

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

**Délibération n° DEL2023\_059**

**OBJET : Compte administratif 2022 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 2022 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 |
| <b>COMPTE DU BUDGET PRINCIPAL</b>                               |                      |                       |                       |                       |                       |                       |
| Résultats reportés  |                      | 15 622 410,38         |                       | 17 803 153,91         | 0,00                  | 33 425 564,29         |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement |                      | 8 450 893,15          |                       |                       |                       | 8 450 893,15          |
| Opérations de l'exercice  | 33 761 634,19        | 21 688 529,49         | 159 824 918,01        | 171 753 304,63        | 193 586 552,20        | 193 441 834,12        |
| Restes à réaliser   | 22 797 436,60        | 2 817 907,73          |                       |                       | 22 797 436,60         | 2 817 907,73          |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>   | <b>56 559 070,79</b> | <b>48 579 740,75</b>  | <b>159 824 918,01</b> | <b>189 556 458,54</b> | <b>216 383 988,80</b> | <b>238 136 199,29</b> |
|   | <b>7 979 330,04</b>  |                       |                       | <b>29 731 540,53</b>  |                       | <b>21 752 210,49</b>  |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE GOLF</b>                             |                      |                       |                       |                       |                       |                       |
| Résultats reportés  | 11 568,49            |                       |                       |                       | 11 568,49             |                       |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement |                      | 8 320,29              |                       |                       |                       | 8 320,29              |
| Opérations de l'exercice  | 8 718,00             | 0,00                  | 15 952,59             | 24 670,88             | 24 670,59             | 24 670,88             |
| Restes à réaliser   |                      |                       |                       |                       |                       |                       |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>   | <b>20 286,49</b>     | <b>8 320,29</b>       | <b>15 952,59</b>      | <b>24 670,88</b>      | <b>36 239,08</b>      | <b>32 991,17</b>      |
|   | <b>11 966,20</b>     |                       |                       | <b>8 718,29</b>       | <b>3 247,91</b>       |                       |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE ACTIVITE COMMERCIALE TOURISME</b>    |                      |                       |                       |                       |                       |                       |
| Résultats reportés  |                      | 11 330,39             |                       | 56 937,12             | 0,00                  | 68 267,51             |
| Affectation excédent  |                      |                       |                       |                       |                       | 0,00                  |

