Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL DE LA COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION DU COTENTIN

**Délibération n° DEL2024_071**
**OBJET : Compte administratif 2023 de la Communauté d'Agglomération du Cotentin**

## Exposé

Le conseil, réuni sous la présidence de Monsieur Jacques COQUELIN , élu conformément aux conditions de l'article 2121-14 du CGCT, délibérant sur le compte administratif de l'exercice 2023 dressé par le Président, après s'être fait présenter le budget primitif et les décisions modificatives de l'exercice considéré :

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET PRINCIPAL** | | | | | | |
| Résultats reportés | | 11 691 912,42 | | 21 430 665,58 | 0,00 | 33 122 578,00 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 8 287 616,45 | | | 0,00 | 8 287 616,45 |
| Opérations de l'exercice | 36 492 969,94 | 24 500 097,93 | 172 618 655,62 | 190 184 600,06 | 209 111 625,56 | 214 684 697,99 |
| Restes à réaliser | 22 866 409,92 | 1 489 651,68 | | | 22 866 409,92 | 1 489 651,68 |
| TOTAUX | 59 359 379,86 | 45 969 278,48 | 172 618 655,62 | 211 615 265,64 | 231 978 035,48 | 257 584 544,12 |
| RESULTATS | **13 390 101,38** | | | **38 996 610,02** | | **25 606 508,64** |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE GOLF** | | | | | | |
| Résultats reportés | 11 966,20 | | | | 11 966,20 | |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 8 718,29 | | | | 8 718,29 |
| Opérations de l'exercice | 9 134,72 | 0,00 | 15 825,34 | 24 960,06 | 24 960,06 | 24 960,06 |
| Restes à réaliser | | | | | | |
| TOTAUX | 21 100,92 | 8 718,29 | 15 825,34 | 24 960,06 | 36 926,26 | 33 678,35 |
| RESULTATS | **12 382,63** | | | **9 134,72** | **3 247,91** | |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE ACTIVITE COMMERCIALE TOURISME** | | | | | | |
| Résultats reportés | | 41 899,02 | | | | 41 899,02 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 15 327,56 | | | | 15 327,56 |
| Opérations de l'exercice | 80 136,13 | 27 638,78 | 215 180,70 | 219 180,70 | 295 316,83 | 246 819,48 |
| Restes à réaliser | 25 624,63 | 0,00 | | | 25 624,63 | 0,00 |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAUX | 105 760,76 | 84 865,36 | 215 180,70 | 219 180,70 | 320 941,46 | 304 046,06 |
| RESULTATS | **20 895,40** | | | **4 000,00** | **16 895,40** | |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT TTC** | | | | | | |
| Résultats reportés | | 565 451,60 | 42 258,90 | | 42 258,90 | 565 451,60 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | | | | | 0,00 |
| Opérations de l'exercice | 327 486,34 | 1 124,00 | 185 429,76 | 196 197,17 | 512 916,10 | 197 321,17 |
| Restes à réaliser | | | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAUX | 327 486,34 | 566 575,60 | 227 688,66 | 196 197,17 | 555 175,00 | 762 772,77 |
| RESULTATS | | **239 089,26** | **31 491,49** | | | **207 597,77** |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE PORT DIELETTE** | | | | | | |
| Résultats reportés | 863 022,85 | | | | 863 022,85 | 0,00 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 48 860,22 | | | | 48 860,22 |
| Opérations de l'exercice | 722 152,40 | 293 874,14 | 1 487 305,49 | 1 553 565,75 | 2 209 457,89 | 1 847 439,89 |
| Restes à réaliser | 63 685,85 | | | | 63 685,85 | 0,00 |
| TOTAUX | 1 648 861,10 | 342 734,36 | 1 487 305,49 | 1 553 565,75 | 3 136 166,59 | 1 896 300,11 |
| RESULTATS | **1 306 126,74** | | | **66 260,26** | **1 239 866,48** | |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE LOCATIONS M4** | | | | | | |
| Résultats reportés | 846 250,79 | | | | 846 250,79 | 0,00 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 310 781,22 | | | | 310 781,22 |
| Opérations de l'exercice | 195 183,02 | 152 600,55 | 201 898,16 | 539 099,71 | 397 081,18 | 691 700,26 |
| Restes à réaliser | | | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAUX | 1 041 433,81 | 463 381,77 | 201 898,16 | 539 099,71 | 1 243 331,97 | 1 002 481,48 |
| RESULTATS | **578 052,04** | | | **337 201,55** | **240 850,49** | |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE EAU** | | | | | | |
| Résultats reportés | | 474 327,94 | | 18 715 325,64 | 0,00 | 19 189 653,58 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 2 459 746,68 | | | | 2 459 746,68 |
| Opérations de l'exercice | 6 811 277,52 | 4 391 484,44 | 17 964 273,01 | 22 395 225,54 | 24 775 550,53 | 26 786 709,98 |
| Restes à réaliser | 4 471 180,38 | 1 064 680,00 | | | 4 471 180,38 | 1 064 680,00 |
| TOTAUX | 11 282 457,90 | 8 390 239,06 | 17 964 273,01 | 41 110 551,18 | 29 246 730,91 | 49 500 790,24 |
| RESULTATS | **2 892 218,84** | | | **23 146 278,17** | | **20 254 059,33** |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT HT** | | | | | | |
| Résultats reportés | | 9 202 625,44 | | 11 104 431,31 | 0,00 | 20 307 056,75 |
| Affectation excédent | | | | | | 0,00 |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| d'exploitation en section d'investissement | | | | | | |
| Opérations de l'exercice | 7 526 181,32 | 5 927 267,76 | 20 813 121,31 | 24 191 647,00 | 28 339 302,63 | 30 118 914,76 |
| Restes à réaliser | 3 102 889,61 | 322 128,00 | | | 3 102 889,61 | 322 128,00 |
| TOTAUX | 10 629 070,93 | 15 452 021,20 | 20 813 121,31 | 35 296 078,31 | 31 442 192,24 | 50 748 099,51 |
| RESULTATS | | **4 822 950,27** | | **14 482 957,00** | | **19 305 907,27** |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE VENTE** | | | | | | |
| Résultats reportés | 2 597 842,39 | | | 867 470,06 | 2 597 842,39 | 867 470,06 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | | | | | 0,00 |
| Opérations de l'exercice | 3 878 682,09 | 3 616 113,93 | 3 960 489,74 | 4 022 737,99 | 7 839 171,83 | 7 638 851,92 |
| Restes à réaliser | | | | | 0,00 | 0,00 |
| TOTAUX | 6 476 524,48 | 3 616 113,93 | 3 960 489,74 | 4 890 208,05 | 10 437 014,22 | 8 506 321,98 |
| RESULTATS | **2 860 410,55** | | | **929 718,31** | **1 930 692,24** | |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE LOCATIONS M14** | | | | | | |
| Résultats reportés | | 733 011,96 | | 626 870,24 | 0,00 | 1 359 882,20 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 1 260 112,33 | | | | 1 260 112,33 |
| Opérations de l'exercice | 3 577 555,27 | 1 405 088,01 | 1 014 541,40 | 988 826,99 | 4 592 096,67 | 2 393 915,00 |
| Restes à réaliser | 2 611 050,93 | 5 686 786,44 | | | 2 611 050,93 | 5 686 786,44 |
| TOTAUX | 6 188 606,20 | 9 084 998,74 | 1 014 541,40 | 1 615 697,23 | 7 203 147,60 | 10 700 695,97 |
| RESULTATS | | **2 896 392,54** | | **601 155,83** | | **3 497 548,37** |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE TRANSPORTS** | | | | | | |
| Résultats reportés | 1 453 438,50 | | | 5 527 071,06 | 1 453 438,50 | 5 527 071,06 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 1 741 644,07 | | | | 1 741 644,07 |
| Opérations de l'exercice | 30 984 478,60 | 22 279 167,18 | 30 449 477,25 | 35 299 316,42 | 61 433 955,85 | 57 578 483,60 |
| Restes à réaliser | 5 106 855,32 | 4 030 000,00 | | | 5 106 855,32 | 4 030 000,00 |
| TOTAUX | 37 544 772,42 | 28 050 811,25 | 30 449 477,25 | 40 826 387,48 | 67 994 249,67 | 68 877 198,73 |
| RESULTATS | **9 493 961,17** | | | **10 376 910,23** | | **882 949,06** |

| | INVESTISSEMENT | | FONCTIONNEMENT | | ENSEMBLE | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| **COMPTE DU BUDGET ANNEXE SERVICES COMMUNS** | | | | | | |
| Résultats reportés | 1 044 369,77 | | | 5 397 018,46 | 1 044 369,77 | 5 397 018,46 |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement | | 453 053,72 | | | | 453 053,72 |
| Opérations de l'exercice | 3 329 202,68 | 3 183 925,79 | 15 534 357,61 | 17 176 725,66 | 18 863 560,29 | 20 360 651,45 |
| Restes à réaliser | 379 785,77 | 1 708 187,31 | | | 379 785,77 | 1 708 187,31 |
| TOTAUX | 4 753 358,22 | 5 345 166,82 | 15 534 357,61 | 22 573 744,12 | 20 287 715,83 | 27 918 910,94 |
| RESULTATS | | **591 808,60** | | **7 039 386,51** | | **7 631 195,11** |

## Délibération n° DEL2024_071

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# Délibération

**Vu** le Code Général des Collectivités Territoriales,

**Le conseil communautaire** a délibéré (Pour : 166 - Contre : 0 - Abstentions : 15- Le Président sort et laisse la présidence à Monsieur Jacques COQUELIN. Il n'assiste pas à la présentation et ne prend pas part au vote) pour :

- **Constater** aussi bien pour la comptabilité principale que pour chacune des comptabilités annexes les identités de valeurs avec les indications du compte de gestion relatives au report à nouveau, au résultat d'exploitation de l'exercice et au fonds de roulement du bilan d'entrée et du bilan de sortie, aux débits et aux crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes,

- **Reconnaître** la sincérité des restes à réaliser et approuver les états joints en annexe,

- **Approuver** le compte administratif retraçant l'exécution budgétaire de l'exercice 2023,

- **Autoriser** le Président ou son délégataire à signer toute pièce nécessaire à l'exécution de la présente délibération.

- **Dire** que la présente délibération peut faire l'objet d'un recours auprès du tribunal administratif de Caen (par voie postale au 3 rue Arthur Leduc 14000 Caen ou par voie dématérialisée via l'application « Télérecours citoyens » sur le site www.telerecours.fr) dans un délai de deux mois à compter de sa transmission au représentant de l'Etat et de l'accomplissement des formalités de publicité requises.

| LE PRESIDENT, | LE SECRETAIRE DE SEANCE, |
|---|---|
| David MARGUERITTE | Hubert LEMONNIER |

Annexe(s) :
Rapport du compte administratif 2023

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

**CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU**

**27 JUIN 2024**

Date d'envoi de la convocation : le 17/06/2024

Nombre de membres : 192
Nombre de présents :150
Nombre de votants :181
A l'ouverture de la séance

**Secrétaire de séance :** LEMONNIER Hubert

L'an deux mille vingt quatre, le jeudi 27 juin, le Conseil de la Communauté d'Agglomération du Cotentin, dûment convoqué, s'est réuni au complexe sportif Marcel Lechanoine à Valognes à 18h00 sous la présidence de David MARGUERITTE,

**Etaient présents :**

AMBROIS Anne, AMIOT André, AMIOT Guy, AMIOT Sylvie, ANNE Philippe, ARRIVÉ Benoît, ASSELINE Etienne, SYDONIE Aurélie suppléante de ASSELINE Yves, BARBÉ Stéphane, BAUDRY Jean-Marc, BELLIOT DELACOUR Nicole (Jusqu'à 20H10), BERTEAUX Jean-Pierre, BIHEL Catherine, BLESTEL Gérard, BOTTA Francis, BOUSSELMAME Noureddine, BRANTHOMME Nicole, BRANTONNE Pascal, BRIENS Eric, BRISSET Franck, BROQUAIRE Guy, BUHOT Sophie, BURNOUF Elisabeth, CAILLOT Annick, CAPELLE Jacques, CASTELEIN Christèle (Jusqu'à 19H33), CATHERINE Arnaud, CAUVIN Jean-Louis, COLLAS Hubert, COQUELIN Jacques, COUPÉ Stéphanie, CRESPIN Francis, CROIZER Alain, D'AIGREMONT Jean-Marie, DE BOURSETTY Olivier, DENIS Daniel, DESTRES Henri, DIGARD Antoine, DOREY Jean-Marie, DOUCET Gilbert, DUBOIS Ghislain, DUBOST Nathalie, DUCHEMIN Maurice, DUCOURET Chantal, DUVAL Karine, FAGNEN Sébastien, FAUDEMER Christian, FIDELIN Benoît, FONTAINE Hervé, FRANCOIS Yves, GERVAISE Thierry, GIOT Gilbert, GODAN Dominique, GOSSELIN Bernard, GOURDIN Sédrick, GROULT André, GRUNEWALD Martine, GUILBERT Joël, GUILLEMETTE Nathalie, HAMON Myriam, HARDY René, HEBERT Dominique, HEBERT Karine, HELAOUET Georges, HERVY Isabelle, HOULLEGATTE Valérie, HULIN Bertrand, HUREL Karine, HURLOT Juliette, JEANNE Dominique, JOZEAU-MARIGNE Muriel, LAFOSSE Michel, LAINÉ Sylvie, LAMORT Philippe, GRATIEN Jacques suppléant de LANGLOIS Hubert, LE BLOND Auguste, LE CLECH Philippe, LE DANOIS Francis, LE GUILLOU Alexandrina, LEBRETON Robert, LECHATREUX Jean-René, LECHEVALIER Isabelle, LECOQ Jacques, LECOURT Marc, LEFAUCONNIER François, LEFAUCONNIER Jean, LEFER Denis, LEFRANC Bertrand, LEGOUET David, LEGOUPIL Jean-Claude, LEJAMTEL Ralph, LELONG Gilles, LELOUEY Dominique, LEMENUEL Dominique, LEMOIGNE Jean-Paul, LEMONNIER Hubert, LEMONNIER Thierry, LEONARD Christine (A partir de 20H30), LEPETIT Gilbert, LEPOITTEVIN Gilbert, LEPOITTEVIN Sonia, LEQUERTIER Colette, LEQUILBEC Frédérik, LEROSSIGNOL Françoise, LESEIGNEUR Jacques, LETERRIER Richard, LEVAVASSEUR Jocelyne, MABIRE Caroline, MABIRE Edouard, MADELEINE Anne, MAGHE Jean-Michel, MARGUERITTE Camille, MARGUERITTE David, MARIE Jacky, MARTIN Patrice, MARTIN Serge, MARTIN-MORVAN Véronique, MAUQUEST Jean-Pierre, MEDERNACH Françoise, MIGNOT Henri, MORIN Daniel, MOUCHEL Evelyne, MOUCHEL Jacky, MOUCHEL Jean-Marie, OLIVIER Stéphane, PARENT Gérard, PECORARO Yvonne, PELLERIN Jean-Luc, PERRIER Didier, PERROTTE Thomas, PIC Anna (A partir de 18H48), PLAINEAU Nadège, POIGNANT Jean-Pierre, POISSON Nicolas, PROVAUX Loïc, RENARD Jean-Marie, ROCQUES Jean-Marie,

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

RODRIGUEZ Fabrice, RONSIN Chantal, ROUELLÉ Maurice, SANSON Odile, SCHMITT Gilles, SALLEY Philippe suppléant de SOINARD Philippe, SOURISSE Claudine, TAVARD Agnès, THOMINET Odile, TINCELIN Christiane, TOLLEMER Jean-Pierre (Jusqu'à 19h33), VANSTEELANT Gérard, VASSELIN Jean-Paul, VILLETTE Gilbert, VIVIER Sylvain.

**Ont donné procurations**

AMIOT Florence à HEBERT Dominique, ANTOINE Joanna à LECHEVALIER Isabelle, BELLIOT DELACOUR Nicole à BRIENS Eric (A partir de 20H10), BERHAULT Bernard à ROUELLÉ Maurice, BERNARD Christian à BOUSSELMAME Noureddine, CASTELEIN Christèle à COQUELIN Jacques (A partir de 19H33), FRANCOISE Bruno à BROQUAIRE Guy, GANCEL Daniel à LEMONNIER Thierry, GASNIER Philippe à GUILLEMETTE Nathalie, GENTILE Catherine à COUPÉ Stéphanie, GILLES Geneviève à LEQUERTIER Colette, HAMON-BARBÉ Françoise à MAGHE Jean-Michel, HERY Sophie à HEBERT Karine, LAMOTTE Jean-François à FIDELIN Benoît, LE POITTEVIN Lydie à AMBROIS Anne, LEFAIX-VERON Odile à DUVAL Karine, LEFEVRE Hubert à LEPOITTEVIN Sonia LEMOIGNE Sophie à HUREL Karine, LEONARD Christine à HOULLEGATTE Valérie (Jusqu'à 20H30), LERENDU Patrick à MARGUERITTE David, LEROUX Patrice à ASSELINE Etienne, MAHIER Manuela à DIGARD Antoine, MARGUERIE Jacques à GIOT Gilbert, PIQUOT Jean-Louis à VILLETTE Gilbert, ROUSSEAU François à MABIRE Edouard, SAGET Eddy à LE GUILLOU Alexandrina, SIMONIN Philippe à RONSIN Chantal, SOLIER Luc à GERVAISE Thierry, TARIN Sandrine à LEQUILBEC Frédérik, VARENNE Valérie à HULIN Bertrand, VASSAL Emmanuel à SOURISSE Claudine, VIGER Jacques à CAPELLE Jacques, VIVIER Nicolas à PECORARO Yvonne.

**Absents/Excusés :**

BALDACCI Nathalie, BROQUET Patrick, FALAIZE Marie-Hélène, HAMEL Estelle, HAYÉ Laurent, JOUANNEAULT Tony, LE PETIT Philippe, LEJEUNE Pierre-François, LEPLEY Bruno, SIMON François.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# RAPPORT DE PRESENTATION DU

# COMPTE ADMINISTRATIF 2023

leCotentin
COMMUNAUTÉ D'AGGLOMÉRATION

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

**Introduction générale ..... 6**

**L'exécution du Budget principal ..... 9**

I. Les dépenses de fonctionnement confrontées partiellement à l'inflation ..... 9

A. Le taux d'emploi des crédits ..... 9

B. Les dépenses de fonctionnement ..... 10

1) Une hausse des charges à caractère général portées par la TGAP et la régularisation des eaux pluviales ..... 12

2) Les charges de personnel maitrisées au niveau de l'inflation ..... 13

3) Les atténuations de produits : la compensation des pertes de FPIC aux communes (3,6 M€) 15

4) Les autres charges de gestion courante impactées par le passage à la M57 ..... 16

5) Les charges financières (chapitre 66) et les charges exceptionnelles (67 et divers 66) 17

II. Une évolution dynamique des recettes de fonctionnement ..... 18

A. Le taux d'emploi des crédits ..... 18

B. Les recettes de fonctionnement ..... 18

1) Les produits des services et du domaine ..... 19

2) Les ressources fiscales : les premiers effets de l'EPR ..... 21

3) Les dotations et participations ..... 24

4) Les produits de gestion ..... 26

5) Les produits exceptionnels larges ..... 26

III. Les soldes intermédiaires de gestion en progression ..... 26

IV. La section d'investissement ..... 27

A. Les dépenses d'investissement : la poursuite de la programmation pluriannuelle d'investissements ..... 28

B. Le financement des dépenses d'investissement ..... 30

V. Les restes à réaliser ..... 31

VI. La dette du budget principal : un encours limite ..... 31

A. Le stock de la dette ..... 31

B. Structure de la dette ..... 32

C. Plan d'extinction ..... 32

VII. Analyse des déchets ménagers et assimilés financés par la TEOM ..... 33

A. La section de fonctionnement ..... 33

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

1) Les dépenses de fonctionnement ..... 33
2) Les recettes de fonctionnement ..... 34
B. Les conditions d'équilibre propre au compte déchets ménagers ..... 35
C. La section d'investissement ..... 36
VIII. Analyse de la Gestion des Milieux Aquatiques et la Prevention des Inondations (gemapi) ..... 37
A. La section de fonctionnement ..... 37
B. La section d'investissement ..... 37
C. L'équilibre de la GEMAPI ..... 38
**L'exécution des budgets annexes ..... 39**
IX. Budget annexe transports ..... 39
A. La section de fonctionnement ..... 39
1) Les dépenses de fonctionnement ..... 39
2) Les recettes de fonctionnement ..... 41
B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 43
C. La section d'investissement ..... 43
D. La dette ..... 44
X. Budget annexe de l'eau ..... 45
A. Les charges d'exploitation ..... 45
1) Les charges à caractère général ..... 46
2) Les autres charges d'exploitation ..... 47
B. Les produits d'exploitation ..... 47
1) Les produits des services et du domaine : une diminution des volumes d'eau vendus 48
2) Les autres recettes d'exploitation ..... 49
C. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 49
D. Un niveau d'épargne suffisant pour couvrir les dotations aux amortissements ..... 49
E. Les dépenses d'investissement ..... 50
F. Les restes à réaliser ..... 51
G. La dette ..... 52
XI. Budget annexe de l'assainissement collectif option TVA ..... 53
A. Les dépenses d'exploitation ..... 53
1) Les charges à caractère général (chapitre 011) ..... 54
2) Les autres charges d'exploitation ..... 54

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

B. Les recettes d'exploitation ..... 55

1) Les produits des services et du domaine : la régularisation de la contribution du budget principal pour les eaux pluviales ..... 56

2) Les autres produits d'exploitation ..... 57

C. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 57

D. Le taux de couverture des dotations aux amortissements et provisions ..... 58

E. Les dépenses d'investissement ..... 58

F. Les restes à réaliser ..... 59

G. La dette ..... 60

XII. Budget annexe assainissement non collectif (Toutes Taxes Comprises) ..... 61

A. La section d'exploitation ..... 61

1) Les charges d'exploitation ..... 61

2) Les produits d'exploitation ..... 62

B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 62

C. La section d'investissement ..... 63

XIII. Budget annexe développement économique ventes ..... 64

A. La section de fonctionnement ..... 64

B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 65

C. La section d'investissement ..... 66

D. La dette ..... 66

XIV. Budget annexe développement economique locations M14 ..... 67

A. La section de fonctionnement ..... 67

B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 68

C. La section d'investissement ..... 68

D. La dette ..... 69

XV. Budget annexe développement économique location M4 ..... 70

A. Section de fonctionnement ..... 70

B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 71

C. La section d'investissement ..... 71

D. La dette ..... 72

XVI. Budget annexe activité commerciale tourisme ..... 73

A. La section de fonctionnement ..... 73

B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 74

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

C. La section d'investissement ..... 74
D. La dette ..... 75
XVII. Budget annexe Port Dielette ..... 76
A. La section de fonctionnement ..... 76
B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 78
C. La section d'investissement ..... 78
D. La dette ..... 79
XVIII. Budget annexe Golf ..... 80
A. La section de fonctionnement ..... 80
B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 81
C. La section d'investissement ..... 81
D. La dette ..... 81
XIX. Budget annexe services communs ..... 82
A. La section de fonctionnement ..... 82
1) Les dépenses de fonctionnement ..... 82
2) Les recettes de fonctionnement ..... 84
B. Les soldes intermédiaires de gestion ..... 86
C. La section d'investissement ..... 86
D. La dette ..... 87

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# INTRODUCTION GENERALE

La crise économique et inflationniste déclenchée en 2022 a eu des répercussions notamment sur les dépenses énergétiques, les matières premières et la masse salariale avec la revalorisation du point d'indice et les revalorisations du SMIC.

Cependant, la structure atypique du budget de la communauté d'agglomération, avec une part importante de dépenses figées non soumises à l'inflation, permet de limiter l'impact sur l'évolution des dépenses de fonctionnement. Ces dernières subissent toutefois la réforme de la taxe générale sur les activités polluantes (TGAP) avec une hausse annuelle progressive jusque 2025.

Parallèlement, les recettes de fonctionnement conservent un dynamisme porté par les recettes fiscales avec notamment la mise en route imminente de l'EPR qui génère de nouvelles recettes de taxe foncière dès 2023. Ce niveau de recette permet ainsi de dégager et de consolider des niveaux d'épargne satisfaisants amenés à progresser au regard de la dynamique économique actuelle du territoire.

Dans ce contexte, le pacte financier et fiscal a été révisé pour poursuivre la compensation des pertes de dotations aux communes membres mais également leur donner des ressources supplémentaires pour exercer pleinement leurs compétences.

Enfin, l'année 2023 est marquée par la dissolution du budget annexe « Cinéma », dorénavant intégré au budget principal, et la mise en place de la nomenclature comptable M57, prérequis indispensable dans la mise en place du compte financier unique, ce qui impacte certaines natures comptables avec la création ou la modification de certains postes de dépenses ou de recettes.

---

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

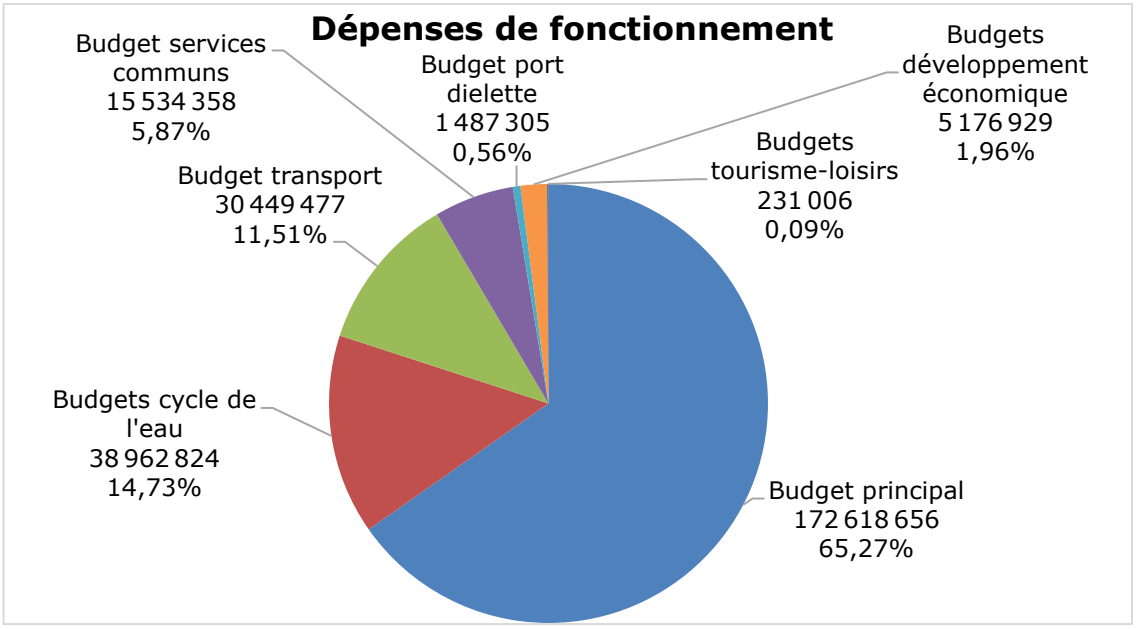
Le budget général 2023, comportant un budget principal et 11 budgets annexes suite à l'intégration du budget annexe cinéma, a été réalisé, tous mouvements confondus, à hauteur de 377 156 326 € en recettes (taux de réalisation de 85,98 %) pour 358 394 995 € de dépenses (taux de réalisation de 69,09 %).

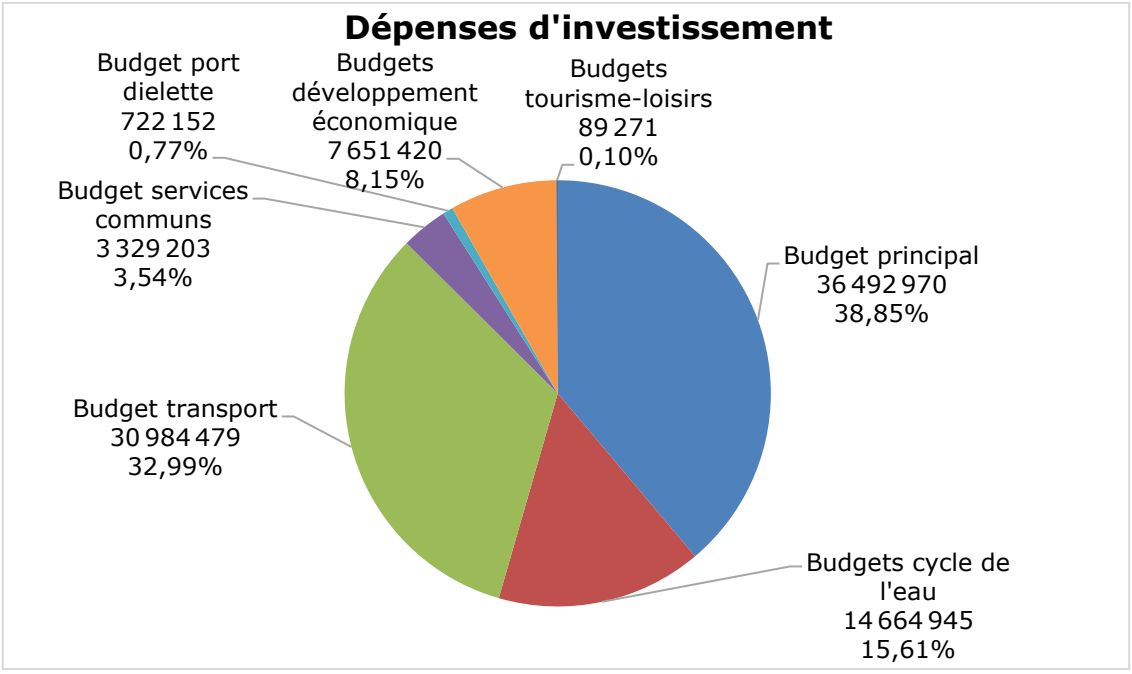
| en € | | Dépenses réelles et d'ordre | | | Recettes réelles et d'ordre | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Prévu* | Réalisé | Taux réalisation | Prévu* | Réalisé | Taux réalisation |
| **Budget principal** | **Fonctionnement** | 183 711 683 | 172 618 656 | 93,96% | 189 729 720 | 190 184 600 | 100,24% |
| | **Investissement** | 87 405 786 | 36 492 970 | 41,75% | 47 671 371 | 32 787 714 | 68,78% |
| **Budget transports** | **Fonctionnement** | 31 599 484 | 30 449 477 | 96,36% | 35 158 293 | 35 299 316 | 100,40% |
| | **Investissement** | 38 970 776 | 30 984 479 | 79,51% | 31 338 334 | 24 020 811 | 76,65% |
| **Budget eau** | **Fonctionnement** | 21 980 637 | 17 964 273 | 81,73% | 23 869 897 | 22 395 226 | 93,82% |
| | **Investissement** | 29 486 517 | 6 811 278 | 23,10% | 8 407 603 | 6 851 231 | 81,49% |
| **Budget assainissement HT (collectif)** | **Fonctionnement** | 23 931 834 | 20 813 121 | 86,97% | 24 708 544 | 24 191 647 | 97,91% |
| | **Investissement** | 27 936 223 | 7 526 181 | 26,94% | 6 852 457 | 5 927 268 | 86,50% |
| **Budget assainissement TTC (non collectif)** | **Fonctionnement** | 233 779 | 185 430 | 79,32% | 276 038 | 196 197 | 71,08% |
| | **Investissement** | 1 101 408 | 327 486 | 29,73% | 535 956 | 1 124 | 0,21% |
| **Budget dev. Éco. ventes** | **Fonctionnement** | 18 593 002 | 3 960 490 | 21,30% | 17 725 532 | 4 022 738 | 22,69% |
| | **Investissement** | 10 685 961 | 3 878 682 | 36,30% | 13 283 803 | 3 616 114 | 27,22% |
| **Budget dev. Éco. Location M14** | **Fonctionnement** | 1 231 513 | 1 014 541 | 82,38% | 997 907 | 988 827 | 99,09% |
| | **Investissement** | 9 529 142 | 3 577 555 | 37,54% | 8 402 866 | 2 665 200 | 31,72% |
| **Budget dév. Éco. Location M4** | **Fonctionnement** | 286 980 | 201 898 | 70,35% | 940 376 | 539 100 | 57,33% |
| | **Investissement** | 363 209 | 195 183 | 53,74% | 556 064 | 463 382 | 83,33% |
| **Budget port Dielette** | **Fonctionnement** | 1 764 397 | 1 487 305 | 84,30% | 2 879 828 | 1 553 566 | 53,95% |
| | **Investissement** | 814 296 | 722 152 | 88,68% | 561 888 | 342 734 | 61,00% |
| **Budget activité commerciale tourisme** | **Fonctionnement** | 251 662 | 215 181 | 85,50% | 273 491 | 219 181 | 80,14% |
| | **Investissement** | 562 631 | 80 136 | 14,24% | 540 802 | 42 966 | 7,94% |
| **Budget golf** | **Fonctionnement** | 22 065 | 15 825 | 71,72% | 34 449 | 24 960 | 72,46% |
| | **Investissement** | 9 136 | 9 135 | 99,99% | 8 718 | 8 718 | 100,00% |
| **Budget services communs** | **Fonctionnement** | 22 410 121 | 15 534 358 | 69,32% | 18 231 728 | 17 176 726 | 94,21% |
| | **Investissement** | 5 841 005 | 3 329 203 | 57,00% | 5 650 460 | 3 636 980 | 64,37% |
| **BUDGET GENERAL** | **Fonctionnement** | **306 017 157** | **264 460 555** | **86,42%** | **314 825 803** | **296 792 083** | **94,27%** |
| | **Investissement** | **212 706 090** | **93 934 440** | **44,16%** | **123 810 322** | **80 364 243** | **64,91%** |
| | **Toutes sections confondues** | **518 723 247** | **358 394 995** | **69,09%** | **438 636 125** | **377 156 326** | **85,98%** |

**hors 021,023,001,002*

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Le budget principal représente 65,27 % des dépenses de fonctionnement et 38,85 % des dépenses d'investissement du budget général, suivis des budgets annexes du cycle de l'eau (14,73 % en fonctionnement et 15,61 % en investissement), et des transports publics (11,51 % en fonctionnement et 32,99 % en investissement).



Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# L'EXECUTION DU BUDGET PRINCIPAL

En 2023, le budget principal a dégagé 222 972 314 € de recettes et 209 111 626 € de dépenses. L'exécution budgétaire se présente ainsi, tous mouvements confondus :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat/solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement (total) | 172 618 656 | 190 184 600 | 17 565 944 | 21 430 666 | 38 996 610 |
| Investissement (total) | 36 492 970 | 32 787 714 | -3 705 256 | 11 691 912 | 7 986 657 |
| **Total du budget principal** | **209 111 626** | **222 972 314** | **13 860 689** | **33 122 578** | **46 983 267** |

Le résultat 2023 s'élève à 13 860 689 € et le résultat de clôture tenant compte des excédents antérieurs (hors restes à réaliser) s'établit à 46 983 267 €, contre 41 731 739 € en 2022 soit une augmentation du fonds de roulement de 5 251 528 €.

## I. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CONFRONTEES PARTIELLEMENT A L'INFLATION

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 172 618 656 €, dont 163 738 470 € en opérations réelles et 8 880 186 € en opérations d'ordre.

### *A. Le taux d'emploi des crédits*

Le taux d'emploi des crédits permet de mesurer le niveau de réalisation des crédits ouverts au budget, sachant que le terme « emploi » regroupe les notions de dépenses mandatées et de charges rattachées (le service est réalisé mais les pièces justificatives n'ont pas été transmises avant la fin de la journée complémentaire).

Pour 2023, le taux de réalisation s'élève à 93,63 % contre 93,04 % 2022. Parmi les charges à caractère général, des dépenses n'ont pas été réalisées notamment sur les postes de contrats de prestations, d'énergie et électricité ou encore d'études et recherches.

Concernant les autres charges de gestion courante, le taux de réalisation s'explique principalement par les subventions aux budgets annexes inscrites au budget à hauteur de 3,5 M€ pour assurer l'équilibre budgétaire mais dont la mobilisation n'a pas été nécessaire.

| € | Crédits ouverts | Crédits employés | Pourcentage de réalisation |
|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (chap. 011) | 38 074 336 | 32 368 738 | 85,01% |
| Charges de personnel (chap. 012) | 41 798 683 | 40 635 132 | 97,22% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 32 696 899 | 28 720 579 | 87,84% |
| Atténuations de produits (chap. 014) | 61 620 327 | 61 478 998 | 99,77% |
| **Total gestion des services** | **174 190 245** | **163 203 448** | **93,69%** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | Crédits ouverts | Crédits employés | Pourcentage de réalisation |
|---|---|---|---|
| Charges financières (chap. 66) | 554 093 | 513 621 | 92,70% |
| Charges exceptionnelles (chap. 67) | 133 700 | 21 400 | 16,01% |
| **TOTAL** | **174 878 038** | **163 738 470** | **93,63%** |

Du fait d'une redistribution importante des ressources issues des transferts de charges et de compétences via les AC, les charges de fonctionnement sont constituées de dépenses figées non soumises à l'inflation à hauteur de 44 % (atténuation de produits + AC transférée au budget annexe services communs).

## *B. Les dépenses de fonctionnement*

Les charges de fonctionnement s'élèvent à 163,7 M€ pour 2023, en hausse de 7,87 % par rapport à 2022 notamment du fait de la Taxe Générale sur les Activités Polluantes (TGAP), des mesures gouvernementales sur la masse salariale (hausse point d'indice et prime pouvoir d'achat +1,4 M€), de la régularisation de la contribution sur les eaux pluviales urbaines au budget annexe assainissement (+2,6 M€), et de la compensation des pertes de FPIC subies par les communes via les attributions de compensation (+3,6 M€).

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle(*) |
| Charges à caractère général (011) | 27 863 | 32 369 | 4 506 | 16,17% | 10,85% |
| Charges de personnel (012) | 38 661 | 40 635 | 1 974 | 5,11% | 0,29% |
| Charges de gestion courante (65) | 26 018 | 28 721 | 2 702 | 10,39% | 5,33% |
| **Charges nettes d'exploitation** | **92 542** | **101 724** | **9 182** | **9,92%** | **4,89%** |
| Atténuations de produits (014) | 57 484 | 61 479 | 3 995 | 6,95% | 2,05% |
| **Charges de fonctionnement courantes** | **150 026** | **163 203** | **13 177** | **8,78%** | **3,80%** |
| Charges exceptionnelles larges (67 + divers 66) | 1 597 | 84 | -1 513 | -94,71% | -94,95% |
| **Charges de fonctionnement hors intérêts** | **151 624** | **163 288** | **11 664** | **7,69%** | **2,76%** |
| Intérêts nets | 168 | 451 | 283 | 168,75% | 156,44% |
| **CHARGES DE FONCTIONNEMENT** | **151 791** | **163 738** | **11 947** | **7,87%** | **2,93%** |

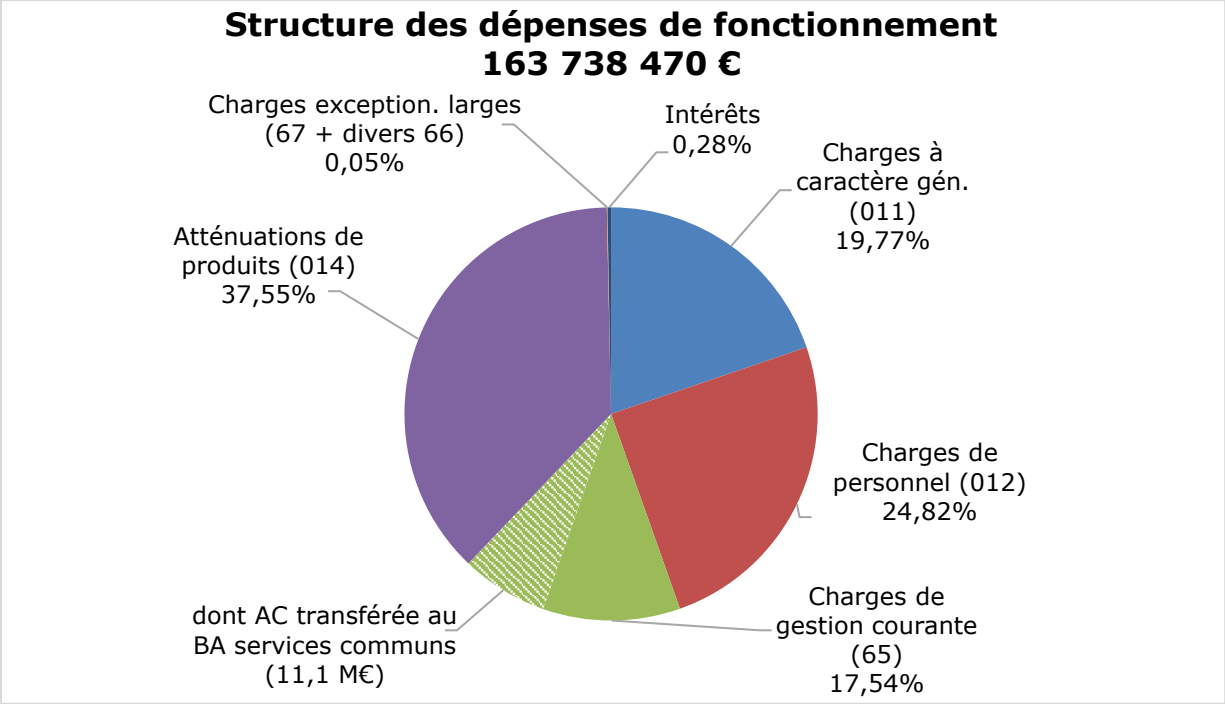
*(*) inflation définitive hors tabac pour 2023 : 4,8 %*

Hors attribution de compensation (AC) et remboursements de personnel et de frais affectés aux budgets annexes, les dépenses de fonctionnement ont augmenté de 9,01 % par rapport à 2022 soit 4 points au-dessus de l'inflation.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle(*) |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT | 151 791 | 163 738 | 11 947 | 7,87% | 2,93% |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS AC ET PERSONNEL AFFECTE AUX BUDGETS ANNEXES | 84 943 | 92 597 | 7 653 | 9,01% | 4,02% |

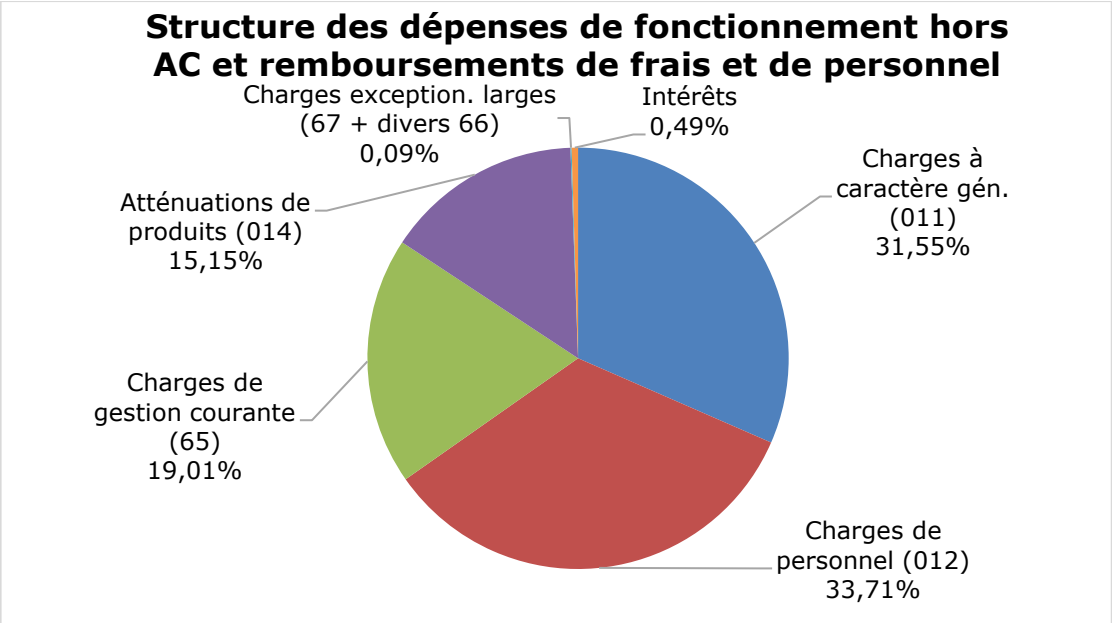
Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les dépenses 2023 se répartissent comme suit :




La spécificité du budget principal de la communauté d'agglomération a trait au poids du chapitre 014 dans la structure des dépenses. Ce dernier représente 37,55 % des dépenses réelles de fonctionnement, il contient notamment l'attribution de compensation pour 47,5 M€ (hors AC des services communs imputée au chapitre 65 pour 11,1 M€ soit une AC totale de 58,6 M€) et la dotation de solidarité communautaire d'un montant de 6,3 M€.

Les charges de personnel représentent quant à elles 24,82 % des dépenses. Hors attribution de compensation et remboursements de personnel et de frais affectés aux budgets annexes, ce ratio atteint les 33,71 %.



Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

### 1) Une hausse des charges à caractère général portées par la TGAP et la régularisation des eaux pluviales

Les charges à caractère général, qui assurent les dépenses courantes d'administration, ont augmenté de 16,17 %, pour atteindre 32,4 M€ en 2023.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Charges à caractère général (011) | 27 863 | 32 369 | 4 506 | 16,17% | 10,85% |

Les dépenses relatives à la compétence des déchets ménagers représentent plus de 65 % des charges à caractère général, soit 21,1 M€.

Les comptes 60 sont constitués des produits courants et des fournitures stockables et non stockables (eau, énergie, électricité, chauffage…). Ces dépenses ont atteint 4,1 M€ en hausse de 347 K€ :

- Les carburants : 1 156 K€ (+46 K€), dont 1 040 K€ au titre des déchets ménagers et assimilés
- L'énergie et l'électricité : 1 082 K€ (+201 K€ dont +163 K€ sur les piscines et +49K sur le planétarium). Des régularisations sur exercices antérieurs avaient eu lieu sur 2022 à hauteur de 168 K€. Corrigée de ces régularisations, l'augmentation sur 2023 s'élève à +369 K€.
- Les autres matières et fournitures : 578 K€ (+26 K€), dont 554 K€ au titre des déchets ménagers et assimilés
- Les fournitures de petits équipements : 331 K€ (-40 K€)
- Les combustibles : 367 K€ (+65 K€), dont 299 K€ pour les piscines (+59 K€)
- Les vêtements de travail : 152 K€ (+49 K€)
- L'eau et l'assainissement : 130 K€ dont 61 K€ pour les piscines

Les comptes 61 concernent les dépenses d'entretien et de réparations (voies, réseaux, bâtiments), de locations, de maintenance et d'assurance, elles s'élèvent au total à 22,4 M€ en hausse de 1,7 M€ :

- Les contrats de prestations de services : 18,3 M€ (+2,1 M€) dont 17,7 M€ concernant les contrats de prestation de traitement et de transport des déchets ménagers (+2,1 M€ notamment du fait de l'augmentation de la TGAP passant de 45 € la tonne de déchets enfouis à 52 € en 2023)
- L'entretien et la réparation sur terrains : 736 K€ (+88 K€) dont 241 K€ pour l'entretien des espaces verts des zones industrielles et commerciales et 250 K€ pour l'entretien des chemins de randonnée
- Le matériel roulant : 589 K€ (+145 K€)
- Les études et recherches : 568 K€ (+16 K€)
- La maintenance : 335 K€ (-46 K€)
- Les locations immobilières : 319 K€ (-71 K€, des régularisations de loyer avaient eu lieu en 2022) dont 53 K€ pour les Vindits et 140 K€ pour l'hôtel Atlantique

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

- Les autres biens mobiliers : 176 K€ (-704 K€ principalement lié aux déchets ménagers et assimilés suite à la fermeture du centre de tri)

Les comptes 62 (honoraires, frais d'actes et de contentieux, dépenses diverses) représentent 5,7 M€ soit +2,5 M€ par rapport à 2022 :

- Le remboursement de frais aux budgets annexes : 2,6 M€ correspondant à la contribution des eaux pluviales urbaines au budget annexe assainissement pour les années 2018 à 2023, ce qui explique principalement l'augmentation des comptes 62
- Le remboursement de frais aux communes membres ou autres organismes : 836 K€ (+102 K€) dont 666 K€ au titre des remboursements de frais des services communs finances, ressources humaines et systèmes d'information
- Les autres services extérieurs : 436 K€ (+16 K€) dont 197 K€ au titre de prestations de communication
- Les honoraires : 221 K€
- Divers : 245 K€ (+23 K€) dont 20 K€ pour la communication du Plan Local de l'Habitat, 27 K€ de soutien à l'événementiel (Grand Océan) et 46 K€ pour des opérations d'attractivité de communication interne (dont la journée des agents)
- Les frais de télécommunications : 209 K€ (-14 K€)
- Les catalogues, imprimés et publications : 159 K€ (-263 K€ notamment du fait du schéma de collecte des déchets ménagers en 2022)
- Les réceptions : 153 K€ (+71 K€)
- Les annonces et insertions : 137 K€ (-15 K€)
- Les frais d'affranchissement : 118 K€ (-41 K€)

Les comptes 63 (impôts et taxes) s'établissent à 184 K€ (-19 K€) dont 146 K€ de taxe foncière.

### 2) Les charges de personnel maitrisées au niveau de l'inflation

Les charges de personnel sont constituées de la rémunération et des charges pour un effectif de 688,83 équivalents temps plein (ETP) sur le budget principal au 31 décembre 2023. Cet effectif s'élevait à 691,57 ETP au 31 décembre 2022, soit une évolution de -2,74 ETP (-0,4 %).

En 2023, les charges de personnel ont ainsi représenté 40,7 M€, en hausse de 2 M€, soit +5,11 %.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Charges de personnel (012) | 38 661 | 40 635 | 1 974 | 5,11% | 0,29% |

L'augmentation du point d'indice (+3,5 % en 2022 et 1,5 % en 2023) et l'attribution de points d'indice supplémentaires génèrent une hausse de 800 K€ et les augmentations du taux horaire du SMIC et de l'indice minimum de la fonction publique représentent 235 K€.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Le Glissement Vieillesse Technicité (GVT), à travers les avancements de grades et d'échelon, représente près de 327 K€ en 2023.

L'harmonisation et l'extension de la prime annuelle, intégrée au RIFSEEP, représente un coût de 258 K€ et l'attribution de la prime exceptionnelle pouvoir d'achat un coût de 395 K€ en 2023.

La mise en œuvre du régime indemnitaire pour les contractuels non permanents génère un coût de 250 K€.

La révision du contrat d'assurance risques statutaires pour 2023 a entrainé une augmentation de 282 K€.

La diminution du taux « accident de travail » de 2,75 % à 1,95 % génère une économie de 61,5 K€.

Enfin, la fermeture du centre de tri a mis fin au recours aux contractuels (600 K€ en 2022) limitant ainsi l'augmentation du poste rémunération.

Le détail par article est le suivant (le passage à la M57 impacte certaines classifications de comptes) :

| Code article | Nature | 2022 | 2023 | Variation € | Variation % |
|---|---|---|---|---|---|
| 6217 | PERSONNEL AFFECTE PAR LA COMMUNE MEMBRE DU GFP | 2 306 312 | 2 128 099 | -178 213 | -7,7% |
| 6331 | VERSEMENT MOBILITE | 323 381 | 337 523 | 14 142 | 4,4% |
| 6332 | COTISATIONS VERSEES AU FNAL | 107 818 | 113 050 | 5 232 | 4,9% |
| 6336 | COTISATIONS AU CNFPT ET AU CIG | 216 266 | 238 068 | 21 802 | 10,1% |
| 6338 | AUTRES IMPOTS ET VERSTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS | 64 674 | 67 828 | 3 154 | 4,9% |
| 64111 | REMUNERATION PRINCIPALE PERSONNEL TITULAIRE | 14 463 929 | 14 605 238 | 141 309 | 1,0% |
| 64112 | NBI, SUPPLEMENT FAMILIAL DE TRAITEMENT ET INDEMNITE DE RESIDENCE | 300 984 | 176 035 | -124 949 | -41,5% |
| 64113 | NBI | | 124 427 | 124 427 | |
| 64114 | PERSONNEL TIT INDEM INFLATION | 40 100 | | -40 100 | -100,0% |
| 64118 | AUTRES INDEMNITES PERSONNEL TITULAIRE | 4 084 311 | 4 545 628 | 461 317 | 11,3% |
| 64131 | REMUNERATION | 4 984 851 | 5 197 210 | 212 359 | 4,3% |
| 64132 | SUPPLEMENT FAMILIAL DE TRAITEMENT ET INDEMNITE DE RESIDENCE | | 57 349 | 57 349 | |
| 64134 | NON TIT INDEMNITE INFLATION | 32 500 | | -32 500 | -100,0% |
| 64138 | AUTRES INDEMNITES | 1 470 727 | 1 741 052 | 270 324 | 18,4% |
| 6414 | PERSONNEL REMUNERE A LA VACATION | | 26 342 | 26 342 | |
| 6415 | CONGES PAYES | | 204 893 | 204 893 | |
| 64168 | AUTRES EMPLOIS D'INSERTION | 0 | 934 | 934 | |
| 64171 | REMUNERATION DES APPRENTIS | 38 570 | 64 111 | 25 541 | 66,2% |
| 64172 | APPRENTIS INDEMNITE INFLATION | 400 | | -400 | -100,0% |
| 6451 | COTISATIONS A L'URSSAF | 4 301 763 | 4 591 709 | 289 946 | 6,7% |
| 6453 | COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE | 4 742 873 | 4 906 563 | 163 690 | 3,5% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| Code article | Nature | 2022 | 2023 | Variation € | Variation % |
|---|---|---|---|---|---|
| 6454 | COTISATIONS AUX ASSEDIC | 258 246 | 290 298 | 32 052 | 12,4% |
| 6455 | COTISATIONS POUR ASSURANCE DU PERSONNEL | 398 076 | 680 461 | 282 385 | 70,9% |
| 64731 | ALLOCATIONS CHOMAGE VERSEES DIRECTEMENT | 14 438 | 24 268 | 9 830 | 68,1% |
| 6474 | VERSEMENTS AUX AUTRES OEUVRES SOCIALES | 231 699 | 243 512 | 11 813 | 5,1% |
| 6475 | MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE | 12 906 | 15 893 | 2 987 | 23,1% |
| 6478 | AUTRES CHARGES SOCIALES DIVERSES | 262 040 | 252 648 | -9 392 | -3,6% |
| 6488 | AUTRES CHARGES | 4 063 | 1 995 | -2 068 | -50,9% |
| | | **38 660 928** | **40 635 132** | **1 974 205** | **5,1%** |

### 3) Les atténuations de produits : la compensation des pertes de FPIC aux communes (3,6 M€)

Les atténuations de produits, premier poste de dépense, s'élèvent à 61,5 M€ en hausse de 7 % soit +4 M€ par rapport à 2022.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Atténuations de produits (014) | 57 484 | 61 479 | 3 995 | 6,95% | 2,05% |

Ce chapitre représente 38 % des dépenses réelles de fonctionnement globales. Il comprend avant tout les attributions de compensations (AC), liées aux transferts de compétences, aux mécanismes mis en place afin d'assurer la neutralité financière et fiscale pour les communes et les contribuables.

Dans le cadre de la révision du pacte financier et fiscal et au regard des retombées fiscales attendues de l'EPR, la communauté d'agglomération a décidé de compenser les pertes de FPIC subies par les communes depuis 2019 soit une AC FPIC nouvelle de 3,6 M€ en 2023.

La communauté d'agglomération a ainsi versé 47 451 842 € à ses 129 communes membres en 2023, contre 43 756 408 € en 2022.

La contribution nécessaire au financement du budget annexe « services communs » a été prélevée sur les AC définitives des communes membres à hauteur de 11 115 235 € : au total, le montant des AC versées aux communes en 2023 est de 58 567 077 €, ce qui représente 36 % des dépenses de fonctionnement.

La dotation de solidarité communautaire (DSC) a pour principal objectif d'assurer la péréquation d'une partie de la croissance des ressources communautaires aux communes membres. Le premier pacte financier et fiscal adopté en décembre 2017 définissait les conditions de mise en œuvre de cette solidarité financière avec les communes membres comprenant une enveloppe « solidaire » destinée à organiser la péréquation financière entre communes et une enveloppe de « neutralité » visant à garantir la neutralité budgétaire de la création de la communauté d'agglomération par un système de garantie ou d'écrêtement de l'enveloppe individuelle. Le nouveau pacte financier et fiscal, adopté en décembre 2021, conforte la DSC en la plaçant au cœur du dispositif de solidarité financière

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

locale. Suite à la mise en place de l'AC FPIC, les compensations antérieures de FPIC intégrées pour partie dans la DSC ont été sorties de cette dernière pour être réintégrées dans l'AC.

Pour 2023, la DSC s'élève à 6 288 309 €, contre 6 235 906 € en 2022, soit une hausse de 52 K€ afin de compenser les pertes de DGF subies par les communes du fait de la création de la communauté d'agglomération et les pertes de produit fiscal pour les communes ayant instauré un abattement de 15 % de la taxe sur le foncier bâti des surfaces commerciales de moins de 400 m².

Le solde de ce chapitre est principalement constitué du reversement sur le fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) pour 6 227 155 € et du prélèvement sur le fonds de péréquation intercommunal et communal (FPIC) pour 1 245 816 € (-6 K€).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Reversement attribution de compensation | 43 756 408 | 47 451 842 | 3 695 434 | 8,45% |
| Dotation de solidarité communautaire | 6 235 906 | 6 288 309 | 52 403 | 0,84% |
| Prélèvement FNGIR | 6 227 155 | 6 227 155 | 0 | 0,00% |
| FPIC | 1 251 690 | 1 245 816 | -5 874 | -0,47% |

A noter que l'ensemble intercommunal (EI) est devenu inéligible au FPIC en 2019 avec une sortie définitive en 2021. La communauté d'agglomération devient donc uniquement contributrice du fonds.

| € | Prélèvement 2022 | Prélèvement 2023 |
|---|---|---|
| FPIC communautaire | 1 251 690 | 1 245 816 |
| FPIC communes membres | 1 984 450 | 1 802 443 |
| FPIC ensemble intercommunal | 3 236 140 | 3 048 259 |

La communauté d'agglomération compensant dorénavant les prélèvements de FPIC aux communes, c'est bien les montants prélevés de l'ensemble intercommunal qui sont à sa charge.

### 4) Les autres charges de gestion courante impactées par le passage à la M57

Les autres charges de gestion courante sont destinées à assurer le fonctionnement des services publics gérés sur des budgets annexes ainsi qu'à financer des tiers de l'établissement, qu'ils soient publics ou privés.

Le chapitre 65 a atteint 28,7 M€ en 2023 en hausse de 2,7 M€ par rapport à 2022.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Charges de gestion courante (65) | 26 018 | 28 721 | 2 702 | 10,39% | 5,33% |

Suite au passage à la M57, les subventions versées au budget annexe du port Diélette, comptabilisées au chapitre 67, sont dorénavant intégrées au chapitre 65 ainsi que les subventions versées aux délégataires (DSP Cité de la Mer) soit 1,4 M€ en 2023. En neutralisant cet effet, les autres charges de gestion courante ont augmenté de 5,1 %, soit 1,3 M€ en 2023.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les subventions ont totalisé un montant de 5 822 965 €, avec notamment la contribution en faveur de la SPL Développement Touristique du Cotentin pour un montant de 3 825 750 € (+235 K€).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Subventions (compte 6574*) | 5 494 955 | 5 822 965 | 328 010 | 5,97% |
| *dont Contribution SPL* | *3 590 501* | *3 825 750* | *235 249* | *6,55%* |

La contribution au SDIS s'est élevée à 7 921 421 €, en hausse de 246 K€ (+3,2 %).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| SDIS | 7 674 928 | 7 921 421 | 246 493 | 3,21% |

Les subventions versées aux budgets annexes sont détaillées ci-après :

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Subvention activités commerciales tourisme | 106 609 | 89 958 | -16 650 | -15,62% |
| Subvention golf | 8 523 | 1 535 | -6 988 | -81,99% |
| Subvention services communs | 10 663 891 | 11 115 235 | 451 344 | 4,23% |
| Subvention port Dielette (*) | *310 124* | 396 276 | 86 152 | 27,78% |
| **TOTAL subventions budgets annexes** | **11 089 146** | **11 603 004** | **513 857** | **4,63%** |

*(*) comptabilisée au chapitre 67 jusqu'en 2022*

Prélevée dans les attributions de compensation, le budget principal a reversé la somme de 11 115 235 € au budget annexe « services communs ». L'augmentation s'explique principalement par une régularisation des charges de personnel sur la compétence scolaire du pôle des Pieux.

Conformément à la convention de partenariat pour l'organisation de la Fastnet, la communauté d'agglomération a versé une participation de 222 222 € pour l'édition 2023 (111 111 € enregistrés au chapitre 67 en 2022).

Enfin, la subvention pour la Cité de la Mer s'est élevée à 971 K€, en hausse de 54 K€.

| | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Cité de la Mer | 916 949 | 970 731 | 53 782 | 5,87% |

### 5) Les charges financières (chapitre 66) et les charges exceptionnelles (67 et divers 66)

Les charges financières ont augmenté de 283 K€ en 2023 principalement du fait des emprunts nouveaux mobilisés en 2022 (5,1 M€ pour les déchets ménagers et assimilés) et en 2023 (4,7 M€ pour le pôle HEFAIS) générant respectivement 106 K€ et 73 K€ d'intérêts nouveaux sur l'exercice.

L'encours de dette étant majoritairement à taux fixe, l'augmentation des taux variables a un impact limité sur les charges financières.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Intérêts nets | 168 | 451 | 283 | 168,75% | 156,44% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Suite au passage à la M57, les charges exceptionnelles ne comprennent plus que des opérations de régularisation sur exercices antérieurs. Elles ont donc diminué de plus de 1,5 M€ pour atteindre 84 K€ en 2023.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges exceptionnelles larges (67 + divers 66) | 1 597 | 84 | -1 513 | -94,71% | -94,95% |

# II. UNE EVOLUTION DYNAMIQUE DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes de fonctionnement, hors résultat reporté, se sont élevées à 190 184 600 €, dont 188 410 354 € en opérations réelles et 1 774 246 € en opération d'ordre.