|  |  |                                 |                                |                                   |                                    |                                    |
|--|--|---------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| d'exploitation en section d'investissement Opérations de l'exercice Restes à réaliser                      | 64 951,23<br>76 855,04   | 49 913,13                       | 228 470,17                     | 232 467,34                        | 293 421,40<br>76 855,04            | 282 380,47<br>0,00                 |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>  | <b>141 806,27<br/>80 562,75</b>                                      | <b>61 243,52</b>                | <b>228 470,17</b>              | <b>289 404,46<br/>60 934,29</b>   | <b>370 276,44<br/>19 628,46</b>    | <b>350 647,98</b>                  |
|  | <b>INVESTISSEMENT</b>  |                                 | <b>FONCTIONNEMENT</b>          |                                   | <b>ENSEMBLE</b>                    |                                    |
|  | Dépenses ou déficits   | Recettes ou excédents           | Dépenses ou déficits           | Recettes ou excédents             | Dépenses ou déficits               | Recettes ou excédents              |
|  | <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT TTC</b>                    |                                 |                                |                                   |                                    |                                    |
| Résultats reportés   |  | 29 006,40                       |                                | 386 918,37                        | 0,00                               | 415 924,77                         |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement Opérations de l'exercice Restes à réaliser |  |                                 |                                |                                   |                                    | 0,00                               |
|  | 474 566,77<br>135 385,00   | 653 100,00<br>6 982,00          | 318 308,58                     | 247 043,28                        | 792 875,35<br>135 385,00           | 900 143,28<br>6 982,00             |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>  | <b>609 951,77</b>  | <b>689 088,40<br/>79 136,63</b> | <b>318 308,58</b>              | <b>633 961,65<br/>315 653,07</b>  | <b>928 260,35</b>                  | <b>1 323 050,05<br/>394 789,70</b> |
|  | <b>INVESTISSEMENT</b>  |                                 | <b>FONCTIONNEMENT</b>          |                                   | <b>ENSEMBLE</b>                    |                                    |
|  | Dépenses ou déficits   | Recettes ou excédents           | Dépenses ou déficits           | Recettes ou excédents             | Dépenses ou déficits               | Recettes ou excédents              |
|  | <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE CINEMA</b>                                |                                 |                                |                                   |                                    |                                    |
| Résultats reportés   | 420 768,79   |                                 |                                |                                   | 420 768,79                         | 0,00                               |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement Opérations de l'exercice Restes à réaliser |  | 11 750,00                       |                                |                                   |                                    | 11 750,00                          |
|  | 164 886,85   | 265 619,23                      | 58 143,99                      | 44 885,49                         | 223 030,84<br>0,00                 | 310 504,72<br>0,00                 |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>  | <b>585 655,64<br/>308 286,41</b>                                     | <b>277 369,23</b>               | <b>58 143,99<br/>13 258,50</b> | <b>44 885,49</b>                  | <b>643 799,63<br/>321 544,91</b>   | <b>322 254,72</b>                  |
|  | <b>INVESTISSEMENT</b>  |                                 | <b>FONCTIONNEMENT</b>          |                                   | <b>ENSEMBLE</b>                    |                                    |
|  | Dépenses ou déficits   | Recettes ou excédents           | Dépenses ou déficits           | Recettes ou excédents             | Dépenses ou déficits               | Recettes ou excédents              |
|  | <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE PORT DIELETTE</b>                         |                                 |                                |                                   |                                    |                                    |
| Résultats reportés   | 1 937 351,97   |                                 |                                |                                   | 1 937 351,97                       | 0,00                               |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement Opérations de l'exercice Restes à réaliser |  | 7 076,87                        |                                |                                   |                                    | 7 076,87                           |
|  | 570 034,04<br>156 608,91   | 1 637 286,29                    | 1 375 057,94                   | 1 423 918,16                      | 1 945 091,98<br>156 608,91         | 3 061 204,45<br>0,00               |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>  | <b>2 663 994,92<br/>1 019 631,76</b>                                 | <b>1 644 363,16</b>             | <b>1 375 057,94</b>            | <b>1 423 918,16<br/>48 860,22</b> | <b>4 039 052,86<br/>970 771,54</b> | <b>3 068 281,32</b>                |
|  | <b>INVESTISSEMENT</b>  |                                 | <b>FONCTIONNEMENT</b>          |                                   | <b>ENSEMBLE</b>                    |                                    |
|  | Dépenses ou déficits   | Recettes ou excédents           | Dépenses ou déficits           | Recettes ou excédents             | Dépenses ou déficits               | Recettes ou excédents              |
|  | <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE LOCATIONS M4</b> |                                 |                                |                                   |                                    |                                    |
| Résultats reportés   |  | 63 950,36                       |                                | 45 401,26                         | 0,00                               | 109 351,62                         |
| Affectation excédent d'exploitation en section   |  | 234 339,38                      |                                |                                   |                                    | 234 339,38                         |

|  |  |                                       |  |                                       |                                      |                                       |
|--|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| d'investissement<br>Opérations de<br>l'exercice                          | 1 300 713,99                           | 156 173,46                            | 233 701,89                             | 499 081,85                            | 1 534 415,88                         | 655 255,31                            |
| Restes à réaliser  | 2 047,87                               |                                       |  |                                       | 2 047,87                             | 0,00                                  |
| <b>TOTAUX<br/>RESULTATS</b>  | <b>1 302 761,86<br/>848 298,66</b>     | 454 463,20                            | 233 701,89                             | 544 483,11<br><b>310 781,22</b>       | 1 536 463,75<br><b>537 517,44</b>    | 998 946,31                            |
|  | INVESTISSEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | FONCTIONNEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | ENSEMBLE<br>Dépenses ou déficits     |                                       |
|  | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                |                                       |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE EAU</b>                                       |  |                                       |  |                                       |                                      |                                       |
| Résultats reportés   | 856 496,78                             |                                       |  | 18 446 853,40                         | 856 496,78                           | 18 446 853,40                         |
| Affectation excédent<br>d'exploitation en<br>section<br>d'investissement |  | 3 030 332,60                          |  |                                       |                                      | 3 030 332,60                          |
| Opérations de<br>l'exercice  | 5 675 248,77                           | 3 975 740,89                          | 18 520 649,25                          | 21 248 868,17                         | 24 195 898,02                        | 25 224 609,06                         |
| Restes à réaliser  | 4 651 688,62                           | 1 717 614,00                          |  |                                       | 4 651 688,62                         | 1 717 614,00                          |
| <b>TOTAUX<br/>RESULTATS</b>  | <b>11 183 434,17<br/>2 459 746,68</b>  | 8 723 687,49                          | 18 520 649,25                          | 39 695 721,57<br><b>21 175 072,32</b> | 29 704 083,42                        | 48 419 409,06<br><b>18 715 325,64</b> |
|  | INVESTISSEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | FONCTIONNEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | ENSEMBLE<br>Dépenses ou déficits     |                                       |
|  | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                |                                       |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT HT</b>                         |  |                                       |  |                                       |                                      |                                       |
| Résultats reportés   |  | 10 565 935,92                         |  | 10 749 970,43                         | 0,00                                 | 21 315 906,35                         |
| Affectation excédent<br>d'exploitation en<br>section<br>d'investissement |  |                                       |  |                                       |                                      | 0,00                                  |
| Opérations de<br>l'exercice  | 7 304 493,02                           | 5 941 182,54                          | 20 681 795,43                          | 21 036 256,31                         | 27 986 288,45                        | 26 977 438,85                         |
| Restes à réaliser  | 2 212 616,07                           | 804 799,00                            |  |                                       | 2 212 616,07                         | 804 799,00                            |
| <b>TOTAUX<br/>RESULTATS</b>  | <b>9 517 109,09</b>                    | <b>17 311 917,46<br/>7 794 808,37</b> | 20 681 795,43                          | 31 786 226,74<br><b>11 104 431,31</b> | 30 198 904,52                        | 49 098 144,20<br><b>18 899 239,68</b> |
|  | INVESTISSEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | FONCTIONNEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | ENSEMBLE<br>Dépenses ou déficits     |                                       |
|  | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                |                                       |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE VENTE</b>            |  |                                       |  |                                       |                                      |                                       |
| Résultats reportés   | 1 941 794,03                           |                                       | 68 140,74                              |                                       | 2 009 934,77                         | 0,00                                  |
| Affectation excédent<br>d'exploitation en<br>section<br>d'investissement |  |                                       |  |                                       |                                      | 0,00                                  |
| Opérations de<br>l'exercice  | 4 372 299,74                           | 3 716 251,38                          | 4 162 171,79                           | 5 097 782,59                          | 8 534 471,53                         | 8 814 033,97                          |
| Restes à réaliser  |  |                                       |  |                                       | 0,00                                 | 0,00                                  |
| <b>TOTAUX<br/>RESULTATS</b>  | <b>6 314 093,77<br/>2 597 842,39</b>   | 3 716 251,38                          | 4 230 312,53                           | 5 097 782,59<br><b>867 470,06</b>     | 10 544 406,30<br><b>1 730 372,33</b> | 8 814 033,97                          |
|  | INVESTISSEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | FONCTIONNEMENT<br>Dépenses ou déficits |                                       | ENSEMBLE<br>Dépenses ou déficits     |                                       |
|  | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                  |                                       | Recettes ou excédents                |                                       |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE LOCATIONS M14</b>    |  |                                       |  |                                       |                                      |                                       |
| Résultats reportés   |  | 624 995,95                            |  | 1 516 895,14                          | 0,00                                 | 2 141 891,09                          |
| Affectation excédent<br>d'exploitation en<br>section<br>d'investissement |  |                                       |  |                                       |                                      | 0,00                                  |