## *A. Le taux d'emploi des crédits*

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 100,24 %.

| € | RECETTES DE GESTION DES SERVICES | | |
|---|---|---|---|
| | Prévisions | Réalisations | Pourcentage de réalisation |
| 70 Produits des services et domaine | 17 331 755 | 16 168 446 | 93,29% |
| 73 Impôts et taxes | 43 287 288 | 41 957 898 | 96,93% |
| 731 Fiscalité locale | 83 592 200 | 84 565 888 | 101,16% |
| 74 Dotations, subventions et participations | 39 986 773 | 41 482 104 | 103,74% |
| 75 Autres produits de gestion courante | 3 162 449 | 3 192 725 | 100,96% |
| 013 Atténuation de charges | 521 106 | 897 239 | 172,18% |
| **TOTAL RECETTES DES SERVICES** | **187 881 571** | **188 264 300** | **100,20%** |
| 76 Produits financiers | 34 887 | 52 163 | 149,52% |
| 77 Produits exceptionnels (hors cessions) | 1 381 | 48 292 | 3495,80% |
| **TOTAL RECETTES REELLES (hors cessions)** | **187 917 839** | **188 364 755** | **100,24%** |

## *B. Les recettes de fonctionnement*

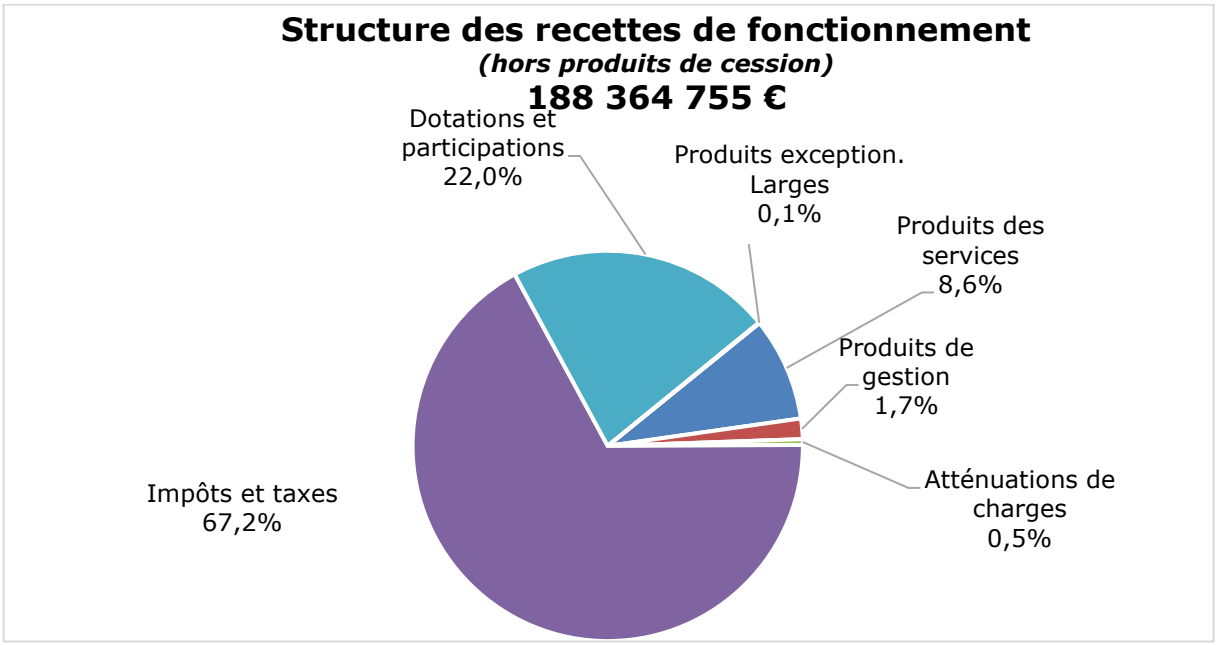
Les recettes de fonctionnement ont augmenté de 11,2 % pour atteindre 188,4 M€ (+19 M€).

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits des services (70) | 15 494 | 16 168 | 674 | 4,35% | -0,43% |
| Produits de gestion (75) | 1 885 | 3 193 | 1 307 | 69,33% | 61,58% |
| Produits d'atténuation (013) | 1 209 | 897 | -312 | -25,80% | -29,20% |
| Impôts et taxes (73+731) | 114 079 | 126 524 | 12 445 | 10,91% | 5,83% |
| Dotations et participations (74) | 36 116 | 41 482 | 5 366 | 14,86% | 9,60% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| **Produits de fonctionnement courant** | **168 784** | **188 264** | **19 480** | **11,54%** | **6,43%** |
| Produits exceptionnels larges (76 net + 77+ 78) | 606 | 100 | -506 | -83,42% | -84,18% |
| **Produits de fonctionnement (hors cessions)** | **169 390** | **188 365** | **18 975** | **11,20%** | **6,11%** |

Les impôts et taxes représentent 67 % des recettes de fonctionnement, suivis des dotations et participations (22 %), et des produits des services (9 %). Suite à la réforme fiscale initiée dans le cadre du plan de relance de l'économie, les bases de foncier bâti des établissements industriels ont été réduites de moitié. Ainsi, les pertes de bases sont dorénavant compensées par l'Etat à travers des allocations compensatrices.




### 1) Les produits des services et du domaine

Les produits des services ont augmenté de 674 K€ pour atteindre 16,2 M€ en 2023.

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits des services (70) | 15 494 | 16 168 | 674 | 4,35% | -0,43% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les remboursements liés à la mise à disposition de personnel et les remboursements de frais d'administration représentent 82 % des recettes de ce chapitre.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Mise à disposition personnel budget Port Dielette | 276 237 | 306 726 | 30 489 | 11,0% |
| Mise à disposition personnel budget activité commerciale tourisme | 114 721 | 104 410 | -10 312 | -9,0% |
| Mise à disposition personnel budget services communs | 8 247 025 | 8 152 642 | -94 384 | -1,1% |
| Mise à disposition personnel budget transports | 820 865 | 855 969 | 35 104 | 4,3% |
| **Mise à disposition personnel budgets annexes** | **9 458 848** | **9 419 746** | **-39 102** | **-0,4%** |

Les remboursements de frais par les budgets annexes sont la contrepartie des moyens mis à disposition (bâtiments, moyens généraux, finances, ressources humaines…) et sont évalués forfaitairement à hauteur de 5 % des recettes réelles de fonctionnement des budgets annexes concernés (excepté pour le budget annexe services communs). Concernant le budget transport, l'AC pérenne versée par la ville de Cherbourg-en-Cotentin (985 556 €) est prise en compte dans le total des recettes puis est déduite après calcul des 5 % de la contribution du budget transports.

Ces derniers ont augmenté de 186 K€ sur 2023, principalement sur le budget annexe assainissement (+130 K€).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Remboursement de frais budget annexe eau | 889 629 | 945 826 | 56 197 | 6,3% |
| Remboursement de frais budget annexe assainissement | 740 771 | 871 469 | 130 698 | 17,6% |
| Remboursement de frais budget annexe services communs | 620 401 | 521 432 | -98 968 | -16,0% |
| Remboursement de frais budget annexe transports | 717 909 | 816 256 | 98 347 | 13,7% |
| **Remboursement de frais budget annexe** | **2 968 710** | **3 154 983** | **186 273** | **6,3%** |

Les redevances et droits des services perçus au titre des équipements ont augmenté de 6,5 % et s'élèvent à 668 K€ pour 2023.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Redevances et droits de services à caractère culturel (7062) | 164 250 | 165 492 | 1 242 | 0,8% |
| Redevance à caractère sportif (70631) | 463 044 | 502 591 | 39 547 | 8,5% |
| **Total** | **627 294** | **668 083** | **40 789** | **6,5%** |

Les redevances issues du Planétarium Ludiver ont augmenté de 6 K€ et celles des piscines (Les Pieux, Océalis, Saint Sauveur Le Vicomte) de 40 K€.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Ludiver | 139 037 | 145 039 | 6 002 | 4,3% |
| Piscine Les Pieux | 145 107 | 121 903 | -23 204 | -16,0% |
| Piscine Saint Sauveur | 75 730 | 87 003 | 11 273 | 14,9% |
| Piscine Océalis | 242 208 | 293 686 | 51 478 | 21,3% |

Les ventes de matières recyclées (papier, carton…) ont augmenté de 127 K€ par rapport à 2022 pour atteindre 1,35 M€. Les prix de revente des matières premières dépendent des cours de marché et sont donc volatiles.

Enfin, suite à l'uniformisation, à compter de 2023, de la redevance spéciale camping sur tout le territoire de la communauté d'agglomération, les recettes ont augmenté de 159 K€. La redevance professionnelle pour les dépôts en déchetterie est perçue en année pleine sur 2023 (mise en place en mai 2022) et grâce à un contrôle plus accru des inscriptions des entreprises les recettes ont augmenté de 85 % (+243 K€).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Redevance spéciale ordures ménagères (70612) | 62 510 | 221 685 | 159 175 | 254,6% |
| Redevance pour enlèvement des déchets industriels et commerciaux (70613) | 285 805 | 528 761 | 242 957 | 85,0% |
| **Total** | **348 315** | **750 446** | **402 131** | **115,5%** |

**2) Les ressources fiscales : les premiers effets de l'EPR**

Les ressources fiscales ont atteint 126,5 M€ en 2023 contre 114,1 M€ en 2022, soit une hausse de plus de 12,4 M€.

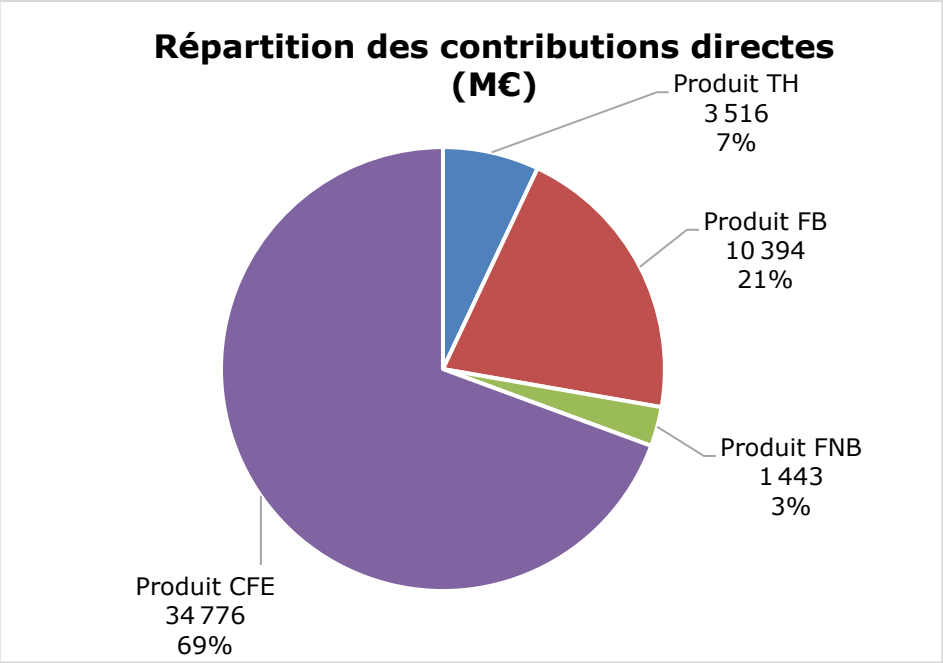
| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Impôts et taxes (73+731) | 114 079 | 126 524 | 12 445 | 10,91% | 5,83% |

a) <u>Les impôts directs locaux</u>

Suite à la création de la communauté d'agglomération du Cotentin, cette dernière s'est vue attribuer la totalité des impôts économiques et une partie des recettes de taxe d'habitation et de taxes sur le foncier bâti et le foncier non bâti.

La cotisation foncière des entreprises (CFE) a donc une part prépondérante avec 69 % des contributions directes, suivie des taxes foncières pour 24 %.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




En 2023, la loi de finances avait fixé la revalorisation forfaitaire des bases d'imposition à 7,1 %.

Dans le cadre de la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales pour tous les contribuables à compter 2023, le taux de TH sur les résidences secondaires était figé depuis 2020. A compter de 2023, celui-ci peut à nouveau être voté et modulé par les collectivités locales.

Pour 2023, le conseil communautaire a maintenu les taux d'imposition sur la taxe d'habitation des résidences secondaires (THRS), le foncier bâti et le foncier non bâti respectivement à 12,50 %, 3,53 % et 12,50 %.

Concernant la CFE, le conseil communautaire a eu recours à la majoration spéciale conformément aux décisions prises en 2022 pour financer les surcoûts relatifs à l'augmentation de la TGAP, faisant passer le taux de CFE de 23,67 % à 25 % pour un produit supplémentaire de 1,85 M€.

Pour compenser les effets de la majoration spéciale sur les entreprises soumises à la base minimum de CFE (4 628 établissements en 2023), le barème a été révisé à la baisse de 5,62 % à compter de 2024.

Les bases de TRHS ont augmenté de manière significative du fait de la mise en place de l'outil « Gérer Mes Biens Immobiliers » permettant à chaque propriétaire de déclarer leurs biens selon l'usage qui en est fait. Cependant, des anomalies ont été recensées et ont généré des rôles d'imposition à tort. Cette évolution est donc exceptionnelle.

Concernant les bases de foncier bâti, les bases issues de l'EPR ont été intégrées dès 2023 générant près de 33 M€ de bases supplémentaires.

Ainsi, les produits des impositions directes locales ont atteint un produit de 50,1 M€, en hausse de 14,6 % soit 6,4 M€ par rapport à 2022.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| K € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Produit TH | 3 092 | 3 516 | 424 | 13,7% |
| Produit FB | 8 592 | 10 394 | 1 802 | 21,0% |
| Produit FNB | 1 350 | 1 443 | 93 | 6,9% |
| Produit CFE | 30 717 | 34 776 | 4 060 | 13,2% |
| **Total produit** | **43 750** | **50 129** | **6 379** | **14,6%** |

b) La taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM)

Depuis le 1er janvier 2022, la TEOM est recouvrée sur l'ensemble du territoire du Cotentin, l'ex budget annexe REOM ayant intégré le budget principal. Les taux sont restés stables sur 2023.

La TEOM a atteint 22 072 936 € en 2022, en hausse de 1,5 M€ par rapport à 2022 soit le niveau d'actualisation législative des bases (7,1 %).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| TEOM | 20 592 956 | 22 072 936 | 1 479 980 | 7,19% |

c) La taxe sur la Gestion des Milieux Aquatiques et la Prévention des Inondations (GEMAPI)

La taxe GEMAPI a été instaurée à compter du 1er janvier 2022 et reconduite en 2023 pour un montant de 1,5 M€. L'administration fiscale détermine les taux en fonction du poids de chaque taxe sur le produit total de ces 4 taxes. Ainsi, pour 2023 les taux sont les suivants :

- Taxe habitation sur les résidences secondaires : 0,33 %
- Foncier bâti : 0,351 %
- Foncier non bâti : 0,513 %
- Cotisation foncière des entreprises : 0,328 %

d) Les autres recettes fiscales

Les autres recettes fiscales sont composées de la TVA transférée au titre des suppressions de la TH et de la CVAE, de la taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM) et des impositions forfaitaires sur les entreprises de réseaux (IFER).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| TVA transférée TH | 26 058 464 | 26 769 858 | 711 394 | 2,73% |
| TVA transférée CVAE | | 15 000 864 | 15 000 864 | |
| CVAE | 11 542 424 | 0 | -11 542 424 | -100,00% |
| TASCOM | 2 634 326 | 2 986 439 | 352 113 | 13,37% |
| IFER | 5 498 598 | 5 783 026 | 284 428 | 5,17% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Suite à la suppression de la taxe d'habitation, la communauté d'agglomération perçoit une fraction de TVA qui évolue comme le produit annuel de TVA nationale. Sur 2023 cela représente 26,8 M€, soit 711 K€ de plus qu'en 2022.

Suite à la suppression de la CVAE, la communauté d'agglomération perçoit une fraction de TVA qui s'est élevée à 15 M€ en 2023 contre un produit de CVAE de 11,5 M€ en 2022.

La TASCOM, assise sur la surface de vente au détail des commerces de plus de 400 m², s'est établie à 2 986 439 €, soit une hausse de 352 K€ par rapport à 2022.

Les IFER sont constituées de neuf composantes et concernent essentiellement les installations éoliennes, hydroliennes, gazières, de production d'électricité, les transformateurs électriques et sont revalorisées chaque année au regard de l'indice des prix à la consommation. Les recettes se sont chiffrées à 5 783 026 € en 2023, en hausse de 5,2 % (+284 K€) par rapport à 2022.

Enfin, la taxe de séjour, dont les tarifs ont été harmonisés sur tout le territoire, a rapporté 1 618 214 € en 2022 contre 1 766 393 € en 2022 (-8,4 %). L'année 2022 était marquée par une reprise de l'activité touristique post COVID et d'une météo très favorable.

e) <u>L'attribution de compensation perçue</u>

La communauté d'agglomération du Cotentin a perçu 90 586 € d'attribution de compensation de la part de 15 communes au titre des différents transferts de compétences et des mécanismes mis en place afin d'assurer la neutralité financière et fiscale pour les communes et les contribuables.

### 3) Les dotations et participations

Les dotations et participations s'élèvent à 41,5 M€ pour 2023, en hausse de 5,4 M€ rapport à 2022.

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle |
| Dotations et participations (74) | 36 116 | 41 482 | 5 366 | 14,86% | 9,60% |

a) <u>La dotation globale de fonctionnement (DGF)</u>

La DGF s'est élevée à 7,6 M€ € en 2023, en hausse de 105 K€ par rapport à 2022. Elle est composée de la dotation d'intercommunalité pour un montant de 1 587 175 €, en hausse de 139 494 € suite à la réforme engagée en 2019, avec dorénavant une enveloppe unique plutôt que des catégories de répartition par type de groupements, et un accroissement de l'enveloppe nationale à hauteur de 30 M€ de manière pérenne.

La dotation de compensation subit quant à elle l'écrêtement national instauré en loi de finances 2015 et a donc diminué de 0,6 % pour atteindre 6 013 174 € en 2023.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Dotation d'intercommunalité | 1 447 681 | 1 587 175 | 139 494 | 9,64% |
| Dotation de compensation | 6 047 925 | 6 013 174 | -34 751 | -0,57% |
| **Total DGF** | **7 495 606** | **7 600 349** | **104 743** | **1,40%** |

b) Les allocations de compensation et de péréquation fiscales

La perte de recettes fiscales sur le foncier bâti et sur la CFE, induite par la réduction de moitié des bases de foncier bâti des établissements industriels à compter de 2021, se trouve compensée par le versement d'allocations de compensation qui sont soumises à la revalorisation forfaitaire annuelle des bases d'imposition. De plus, les bases nouvelles issues de la création d'établissement sont prises en compte dans le calcul de ses allocations. Les bases de taxe foncière de l'EPR sont donc intégrées pour un produit de plus d'1 M€.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Compensations TF | 2 601 381 | 3 848 150 | 1 246 769 | 47,93% |
| Compensations CET | 22 034 321 | 23 757 906 | 1 723 585 | 7,82% |
| **Total compensations fiscales** | **24 635 702** | **27 606 056** | **2 970 354** | **12,06%** |

La dotation de compensation de la réforme professionnelle (DCRTP) étant exclue de l'assiette des compensations soumises à minoration, elle reste stable à hauteur de 73 100 €.

Enfin, la communauté d'agglomération a perçu 653 033 € au titre du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle (FDPTP), soit 100 553 € de plus qu'en 2022. La répartition de l'enveloppe consacrée aux intercommunalités se fait au prorata des dépenses d'investissement constatées au compte administratif de l'année précédente.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| FDTP | 552 479 | 653 033 | 100 553 | 18,20% |

c) Les autres subventions

Les autres subventions sont issues des partenaires publics et privés. En 2023, le compte 7478 s'élève à 4,6 M€, dont 4,2 M€ au titre des déchets ménagers et assimilés, en hausse de 2,6 M€.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Subventions et participations autres organismes (7478) | 1 892 379 | 4 566 570 | 2 674 191 | 141,31% |
| *dont déchets ménagers et assimilés* | 1 586 175 | 4 199 515 | 2 613 340(*) | 164,76% |

*(*) voir paragraphe VII analyse déchets ménagers TEOM*

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

### 4) Les produits de gestion

Les produits de gestion s'élèvent à 3,2 M€ pour 2023, en hausse de 69,3 % par rapport à 2022.

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de gestion (75) | 1 885 | 3 193 | 1 307 | 69,33% | 61,58% |

Les produits de gestion comprennent principalement les revenus d'immeubles mis en location pour 1,1 M€ (-300 K€), les produits issus de la valorisation de déchets (carton, ferraille…) pour 519 K€, et depuis 2023, les recettes de la Cité de la Mer au titre de l'intéressement de la délégation de service public pour 660 K€ et du SDEM au titre des plus-values à percevoir sur les contrats d'électricité à hauteur de 640 K€.

### 5) Les produits exceptionnels larges

Les produits exceptionnels larges représentent 100 K€ sur 2023, en forte baisse principalement du fait de l'arrêt de la subvention EDF (448 K€) pour compenser la charge nette des annuités des emprunts « Grand Chantier » en l'absence de recettes fiscales du fait du report de la mise en route de l'EPR.

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits exceptionnels larges (76 net + 77+ 78) | 606 | 100 | -506 | -83,42% | -84,18% |

## III. LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION EN PROGRESSION

Le budget principal dégage une épargne nette de 22,4 M€ sur 2023, en hausse de 6,3 M€ par rapport à 2022.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 168 784 | 188 264 | 19 480 | 11,54% |
| - Charges de fonctionnement courant | 150 026 | 163 203 | 13 177 | 8,78% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **18 758** | **25 061** | **6 303** | **33,60%** |
| + Produits except. et fin. hs intérêts | 606 | 100 | -506 | -83,42% |
| - Charges except. et fin. hs intérêts | 1 597 | 84 | -1 513 | -94,71% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **17 767** | **25 077** | **7 310** | **41,15%** |
| - Intérêts | 168 | 451 | 283 | 168,75% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **17 599** | **24 626** | **7 027** | **39,93%** |
| - Capital | 1 508 | 2 229 | 721 | 47,86% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| **= EPARGNE NETTE** | **16 091** | **22 397** | **6 306** | **39,19%** |

La structure atypique du budget de la communauté d'agglomération, avec une part importante de dépenses figées, limite l'évolution des dépenses de fonctionnement tandis que les recettes fiscales stimulent les recettes de fonctionnement et permet ainsi de consolider un niveau d'épargne nette amené à progresser au regard des perspectives de recettes attendues de l'EPR.

Les ratios financiers s'améliorent sur 2023 :

| | 2022 | 2023 | Moy strate 2022 |
|---|---|---|---|
| **Ep brute / produits fonct.** | 10,39% | 13,07% | 13,14% |
| **Ep nette / produits fonct.** | 9,50% | 11,89% | 7,62% |

Pour 2023, le ratio rapportant l'épargne brute aux produits de fonctionnement s'établit à 13,07 % quand la moyenne de la strate des communautés d'agglomération de 100 000 à 249 999 habitants s'élève à 13,14 % pour 2022.

En corrigeant les produits de fonctionnement de l'attribution de compensation, de manière à conserver uniquement les ressources non redistribuées, le ratio d'épargne brute sur les produits de fonctionnement s'élève à 18,97 % soit un niveau supérieur à ce qui est généralement admis comme satisfaisant (12/13 %).

Le niveau d'épargne nette dégagé sur l'exercice 2023 accroit les capacités d'investissement de la communauté d'agglomération en confortant la programmation pluriannuelle d'investissements tout en préservant les excédents cumulés.

# IV. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le taux de réalisation des dépenses d'investissement hors dette du budget principal se maintient à 39,6 % tandis que le taux d'emploi des crédits, incluant les restes à réaliser (dépenses engagées mais non mandatées), atteint 68,6 %.

| € | Prévisions | Réalisations (1) | Taux mandat. | Restes à réaliser (2) | Total (1)+(2) | Taux d'emploi |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Dépenses d'équipement | 54 322 721 | 22 449 463 | 41,3% | 10 861 701 | 33 311 164 | 61,3% |
| *Immobilisations incorporelles* | *7 683 880* | *1 449 335* | *18,9%* | *3 876 101* | *5 325 436* | *69,3%* |
| *Immobilisations corporelles* | *13 273 479* | *4 377 914* | *33,0%* | *4 069 744* | *8 447 658* | *63,6%* |
| *Immobilisations en cours* | *33 365 362* | *16 622 214* | *49,8%* | *2 915 856* | *19 538 070* | *58,6%* |
| Opérations pour compte de tiers | 973 258 | 533 292 | 54,8% | 292 633 | 825 925 | 84,9% |
| Subv. d'équ. et fonds de concours | 22 819 465 | 7 603 721 | 33,3% | 11 700 816 | 19 304 538 | 84,6% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

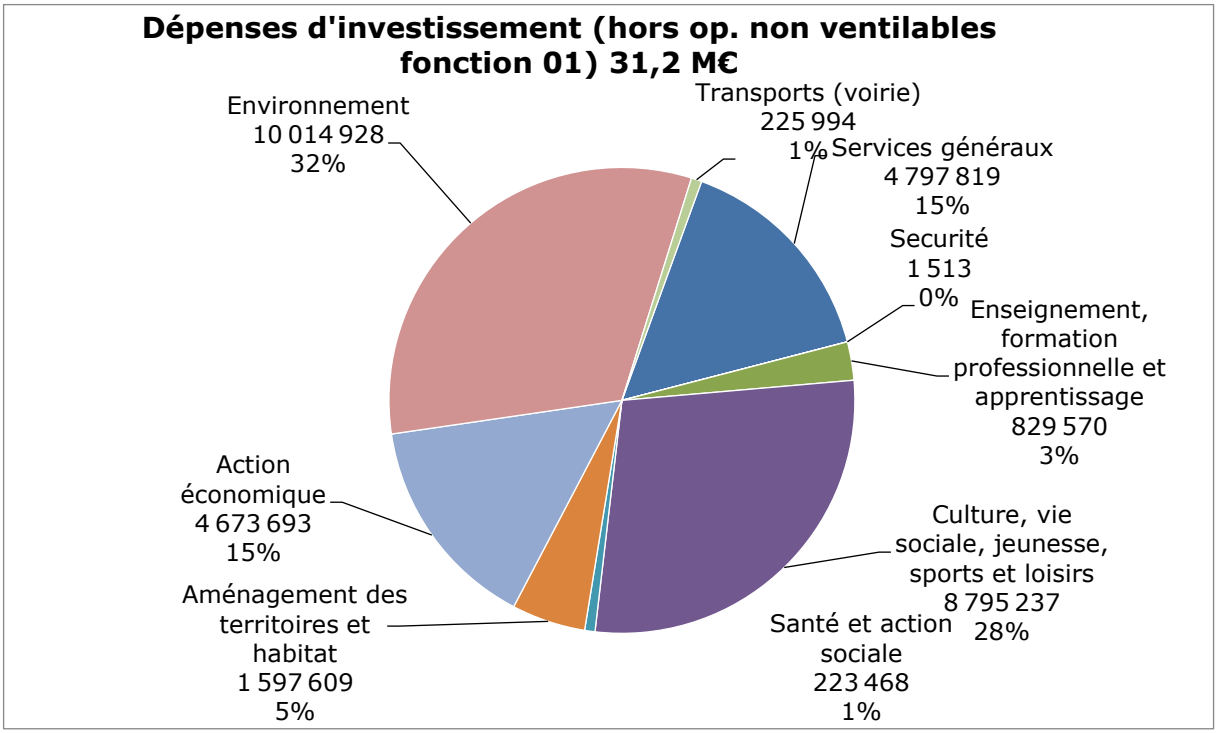
| € | Prévisions | Réalisations (1) | Taux mandat. | Restes à réaliser (2) | Total (1)+(2) | Taux d'emploi |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Participations et créances rattachées à des participations | 115 400 | 115 400 | 100,0% | 0 | 115 400 | 100,0% |
| Autres | 481 216 | 458 264 | 95,2% | 11 260 | 469 523 | 97,6% |
| **TOTAL inv. réel hors dette** | **78 712 060** | **31 160 140** | **39,6%** | **22 866 410** | **54 026 550** | **68,6%** |

## *A. Les dépenses d'investissement : la poursuite de la programmation pluriannuelle d'investissements*

Les dépenses d'investissement hors dette s'élèvent à 31,2 M€ en 2023 en hausse de 3,8 % par rapport à 2022.

| € | 2022 | 2023 | Variation € | Variation % |
|---|---|---|---|---|
| Dépenses d'équipement (c/ 20, 21, 23, 45) | 19 508 442 | 22 982 754 | 3 474 313 | 17,81% |
| Dépenses fin. et divers hors dette (c/ 10,13, 26, 27) | 310 784 | 573 664 | 262 880 | 84,59% |
| **Total Inv. hors fds concours** | **19 819 226** | **23 556 418** | **3 737 193** | **18,86%** |
| Fds de concours & Subv éqpt (c/204) | 10 199 302 | 7 603 721 | -2 595 580 | -25,45% |
| **Dépenses d'inv. hors dette (hors chap 16)** | **30 018 527** | **31 160 140** | **1 141 613** | **3,80%** |

L'environnement (déchets ménagers et assimilés, GEMAPI…) représente le premier poste des dépenses d'investissement (32 %). Viennent ensuite la culture, les sports et loisirs (28 %), puis l'action économique (15 %) et les services généraux (15 %).



Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les principales opérations sont listées ci-après :

- Environnement (10 014 928 €) dont notamment :
  - ✓ Collecte et traitement des ordures ménagères : 4 118 766 €, dont 2 420 680 € d'acquisition de matériel (conteneurs, bac, composteurs, broyeurs…), 964 815 € d'acquisition de véhicule, et 467 327 € de frais d'études (enquête mise en place conteneurisation, étude site de transfert de Bricquebec)
  - ✓ Compétence GEMAPI : 2 803 941 €
  - ✓ Programme annuel eaux pluviales : 1 362 308 €

- Culture, vie sociale, jeunesse, sports et loisirs (8 795 237 €) dont notamment :
  - ✓ Piscines : 8 682 123 € dont 8 005 664 € pour le centre aquatique de Valognes

- Services généraux (4 797 819 €) dont notamment :
  - ✓ Fonds de concours aux communes membres : 3 397 560 €
  - ✓ Matériel informatique : 218 839 €

- Action économique (4 673 693 €) dont notamment :
  - ✓ Subvention d'équipement développement numérique (réseau FTTH) : 2 043 016 €
  - ✓ Participation syndicat mixte Ports de Normandie (ex PNA) : 778 363 €
  - ✓ Travaux de voirie Les Fourches : 317 389 €
  - ✓ Travaux entretien de voirie zones d'activités : 315 877 €
  - ✓ Subventions d'investissement aux entreprises (Opération Collective d'Accompagnement à l'Investissement et à l'Innovation pour le Commerce et l'Artisanat) : 305 761 €
  - ✓ Travaux, frais d'études Cité de la Mer : 223 328 €
  - ✓ Ludiver : 258 311 €

- Aménagement des territoires et habitat (1 597 609 €) dont notamment :
  - ✓ Aire d'accueil des gens du voyage : 553 183 €
  - ✓ Aide à la pierre : 307 310 €
  - ✓ Réhabilitation du quartier des Fourches - Charcot Spanel : 276 656 €

- Enseignement, formation professionnelle et apprentissage (829 570 €) dont notamment :
  - ✓ Intechmer : 549 934 €
  - ✓ Subvention travaux site universitaire : 203 005 €

- Transports – voirie (225 994 €) dont notamment :
  - ✓ Aménagement bourg de Surtainville : 225 506 €

- Santé et action sociale (223 468 €) dont notamment :
  - ✓ Projet Odontologie CHPC : 178 067 €

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *B. Le financement des dépenses d'investissement*

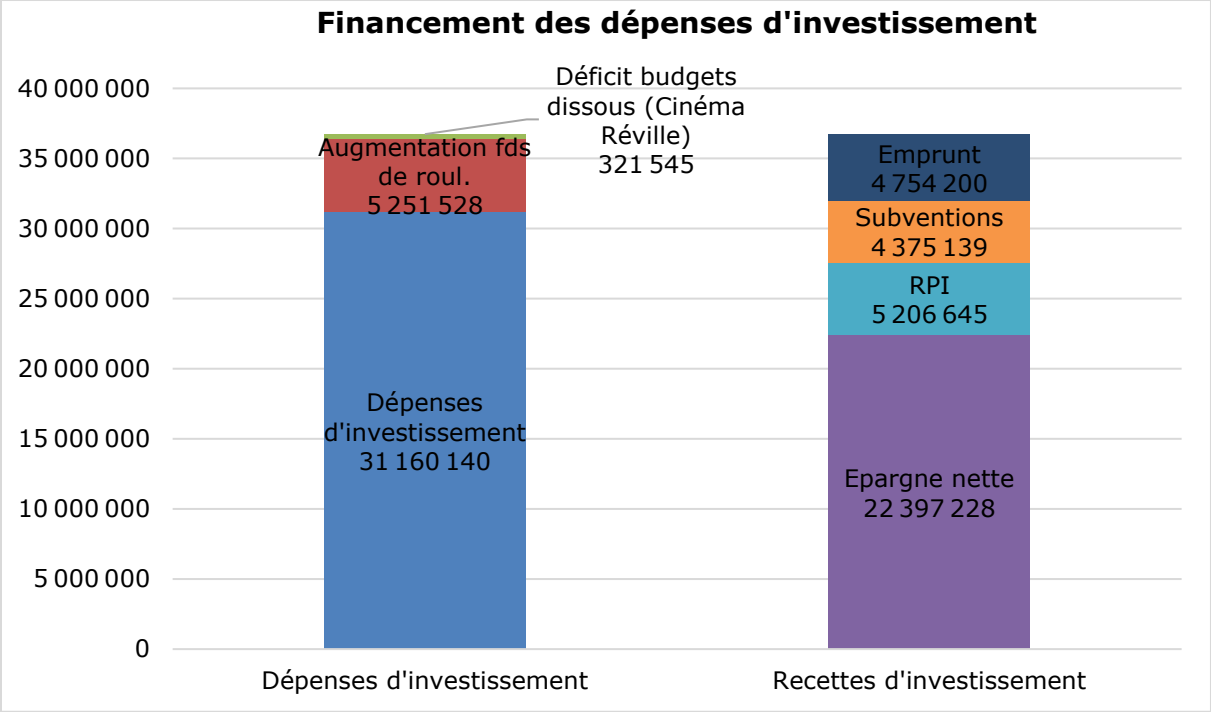
Le financement de l'investissement est assuré majoritairement par l'épargne nette (61 %), suivi des ressources propres (14 %), de l'emprunt (13 %) et des subventions (12 %).

| € | Dépenses | Recettes | Structure |
|---|---|---|---|
| **Dépenses d'investissement** | **31 160 140** | | |
| Augmentation fonds de roulement | 5 251 528 | | |
| Reprise déficit budget dissous (cinéma) | 321 545 | | |
| Epargne nette | | 22 397 228 | 60,97% |
| Ressources propres d'investissement (RPI) | | 5 206 645 | 14,17% |
| Subventions | | 4 375 139 | 11,91% |
| Emprunt | | 4 754 200 | 12,94% |
| **TOTAL** | **36 733 212** | **36 733 212** | **100,00%** |

Les ressources propres comprennent principalement le FCTVA pour 3 815 275 € et les recettes des opérations pour compte de tiers pour 1 012 710 €.

Les subventions comprennent les attributions de compensation en investissement versées par les communes à hauteur de 2 267 937 €.

Un emprunt de plus de 4,7 M€ a été contracté pour financer le pôle d'excellence soudage HEFAIS.




Les dépenses d'investissement ont été financés majoritairement par l'épargne nette, les subventions des partenaires et l'emprunt sans compromettre les excédents cumulés réservés au financement des dépenses reportées.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# V. LES RESTES A REALISER

Les restes à réaliser de l'exercice 2023 se présentent ainsi :

| en € | Résultat | RAR en dépenses | RAR en recettes | Résultats avec RAR | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | excédent | déficit |
| Fonctionnement (total) | 38 996 610 | | | 38 996 610 | |
| Investissement (total) | 7 986 657 | 22 866 410 | 1 489 652 | | 13 390 101 |
| **Total** | 46 983 267 | 22 866 410 | 1 489 652 | 25 606 509 | |

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser du budget consolidé dégage un excédent de 25 606 509 €.

Les restes à réaliser en dépenses sont constitués des dépenses engagées mais non mandatées. En 2023, celles-ci concernent essentiellement les subventions d'équipement à verser (11,7 M€ dont 3,9 M€ au titre des fonds de concours aux communes et 4,5 M€ de subvention d'investissement au budget annexe développement économique pour le pôle HEFAIS), les immobilisations corporelles (4,1 M€), et incorporelles (3,9 M€) et les immobilisations en cours (2,9 M€).

Concernant les recettes, les restes à réaliser correspondent aux titres de recette restant à émettre et destinés à financer les dépenses reportées. Il s'agit essentiellement des subventions d'investissement pour lesquelles les conventions ont été signées et sont en attente de versement (1,5 M€). Aucun emprunt restant à réaliser n'est à constater au 31 décembre 2023.

# VI. LA DETTE DU BUDGET PRINCIPAL : UN ENCOURS LIMITE

## *A. Le stock de la dette*

Le stock de dette du budget principal comprend 39 emprunts et s'élève à 16 680 434 € au 31 décembre 2023, soit un encours par habitant de 91,25 €, niveau inférieur à la moyenne des communautés d'agglomération de strate équivalente en 2022 (419 €/habitant).

Avec un emprunt nouveau de 4,7 M€ et un remboursement du capital de 2,2 M€, le capital restant dû a augmenté de près de 2,8 M€. Suite à la dissolution du budget annexe du cinéma de Réville, l'encours afférent a été réintégré au budget principal.

| € | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 10 289 982 | 13 872 389 |
| - Remboursement du capital | 1 507 594 | 2 229 057 |
| + Emprunt | 5 090 000 | 4 754 200 |
| + Emprunt transféré budget Cinéma | | 282 875 |
| + Régularisation encours | | 27 |
| = Variation de l'encours | 3 582 407 | 2 808 045 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **13 872 389** | **16 680 434** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

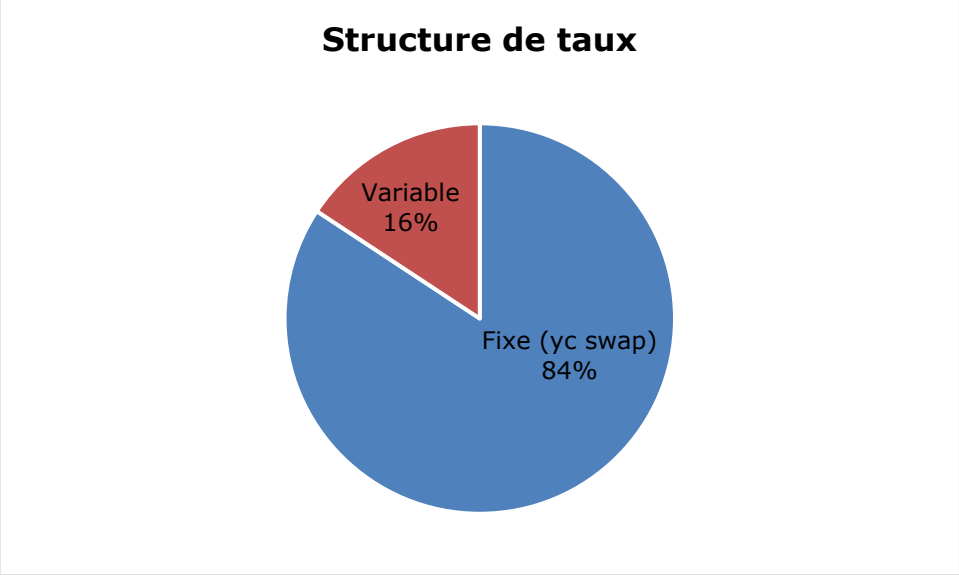
La capacité de désendettement, qui permet de mesurer la solvabilité financière en déterminant le nombre d'années théoriques nécessaires pour rembourser intégralement le capital de la dette grâce à la totalité de l'épargne brute, s'élève à moins d'un an quand la moyenne de la strate (communauté d'agglomération de 100 000 à 249 999 habitants) affiche une capacité de désendettement de 4,35 années en 2022.

Avec un taux moyen de 2,76 %, le coût de la dette est maitrisé.

### *B. Structure de la dette*

Avec un encours de dette majoritairement à taux fixe (84 %), l'augmentation des taux variables a un impact limité sur les charges financières.

Les taux variables (16 %) se concentrent principalement sur le Livret A et le livret d'épargne populaire (LEP).



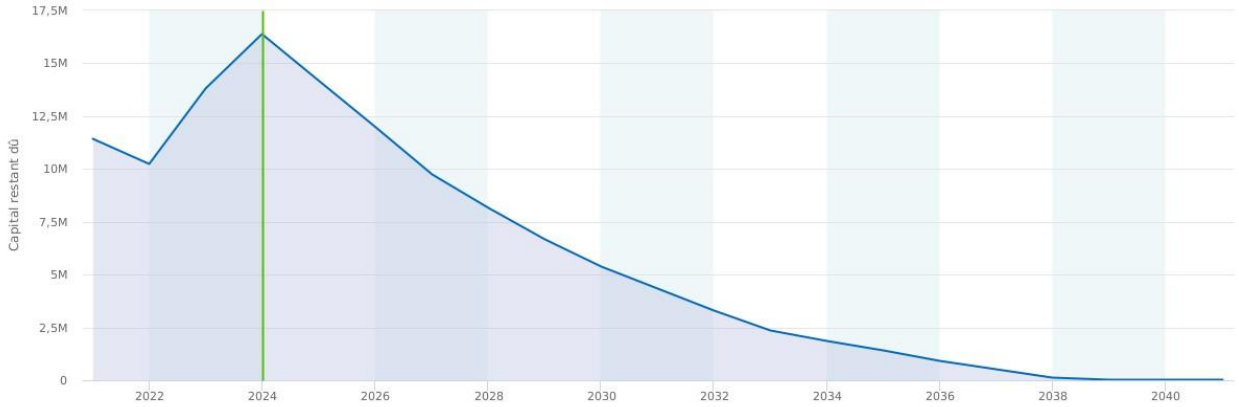

Au regard de la charte Gissler, la dette est entièrement sécurisée avec 100 % de 1A c'est-à-dire des emprunts à taux fixe ou à taux variable.

### *C. Plan d'extinction*

La durée résiduelle moyenne de l'encours est de 9 ans.

Sans emprunt nouveau, la dette diminuerait de moitié sur les 4 prochaines années, et se trouverait éteinte en 2041 :

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




# VII. ANALYSE DES DECHETS MENAGERS ET ASSIMILES FINANCES PAR LA TEOM

La TEOM a été instaurée sur l'ensemble du Cotentin depuis le 1er janvier 2022. La compétence des déchets ménagers et assimilés est donc intégrée en totalité sur le budget principal à compter de l'exercice 2022.

## *A. La section de fonctionnement*

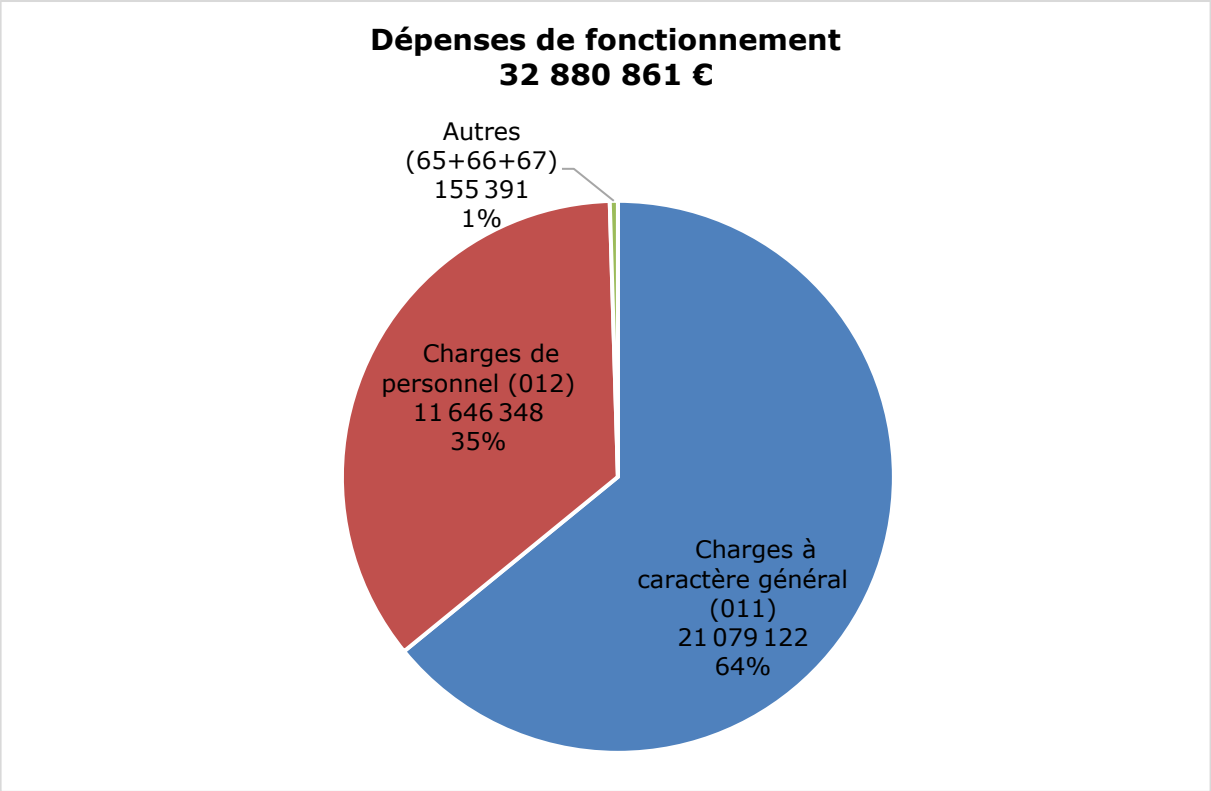
### 1) Les dépenses de fonctionnement

En 2023, les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 93,7 % et s'élèvent à 32,9 M€ en hausse de 5,2 %.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % | | Poids budget principal (*) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | nominale | réelle | |
| Charges à caractère général (011) | 19 524 | 21 079 | 1 555 | 7,96% | 3,02% | 65,12% |
| Charges de personnel (012) | 11 675 | 11 646 | -29 | -0,24% | -4,81% | 28,66% |
| Charges de gestion courante (65) | 37 | 127 | 90 | 242,99% | 227,28% | 0,00% |
| **Charges de fonctionnement courantes** | **31 236** | **32 853** | **1 616** | **5,17%** | **0,36%** | **31,40%** |
| Charges exceptionnelles (67) | 3 | 13 | 9 | 268,74% | 251,85% | 15,21% |
| **Charges de fonctionnement hors intérêts** | **31 240** | **32 866** | **1 626** | **5,20%** | **0,39%** | **31,38%** |
| Intérêts nets | 17 | 15 | -2 | -11,59% | -15,64% | 3,4% |
| **CHARGES DE FONCTIONNEMENT** | **31 257** | **32 881** | **1 624** | **5,20%** | **0,38%** | **31,26%** |

Les principales dépenses de fonctionnement sont constituées des charges à caractère général pour 64 % suivies des charges de personnel pour 35 %.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




L'évolution des charges à caractère général (+1,5 M€) s'explique principalement par :

- l'augmentation sur le poste contrats prestation de service (+2,1 M€) notamment du fait de la TGAP,

- la diminution du poste entretien des biens mobiliers (-713 K€) suite à la fermeture du centre de tri.

Les charges de personnel ont diminué de 29 K€. Suite à la fermeture du centre de tri du Becquet, il est mis fin au recours aux contractuels occasionnels.

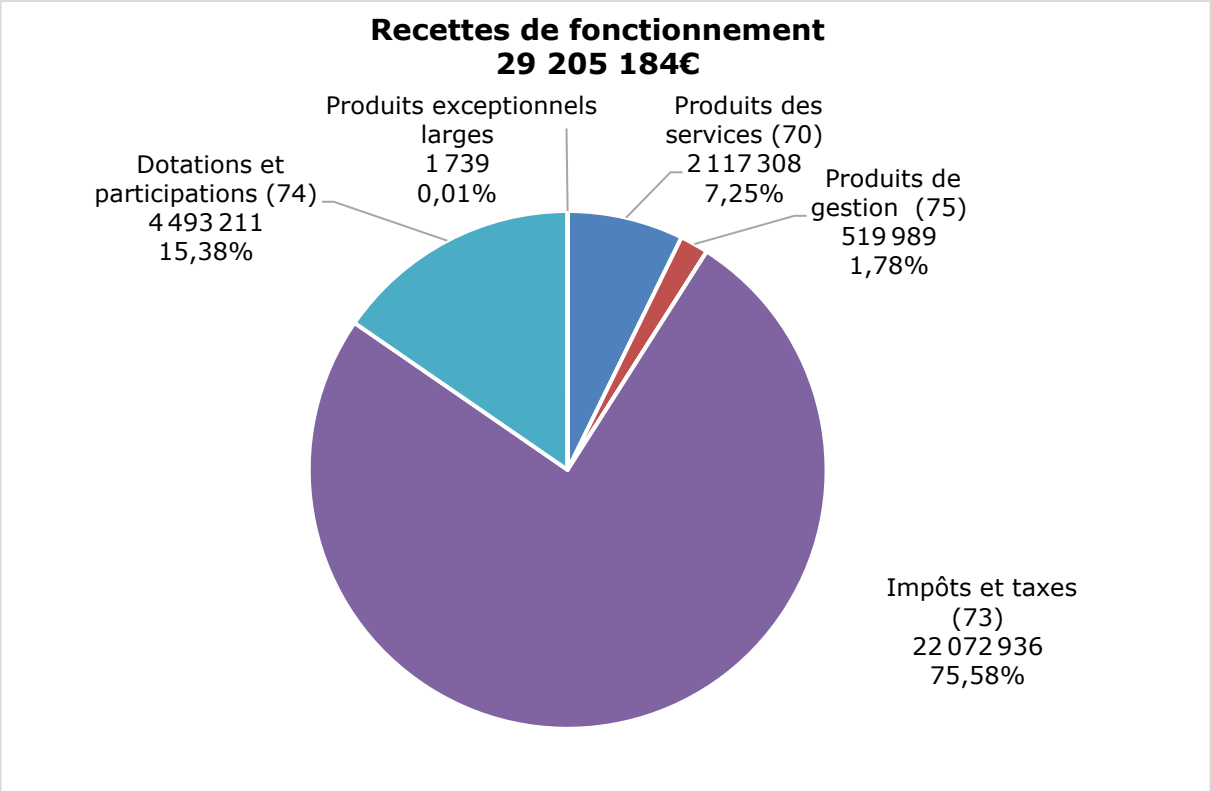
### 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 109,4 % et atteignent 29,2 M€, en hausse de 18 %.

| en K€ | 2022 | 2023 | Evolution K€ | Evolution % nominale | Evolution % réelle |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits des services (70) | 1 596 | 2 117 | 521 | 32,67% | 26,59% |
| Produits de gestion (75) | 460 | 520 | 60 | 13,05% | 7,88% |
| Produits d'atténuation (013) | 8 | 0 | -8 | -100,00% | -100,00% |
| Impôts et taxes (73) | 20 593 | 22 073 | 1 480 | 7,19% | 2,28% |
| Dotations et participations (74) | 2 030 | 4 493 | 2 463 | 121,29% | 111,15% |
| **Produits de fonctionnement courant** | **24 687** | **29 203** | **4 516** | **18,29%** | **12,88%** |
| Produits exceptionnels larges (76 net + 77+ 78) | 47 | 2 | -45 | -96,32% | -96,48% |
| **Produits de fonctionnement (hors cessions)** | **24 735** | **29 205** | **4 471** | **18,07%** | **12,67%** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les recettes de fonctionnement proviennent pour près de 76 % des recettes fiscales issues de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères suivies des dotations et participations pour 15 % et des produits des services 7 %.




La hausse des recettes s'explique principalement par les dotations et participations (+2,5 M€) qui sont fluctuantes d'une année sur l'autre avec des décalages de perception sur plusieurs exercices.

La taxe sur les ordures ménagères bénéficie de la revalorisation forfaitaire des bases de 7,1 % sur 2023.

Enfin, les produits des services ont fortement augmenté (+521 K€) du fait des ventes de matière recyclées (+127 K€), de l'uniformisation de la redevance spéciale camping sur tout le territoire de la communauté d'agglomération (+159 K€) et de la redevance professionnelle pour les dépôts en déchetterie (+243 K€).

## *B. Les conditions d'équilibre propre au compte déchets ménagers*

Pénalisé par la hausse de la TGAP et la baisse des dotations, le solde de fonctionnement était déficitaire en 2022. Le dynamisme des recettes sur 2023 permet de contrer l'évolution de la TGAP et de réduire le déficit par rapport à 2022. Celui-ci s'élève à -699 K€ en 2023, contre -2 917 K€ en 2022.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Lors du transfert de compétence une attribution de compensation a été calculée sur les communes de Cherbourg-en-Cotentin et La Hague à hauteur de 3 700 205 € pour prendre en charge le déficit.

Un emprunt avait été contracté en 2022 à hauteur de 5,1 M€ pour financer les investissements relatifs à la réorganisation de la collecte sur l'ensemble du territoire.

| K€ | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement | 24 735 | 29 205 | 4 471 | 18,07% |
| - Charges de fonctionnement | 31 240 | 32 866 | 1 626 | 5,20% |
| + Attribution de compensation | 3 700 | 3 700 | 0 | 0,00% |
| **= SOLDE DE FONCTIONNEMENT BRUT** | **-2 805** | **40** | **2 845** | **n.s.** |
| - Annuité | 112 | 739(*) | 627 | 561,98% |
| **= SOLDE DE FONCTIONNEMENT NET** | **-2 917** | **-699** | **2 218** | **n.s.** |

*(*) y compris emprunt contracté en 2022*

Les recettes propres des déchets ménagers et assimilés couvrent 98 % des dépenses de fonctionnement (hors amortissements) en 2023 (contre 91 % en 2022).

## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'investissement hors dette ont diminué de près de 30 % sur 2023 pour s'établir à 4,1 M€.

| € | 2022 | 2023 | Variation € | Variation % |
|---|---|---|---|---|
| Dépenses d'équipement (c/ 20, 21, 23, 45) | 5 845 396 | 4 118 766 | -1 726 630 | -29,54% |
| Dépenses fin. et divers hors dette (c/ 10,13, 26, 27) | 0 | 0 | 0 | |
| **Dépenses d'inv. hors dette (hors chap 16)** | **5 845 396** | **4 118 766** | **-1 726 630** | **-29,54%** |

Les principales dépenses concernent les immobilisations corporelles (3,4 M€) comprenant l'acquisition de conteneurs et de bacs de tri (2,4 M€) et l'acquisition de véhicules de collecte (965 K€), ainsi que les immobilisations incorporelles avec des frais d'étude relatifs à l'enquête pour la mise en place de la conteneurisation (416 K€).

Le solde de la section de fonctionnement des déchets ménagers et assimilés étant négatif, le budget principal autofinance les investissements des ordures ménagères étant précisé que les amortissements ne sont pas pris en compte.

La dette affectée aux ordures ménagères comprend quatre emprunts pour un capital restant dû de 5 143 550 € au 31 décembre 2023, dont 89 % à taux fixe et 11 % à taux variables (Euribor 3 mois et livret A).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# VIII. ANALYSE DE LA GESTION DES MILIEUX AQUATIQUES ET LA PREVENTION DES INONDATIONS (GEMAPI)

## A. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 737 K€ en 2023, en hausse 16,4 % soit + 104 K€. Elles comprennent principalement les charges de personnel pour 62 % suivi des charges de gestion courante pour 24 %.

| € | 2022 | 2023 | Variation | |
|---|---|---|---|---|
| | | | € | % |
| Charges à caractère général (011) | 55 615 | 99 201 | 43 586 | 78,37% |
| Charges de personnel (chap. 012) | 447 237 | 457 757 | 10 520 | 2,35% |
| Charges de gestion courante (65) | 129 998 | 179 950 | 49 952 | 38,43% |
| **CHARGES DE FONCTIONNEMENT** | **632 850** | **736 909** | **104 058** | **16,44%** |

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 1,9 M€ et comprennent majoritairement la taxe GEMAPI instaurée depuis le 1er janvier 2022 à hauteur d'1,5 M€.

| € | 2022 | 2023 | Variation | |
|---|---|---|---|---|
| | | | € | % |
| Impôts et taxes (73) | 1 502 012 | 1 500 111 | -1 901 | -0,13% |
| Dotations et participations (74) | 15 221 | 391 379 | 376 158 | 2471,37% |
| **PRODUITS DE FONCTIONNEMENT** | **1 517 233** | **1 891 490** | **374 257** | **24,67%** |

## B. La section d'investissement

Les dépenses d'investissement ont été réalisées à hauteur de 3 M€ et ont plus que triplé par rapport à 2022.

| € | 2022 | 2023 | Variation | |
|---|---|---|---|---|
| | | | € | % |
| 20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 31 017 | 349 235 | 318 218 | 1025,94% |
| 21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 18 784 | 3 283 | -15 501 | -82,52% |
| 23 - IMMOBILISATIONS EN COURS | 772 235 | 2 631 322 | 1 859 088 | 240,74% |
| **TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT** | **822 036** | **2 983 839** | **2 161 804** | **262,98%** |

Les dépenses d'investissement concernent principalement :

- Travaux murets avenue de Paris Cherbourg-en-Cotentin : 2 033 785 €
- Travaux d'aménagement berges et restauration de la végétation : 497 084 €
- Frais d'études : 347 183 €

Les recettes d'investissement comprennent exclusivement des subventions et s'élèvent à 518 K€ en 2023 (+16 K€).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *C. L'équilibre de la GEMAPI*

La taxe GEMAPI étant une taxe « affectée », elle doit être exclusivement dédiée aux dépenses relatives à l'exercice de la compétence. Pour 2023, la compétence génère un déficit, toutes sections confondues, de 1,3 M€. Le budget principal autofinance donc ce solde.

| € | 2022 | 2023 | Variation | |
|---|---|---|---|---|
| | | | € | % |
| Recettes de fonctionnement | 1 517 233 | 1 891 490 | 374 257 | 24,67% |
| Dépenses de fonctionnement | 632 850 | 736 909 | 104 058 | 16,44% |
| **Solde section de fonctionnement** | **884 382** | **1 154 581** | **270 199** | **30,55%** |
| Recettes d'investissement | 502 805 | 518 494 | 15 689 | 3,12% |
| Dépenses d'investissement | 822 036 | 2 983 839 | 2 161 804 | 262,98% |
| **Solde section d'investissement** | **-319 231** | **-2 465 346** | **-2 146 115** | **672,28%** |
| **SOLDE TOUTES SECTIONS** | **565 152** | **-1 310 764** | **-1 875 916** | **-331,93%** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# L'EXECUTION DES BUDGETS ANNEXES

## IX. BUDGET ANNEXE TRANSPORTS

Depuis le 1er juillet 2021, la gestion des transports urbain, interurbain et scolaire est assurée par la société Transdev, dans le cadre d'une délégation de service public (DSP). Le nouveau réseau « Cap Cotentin » a vu le jour en septembre 2021.

L'exécution du budget transports se présente ainsi :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement (total) | 30 449 477 | 35 299 316 | 4 849 839 | 5 527 071 | 10 376 910 |
| Investissement (total) | 30 984 479 | 24 020 811 | -6 963 667 | -1 453 439 | -8 417 106 |
| **Total** | **61 433 956** | **59 320 128** | **-2 113 828** | **4 073 633** | **1 959 804** |

Le résultat de clôture de l'exercice 2023 s'élève à -2 113 828 €. En y intégrant les résultats antérieurs, le résultat s'établit à 1 959 804 contre 5 815 277 € en 2022, soit une diminution du fonds de roulement de 3 855 472 €.

En tenant compte des restes à réaliser en dépenses (5 106 855 €) et en recettes (4 030 000 €) le résultat se chiffre à 882 949 €.

### *A. La section de fonctionnement*

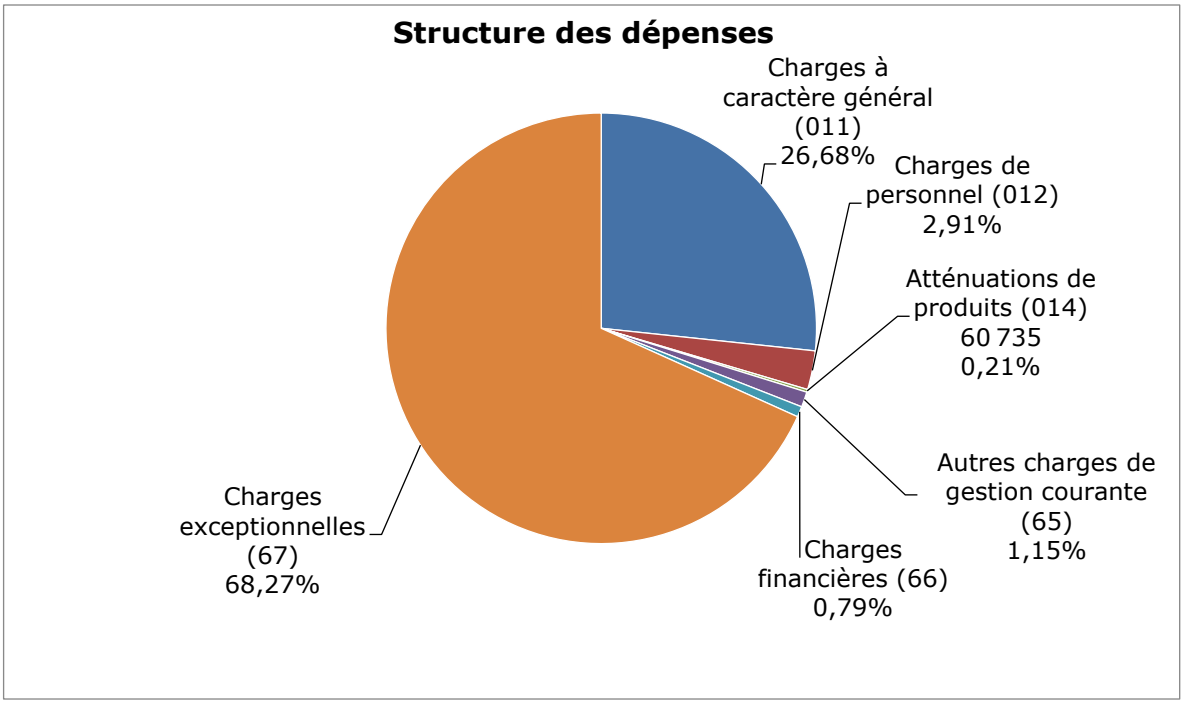
#### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 96,26 % (94,48 % en 2022), ont progressé de 17 %, soit +4,2 M€.

| € | 2022 | 2023 | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) | 7 334 697 | 7 835 920 | 501 223 | 7% |
| Charges de personnel (012) | 820 865 | 855 969 | 35 104 | 4% |
| Atténuations de produits (014) | 5 778 | 60 735 | 54 956 | 951% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 214 961 | 336 778 | 121 817 | 57% |
| Charges financières (66) | 44 511 | 232 673 | 188 161 | 423% |
| Charges exceptionnelles (67) | 16 764 859 | 20 053 157 | 3 288 298 | 20% |
| **DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT** | **25 185 671** | **29 375 231** | **4 189 560** | **17%** |

Les charges exceptionnelles sont composées de la participation communautaire au délégataire Transdev (chapitre 67), constituant le premier poste de dépenses (68 %), suivies des charges à caractère général (27 %).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




Les charges à caractère général (chapitre 011) ont globalement augmenté de 7 % (+ 501 K€).

La contribution pour les transports scolaires et interurbains constitue la principale dépense du chapitre 011. Elle s'est élevée à 6 137 379 € en 2023, soit +2,68 % (+ 160 K€).

| | 2022 | 2023 | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| Contributions transports scolaires et interurbains | 5 977 012 | 6 137 379 | 160 367 | 2,68% |

Les autres dépenses sont constituées des dépenses courantes, tels que les fournitures, les charges locatives, les dépenses d'entretien, les honoraires, les études, les cotisations, ainsi que les frais de structure.

La hausse du chapitre 011 (+ 501 K€) est essentiellement liée aux évolutions suivantes :

- L'expérimentation co-voiturage avec le prestataire Klaxit : 152 K€ (+ 137 K€)
- L'entretien et les réparations des vélos à assistance électrique (VAE) : 231 K€ (+129 K€, en lien avec l'augmentation de la flotte)
- Les frais de structure : 816 K€ (+98 K€). Il s'agit de la mise à disposition des moyens généraux du budget principal vers le budget annexe, forfaitisés à hauteur de 5 % des recettes réelles de fonctionnement.