| Opérations de l'exercice  | INVESTISSEMENT       |                       | FONCTIONNEMENT       |                       | ENSEMBLE             |                       |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|   | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents | Dépenses ou déficits | Recettes ou excédents |
| Restes à réaliser   | 405 038,31           | 513 054,32            | 773 366,84           | 1 143 454,27          | 1 178 405,15         | 1 656 508,59          |
|   | 2 092 591,63         | 99 467,34             |                      |                       | 2 092 591,63         | 99 467,34             |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>   | <b>2 497 629,94</b>  | <b>1 237 517,61</b>   | <b>773 366,84</b>    | <b>2 660 349,41</b>   | <b>3 270 996,78</b>  | <b>3 897 867,02</b>   |
|   | <b>1 260 112,33</b>  |                       |                      | <b>1 886 982,57</b>   |                      | <b>626 870,24</b>     |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE TRANSPORTS</b>                       |                      |                       |                      |                       |                      |                       |
| Résultats reportés  | 5 815 334,73         |                       |                      |                       | 5 815 334,73         | 0,00                  |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement |                      | 656 351,47            |                      |                       |                      | 656 351,47            |
| Opérations de l'exercice  | 6 567 209,17         | 10 272 753,93         | 26 032 261,20        | 33 300 976,33         | 32 599 470,37        | 43 573 730,26         |
| Restes à réaliser   | 4 025 011,47         | 3 736 805,90          |                      |                       | 4 025 011,47         | 3 736 805,90          |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>   | <b>16 407 555,37</b> | <b>14 665 911,30</b>  | <b>26 032 261,20</b> | <b>33 300 976,33</b>  | <b>42 439 816,57</b> | <b>47 966 887,63</b>  |
|   | <b>1 741 644,07</b>  |                       |                      | <b>7 268 715,13</b>   |                      | <b>5 527 071,06</b>   |
| <b>COMPTE DU BUDGET ANNEXE SERVICES COMMUNS</b>                 |                      |                       |                      |                       |                      |                       |
| Résultats reportés  | 286 146,13           |                       |                      | 4 145 067,75          | 286 146,13           | 4 145 067,75          |
| Affectation excédent d'exploitation en section d'investissement |                      | 1 276 451,60          |                      |                       |                      | 1 276 451,60          |
| Opérations de l'exercice  | 2 910 172,73         | 875 497,49            | 14 419 575,16        | 16 124 579,59         | 17 329 747,89        | 17 000 077,08         |
| Restes à réaliser   | 1 389 185,37         | 1 980 501,42          |                      |                       | 1 389 185,37         | 1 980 501,42          |
| <b>TOTAUX RESULTATS</b>   | <b>4 585 504,23</b>  | <b>4 132 450,51</b>   | <b>14 419 575,16</b> | <b>20 269 647,34</b>  | <b>19 005 079,39</b> | <b>24 402 097,85</b>  |
|   | <b>453 053,72</b>    |                       |                      | <b>5 850 072,18</b>   |                      | <b>5 397 018,46</b>   |

### Délibération

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

**Le conseil communautaire** a délibéré (Pour : 170 - Contre : 0 - Abstentions : 10- 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 2022,

- **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](http://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 de présentation du CA 2022

## CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU

29 JUIN 2023

Date d'envoi de la convocation : le 16/06/2023

Nombre de membres : 192

Nombre de présents : 167

Nombre de votants : 180

A l'ouverture de la séance

**Secrétaire de séance** : Monsieur Hubert LEMONNIER

L'an deux mille vingt trois, le jeudi 29 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,

### Etaients présents :

AMBROIS Anne, AMIOT André, AMIOT Guy, AMIOT Sylvie, ANNE Philippe, ANTOINE Joanna, ARRIVÉ Benoît, ASSELINE Etienne, ASSELINE Yves, BALDACCI Nathalie, BARBÉ Stéphane, BAUDRY Jean-Marc, BELLIOU DELACOUR Nicole, BERHAULT Bernard, BERNARD Christian (Jusqu'à 20h58), BERTEAUX Jean-Pierre, BIHEL Catherine, BLESTEL Gérard, BOUSSELMAME Noureddine, BRANTHOMME Nicole, BRIENS Eric, BRISSET Franck, BROQUAIRE Guy, BUHOT Sophie, BURNOUF Elisabeth, CAPELLE Jacques, CASTELEIN Christèle, CATHERINE Arnaud, CAUVIN Jean-Louis, COLLAS Hubert, COQUELIN Jacques, COUPÉ Stéphanie, CRESPIN Francis, CROIZER Alain (jusqu'à 20h37), D'AIGREMONT Jean-Marie, DE BOURSETTY Olivier, DENIS Daniel, LELIEVRE Christophe suppléant de DESTRES Henri, DIGARD Antoine, DOREY Jean-Marie, DOUCET Gilbert, DUBOIS Ghislain, DUBOST Nathalie, DUCHEMIN Maurice, DUCOURET Chantal, DUFILS Gérard, DUVAL Karine, FAGNEN Sébastien, FAUDEMÉR Christian, MESNIL Catherine suppléante de FIDELIN Benoît, FONTAINE Hervé, FRANCOIS Yves, FRANCOISE Bruno, GANCEL Daniel, GASNIER Philippe, GERVAISE Thierry, MESNIL Thérèse suppléante de GILLES Geneviève, GIOT Gilbert, GODAN Dominique, GOSSELIN Bernard, GOURDIN Sédrick, GRUNEWALD Martine, GUILBERT Joël, HAMEL Estelle, HAMON Myriam, HAMON-BARBÉ Françoise, HARDY René, HAYÉ Laurent, HEBERT Dominique, HEBERT Karine, HELAOUET Georges, HERY Sophie (A partir de 20h30), HOULLEGATTE Valérie, HULIN Bertrand, HUREL Karine, HURLLOT Juliette, JEANNE Dominique, JOUANNEAULT Tony, JOUAUX Joël, LAFOSSE Michel, LAINÉ Sylvie, LAMORT Philippe, LAMOTTE Jean-François, GRATIEN Jacques suppléant de LANGLOIS Hubert, LE BLOND Auguste, LE CLECH Philippe, LE DANOIS Francis, LE GUILLOU Alexandrina, LE PETIT Philippe, LE POITTEVIN Lydie, LEBRETON Robert, LECHATREUX Jean-René, LECHEVALIER Isabelle, LECOQ Jacques, LECOURT Marc, LEFAUCONNIER François, LEFAUCONNIER Jean, LEFEVRE Hubert, LEFRANC Bertrand, LEGOUET David, LEGOUPIL Jean-Claude, LEJAMTEL Ralph, LEJEUNE Pierre-François, LELONG Gilles, LELOUEY Dominique, LEMENUÉL Dominique, LEMOIGNE Jean-Paul, LEMOIGNE Sophie, LEMONNIER Hubert, CLERMONT Philippe suppléant de LEMONNIER Thierry, LEONARD Christine, LEPETIT Gilbert, LEPLEY Bruno, LEPOITTEVIN Gilbert (A partir de 19h30), LEPOITTEVIN Sonia, LEQUERTIER Colette, LEQUILBEC Frédéric, LERENDU Patrick, LEROSSIGNOL Françoise, LEROUX Patrice, LESEIGNEUR Jacques, LETERRIER Richard, LEVAVASSEUR Jocelyne, MABIRE Caroline, MABIRE Edouard, MADELEINE Anne,