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) comportent principalement la contribution au délégataire de service public versée à Transdev. Cette dernière s'est élevée à 19 943 496 € contre 16 761 629 € en 2022 (+ 19%). Plusieurs facteurs expliquent cette augmentation :

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

- Une inflation croissante en 2022 qui a entrainé un surplus en 2023 d'1,5 M€ sur le versement des acomptes 2023 ainsi qu'un rattrapage sur le solde de l'année 2022 (environ 1,5 M€).
- Une hausse des services proposés dans le cadre de la DSP avec notamment la généralisation du transport à la demande en juillet 2022 à l'ensemble du territoire. 2023 est donc une année pleine de fonctionnement (+200 K€).

| € | 2022 | 2023 | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| Contribution délégataire (6323) | 16 761 629 | 19 943 496 | 3 181 867 | 18,98% |

Depuis 2019, les charges de personnel (chapitre 012) sont refacturées au budget annexe transports. Elles ont augmenté de 35 K€ en 2023 (+4 %).

Les charges financières (chapitre 66) ont progressé de 188 K€ du fait des emprunts nouveaux contractés en 2022 (7,9 M€) et amortis en année pleine en 2023.

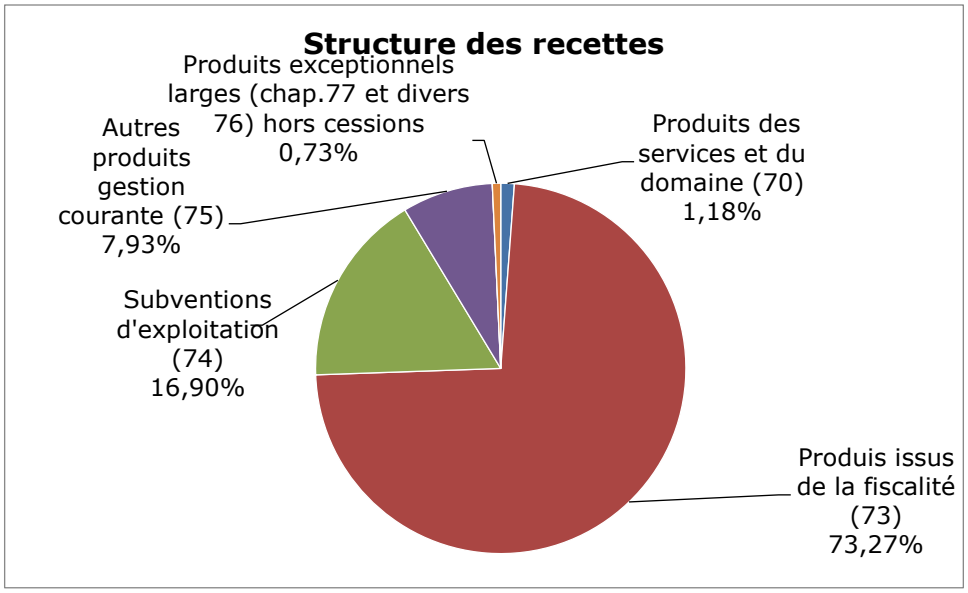
Les atténuations de produits (chapitre 014) comportent uniquement les restitutions de versement mobilité. Ces remboursements ont lieu, sur demande de l'établissement public ou privé, en cas notamment de personnel itinérant logé ou transporté.

### 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement, réalisées à hauteur de 86,68 %, ont augmenté de 6 %, soit +1,97 M€.

| € | 2022 | 2023 | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| Produits des services et du domaine (70) | 348 270 | 413 767 | 65 496 | 19% |
| Produis issus de la fiscalité (73) | 24 307 382 | 25 684 672 | 1 377 289 | 6% |
| Subventions d'exploitation (74) | 5 945 599 | 5 923 472 | -22 127 | 0% |
| Autres produits gestion courante (75) | 2 420 440 | 2 778 365 | 357 925 | 15% |
| Produits exceptionnels larges (chap.77 et divers 76) hors cessions | 62 059 | 255 095 | 193 036 | 311% |
| **RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT (hors cessions)** | **33 083 751** | **35 055 371** | **1 971 620** | **6%** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




Les recettes sont principalement issues de la fiscalité (73 %), et plus précisément du versement mobilité (VM). Le versement mobilité est assis sur la masse salariale des entreprises et des administrations employant plus de 11 salariés dont le lieu effectif de travail est situé sur le ressort territorial de l'autorité organisatrice de la mobilité (AOM).

Au taux unique de 1,5 % sur l'ensemble du ressort territorial depuis le 1er juillet 2021, le versement mobilité a atteint 25 684 672 € en 2023.

| € | 2022 | 2023 | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| Versement mobilité | 24 307 382 | 25 684 672 | 1 377 289 | 5,67% |

Les produits des services et du domaine (chapitre 70) ont augmenté de 19 % soit + 65 K€. Ce chapitre comprend les recettes tarifaires liées au transport non urbain pour 276 K€ (247 K€ en 2022) et les recettes liées aux locations de vélos électriques pour 138 K€ (102 K€ en 2022).

Les subventions d'exploitation (chapitre 74) sont en diminution de 0,37 % (-22 K€). La principale recette provient de la compensation de la Région dans le cadre de la convention des transports scolaires et de voyageurs non urbains pour un montant de 5 444 644 € en 2023. Celle-ci est restée stable par rapport aux années précédentes.

Les autres subventions d'exploitation concernent :

- La DGD transport scolaire, stable à hauteur de 123 961 €
- Les subventions des communes membres : 254 867 € pour les navettes scolaires du regroupement scolaire intercommunal (RPI), en diminution de 8 % (-23 K€).

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) comportent la redevance versée par le délégataire de service public qui a atteint 2 723 631 € en 2023.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

La CA du Cotentin perçoit également une compensation de l'Etat suite au relèvement du seuil d'assujettissement au VM en 2016 (9 à 11 salariés). La compensation VM s'est maintenue à hauteur de 55 K€ pour l'année 2023.

Enfin, les produits exceptionnels (chapitre 77) ont principalement comporté en 2023 une subvention de l'Etat pour compensation de la hausse des coûts de l'énergie pour 250 K€.

Aucune subvention d'équilibre n'a été budgétée ni versée par le budget principal.

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

Les soldes intermédiaires de gestion sont les suivants :

| € | 2022 | 2023 | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 33 021 692 | 34 800 275 | 1 778 584 | 105% |
| - Charges de fonctionnement courant | 8 376 300 | 9 089 401 | 713 101 | 28% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **24 645 391** | **25 710 874** | **1 065 483** | **78%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | 62 059 | 255 095 | 193 036 | 1% |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 16 764 859 | 20 053 157 | 3 288 298 | 61% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **7 942 591** | **5 912 812** | **-2 029 779** | **18%** |
| - Intérêts | 44 511 | 232 673 | 188 161 | 1% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **7 898 080** | **5 680 140** | **-2 217 940** | **17%** |
| - Capital | 107 544 | 592 576 | 485 031 | 2% |
| **= EPARGNE NETTE** | **7 790 536** | **5 087 564** | **-2 702 972** | **15%** |

L'épargne nette s'établit à près de 5,1 M€ en 2023, en baisse de plus de 2,7 M€ par rapport à 2022 notamment du fait de l'augmentation de la contribution au délégataire Transdev et du remboursement des nouveaux emprunts en année pleine.

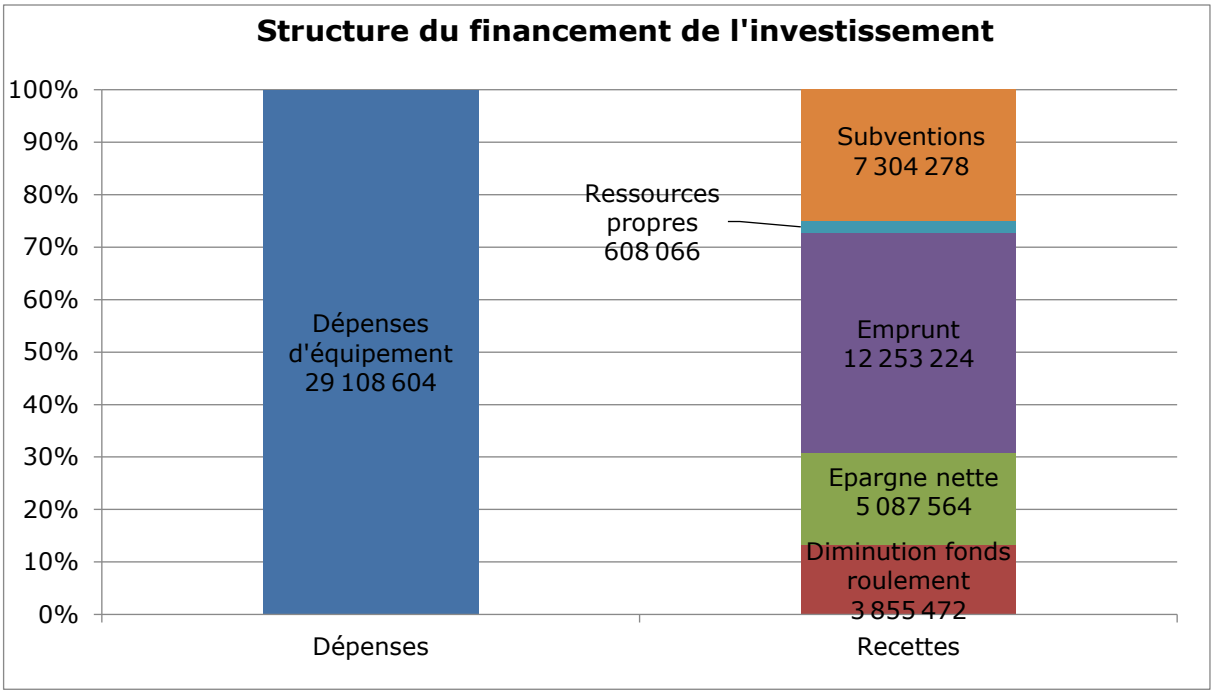
## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'équipement se sont chiffrées à 29 108 604 €, avec notamment les opérations suivantes :

- Les avances et travaux liés au BNG : 25 758 915 €
- L'acquisition de matériel de transport : 1 822 362 €, dont 1,3 M€ de bus, 180 K€ de vélos à assistance électrique et 180 K€ de vélos pour la mise en place en libre-service
- Les études : 1 294 151 €, dont 1,2 M€ pour le BNG (94 K€ pour le schéma directeur cyclable)
- La billettique : 233 177 €

Le financement de la section d'investissement est assuré par l'emprunt à hauteur de 42 % suivi des subventions pour 25 %, de l'épargne nette pour 17 % et de la diminution du fonds de roulement pour 13 %.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




## *D. La dette*

Suite à la mobilisation d'un emprunt de 12 253 224 € contracté auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations, à taux fixe de 2,94 % sur 25 ans, la dette du budget transports s'élève à 20 704 605 € au 31 décembre 2023, en hausse de 11,6 M€ par rapport à 2022.

| € | **2022** | **2023** |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 1 382 097 | 9 127 729 |
| - Remboursement du capital | 107 544 | 592 576 |
| + Emprunt | 7 853 176 | 12 253 224 |
| - Ajustement remboursement du capital (*) | | 83 766 |
| - Ajustement encours | | 6 |
| = Variation de l'encours | 7 745 632 | 11 576 876 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **9 127 729** | **20 704 605** |

*(*) Échéance au 31/12/2023 mais mandatée sur l'exercice 2024*

Les caractéristiques de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 2,82 %
- Durée résiduelle : 25 ans et 11 mois
- Structure : 95 % de taux fixe et 5 % de taux variable
- Charte Gissler : 100% de l'encours sur 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# X. BUDGET ANNEXE DE L'EAU

L'exécution 2023 du budget de l'eau se présente ainsi :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Exploitation (total) | 17 964 273 | 22 395 226 | 4 430 953 | 18 715 326 | 23 146 278 |
| Investissement (total) | 6 811 278 | 6 851 231 | 39 954 | 474 328 | 514 282 |
| **Total du budget eau** | **24 775 551** | **29 246 457** | **4 470 906** | **19 189 654** | **23 660 560** |

Le résultat de l'exercice 2023 s'établit à 4 470 906 € et le résultat de clôture incluant les résultats antérieurs se chiffre à 23 660 560 € contre 21 649 400 € en 2022, soit une augmentation du fonds du roulement de 2 011 159 €.

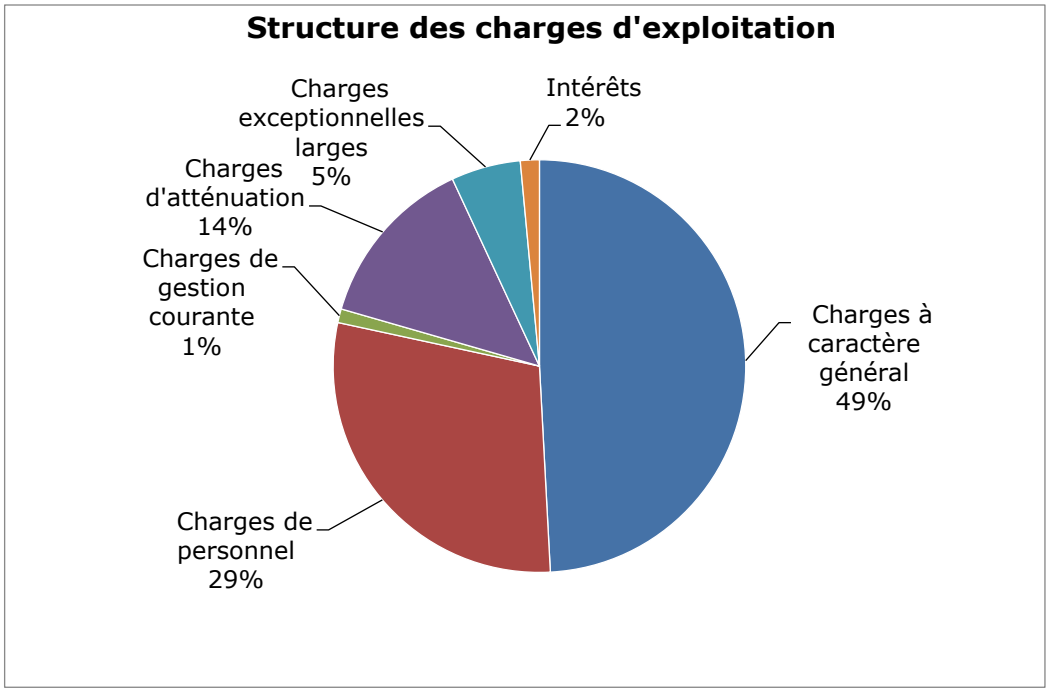
## *A. Les charges d'exploitation*

Les charges d'exploitation, dont le taux de réalisation par rapport aux crédits budgétés est de 78,06 % (90,65 % en 2022), ont diminué de 3 %, soit - 517 K€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | nominale | réelle |
| Charges à caractère général (011) | 6 425 683 | 6 326 767 | 7 018 461 | 691 694 | 11% | 6% |
| Charges de personnel (012) | 3 752 327 | 3 861 889 | 4 173 965 | 312 076 | 8% | 3% |
| Charges de gestion courante (65) | 80 085 | 176 437 | 153 884 | -22 553 | -13% | -17% |
| Charges d'atténuation (014) | 4 886 358 | 4 065 000 | 1 941 691 | -2 123 309 | -52% | -54% |
| **CHARGES COURANTES** | **15 144 454** | **14 430 094** | **13 288 001** | **-1 142 093** | **-8%** | **-12%** |
| Charges exceptionnelles larges (67 et divers 66) | 106 531 | 146 343 | 777 777 | 631 434 | 431% | 407% |
| **CHARGES HORS INTERETS** | **15 250 985** | **14 576 437** | **14 065 779** | **-510 658** | **-4%** | **-8%** |
| Intérêts (66) | 276 719 | 218 197 | 211 944 | -6 254 | -3% | -7% |
| **CHARGES D'EXPLOITATION** | **15 527 704** | **14 794 634** | **14 277 723** | **-516 912** | **-3%** | **-8%** |

Les charges à caractère général, les charges de personnel et les charges d'atténuations sont les principaux postes de dépenses (92% des dépenses).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




Trois redevances sont recouvrées pour le compte de l'Agence de l'eau et se retrouvent à la fois en dépense et en recette d'exploitation. Des décalages importants entre la perception et le reversement perturbent d'ordinaire la présentation globale. Cependant, pour l'année 2023, cet effet n'est pas marquant. La présentation corrigée n'est donc pas nécessaire.

### 1) Les charges à caractère général

Les charges à caractère général (chapitre 011) regroupent les dépenses courantes du service. Ce chapitre a augmenté de 11% (692 K€).

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Comptes 60* | 2 741 951 | 2 310 638 | 2 910 878 | 600 240 | 26% |
| Comptes 61* | 2 492 687 | 2 031 460 | 2 074 296 | 42 835 | 2% |
| Comptes 62* | 1 190 320 | 1 261 861 | 1 245 156 | -16 704 | -1% |
| Comptes 63* | 725 | 722 808 | 788 131 | 65 323 | 9% |
| **Total 011** | **6 425 683** | **6 326 767** | **7 018 461** | **691 694** | **11%** |

Des augmentations sont constatées sur les postes de dépenses suivants :

- Les fournitures d'entretien et de petit équipement (6063) : 534 248 €, soit + 451 K€
- Les fournitures non stockables, énergie (6061) : 1 546 241 € (+ 445 K€)
- Les produits de traitement (6062) : 534 248 € (+ 117 K €)
- Les servitudes de captages (6137) : 284 769 € (+ 116 K€)
- Le carburant (6066) : 125 181 € (+ 66 K€)
- La redevance prélèvement (6371) : 777 909 € (+ 63 K€)
- Le remboursement de frais généraux au budget principal (6287), calculés forfaitairement à hauteur de 5% des recettes réelles de fonctionnement, s'est établi à 945 826 € (+ 29 K€).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les diminutions portent sur les dépenses suivantes :

- Les autres matières et fournitures (6068) : 140 846 € (- 366 K€)
- La sous-traitance générale (611) : 1 013 313 € (-194 K€)
- Les frais de gardiennage (6282) : 63 289 € (- 89 K€)

**2) Les autres charges d'exploitation**

Les charges de personnel (chapitre 012) ont progressé de 8 %, soit + 312 K€.

Les autres charges de gestion courante (chapitre 65), en baisse de 23 K€ par rapport à 2022, sont essentiellement constituées des créances admises en non-valeur 87 K€ (141 K€ en 2022) et des créances éteintes pour 52 K€ (25 K€ en 2022).

Enfin, les charges exceptionnelles (chapitre 67) ont progressé de 431 % soit + 631 K€ du fait de titres annulés sur exercices antérieurs pour 777 K€.

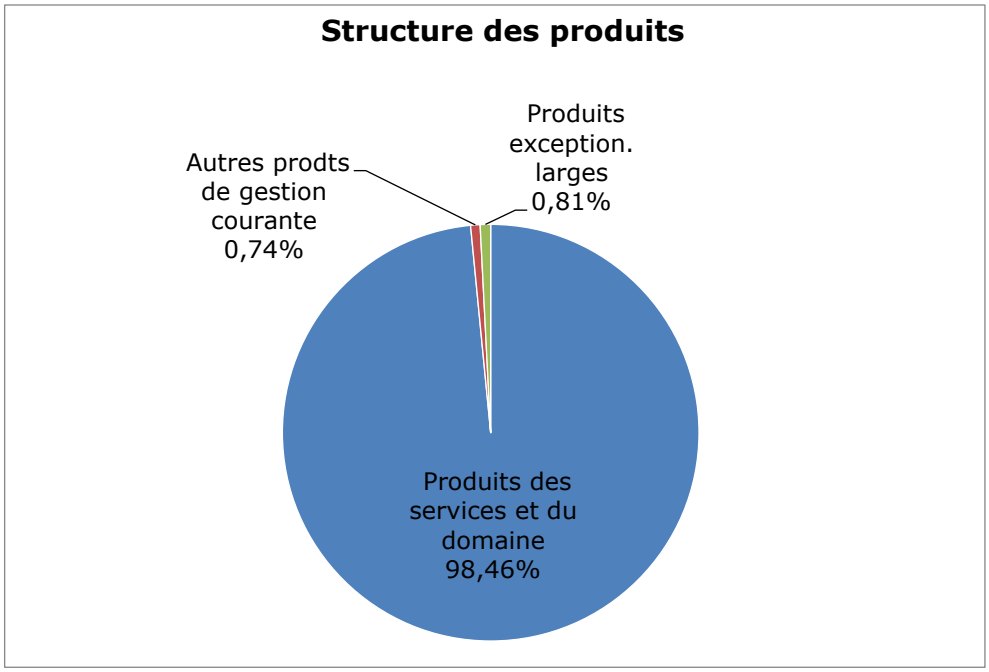
## *B. Les produits d'exploitation*

Les produits d'exploitation, réalisés à hauteur de 94 %, ont augmenté de 6 %, soit + 1,18 M€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | nominale | réelle |
| Produits des services et du domaine (70) | 19 993 379 | 20 239 530 | 21 279 420 | 1 039 890 | 5% | 0% |
| Autres produits de gestion courante (75) | 59 149 | 115 816 | 158 980 | 43 164 | 37% | 31% |
| Subventions d'exploitation (74) | | | 93 269 | 93 269 | | |
| **PRODUITS COURANTS** | **20 052 528** | **20 355 346** | **21 531 668** | **1 176 323** | **6%** | **1%** |
| Produits exceptionnels larges (77 et divers 76) | 521 321 | 171 593 | 174 467 | 2 874 | 2% | -3% |
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | **20 573 849** | **20 526 939** | **21 706 135** | **1 179 196** | **6%** | **1%** |

Les recettes d'exploitation sont issues à près de 99 % des produits des services et du domaine (chapitre 70).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




**1) Les produits des services et du domaine : une diminution des volumes d'eau vendus**

Les produits des services et du domaine ont globalement augmenté de 5 %, soit + 1, 04 M€, principalement du fait de régularisations sur exercices antérieurs.

La vente d'eau, qui évolue en fonction des volumes d'eau vendus et des tarifs des redevances, constitue la principale ressource du budget de l'eau. Il est constaté une baisse des volumes vendus sur 2023.

| | 2022 | 2023 | Evolution | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Volumes facturés ($m^3$) | 7 597 888 | 7 277 175 | -320 713 | -4,2% |

Dans l'attente d'une harmonisation des tarifs à l'échelle communautaire, les tarifs appliqués antérieurement à la création de la CA du Cotentin continuent de prévaloir, actualisés à hauteur de 6,2 % en 2023.

Avec un produit de 16 247 328 € en 2023, la vente d'eau est en progression de 1 % par rapport à l'année 2022, soit un produit supplémentaire de 158 K€. Cependant, l'année 2022 comprenait 690 K€ de régularisation soit une augmentation corrigée de 5,5 %.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Vente d'eau (70111)** | 15 208 386 | 16 089 754 | 16 247 328 | 157 574 | 1% |

D'autres ventes d'eau ont été comptabilisées pour 1 107 995 €. Il s'agit de régularisations sur les années 2019-2022 sur le secteur de la Scye.

Le chapitre 70 comporte également les redevances de l'Agence de l'eau, en baisse par rapport à 2022, elles sont composées de la redevance pollution pour 1 545 K€ (-64 K€), la redevance pour la

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

modernisation de la collecte à hauteur de 975 K€ (-32 K€) ainsi que la redevance prélèvement pour 370 K€ (-13 K€).

Les locations de compteurs (7064) ont augmenté de 23 K€ pour atteindre 471 K€ sur 2023.

Parallèlement, les recettes annexes du chapitre 70 ont diminué par rapport à 2022 :

- La vente de travaux (704) : 365 K€ (-69 K€)
- Les autres prestations de services (7068) : 195 K€ (-36 K€)
- La vente de produits résiduels (703) : 0 € (-37 K€)

**2) Les autres recettes d'exploitation**

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) ont progressé de 43 K€, du fait des redevances pour concessions qui se sont élevées à 155 K€ (+100 K€ correspondant à des régularisations antérieures).

Enfin, les produits exceptionnels (chapitre 77) ont diminué de 3 K€. Ces derniers comprennent le remboursement de la compensation SDEM au titre des plus-values à percevoir sur les contrats d'électricité pour 77 K€, et la revente d'une réserve foncière sur La Hague (périmètre protection captage eau Vasteville) pour 58 K€, et le recouvrement sur créances admises en non-valeur pour 21 K€.

## *C. Les soldes intermédiaires de gestion*

Les soldes intermédiaires de gestion du budget de l'eau se présentent comme suit :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits fonctionnement courants | 20 052 528 | 20 355 346 | 21 531 668 | 1 176 323 | 6% |
| - charges fonctionnement courantes | 15 144 454 | 14 430 094 | 13 288 001 | -1 142 093 | -8% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **4 908 074** | **5 925 252** | **8 243 667** | **2 318 415** | **39%** |
| + produits exceptionnels larges | 521 321 | 171 593 | 174 467 | 2 874 | 2% |
| - charges exceptionnelles larges | 106 531 | 146 343 | 777 777 | 631 434 | 431% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **5 322 864** | **5 950 502** | **7 640 356** | **1 689 854** | **28%** |
| - intérêts | 276 719 | 218 197 | 211 944 | -6 254 | -3% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **5 046 145** | **5 732 305** | **7 428 413** | **1 696 108** | **30%** |
| - capital | 1 303 177 | 1 066 228 | 1 042 872 | -23 356 | -2% |
| **= EPARGNE NETTE** | **3 742 967** | **4 666 077** | **6 385 541** | **1 719 464** | **37%** |

L'épargne nette du budget de l'eau s'établit à 6 385 541 € en 2023, en hausse de 1,72 M€ par rapport à 2022. En corrigeant des régularisations des ventes d'eau antérieures, l'épargne nette s'élève à 5,3 M€.

## *D. Un niveau d'épargne suffisant pour couvrir les dotations aux amortissements*

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

L'obligation de couvrir les dotations nettes aux amortissements et aux provisions par l'épargne brute est bien respectée. Le ratio s'élève à 248 %. Par délibération du 27 septembre 2022, les durées d'amortissement ont été rallongées jusqu'à 100 ans pour les nouvelles installations ce qui assouplit la contrainte sur le ratio de couverture.

| € | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Epargne Brute | 5 046 145 | 5 732 305 | 7 428 413 |
| Dotation nette Amort. & Prov. | 3 103 642 | 3 004 086 | 2 997 460 |
| **Epargne brute / DAP** | **162,59%** | **190,82%** | **247,82%** |

## *E. Les dépenses d'investissement*

Le budget de l'eau totalise 5 079 315 € de dépenses d'équipement en 2023.

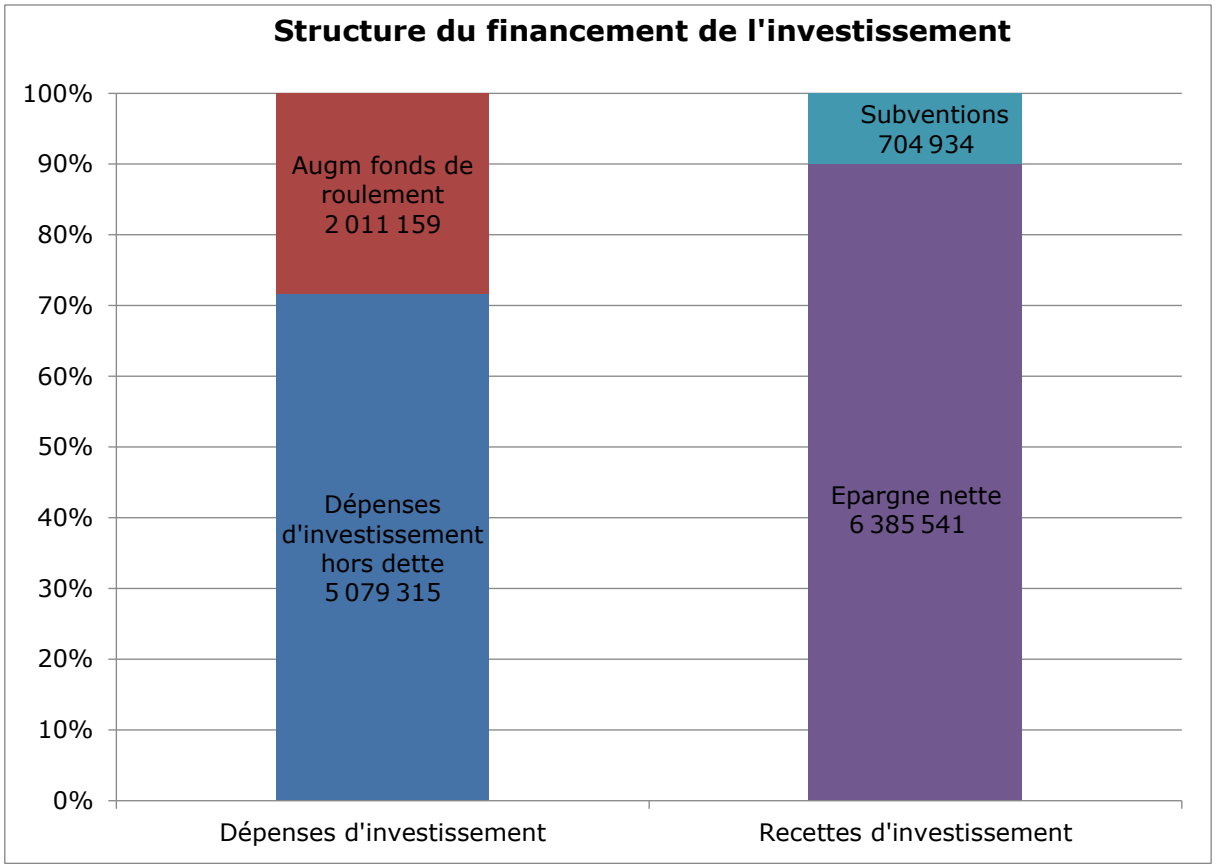
Elles concernent principalement les travaux de réseaux, réservoirs, captages et branchements pour 4 510 435 €. On peut également noter l'achat de compteurs pour 166 K€ et l'achat de véhicules pour 116 K€.

Le plan de financement de l'investissement se présente comme suit :

| € | dépenses | recettes | structure |
|---|---|---|---|
| **Total** | **7 090 474** | | |
| **Augm fonds de roulement** | **2 011 159** | | |
| **Dépenses d'invest.** | **5 079 315** | | |
| **Total recettes d'invest.** | | **7 090 475** | **100,00%** |
| dont épargne nette | | 6 385 541 | 90,06% |
| dont subventions et autres | | 704 934 | 9,94% |

Les dépenses d'investissement sont couvertes par l'épargne nette à hauteur de 90 % et par les subventions pour le solde.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




## *F. Les restes à réaliser*

L'équilibre du compte administratif s'apprécie tant au niveau des réalisations de l'exercice que des restes à réaliser.

Les restes à réaliser de l'exercice 2023 sont les suivants :

| € | Résultat | RAR en dépenses | RAR en recettes | Résultats avec RAR | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | excédent | déficit |
| Fonctionnement (total) | 23 146 278 | | | 23 146 278 | |
| Investissement (total) | 514 282 | 4 471 180 | 1 064 680 | | 2 892 219 |
| **Total** | **23 660 560** | **4 471 180** | **1 064 680** | **20 254 059** | |

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser dégage un excédent de 20 254 059 €.

Les restes à réaliser en dépenses engagées d'investissement sont constitués des immobilisations en cours (3 829 206 €), des immobilisations corporelles (200 268 €), des immobilisations incorporelles (441 707 €).

De l'autre côté, les restes à réaliser en recettes d'investissement sont composés de subventions à recouvrer (1 064 680 €).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *G. La dette*

Sans emprunt supplémentaire, l'encours de la dette du budget de l'eau s'établit à 6 329 045 € au 31 décembre 2023, en baisse de 1 M€ par rapport à 2022.

| € | **2022** | **2023** |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 8 438 144 | 7 371 916 |
| - Remboursement du capital | 1 066 228 | 1 042 872 |
| = Variation de l'encours | -1 066 228 | -1 042 872 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **7 371 916** | **6 329 045** |

Les caractéristiques principales sont les suivantes :

- Taux moyen : 3,04 %
- Durée résiduelle : 14 ans et 8 mois
- Structure de taux : 81 % de taux fixe et à 19 % de taux variable
- 100% de 1A, au sens de la charte Gissler.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XI. BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT COLLECTIF OPTION TVA

L'exécution 2023 se présente ainsi :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement (total) | 20 813 121 | 24 191 647 | 3 378 526 | 11 104 431 | 14 482 957 |
| Investissement (total) | 7 526 181 | 5 927 268 | -1 598 914 | 9 202 625 | 7 603 712 |
| **Total du budget assainissement** | **28 339 303** | **30 118 915** | **1 779 612** | **20 307 057** | **22 086 669** |

Le résultat de l'exercice 2023 présente un excédent de 1 779 612 €, dont un excédent de 3 378 526 € en fonctionnement et un déficit de 1 598 914 € en investissement.

En y intégrant les excédents antérieurs, le résultat de clôture s'établit à 22 086 669 € contre 20 307 057 € en 2022, soit une augmentation du fonds de roulement de 1 779 612 €.

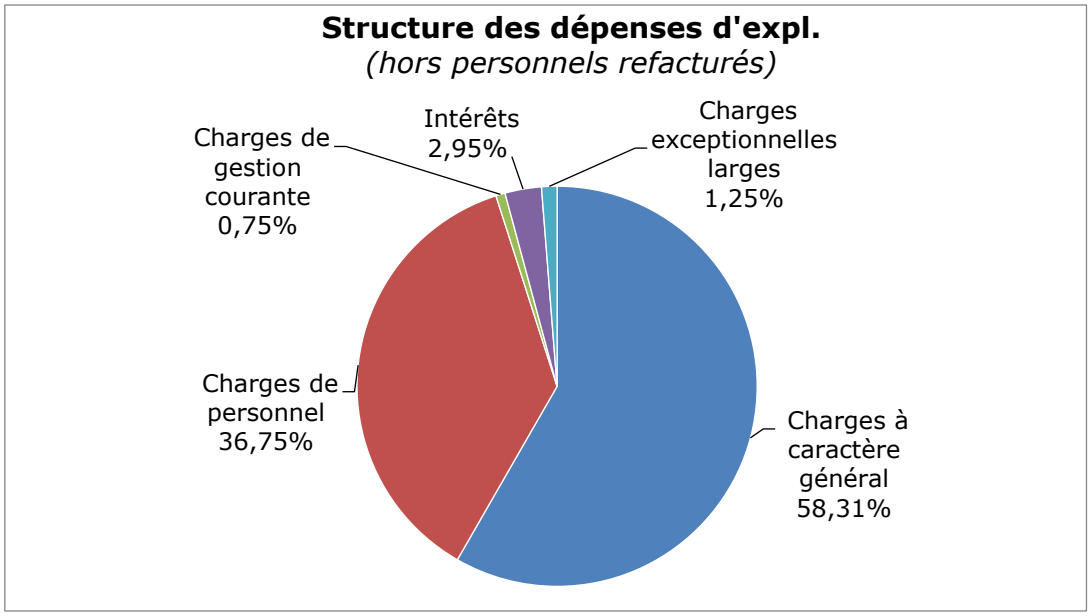
## *A. Les dépenses d'exploitation*

Les dépenses d'exploitation, réalisées à hauteur de 84 %, ont progressé de près de 5,5 %, soit + 846 K€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % |
| Charges à caractère général (011) | 4 673 862 | 5 909 393 | 6 989 495 | 1 080 102 | 18,28% |
| Charges de personnel (012) | 7 743 339 | 8 029 301 | 8 670 167 | 640 866 | 7,98% |
| Charges de gestion courante (65) | 42 810 | 107 972 | 89 715 | -18 258 | -16,91% |
| **CHARGES COURANTES** | **12 460 011** | **14 046 667** | **15 749 377** | **1 702 710** | **12,12%** |
| Charges exceptionnelles (67) | 52 899 | 1 038 404 | 149 404 | -889 001 | -85,61% |
| **CHARGES HORS INTERETS** | **12 512 909** | **15 085 071** | **15 898 780** | **813 709** | **5,39%** |
| Intérêts (66) | 336 875 | 321 561 | 353 454 | 31 893 | 9,92% |
| **CHARGES D'EXPLOITATION** | **12 849 785** | **15 406 632** | **16 252 235** | **845 603** | **5,49%** |

En affectant les charges de personnel aux budgets qui les financent, les charges à caractère général occupent le premier poste de dépenses (58 %), suivies des charges de personnel (37 %).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




### 1) Les charges à caractère général (chapitre 011)

Les charges à caractère général ont augmenté de 18,3 % (+1,1 M€).

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Comptes 60* | 2 001 902 | 2 175 133 | 3 534 871 | 1 359 737 | 62,51% |
| Comptes 61* | 1 704 783 | 2 767 238 | 2 414 151 | -353 087 | -12,76% |
| Comptes 62* | 965 276 | 963 182 | 1 033 079 | 69 897 | 7,26% |
| Comptes 63* | 1 901 | 3 840 | 7 394 | 3 554 | 92,56% |
| **Total 011** | **4 673 862** | **5 909 393** | **6 989 495** | **1 080 102** | **18,28%** |

Cette variation s'explique principalement par l'augmentation du poste des fournitures non stockables (6061 ; eau, gaz, électricité) de plus d'1,2 M€, et notamment l'électricité +1 M€. Les locations mobilières, les fournitures d'entretien et de petit équipement, les autres matières et fournitures, et le poste carburant ont augmenté globalement de 206 K€. Enfin, les remboursements de frais, qui comprennent notamment les remboursements de frais au budget principal à hauteur de 5 % des recettes réelles de fonctionnement, ont augmenté de 141 K€.

Parallèlement certains postes ont diminué :

- La sous-traitance générale (611) : -341 K€
- L'entretien et les réparations sur les bâtiments publics (61521) : -83 K€
- Les frais d'acte et de contentieux (6227) : -68 K€

### 2) Les autres charges d'exploitation

Le budget de l'assainissement porte les dépenses de personnel du budget de l'eau et du budget de l'assainissement non collectif (SPANC), il se fait rembourser par ces derniers (voir infra chapitre 70).

Les charges de personnel totales ont globalement progressé de 8 %, soit + 641 K€.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % |
| Charges de personnel assainissement | 3 807 308 | 3 969 393 | 4 405 066 | 435 674 | 10,98% |
| Charges de personnel eau | 3 752 327 | 3 861 889 | 4 173 965 | 312 076 | 8,08% |
| Charges de personnel SPANC | 183 703 | 198 019 | 91 135 | -106 884 | -53,98% |
| **Total charges de personnel (012)** | **7 743 339** | **8 029 301** | **8 670 167** | **640 866** | **7,98%** |

Les charges de gestion courante (chapitre 65) ont diminué de 18 K€. Il a été constaté en 2023 moins de créances admises en non-valeur 43 K€ (-33 K€) mais davantage de créances éteintes 34 K€ (+12 K€).

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) ont diminué de 889 K€, du fait de titres annulés sur exercices antérieurs pour un montant total de 149 K€ contre 991 K€ en 2022 (titres de Veolia datant de 2019-2020 sur le territoire de Saint-Pierre Eglise).

Les charges financières (chapitre 66) ont augmenté de 32 K€ du fait de l'évolution à la hausse des taux d'intérêt variables.

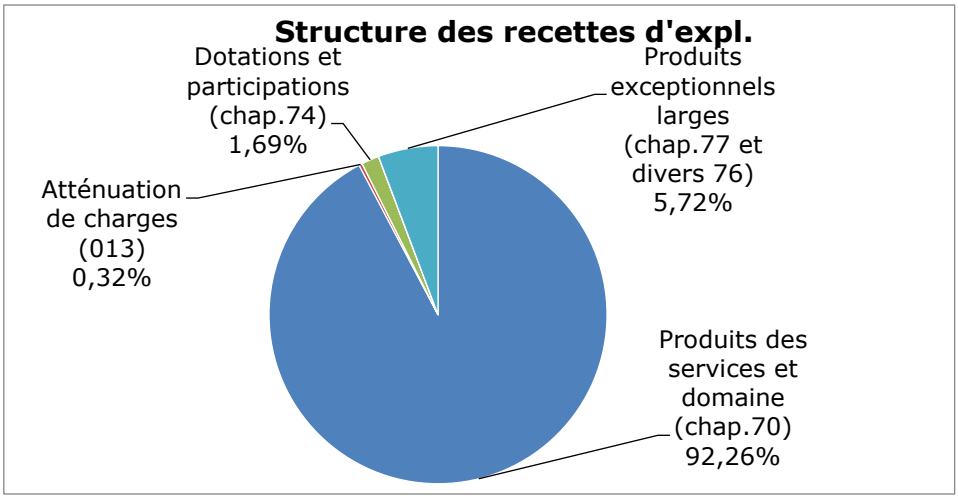
### *B. Les recettes d'exploitation*

Les recettes d'exploitation affichent une hausse de plus de 16,5 %, soit +3,1 M€ dont 2,6 M€ au titre de la régularisation de la contribution du budget principal sur les eaux pluviales.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % |
| Produits des services et domaine (chap.70) | 17 461 862 | 17 202 512 | 20 041 249 | 2 838 737 | 16,50% |
| Atténuation de charges (013) | 68 346 | 80 076 | 69 265 | -10 812 | -13,50% |
| Dotations et participations (chap.74) | 1 832 156 | 1 017 798 | 366 367 | -651 431 | -64,00% |
| Autres produits de gestion courante (chap.75) | 1 | 924 | 1 701 | 777 | 84,18% |
| **PRODUITS COURANTS** | **19 362 365** | **18 301 310** | **20 478 581** | **2 177 271** | **11,90%** |
| Produits exceptionnels larges (chap.77 et divers 76) | 282 695 | 340 545 | 1 243 022 | 902 477 | 265,01% |
| **PRODUITS D'EXPLOITATION** | **19 645 061** | **18 641 855** | **21 721 603** | **3 079 748** | **16,52%** |

Les recettes du budget assainissement sont principalement issues des produits des services et du domaine pour 92 %.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




**1) Les produits des services et du domaine : la régularisation de la contribution du budget principal pour les eaux pluviales**

Les produits des services et du domaine ont augmenté de 16,50 % soit +2,8 M€.

Cette augmentation s'explique principalement par la contribution du budget principal pour les eaux pluviales à hauteur de 2 625 322 € qui comprend la régularisation sur les années 2018-2022 (2,1 M€).

La redevance assainissement constitue la principale recette du budget, elle évolue en fonction des volumes vendus et des tarifs. Comme pour le budget de l'eau, les tarifs antérieurs continuent de préexister avec une actualisation à hauteur de 6,2 % pour 2023.

Les volumes vendus ont diminué sur 2023.

| | 2022 | 2023 | Evolution | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Volumes facturés ($m^3$) | 5 580 756 | 5 315 840 | -264 916 | -4,7% |

La redevance assainissement a atteint 11 627 588 € en 2023, en baisse de 5 % soit -611 K€ par rapport à 2022. Des régularisations étaient comptabilisées sur 2022 pour 380 K€, soit une évolution corrigée de -1,95 %.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Redevance assainissement | 12 238 931 | 11 627 588 | -611 344 | -5,00% |

Le budget de l'assainissement porte les dépenses de personnel du budget de l'eau et du budget de l'assainissement non collectif (SPANC), il se fait donc rembourser par ces derniers. Les montants des remboursements sont identiques à la dépense au chapitre 012 sur ces deux budgets (voir supra).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Mise à disposition du personnel (7084) (budget eau) | 3 861 889 | 4 173 965 | 312 076 | 8,08% |
| Mise à disposition du personnel (7084) (SPANC) | 198 019 | 91 135 | -106 884 | -53,98% |

Concernant les recettes annexes, elles ont augmenté globalement de 587 K€. Les recettes provenant d'EDF n'avaient pas été régularisées sur l'exercice 2022 et se retrouvent donc reportées sur 2023.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| PRE/PFAC c/70613 | 368 532 | 512 695 | 625 228 | 112 533 | 21,95% |
| Travaux sur réseaux c/704 | 571 636 | 229 451 | 316 827 | 87 376 | 38,08% |
| Vente électricité c/7078 | 232 097 | 0 | 387 504 | 387 504 | *n.s.* |

**2) Les autres produits d'exploitation**

Peu significatifs, les autres produits de gestion courante (chapitre 75) se sont élevés à 1 701 € en 2023.

Les dotations et participations (chapitre 74) ont baissé de 64 %, soit -651 K€. Ce chapitre est principalement constitué de la prime pour épuration de l'Agence de l'eau amenée à disparaître complètement en 2025, ce qui va amputer le budget annexe d'une recette importante.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Prime pour épuration 741 | 667 498 | 329 796 | -337 702 | -50,59% |

Les produits exceptionnels (chapitre 77) ont plus que triplé pour atteindre 1,2 M€ du fait des recettes exceptionnels du SDEM au titre des plus-values à percevoir sur les contrats d'électricité à hauteur de 1,17 M€.

## *C. Les soldes intermédiaires de gestion*

Les soldes intermédiaires de gestion du budget assainissement se présentent comme suit :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 19 362 365 | 18 301 310 | 20 478 581 | 2 177 271 | 11,90% |
| - Charges de fonctionnement courant | 12 460 011 | 14 046 667 | 15 749 377 | 1 702 710 | 12,12% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **6 902 355** | **4 254 643** | **4 729 204** | **474 561** | **11,15%** |
| + Produits except. et fin. hs intérêts | 282 695 | 340 545 | 1 243 022 | 902 477 | 265,01% |
| - Charges except. et fin. hs intérêts | 52 899 | 1 038 404 | 149 404 | -889 001 | -85,61% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **7 132 151** | **3 556 784** | **5 822 822** | **2 266 039** | **63,71%** |
| - Intérêts | 336 875 | 321 561 | 353 454 | 31 893 | 9,92% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **6 795 276** | **3 235 223** | **5 469 368** | **2 234 145** | **69,06%** |
| - Capital | 2 199 373 | 2 231 870 | 2 073 210 | -158 660 | -7,11% |
| **= EPARGNE NETTE** | **4 595 902** | **1 003 353** | **3 396 158** | **2 392 805** | **238,48%** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

En 2022, le budget assainissement était pénalisé par un effet ciseaux conjoncturel lié à la constatation de recettes antérieures sur l'exercice 2021 ce qui a eu pour conséquence une diminution de l'épargne nette en 2022.

L'augmentation des recettes sur 2023, principalement due à la contribution du budget principal sur les eaux pluviales, permet de rétablir le niveau d'épargne nette à près de 3,4 M€. Toutefois, cette recette demeure exceptionnelle et non pérenne.

Le niveau de l'épargne nette est déterminant pour apprécier la capacité d'investissement, et celle-ci s'exprime notamment à travers le taux de couverture des dotations aux amortissements et provisions.

## *D. Le taux de couverture des dotations aux amortissements et provisions*

Le niveau de l'épargne brute permet bien de couvrir les dotations aux amortissements et provisions. Le ratio s'établit à 281 % en 2023. Par délibération du 27 septembre 2022, les durées d'amortissement ont été rallongées jusqu'à 100 ans pour les nouvelles installations ce qui assouplit la contrainte sur le ratio de couverture.

| € | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Epargne Brute | 6 795 276 | 3 235 223 | 5 469 368 |
| Dotation nette amortissement et provisions | 2 948 945 | 2 866 878 | 1 945 867 |
| **Epargne brute / DAP** | **230,43%** | **112,85%** | **281,08%** |

## *E. Les dépenses d'investissement*

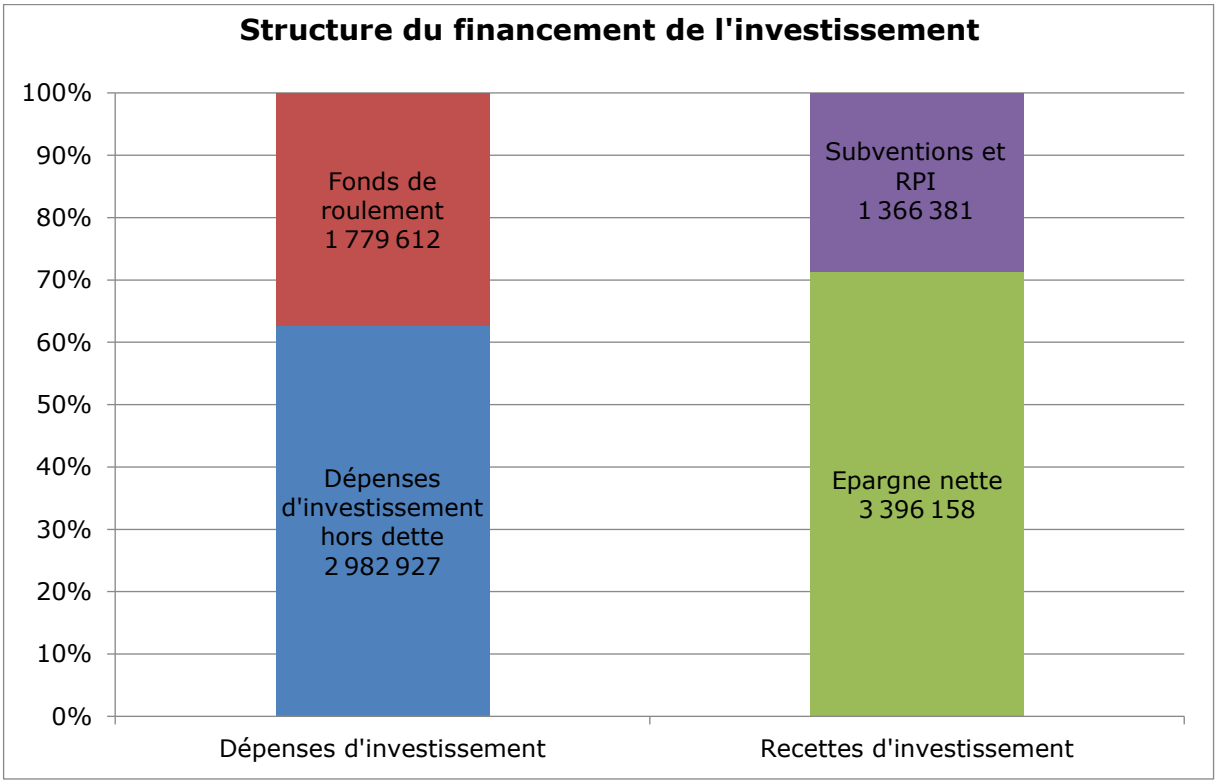
Les dépenses d'équipement s'élèvent à 2 982 927 € pour 2023 dont les principales opérations sont les suivantes :

- Les travaux de réseaux, de branchements et divers travaux : 2 606 712 €
- Le matériel industriel : 121 768 €
- Les opérations pour compte de tiers : 148 876 €
- Le matériel de transport : 71 500 €.

Le financement de l'investissement est assuré principalement par l'épargne nette à hauteur de 71 % suivi des subventions pour 25 %.

| € | Dépenses invt | Recettes invt | Structure |
|---|---|---|---|
| **Total investissement hors dette** | **4 762 539** | | |
| Dépenses d'équipement | 2 982 927 | | |
| Augmentation fonds de roulement | 1 779 612 | | |
| **Total recettes** | | **4 762 539** | **100,00%** |
| dont Subv. | | 1 220 785 | 25,63% |
| dont Op compte de tiers | | 138 443 | 2,91% |
| dont épargne nette | | 3 396 158 | 71,31% |
| dont autres | | 7 154 | 0,15% |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




## *F. Les restes à réaliser*

Les restes à réaliser sont les suivants :

| € | Résultat | RAR en dépenses | RAR en recettes | Résultats avec RAR | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | excédent | déficit |
| Fonctionnement (total) | 14 482 957 | | | 14 482 957 | |
| Investissement (total) | 7 603 712 | 3 102 890 | 322 128 | 4 822 950 | |
| **Total** | **22 086 669** | **3 102 890** | **322 128** | **19 305 907** | |

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser dégage un excédent de 19 305 907 €.

Les restes à réaliser en dépenses d'investissement concernent essentiellement les immobilisations en cours (2 019 623 €), les immobilisations corporelles (131 406 €), et les immobilisations incorporelles (946 733 €).

Les restes à réaliser en recettes comprennent uniquement les subventions d'investissement à percevoir.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *G. La dette*

L'encours de la dette du budget assainissement s'établit à 15 653 387 € au 31 décembre 2023, en diminution de 2 M€. Un emprunt à taux zéro a été versé par l'Agence de l'eau sur 2023 mais a été titré sur l'exercice 2024.

| € | **2022** | **2023** |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 19 867 657 | 17 689 719 |
| - Remboursement du capital | 2 177 938 | 2 073 210 |
| + Emprunt | | 36 878 |
| = Variation de l'encours | -2 177 938 | -2 036 332 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **17 689 719** | **15 653 387** |

Les caractéristiques principales de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 2,11 %
- Durée résiduelle : 21 ans et 11 mois
- Structure de taux : 85 % et 15 % de taux variable
- 100% de 1A au regard de la charte Gissler.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XII. BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF (TOUTES TAXES COMPRISES)

Ce budget annexe comprend les écritures liées au SPANC non assujetties à la TVA.

L'exécution 2023 est présentée ci-après :

| € | Mandats émis | Titres émis | Résultat 2023 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 185 430 | 196 197 | 10 767 | -42 259 | **-31 491** |
| Investissement | 327 486 | 1 124 | -326 362 | 565 452 | **239 089** |
| **TOTAL DU BUDGET** | **512 916** | **197 321** | **-315 595** | **523 193** | **207 598** |

Le résultat 2023 se chiffre à -315 595 €, et en tenant compte des résultats antérieurs, ce dernier est ramené à 207 598 €, contre 523 193 € en 2022, soit une diminution du fonds de roulement de 315 595 €.

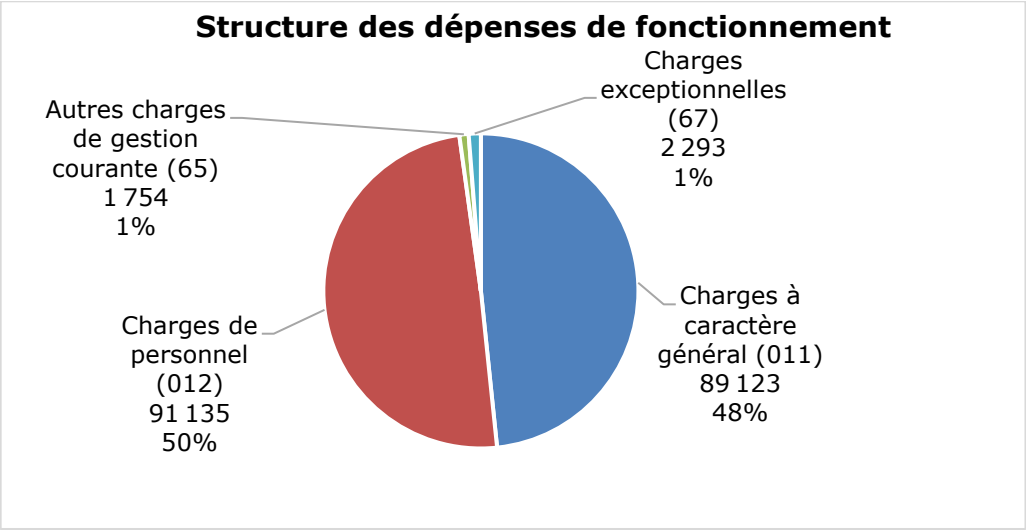
## *A. La section d'exploitation*

### 1) Les charges d'exploitation

Les dépenses d'exploitation, réalisées à hauteur de 67 %, ont diminué de 42 %, soit -133 K€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) | 81 668 | 108 929 | 89 123 | -19 806 | -18% |
| Charges de personnel (012) | 183 703 | 198 019 | 91 135 | -106 884 | -54% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 0 | 5 471 | 1 754 | -3 718 | -68% |
| Charges exceptionnelles (67) | 1 923 | 4 507 | 2 293 | -2 213 | -49% |
| **TOTAL CHARGES D'EXPL.** | **267 295** | **316 927** | **184 306** | **-132 621** | **-42%** |

Les principales dépenses sont composées des charges de personnel (50 %) suivies des charges à caractère général (48 %).



Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les charges à caractère général diminuent de 18%, soit -20 K€, en raison de la diminution des contrats de prestations relatifs aux contrôles (611) -22 K€.

Les charges de personnel ont diminué de 54 % (-107 K€).

Les charges exceptionnelles comprennent uniquement des titres annulés sur exercices antérieurs en 2023 (2 293 €).

**2) Les produits d'exploitation**

Les produits d'exploitation, réalisés à hauteur de 71 %, ont diminué de 19 %, soit -46 K€.

| | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits des services et du domaine (70) | 263 922 | 242 421 | 196 112 | -46 309 | -19% |
| Dotations, subventions et participations (74) | 14 520 | 4 560 | | -4 560 | -100% |
| Produits exceptionnels (77) | 90 | 63 | 85 | 23 | 36% |
| **TOTAL PRODUITS D'EXPL.** | **278 532** | **247 043** | **196 197** | **-50 846** | **-21%** |

Les ressources sont essentiellement issues des produits des services et du domaine constitués de la redevance pour assainissement non collectif, en diminution de 19 %, soit -46 K€, du fait d'une diminution des contrôles sur l'année.

| | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Redevance pour assainiss. non collectif (7062) | 263 922 | 241 754 | 196 112 | -45 642 | -19% |

Aucune subvention de l'agence de l'eau n'a été perçue en 2023.

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

La chaîne de l'épargne du budget SPANC se présente ainsi :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 278 442 | 246 981 | 196 112 | -50 869 | -21% |
| - Charges de fonctionnement courant | 265 372 | 312 420 | 182 012 | -130 408 | -42% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **13 070** | **-65 439** | **14 100** | **79 539** | **122%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | 90 | 63 | 85 | 22 | 35% |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 1 923 | 4 507 | 2 293 | -2 214 | -49% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **11 238** | **-69 883** | **11 891** | **81 775** | **117%** |
| - Intérêts | | | | | |
| **= EPARGNE BRUTE** | **11 238** | **-69 883** | **11 891** | **81 775** | **117%** |
| - Capital | | | | | |
| **= EPARGNE NETTE** | **11 238** | **-69 883** | **11 891** | **81 775** | **177%** |

Les recettes d'exploitation couvrant les dépenses, le budget présente une épargne nette positive, s'établissant à 11 891 € pour l'exercice 2023.

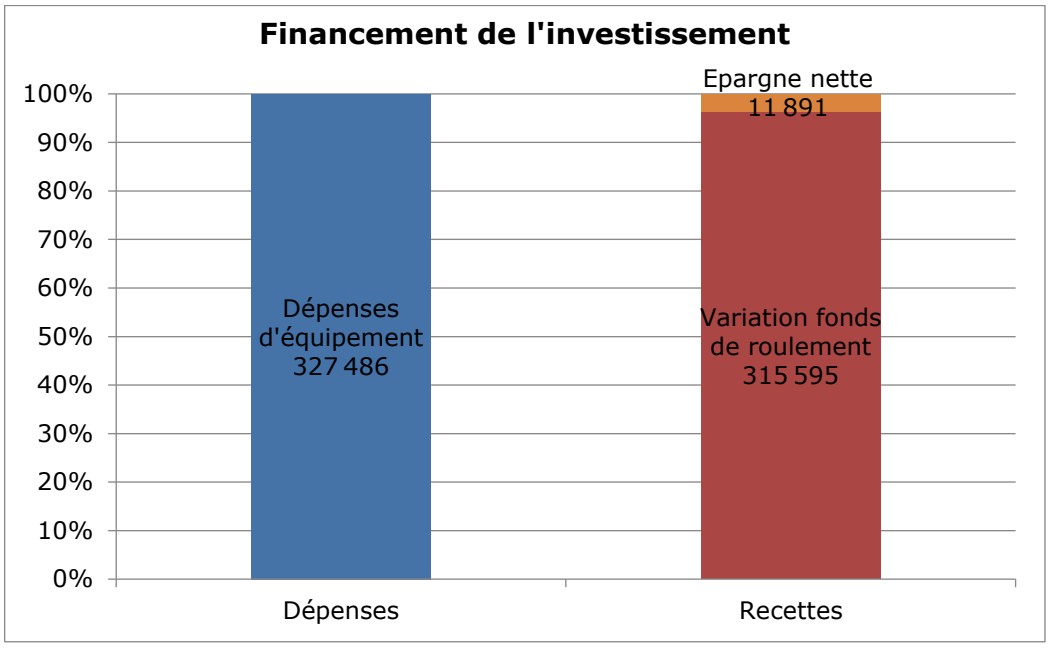
Cependant, une vigilance doit être portée sur l'équilibre à venir de ce budget afin que celui s'équilibre de lui-même sans les résultats antérieurs.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'investissement sont constituées intégralement des opérations pour compte de tiers pour un montant total de 327 486 €. Les participations de l'Agence de l'eau pour la réalisation de travaux de raccordement d'habitations au réseau public d'assainissement sont présentes en dépenses et en recettes, avec cependant parfois des décalages entre la recette et la dépense.

Sans subvention en 2023, les dépenses d'investissement sont couvertes à 96 % par le fonds de roulement et le solde par l'épargne nette.




Ce budget ne possède pas de dette.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XIII. BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE VENTES

Le budget développement économique vente supporte les opérations d'aménagement de lotissements, zones d'activités économiques et parcs d'activités économiques.

Son exécution 2023 se présente ainsi :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement (total) | 3 960 490 | 4 022 738 | 62 248 | 867 470 | 929 718 |
| Investissement (total) | 3 878 682 | 3 616 114 | -262 568 | -2 597 842 | -2 860 411 |
| **Total** | **7 839 172** | **7 638 852** | **-200 320** | **-1 730 372** | **-1 930 692** |

Le résultat de l'exercice s'établit à -200 320 € quand le résultat de clôture intégrant les résultats antérieurs atteint -1 930 692 €, contre -1 730 372 € en 2022, soit une diminution du fonds de roulement de 200 320 €.

## *A. La section de fonctionnement*

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 4,95 %, ont baissé 20 % par rapport à 2022.

Concernant le faible taux de réalisation, il avait été prévu 2 200 000 € pour les travaux sur la zone d'activités de Brecquecal, non réalisés, et 2 090 000 € pour les travaux d'aménagement sur la zone des Fourches, réalisés à hauteur de 26 K€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % | |
| Charges à caractère général (011) | 1 002 618 | 416 807 | 299 193 | -117 614 | -28% | 87% |
| Autres charges de gestion courante (65) | | | 1 645 | 1 645 | | 0% |
| Charges financières (66) | 10 352 | 14 717 | 43 538 | 28 821 | 196% | 13% |
| Charges exceptionnelles (67) | 8 877 | | | 0 | | |
| **DEPENSES DE FONCTIONNEMENT** | **1 021 847** | **431 524** | **344 376** | **-87 148** | **-20%** | **100%** |

En 2023, les principales opérations concernent l'achat d'un terrain à aménager sur la zone Bois de la Coudre (95 202 €), les études pour la ZA des Costils (33 869 €), l'achat de matériel pour la ZA des Costils (30 770 €), les études pour la ZA des fourches (27 453 €), les travaux d'aménagement sur la ZA des Fourches (25 772 €), et les intérêts réglés à l'échéance d'Armanville (43 538 €).

Les charges financières ont progressé compte tenu de la hausse des taux variables (indexation sur Euribor 3 mois).

Les recettes de fonctionnement ont diminué de 75 % (- 900 K€) par rapport à 2022.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % | |
| Ventes diverses (70) | 26 350 | 1 007 022 | 242 564 | -764 458 | -76% | 79% |
| Dotations, subventions et participations (74) | | 138 065 | 0 | -138 065 | -100% | 0% |
| Autres produits de gestion courante (75) | 64 350 | 64 351 | 64 350 | -1 | 0% | 21% |
| Produits exceptionnels (77) | 96 780 | 11 776 | 921 | -10 855 | -92% | 0% |
| **RECETTES DE FONCTIONNEMENT** | **187 480** | **1 221 215** | **307 835** | **-913 380** | **-75%** | **100%** |

Les ventes diverses (chapitre 70) varient chaque année en fonction des ventes de terrains réalisées effectivement. En 2023, la vente de terrains a rapporté 242 564 € (parcelle ZAE de la Grande Fontaine : 131 005 €, parcelle ZAE du Coignet : 78 732 €, parcelle ZA La Galanderie : 32 827 €). En 2022, la vente des terrains aménagés sur la ZA des Fourches avait rapporté 889 668 €.

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) concernent la subvention d'EDF dans le cadre de l'emprunt grand chantier, pour un montant de 64 350 €.

Les produits exceptionnels (chapitre 77), variables d'une année sur l'autre, correspondent en 2023 à un dégrèvement de taxe foncière.

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

Les soldes intermédiaires de gestion se présentent comme suit :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits fonctionnement courants | 90 700 | 1 209 438 | 306 914 | -902 524 | -75% |
| - charges fonctionnement courantes | 1 002 618 | 416 807 | 300 838 | -115 969 | -28% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **-911 917** | **792 632** | **6 076** | **-786 556** | **-99%** |
| + produits exceptionnels larges | 96 780 | 11 776 | 921 | -10 855 | -92% |
| - charges exceptionnelles larges | 8 877 | | 0 | 0 | |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **-824 015** | **804 408** | **6 997** | **-797 411** | **-99%** |
| - intérêts | 10 352 | 14 717 | 43 538 | 28 821 | 196% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **-834 367** | **789 691** | **-36 541** | **-826 232** | **-105%** |
| - capital | 159 455 | 510 129 | 163 779 | -346 350 | -68% |
| **= EPARGNE NETTE** | **-993 822** | **279 562** | **-200 320** | **-479 882** | **-172%** |

Le budget annexe développement économique ventes constitue un budget de stocks. Ainsi, dans l'attente de la vente des terrains, le budget peut présenter un déficit. Les excédents du budget principal viennent combler celui-ci jusqu'à ce que les ventes aient lieu.

Pour 2023, l'épargne nette s'établit à -200 320 €.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *C. La section d'investissement*

Il n'y a pas de dépenses (hors dette) ni de recettes d'investissement sur 2023.

## *D. La dette*

L'encours est constitué d'un seul emprunt pour le financement du parc d'activité d'Armanville à Valognes et s'établit à 852 581 € au 31 décembre 2023.

| € | **2022** | **2023** |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 1 177 963 | 1 016 360 |
| - Remboursement du capital | 161 603 | 163 779 |
| = Variation de l'encours | 161 603 | 163 779 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **1 016 360** | **852 581** |

Les caractéristiques principales de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 4,56 %
- Durée résiduelle : 4 ans et 11 mois
- Structure de taux : 100 % de taux variable (Euribor)
- Charte Gissler : 100 % sur 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XIV. BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE LOCATIONS M14

Le budget développement économique locations géré en M14 supporte la construction et la gestion de bâtiments loués aux entreprises. Ce budget commercialise les surfaces suivantes :

| | Hauts de Quincampoix | Louis Lumière | La Hague | Montebourg | Saint Sauveur le Vicomte | Les Pieux<br>Hauts vents |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Surface commercialisable des bâtiments | 1374,42 m² | 4465 m² | 7692 m² | 679 m² | 747 m² | 439,3 m² |
| Nbre d'entreprises | 28 | 36 | 8 | 4 | 1 | 4 |

Son exécution se présente comme suit :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement (total) | 1 014 541 | 988 827 | -25 714 | 626 870 | 601 156 |
| Investissement (total) | 3 577 555 | 2 665 200 | -912 355 | 733 012 | -179 343 |
| **Total** | **4 592 097** | **3 654 027** | **-938 069** | **1 359 882** | **421 813** |

Le résultat 2023 s'établit à -938 069 €, et à 421 813 € avec la reprise des résultats antérieurs, contre 2 619 995 € en 2022, soit une diminution du fonds de roulement de 2 198 182 €.

## *A. La section de fonctionnement*

Les dépenses réelles de fonctionnement, réalisées à hauteur de 72 %, ont progressé de 70 % soit +230 K€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % | |
| Charges à caractère général (011) | 303 738 | 303 464 | 269 144 | -34 321 | -11% | 48% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 4 | 19 921 | 274 272 | 254 351 | 1277% | 49% |
| Charges financières (66) | 3 008 | 3 733 | 12 603 | 8 870 | 238% | 2% |
| Charges exceptionnelles (67) | 6 292 | 1 361 | 2 116 | 755 | 56% | 0% |
| **DEPENSES DE FONCTIONNEMENT** | **313 042** | **328 479** | **558 135** | **229 656** | **70%** | **100%** |

Les charges à caractère général, représentant 48 % des dépenses totales, sont en diminution de 11 %.

Au titre des charges de gestion courante, un remboursement des loyers ESAT, indûment perçus entre 2017 et 2022, a été reversé à la commune de la Hague en 2023 pour 270 000 €. Cette dépense est donc exceptionnelle et explique la forte variation des charges sur l'exercice. En la neutralisant, les dépenses ont diminué de 12 %.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Concernant les recettes de fonctionnement, elles ont été réalisées à hauteur de 99 %, et ont baissé de 14 % (- 140 K€).

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % | |
| Pdts des services, domaine et ventes diverses (70) | 287 586 | 269 912 | 270 773 | 861 | 0% | 33% |
| Dotations, subv et participations (74) | 500 | 2 165 | 0 | -2 165 | -100% | 0% |
| Autres produits de gestion courante (75) | 656 057 | 681 530 | 556 670 | -124 860 | -18% | 67% |
| Produits exceptionnels (77) | 139 005 | 13 751 | 83 | -13 668 | -99% | 0% |
| **RECETTES DE FONCTIONNEMENT** | **1 083 149** | **967 358** | **827 526** | **-139 831** | **-14%** | **100%** |

Le chapitre des ventes diverses (chapitre 70) est essentiellement constitué des recettes liées à la facturation de services pour 137 855 € (+ 4 K€) ainsi que les remboursements de charges pour 118 871 € (+ 2 K€).

Les autres produits de gestion courante concernent principalement les loyers à hauteur de 545 649 € (-133 K€).

Enfin, les produits exceptionnels comprennent une régularisation comptable de 83 €.

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

Les soldes intermédiaires de gestion se présentent comme suit :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution % | Evolution € |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits fonctionnement courants | 944 143 | 953 607 | 827 443 | -126 164 | -13% |
| - charges fonctionnement courantes | 303 741 | 323 386 | 543 416 | 220 030 | 68% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **640 402** | **630 221** | **284 027** | **-346 194** | **-55%** |
| + produits exceptionnels larges | 139 005 | 13 751 | 83 | -13 668 | -99% |
| - charges exceptionnelles larges | 6 292 | 1 361 | 2 116 | 755 | 56% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **773 115** | **642 611** | **281 994** | **-360 617** | **-56%** |
| - intérêts | 3 008 | 3 733 | 12 603 | 8 870 | 238% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **770 107** | **638 879** | **269 391** | **-369 488** | **-578%** |
| - capital | 202 925 | 175 627 | 134 758 | -40 869 | -23% |
| **= EPARGNE NETTE** | **567 182** | **463 251** | **134 633** | **-328 619** | **-701%** |

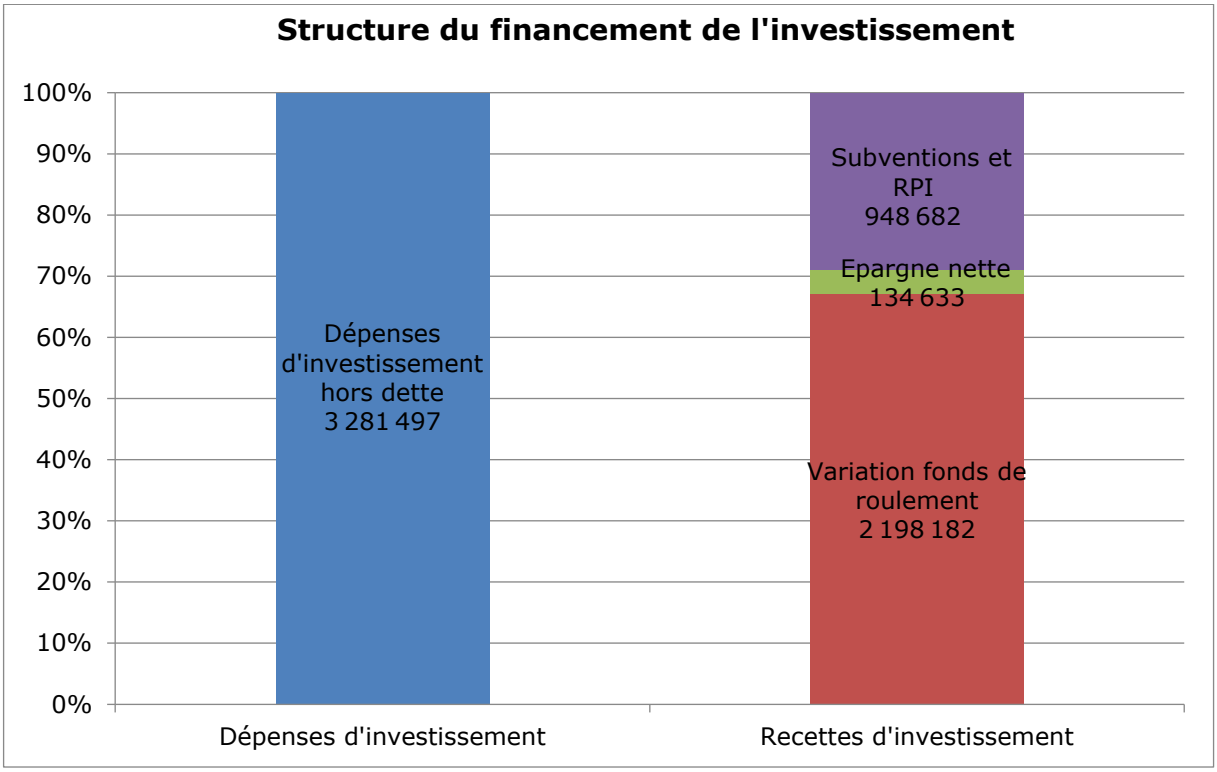
Avec un effet ciseau conjoncturel sur 2023, l'épargne s'établit à 134 633 € en baisse de 329 K€.

## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'équipement s'élèvent à 3 280 129 €, et concernent principalement la construction du pôle d'excellence soudage HEFAIS (3 183 978 €).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les dépenses d'investissement sont couvertes par le fonds de roulement, les subventions et recettes propres, et l'épargne nette.




## *D. La dette*

En l'absence d'emprunt nouveau, l'encours de la dette s'établit à 292 986 € au 31 décembre 2023.

| € | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 603 372 | 427 744 |
| - Remboursement du capital<br>- Remboursement anticipé<br>+ Emprunt | 175 627 | 134 758 |
| = Variation de l'encours | -175 627 | -134 758 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **427 744** | **292 986** |

Les caractéristiques de l'encours sont les suivantes :

- Taux moyen : 3,67 %
- Durée résiduelle : 7 ans
- Structure de taux : 100 % de taux variable (Euribor 3 mois)
  Charte Gissler : 100% de l'encours classé 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XV. BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE LOCATION M4

Ce budget regroupe les bâtiments des Vindits et de l'Espace d'Activité de l'Amont-Quentin à Cherbourg-en-Cotentin ainsi que l'atelier de location sur la zone d'activités de Martinvast, l'atelier relais sur le port de plaisance Chantereyne et la zone Bretonnerie à Valognes.

Ce budget est clôturé au 31 décembre 2023 pour être intégré au budget développement économique locations M14.

| | Hôtel d'entreprises Amont-Quentin | Bâtiment des Vindits | Atelier location ZA Martinvast | Atelier port de plaisance Chantereyne | Zone Bretonnerie Valognes |
|---|---|---|---|---|---|
| Surface commercialisable des bâtiments | 780,19 m² | 1 770,42 m² | 139 m² | 443 m² + 8 box de 13.9 m² | 777,39 m² |
| Nbre d'entreprises | 9 | 8 | 1 | 6 | 1 |

L'exécution du budget développement économique location M4 est présentée ci-après :

| € | Mandats émis | Titres émis | Résultat 2023 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 201 898 | 539 100 | 337 202 | 0 | **337 202** |
| Investissement | 195 183 | 463 382 | 268 199 | -846 251 | **-578 052** |
| **TOTAL DU BUDGET** | **397 081** | **1 002 481** | **605 400** | **-846 251** | **-240 850** |

Le résultat de l'exercice 2023 s'élève à 605 400 € et à -240 850 € avec la reprise des résultats antérieurs, contre -535 470 € en 2022, soit une augmentation du fonds de roulement de 294 619 €.

## *A. Section de fonctionnement*

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 37 %, ont diminué de 37 %, soit -28 K€.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) | 123 708 | 56 479 | 42 426 | -14 053 | -25% | 86% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 5 | 12 876 | 2 | -12 873 | -100% | 0% |
| Charges financières (66) | 8 198 | 8 250 | 6 869 | -1 381 | -17% | 14% |
| **TOTAL CHARGES DE FONCT.** | **131 910** | **77 604** | **49 298** | **-28 307** | **-37%** | **100%** |

Les dépenses de fonctionnement sont essentiellement issues des charges à caractère général (86 %). Le budget étant dissout au 31 décembre 2023, il n'a pas pu être comptabilisé de rattachement de charges sur l'exercice ce qui explique la diminution des charges à caractère général et notamment des fournitures non stockables (eau, énergie…) passant de 21 K € à 0 € en 2023.

Parallèlement, on constate une augmentation des charges d'entretien des espaces verts (+ 4 K€), de la taxe foncière (+3 K€) et des locations immobilières (+2 K€).

Les recettes, réalisées à hauteur de 55 %, ont augmenté de 9 %, soit + 40 K€.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits des services et du domaine (70) | 306 229 | 394 303 | 432 600 | 38 297 | 10% | 88% |
| Produits de gestion courante (75) | 41 939 | 53 749 | 50 260 | -3 489 | -6% | 10% |
| Produits exceptionnels (77) | | 4 572 | 9 782 | 5 210 | 114% | 2% |
| **TOTAL PRODUITS DE FONCT.** | **348 167** | **452 624** | **492 642** | **40 018** | **9%** | **100%** |

Les recettes de fonctionnement proviennent principalement des locations, dont le produit a augmenté de 38 K€ pour s'établir à 432 600 €.

Les produits de gestion courante correspondent aux charges refacturées aux locataires (- 3 K€).

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

La chaîne de l'épargne du budget développement économique location M4 se présente ainsi :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 348 167 | 448 052 | 482 860 | 34 808 | 8% |
| - Charges de fonctionnement courant | 123 712 | 69 355 | 42 428 | -26 926 | -39% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **224 455** | **378 697** | **440 431** | **61 734** | **16%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | 0 | 4 572 | 9 782 | 5 210 | 114% |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | | | | | |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **224 455** | **383 269** | **450 213** | **66 944** | **17%** |
| - Intérêts | 8 198 | 8 250 | 6 869 | -1 381 | -17% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **216 257** | **375 020** | **443 344** | **68 325** | **18%** |
| - Capital | 120 478 | 131 016 | 130 052 | -964 | -1% |
| **= EPARGNE NETTE** | **95 779** | **244 003** | **313 292** | **69 288** | **28%** |

L'épargne nette atteint 313 292 € en 2023.

## *C. La section d'investissement*

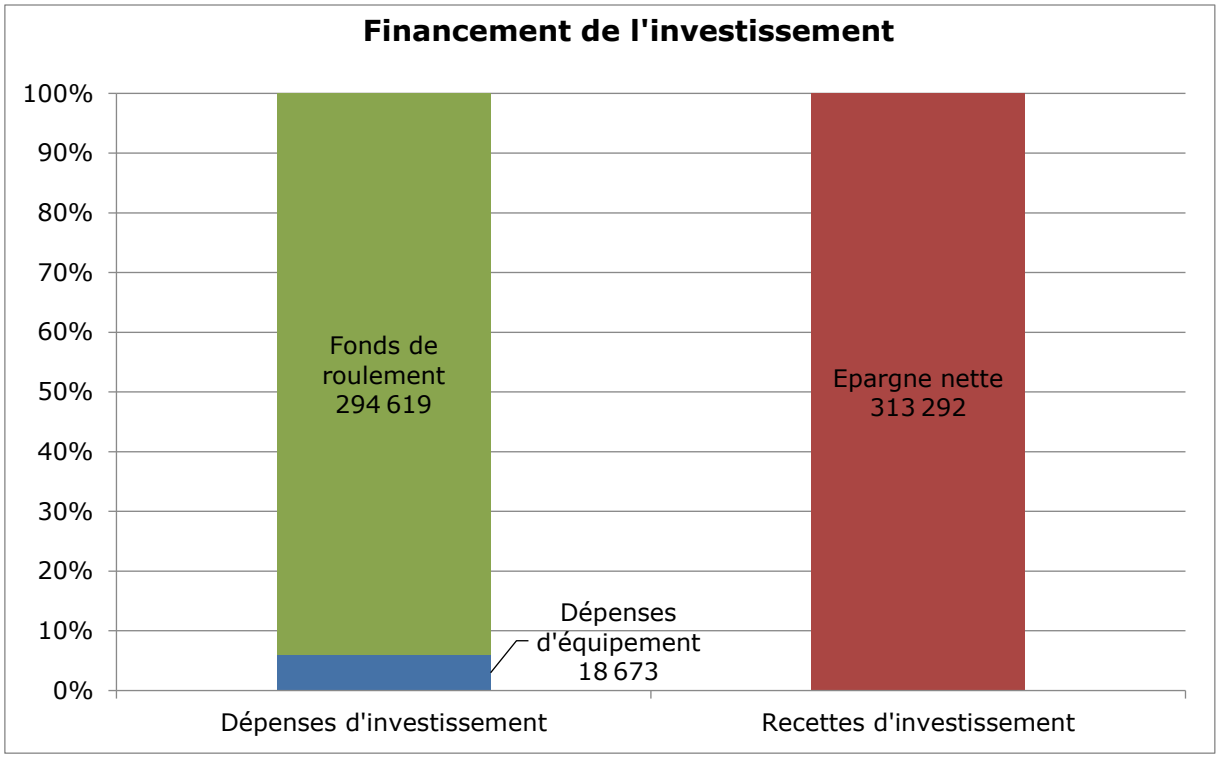
Les dépenses d'équipement se sont élevées à 18 673 € en 2023, réparties comme suit :

- 9 757 € pour des travaux électriques aux Vindits
- 3 868 € pour l'installation d'abris à vélos (Vindits et Amont Quentin)
- 3 059 € pour des travaux de construction de l'atelier relais sur le port de plaisance Chantereyne
- 1 896 € pour du matériel aux Vindits

Le projet de construction du pôle d'excellence soudage (HEFAIS, Haute école de formation soudage) a, par délibération du 12 décembre 2022, été transféré au budget annexe développement économique locations M14.

Les dépenses d'équipement sont financées par l'épargne nette.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




## *D. La dette*

L'encours de la dette s'établit à 852 251 € au 31 décembre 2023.

| € | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 1 113 320 | 982 304 |
| - Remboursement du capital<br>- Remboursement anticipé<br>+ Emprunt | 131 016 | 130 052 |
| = Variation de l'encours | -131 016 | -130 052 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **982 304** | **852 251** |

L'encours est composé de trois emprunts, dont les caractéristiques sont les suivantes :

- Taux moyen : 1,14 %
- Durée résiduelle : 17 ans et 2 mois
- Structure de taux : 90 % de taux fixe et 10 % de taux variable LEP
- Charte Gissler : 100% 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XVI. BUDGET ANNEXE ACTIVITE COMMERCIALE TOURISME

Le budget activité commerciale tourisme comprend la gestion du Moulin de Fierville (pôle de proximité de Côte des Isles) ainsi que l'activité de la boutique Ludiver.

L'exécution du budget activité commerciale tourisme est présentée ci-après :

| € | Mandats émis | Titres émis | Résultat 2023 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 215 181 | 219 181 | 4 000 | | **4 000** |
| Investissement | 80 136 | 42 966 | -37 170 | 41 899 | **4 729** |
| **TOTAL DU BUDGET** | **295 317** | **262 147** | **-33 170** | **41 899** | **8 729** |

Le résultat 2023 s'élève à -33 170 €, en tenant compte des résultats antérieurs, le résultat de clôture se chiffre à 8 729 €, contre 57 227 € en 2022, soit une diminution du fonds de roulement de 48 497 €.

## *A. La section de fonctionnement*

Les dépenses de fonctionnement, qui ont été réalisées à hauteur de 84 %, ont diminué de 5 % soit -10 742 €.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | Structure |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) | 87 117 | 86 824 | -293 | 0% | 45% |
| Charges de personnel (012) | 114 721 | 104 410 | -10 312 | -9% | 54% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 3 | 28 | 25 | 875% | 0% |
| Charges financières (66) | 599 | 522 | -77 | -13% | 0% |
| Charges exceptionnelles (67) | 84 | 0 | -84 | -100% | 0% |
| **TOTAL CHARGES DE FONCT.** | **202 524** | **191 783** | **-10 742** | **-5%** | **100%** |

Les charges à caractère général sont restées stables. Les charges de personnel, représentant 54 % des dépenses, ont diminué de 9 % pour atteindre 104 K€ contre 115 K€ en 2022.

Les recettes de fonctionnement, qui ont été réalisées à hauteur de 80 %, ont diminué de 6 % soit -14 K€.

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | Structure |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits des services et du domaine (70) | 115 025 | 109 751 | -5 274 | -5% | 51% |
| Dotations, subventions et participations (74) | 106 609 | 89 958 | -16 650 | -16% | 42% |
| Produits de gestion courante (75) | 6 000 | 7 096 | 1 096 | 18% | 3% |
| Produits exceptionnels (77) | | 6 792 | 6 792 | | 3% |
| **TOTAL PRODUITS DE FONCT.** | **227 633** | **213 597** | **-14 037** | **-6%** | **100%** |

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les produits des services et du domaine représentent 51 % des recettes globales. Les ventes de produits finis du moulin de Fierville (entrées moulin et atelier) s'établissent à 30 109 €, en diminution de 1 870 €, soit -6 %. Les ventes de marchandises du Moulin de Fierville ont diminué de 5 563 €, soit une baisse de 10 %. Les ventes de marchandises de la Boutique Ludiver ont augmenté de 2 159 €, soit une hausse de 8 %.

| | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Ventes de produits finis moulin de Fierville | 31 979 | 30 109 | -1 870 | -6% |
| Vente de marchandises Moulin Fierville | 56 674 | 51 111 | -5 563 | -10% |
| Vente de marchandises Boutique Ludiver | 26 372 | 28 531 | 2 159 | 8% |

Le chapitre 74 contient uniquement la participation du budget principal passée de 106 609 € à 89 958 € en 2022, soit une diminution de 16 650 €.

Le chapitre 75 comprend les loyers de l'auberge du moulin pour 7 K€ sur 2023, en hausse de 1 000 €.

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

L'évolution de la chaîne de l'épargne du budget activité commerciale tourisme se présente ainsi :

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 227 633 | 206 805 | -20 828 | -9% |
| - Charges de fonctionnement courant | 201 841 | 191 261 | -10 581 | -5% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **25 792** | **15 544** | **-10 248** | **-40%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | | 6 792 | 6 792 | |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 84 | 0 | -84 | -100% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **25 708** | **22 336** | **-3 372** | **-13%** |
| - Intérêts | 599 | 522 | -77 | -13% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **25 109** | **21 814** | **-3 295** | **-13%** |
| - Capital | 4 000 | 4 000 | 0 | 0% |
| **= EPARGNE NETTE** | **21 109** | **17 814** | **-3 295** | **-16%** |

L'épargne nette se situe à 17 814 € en 2023. Elle est en diminution de 3 295 € par rapport à 2022, soit -16 %.

## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 70 552 € sur 2023 pour

- la création d'un parcours de jeux (34 174 €),
- l'acquisition de jeux extérieurs pour le Moulin de Fierville (20 830 €),
- des travaux sur la grange du Moulin de Fierville (8 197 €),
- l'achat de matériel et outillage techniques (4 684 €),
- la création du logo du Moulin de Fierville (2 667 €).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *D. La dette*

Sans emprunt supplémentaire, la dette du budget activité commerciale tourisme s'élève à 25 000 € au 31 décembre 2023, soit une baisse de 4 000 €.

| € | **2022** | **2023** |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 33 000 | 29 000 |
| - Remboursement du capital | 4 000 | 4 000 |
| = Variation de l'encours | -4 000 | -4 000 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **29 000** | **25 000** |

L'encours est composé d'un seul emprunt, dont les caractéristiques sont les suivantes :

- Taux moyen : 1,92 %
- Durée résiduelle : 6 ans et 2 mois
- Structure de taux : 100% sur taux fixe
- Charte Gissler : 100% sur 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XVII. BUDGET ANNEXE PORT DIELETTE

L'exécution du budget port Dielette est présentée ci-après :

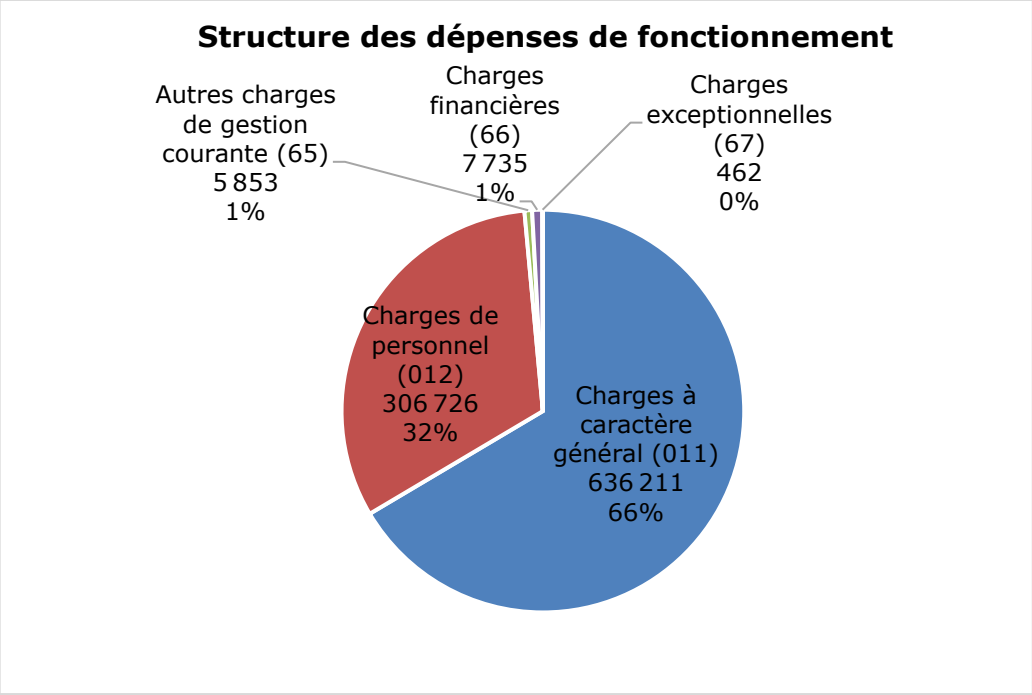
| € | Mandats émis | Titres émis | Résultat 2023 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 1 487 305 | 1 553 566 | 66 260 | | **66 260** |
| Investissement | 722 152 | 342 734 | -379 418 | -863 023 | **-1 242 441** |
| **TOTAL DU BUDGET** | **2 209 458** | **1 896 300** | **-313 158** | **-863 023** | **-1 176 181** |

Le résultat 2023 s'élève à -313 158 € et en tenant compte des résultats antérieurs il est déficitaire de -1 176 181 € contre -814 163 € en 2022 soit une baisse du fonds de roulement de 362 018 €.

## *A. La section de fonctionnement*

Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 81,33 % et ont diminué de 5 % par rapport à 2022.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) | 688 288 | 967 824 | 636 211 | -331 613 | -34% |
| Charges de personnel (012) | 226 000 | 276 237 | 306 726 | 30 489 | 11% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 26 811 | 6 051 | 5 853 | -197 | -3% |
| Charges financières (66) | | 7 912 | 7 735 | -177 | -2% |
| Charges exceptionnelles (67) | 16 933 | 8 855 | 462 | -8 393 | -95% |
| Dotation aux provisions (68) | | | 250 000 | 250 000 | |
| **TOTAL CHARGES DE FONCT.** | **958 032** | **1 266 879** | **1 206 988** | **-59 891** | **-5%** |



Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

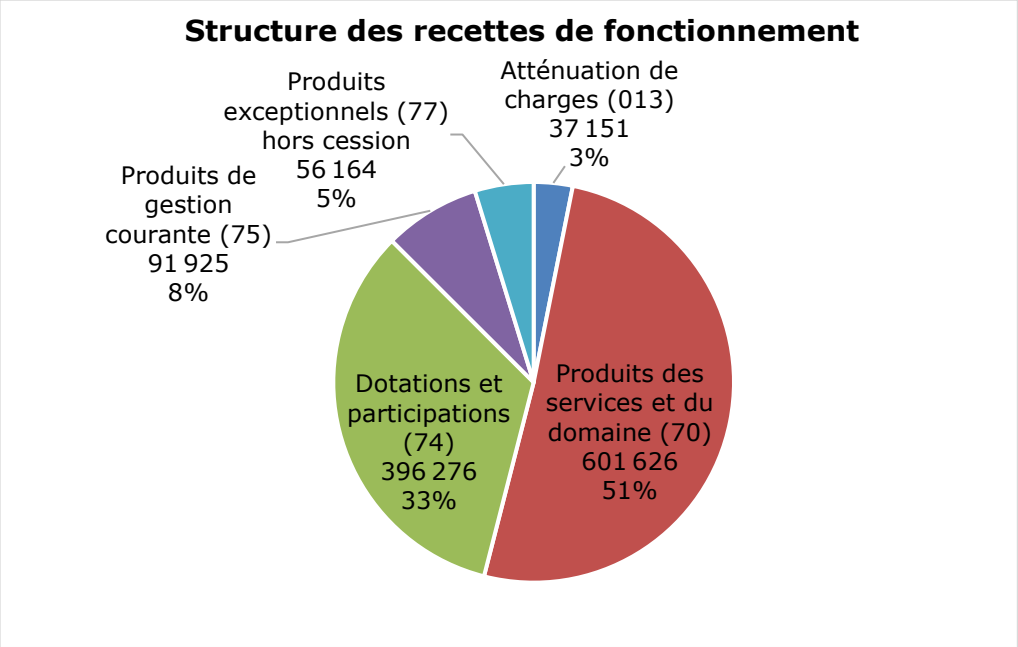
Les charges à caractère général, représentant 66 % des dépenses, ont diminué de 34 %, soit -332 K€, notamment en raison des postes « entretien autres bâtiments – dragages » (-355 K€) et « combustibles et carburants » (-38 K€).

Les charges de personnel ont augmenté de 30 K€.

Les charges exceptionnelles sont composées de titres annulés sur exercices antérieurs pour 462 €.

Les recettes ont été réalisées à hauteur de 47,16 % et ont augmenté de 10 %.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Atténuation de charges (013) | 19 196 | 31 309 | 37 151 | 5 842 | 19% |
| Produits des services et du domaine (70) | 546 529 | 602 743 | 601 626 | -1 117 | 0% |
| Dotations et participations (74) | | 310 124 | 396 276 | 86 152 | 28% |
| Produits de gestion courante (75) | 90 291 | 81 099 | 91 925 | 10 825 | 13% |
| Produits exceptionnels (77) hors cession | 12 680 | 47 599 | 56 164 | 8 565 | 18% |
| **TOTAL PRODUITS DE FONCT.** | **668 697** | **1 072 873** | **1 183 141** | **110 267** | **10%** |




Une subvention de 396 276 € a été versée par le budget principal pour combler le déficit sur l'exercice 2023 ce qui explique la hausse des recettes.

Les produits des services et du domaine, représentant 51 % des recettes, ont diminué de 1 K€. Les ventes de marchandises et prestations de services sont en diminution (-31 K€) tandis que les redevances sur les passagers ont augmenté de 24 K€ et les autres produits des activités annexes (levage, grutage, mise à l'eau, manutention…) ont augmenté de 5 K€.

Les produits de gestion courante sont constitués des redevances de loyer en hausse de 11 K€.

Les produits exceptionnels comprennent 34 230 € en provenance du SDEM au titre des plus-values à percevoir sur les contrats d'électricité, 20 593 € d'indemnités de sinistre ainsi qu'une pénalité de retard (1 200 €) perçue dans le cadre du marché de nettoyage des vitres des locaux du port.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

La chaîne de l'épargne du budget port Dielette se présente ainsi :

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 656 016 | 1 025 274 | 1 126 976 | 101 702 | 10% |
| - Charges de fonctionnement courant | 941 100 | 1 250 111 | 948 790 | -301 321 | -24% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **-285 083** | **-224 837** | **178 186** | **403 024** | **-179%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | 12 680 | 47 599 | 56 164 | 8 565 | 18% |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 16 933 | 8 855 | 250 462 | 241 607 | 2728% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **-289 336** | **-186 093** | **-16 111** | **169 982** | **-91%** |
| - Intérêts | 0 | 7 912 | 7 735 | -177 | -2% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **-289 336** | **-194 005** | **-23 847** | **170 159** | **-88%** |
| - Capital | 0 | 48 750 | 65 000 | 16 250 | 33% |
| **= EPARGNE NETTE** | **-289 336** | **-242 755** | **-88 847** | **153 909** | **-63%** |

Le budget Port Diélette est structurellement déficitaire en mouvement réels. La subvention d'équilibre du budget principal permet d'équilibrer les comptes tous mouvements confondus, y compris les mouvements d'ordre (amortissement des biens et des subventions).

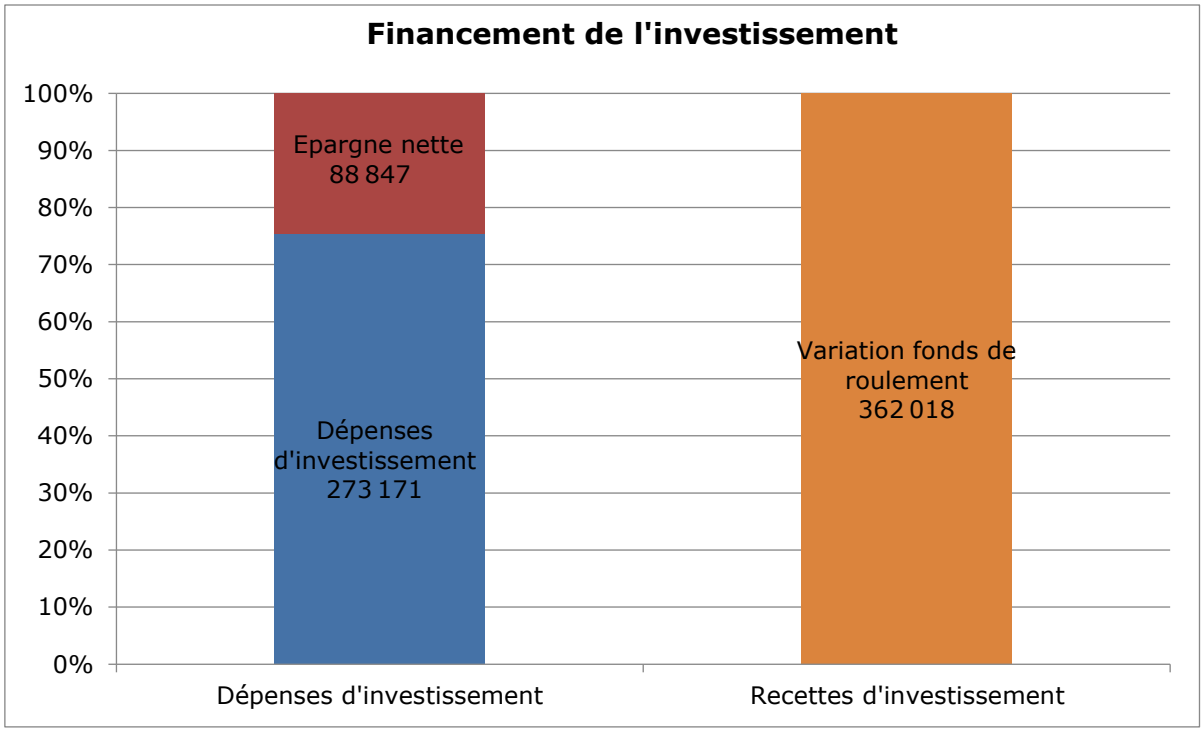
L'épargne nette s'établit à -88 847 € en 2023.

## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'équipement se chiffrent à 273 171 € dont 234 065 € de constructions (aménagement d'un bar, réhabilitation porte abattante), 19 944 € de matériel industriel (remplacement guidage ponton, anneau d'amarrage sur ponton, radiateurs blocs sanitaires) et 3 582 € pour du matériel de bureau et informatique.

Aucune recette d'investissement n'est comptabilisée sur l'exercice.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




## *D. La dette*

Un emprunt contractualisé à hauteur de 1,3 M€ en 2021 a été versé en février 2022, et un nouvel emprunt de 228 850 € a été versé en décembre 2022.

L'encours s'élève à 1 415 100 € au 31 décembre 2023.

| € | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 0 | 1 480 100 |
| - Remboursement du capital | 48 750 | 65 000 |
| + Emprunt | 1 528 850 | |
| = Variation de l'encours | 1 480 100 | -65 000 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **1 480 100** | **1 415 100** |

L'encours est composé de deux emprunts dont les caractéristiques sont les suivantes :

- Taux moyen : 1,07 %
- Durée résiduelle : 19 ans et 10 mois
- Structure : 84 % de taux fixe et 16 % de taux variable (livret A)
- Charte Gissler : 100 % de l'encours sur 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XVIII. BUDGET ANNEXE GOLF

Ce budget concerne le golf de Fontenay sur Mer (pôle de proximité de Montebourg).

Son exécution 2023 se présente comme suit :

| € | Mandats émis | Titres émis | Résultat 2023 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Exploitation | 15 825 | 24 960 | 9 135 | | **9 135** |
| Investissement | 9 135 | 8 718 | -416 | -11 966 | **-12 383** |
| **TOTAL DU BUDGET** | **24 960** | **33 678** | **8 718** | **-11 966** | **-3 248** |

Le résultat 2023 s'élève à 8 718 € et le résultat de clôture se chiffre à -3 248 € comme en 2022.

## *A. La section de fonctionnement*

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 71,72 %, ont diminué de 127 € (-1 %).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | Structure |
|---|---|---|---|---|---|
| Charges à caractère général (011) | 9 441 | 9 731 | 291 | 3% | 61% |
| Charges financières (66) | 6 512 | 6 094 | -418 | -3% | 39% |
| **TOTAL CHARGES DE FONCT.** | **15 953** | **15 825** | **-127** | **-1%** | **100%** |

Les charges à caractère général sont composées de la redevance annuelle et de la taxe foncière qui a augmenté de 200 €.

L'encours de dette diminuant chaque année, les charges financières diminuent également.

Il n'y a pas de charges exceptionnelles.

Les produits de fonctionnement ont augmenté de 289 € (+1 %).

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % | Structure |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de gestion courante (75) | 16 148 | 23 425 | 7 277 | 45% | 94% |
| Produits exceptionnels (77) | 8 523 | 1 535 | -6 988 | -82% | 6% |
| **TOTAL PRODUITS DE FONCT.** | **24 671** | **24 960** | **289** | **1%** | **100%** |

Les recettes propres sont issues des loyers qui se sont élevés à 23 425 €, en hausse de 45 % du fait de la révision du loyer. De plus, le loyer avait été réduit de 50 % pour la période du 1er janvier 2021 au 31 mars 2022.

La subvention d'équilibre du budget principal a diminué de 6 988 €.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

## B. Les soldes intermédiaires de gestion

La chaîne de l'épargne du budget golf se présente ainsi :

| € | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 16 148 | 23 425 | 7 277 | 45% |
| - Charges de fonctionnement courant | 9 441 | 9 732 | 291 | 3% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **6 708** | **13 694** | **6 986** | **104%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | 8 523 | 1 535 | -6 988 | -82% |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 0 | 0 | 0 | |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **15 230** | **15 228** | **-2** | **0%** |
| - Intérêts | 6 512 | 6 094 | -418 | -6% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **8 718** | **9 135** | 416 | 5% |
| - Capital | 8 718 | 9 135 | 417 | 5% |
| **= EPARGNE NETTE** | **0** | **0** | **0** | **ns** |

Le budget golf présente une épargne nulle.

## C. La section d'investissement

La section d'investissement ne comporte pas de dépenses hormis le remboursement du capital de la dette.

## D. La dette

Sans emprunt supplémentaire, la dette du budget golf s'élève à 119 159 € au 31 décembre 2023, soit une baisse de 9 135 €.

| € | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 137 011 | 128 293 |
| - Remboursement du capital | 8 718 | 9 135 |
| - Remboursement anticipé | | |
| + Emprunt | | |
| = Variation de l'encours | -8 718 | -9 135 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **128 293** | **119 159** |

L'encours est composé d'un seul emprunt, dont les caractéristiques sont les suivantes :

- Taux moyen : 4,78 %
- Durée résiduelle : 9 ans et 10 mois
- Structure de taux : 100 % sur taux fixe
- Charte Gissler : 100 % sur 1A.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

# XIX. BUDGET ANNEXE SERVICES COMMUNS

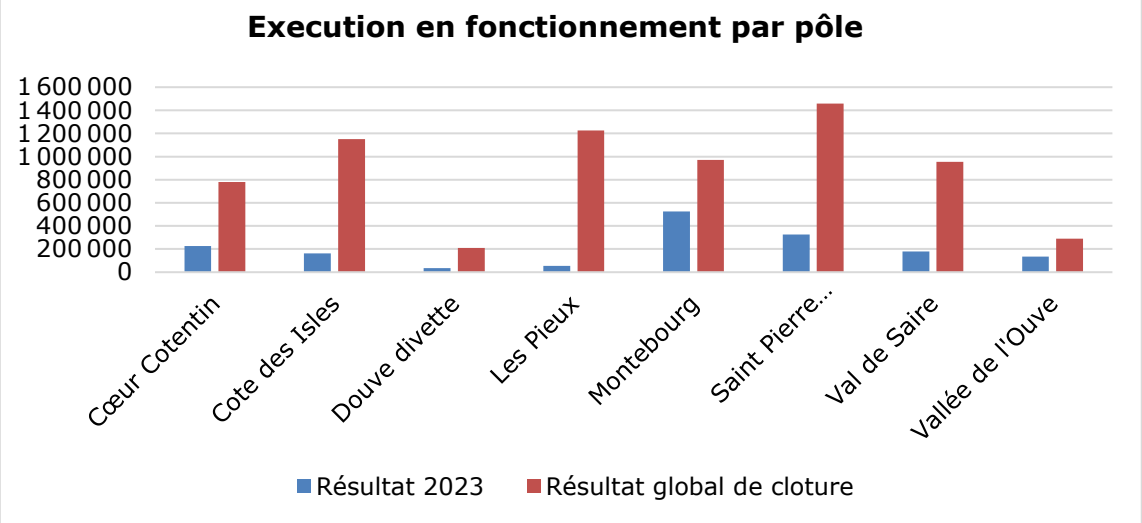
Ce budget a été créé au 1er janvier 2019 suite à la restitution d'équipements et de compétences aux communes (scolaire, enfance-jeunesse-petite enfance, équipements sportifs et nautiques, maison de santé, cuisines centrales…).

Son exécution 2023 se présente comme suit :

| € | Dépenses | Recettes | Résultat 2023 | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonctionnement (total) | 15 534 358 | 17 176 726 | 1 642 368 | 5 397 018 | 7 039 387 |
| Investissement (total) | 3 329 203 | 3 636 980 | 307 777 | -1 044 370 | -736 593 |
| **Total** | **18 863 560** | **20 813 705** | **1 950 145** | **4 352 649** | **6 302 794** |

Le résultat 2023 s'élève à 1 950 145 € et en tenant compte des résultats antérieurs, le résultat de clôture atteint 6 302 794 € contre 4 805 702 € en 2022, soit une augmentation du fonds de roulement de 1 497 091 €.

Le résultat de clôture provient principalement des pôles de Saint-Pierre-Eglise (21 %), des Pieux (17 %), de la Cote des Isles (16 %), du Val de Saire (14 %) et de Montebourg (14 %).




L'ensemble des pôles dégage un résultat de fonctionnement positif sur 2023 permettant de consolider les excédents cumulés et ainsi assurer le financement des investissements à venir.

## *A. La section de fonctionnement*

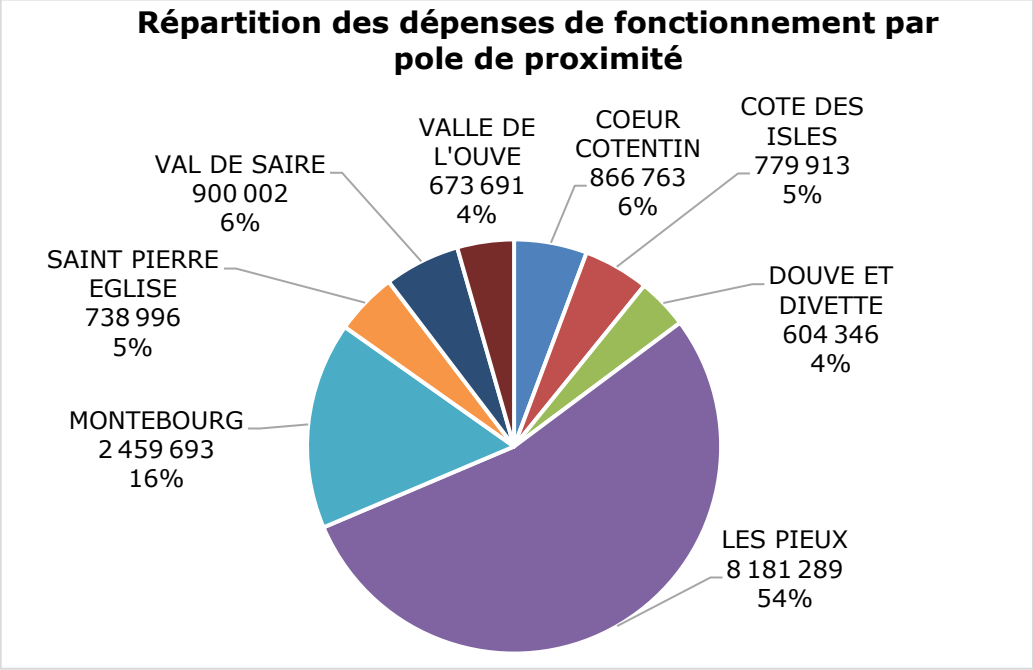
### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 69 % et s'élèvent à 15,2 M€ tous pôles de proximité confondus soit en hausse de 8 % par rapport à 2022.

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % | |
| Charges à caractère général (011) | 4 576 618 | 5 056 798 | 5 715 456 | 658 657 | 13% | 38% |
| Charges de personnel (012) | 8 077 056 | 9 032 690 | 9 408 590 | 375 900 | 4% | 62% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 529 | 7 313 | 6 932 | -381 | -5% | 0% |
| Charges financières (66) | 43 553 | 33 394 | 71 239 | 37 845 | 113% | 0% |
| Charges exceptionnelles (67) | 6 957 | 2 790 | 2 476 | -314 | -11% | 0% |
| **DEPENSES DE FONCTIONNEMENT** | **12 705 713** | **14 132 985** | **15 204 692** | **1 071 707** | **8%** | **100%** |

Les dépenses de fonctionnement se concentrent principalement sur le pôle de proximité des Pieux pour 54 % (8,2 M€) suivi du pôle de proximité de Montebourg pour 16 % (2,5 M€).




Les charges de personnel représentent le poste de dépenses le plus important (62 %) suivies des charges à caractère général (38 %).

Le personnel mis à disposition étant supporté par le budget principal, les charges de personnel sont remboursées par le budget annexe services communs.

Parmi les charges à caractère général, les principales dépenses sont affectées aux postes :

- Produits courants et des fournitures stockables et non stockables (2,06 M€ en hausse de 430 K€ par rapport à 2022) :
  - ✓ Energie, électricité : 679 011 € (+255 K€)
  - ✓ Alimentation : 636 172 € (+113 K€)
  - ✓ Combustibles : 207 038 € (+46 K€)
  - ✓ Fournitures de petits équipements : 139 385 € (+3 K€)
  - ✓ Fournitures scolaires : 111 107 € (-15 K€)
  - ✓ Fournitures d'entretien : 66 508 €

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

- Entretien, réparations (voies, réseaux, bâtiments), locations, maintenance et assurance (1,46 M€ en hausse de 92 K€ par rapport à 2022) :

  - ✓ Contrats de prestation de service (accueil de loisirs, crèche, RAM) : 698 224 € (-20 K€)
  - ✓ Frais divers (activités et sorties scolaires, extrascolaires) : 201 916 € (+5 K€)
  - ✓ Voiries : 170 736 € (+53 K€)
  - ✓ Maintenance : 123 348 € (+6 K€)
  - ✓ Entretien, réparations bâtiments : 53 624 € (+14 K€)

- Honoraires, frais d'actes et de contentieux, dépenses diverses (2,2 M€ en hausse de 136 K€ par rapport à 2022) :

  - ✓ Services extérieurs (restauration scolaire…) : 1 072 204 € (+162 K€)
  - ✓ Remboursements de frais (au budget principal) : 631 831 € (+7 K€)
  - ✓ Transports collectifs : 82 660 € (-14 K€)
  - ✓ Frais nettoyage des locaux : 107 867 € (+15 K€)
  - ✓ Remboursement de frais à d'autres organismes : 69 555 € (+2 K€)

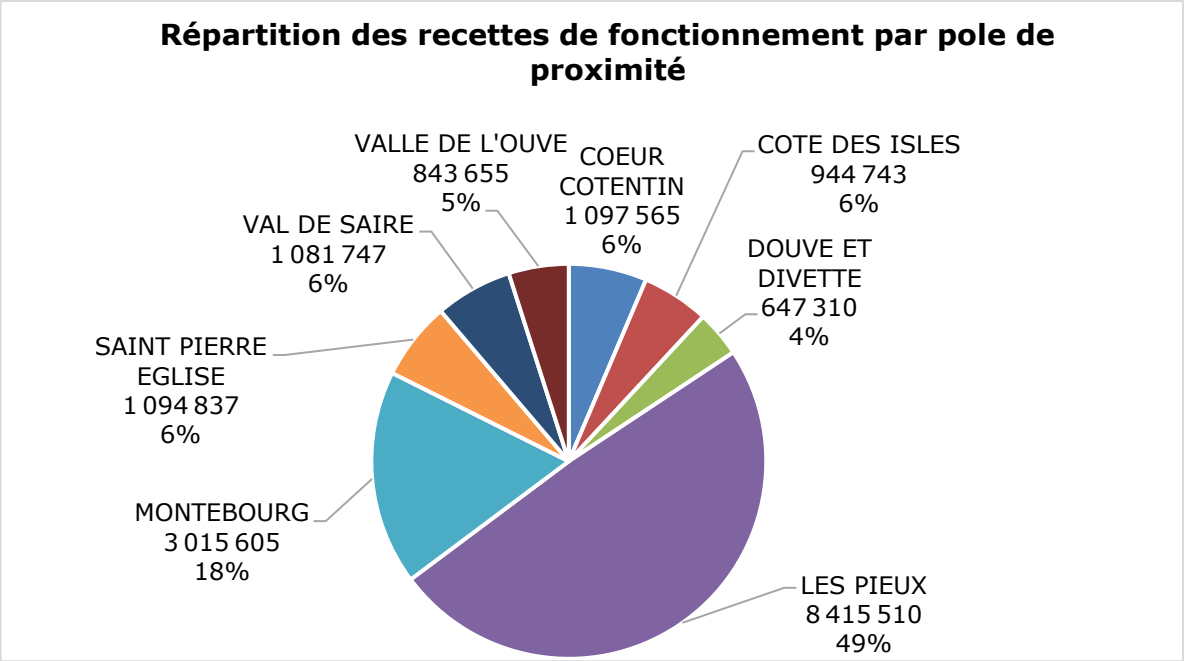
### 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement, réalisées à hauteur de 94,07 %, s'élèvent à 17,1 M€ tous pôles de proximité confondus en hausse de 7 % par rapport à 2022.

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution | | Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | € | % | |
| Pdts des services, domaine et ventes diverses (70) | 2 616 955 | 2 873 162 | 3 093 546 | 220 384 | 8% | 18% |
| Atténuations de charges (013) | 140 672 | 190 798 | 876 | -189 923 | -100% | 0% |
| Dotations, subv et participations (74) | 1 411 897 | 2 266 275 | 2 543 422 | 277 147 | 12% | 15% |
| Autres produits de gestion courante (75) | 10 514 177 | 10 691 377 | 11 438 871 | 747 494 | 7% | 67% |
| Produits financiers (76) | 14 447 | 13 197 | 14 306 | 1 108 | 8% | 0% |
| Produits exceptionnels (77) | 33 431 | 57 991 | 49 952 | -8 039 | -14% | 0% |
| **RECETTES DE FONCTIONNEMENT** | **14 731 578** | **16 092 801** | **17 140 973** | **1 048 172** | **7%** | **100%** |

Les recettes de fonctionnement se concentrent principalement sur le pôle de proximité des Pieux pour 49 % (8,4 M€) suivi du pôle de Montebourg pour 18 % (3 M€).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




Les principales recettes proviennent des autres produits de gestion courante (67 %) suivis des produits des services (18 %) et des dotations et subventions (15 %).

Les produits des services et du domaine (706) comprennent notamment les redevances et droits des services perçus au titre des équipements sociaux, culturels, et de loisirs et s'élèvent à 2,7 M€ en 2023, en hausse de 215 M€ (+9 %).

| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Redevances et droits de services à caractère culturel (7062) | 41 785 | 53 339 | 57 797 | 4 457 | 8,36% |
| Redevances à caractère de loisirs (70632) | 117 967 | 182 344 | 158 039 | -24 304 | -13,33% |
| Redevances et droits de services à caractère social (7066) | 337 588 | 311 411 | 314 007 | 2 596 | 0,83% |
| Redevances et droits de services périscolaires et d'enseignement (7067) | 1 721 146 | 1 885 201 | 2 119 341 | 234 140 | 12,42% |
| Redevance petite enfance (70688) | 138 231 | 17 348 | 14 974 | -2 373 | -13,68% |
| **Total** | **2 356 717** | **2 449 643** | **2 664 158** | **214 515** | **8,76%** |

Les dotations et participations sont principalement issues des organismes CAF, MSA, pour 2,1 M€ sans variation par rapport à 2022. La hausse des dotations et participations s'explique principalement par des régularisations de recette en provenance du Département sur le pôle de Montebourg à hauteur de 174 K€.

Les autres produits de gestion courante comprennent la contribution du budget principal à hauteur de 11 115 235 € (+451 K€), elle-même prélevée sur les attributions de compensation des communes membres conformément aux dispositions prévues par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT).

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

De plus, il a été perçu près de 234 K€ de recettes au titre des plus-values sur les contrats d'électricité du SDEM.

## *B. Les soldes intermédiaires de gestion*

La chaîne de l'épargne du budget annexe services communs se présente ainsi :

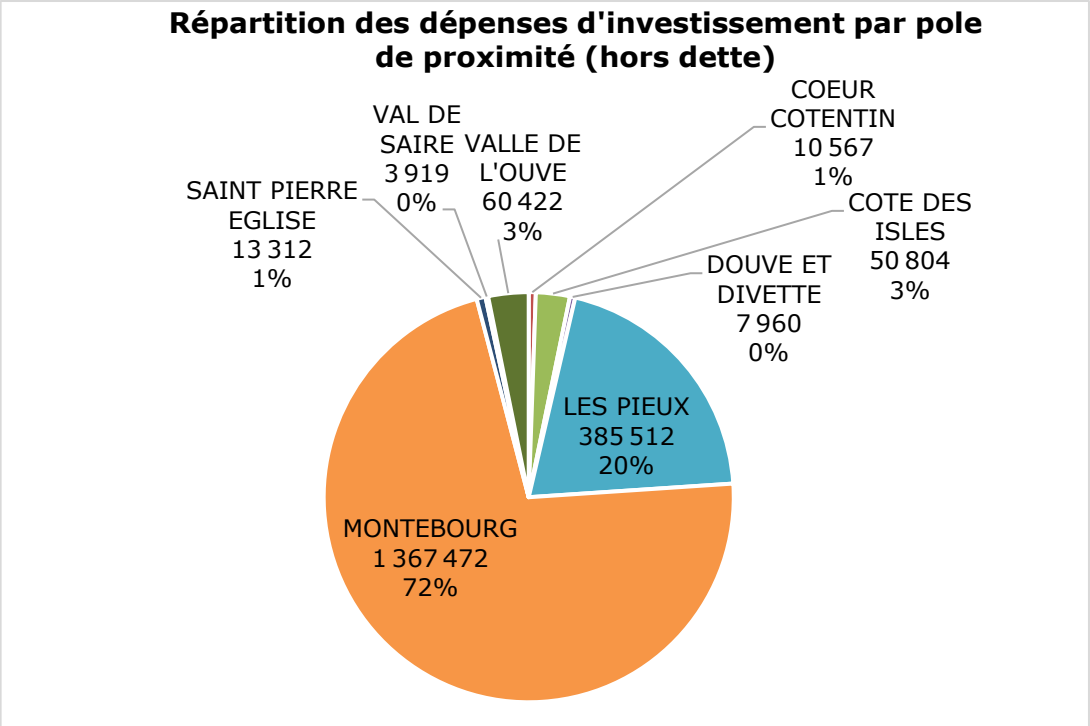
| € | 2021 | 2022 | 2023 | Evolution € | Evolution % |
|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fonctionnement courant | 14 683 700 | 16 021 612 | 17 091 020 | 1 069 408 | 7% |
| - Charges de fonctionnement courant | 12 655 203 | 14 096 801 | 15 130 977 | 1 034 176 | 7% |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT** | **2 028 497** | **1 924 811** | **1 960 043** | **35 232** | **1%** |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts | 47 878 | 71 188 | 49 952 | -21 236 | -30% |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 6 957 | 2 790 | 2 476 | -314 | -11% |
| **= EPARGNE DE GESTION** | **2 069 419** | **1 993 210** | **2 007 519** | **14 310** | **1%** |
| - Intérêts | 43 553 | 33 394 | 71 239 | 37 845 | 113% |
| **= EPARGNE BRUTE** | **2 025 866** | **1 959 816** | **1 936 280** | **-23 535** | **-1%** |
| - Capital | 540 584 | 540 365 | 563 970 | 23 605 | 4% |
| **= EPARGNE NETTE** | **1 485 282** | **1 419 451** | **1 372 311** | **-47 140** | **-3%** |

Le budget annexe subit un effet ciseau avec des dépenses impactées par la crise inflationniste et une majeure partie des recettes de fonctionnement issues des AC et donc figées. L'épargne nette se maintient à 1 372 311 €.

## *C. La section d'investissement*

Les dépenses d'investissement hors dette s'élèvent à 1 899 969 € dont 72 % sur le pôle de Montebourg et 20 % sur celui des Pieux :

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF




Les principales opérations concernent :

- La construction du pôle enfance sur Montebourg : 1 224 598 €
- Du matériel informatique scolaire sur le pôle Les Pieux : 137 111 €
- Des constructions sur le pôle des Pieux (clôtures, terrain de tennis…) : 95 265 €

Les recettes d'investissement hors dette s'élèvent à 1 020 898 € dont 638 652 € de subventions :

- 154 503 € de subventions EDF Grand Chantier pour le pôle des Pieux
- 213 000 € de subventions pour le pôle petite enfance et 186 277 € pour le pôle enfance jeunesse du pôle de Montebourg

Un emprunt de 1 003 853 € a été mobilisé pour financer la construction du pôle enfance à Montebourg.

## *D. La dette*

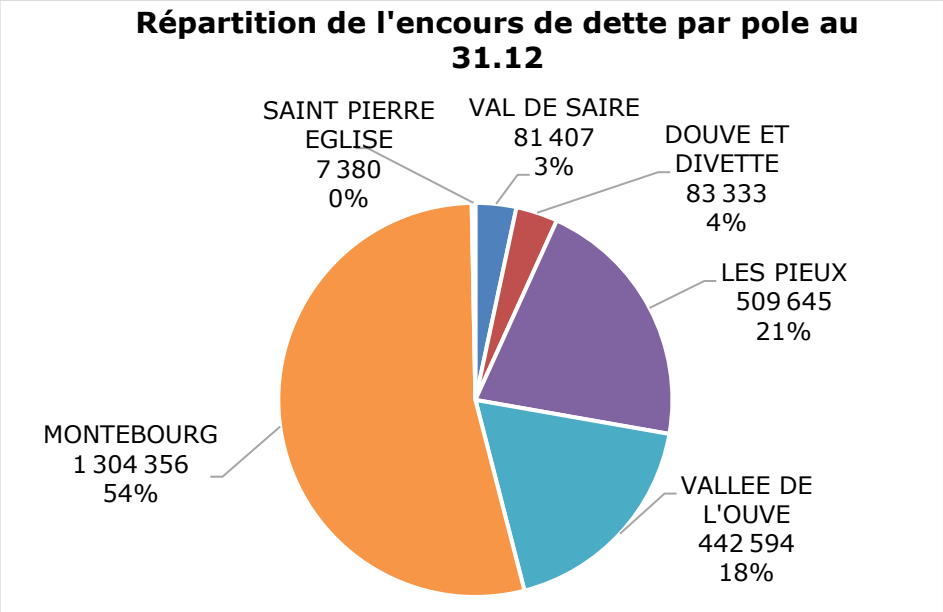
Avec un emprunt nouveau, l'encours a augmenté de 500 783 € pour atteindre 2 428 715 € au 31 décembre.

| € | 2022 | 2023 |
|---|---|---|
| Encours brut au 1er janvier | 2 468 297 | 1 927 932 |
| - Remboursement du capital | 540 365 | 563 970 |
| + Emprunt | | 1 064 753(*) |
| = Variation de l'encours | -540 365 | 500 783 |
| **= Encours brut au 31 décembre** | **1 927 932** | **2 428 715** |

*(*) deux emprunts CAF (60 900 €) ont été versés mais comptabilisés à tort en subvention sur 2023, une régularisation sera opérée en 2024*

Envoyé en préfecture le 05/07/2024
Reçu en préfecture le 05/07/2024
Publié le
ID : 050-200067205-20240627-DEL2024_071_01-BF

Les caractéristiques de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 2,43 %
- Durée résiduelle : 18 ans et 10 mois
- Structure : 94 % de taux fixe et 6 % de taux variable (Euribor)
- Charte Gissler : 100 % de l'encours sur 1A.

L'encours est principalement affecté aux pôles de Montebourg (54 %), des Pieux (21 %), et de la Vallée de l'Ouve (18 %).