MAGHE Jean-Michel, MARGUERIE Jacques, MARGUERITTE Camille, MARGUERITTE David, MARIE Jacky, MARTIN Patrice, MARTIN Serge, MARTIN-MORVAN Véronique, TINCELIN Christiane suppléante de MAUGER Michel, MEDERNACH Françoise, MIGNOT Henri, MORIN Daniel, COUVREUR Pascale suppléante de MOUCHEL Evelyne, MOUCHEL Jacky, MOUCHEL Jean-Marie, OLIVIER Stéphane, PARENT Gérard, PECORARO Yvonne, PERRIER Didier, PLAINEAU Nadège, POIGNANT Jean-Pierre, POISSON Nicolas, PROVAUX Loïc, RENARD Jean-Marie, ROCQUES Jean-Marie, ROUELLÉ Maurice, SAGET Eddy, SANSON Odile, SCHMITT Gilles, SIMONIN Philippe, SOINARD Philippe, SOLIER Luc, SOURISSE Claudine, TAVARD Agnès, THOMINET Odile, TOLLEMER Jean-Pierre, VANSTEELANT Gérard, VARENNE Valérie, VASSAL Emmanuel, VASSELIN Jean-Paul, VIGER Jacques, VILLETTE Gilbert, VIVIER Nicolas, VIVIER Sylvain (à partir de 18h37).

**Ont donné procurations :**

AMIOT Florence à HUREL Karine, BERNARD Christian à BOUSSELMAME Nourredinne (A partir de 20h58), BOTTA Francis à LEGOUET David, CROIZER Alain à DENIS Daniel (A partir de 20h37), GENTILE Catherine à LEFRANC Bertrand, GUILLEMETTE Nathalie à GASNIER Philippe, HERY Sophie à SAGET Eddy (Jusqu'à 20h30), JOZEAU-MARIGNE Muriel à TAVARD Agnès, LEFAIX-VERON Odile à GRUNEWALD Martine, LEPOITTEVIN Gilbert à SOURISSE Claudine (Jusqu'à 19h30), MAHIER Manuela à DIGARD Antoine, PIQUOT Jean-Louis à VILLETTE Gilbert, RODRIGUEZ Fabrice à MOUCHEL Jacky, RONSIN Chantal à DUVAL Karine, TARIN Sandrine à FRANCOISE Bruno.

**Absents/Excusés :**

BROQUET Patrick, FALAIZE Marie-Hélène, GROULT André, LEFER Denis, LEMYRE Jean-Pierre, MAUQUEST Jean-Pierre, PELLERIN Jean-Luc, PERROTTE Thomas, PIC Anna, ROUSSEAU François, SIMON François.

Envoyé en préfecture le 07/07/2023

Reçu en préfecture le 07/07/2023

Publié le



ID : 050-200067205-20230629-DEL2023\_059-BF

RAPPORT DE  
PRESENTATION  
DU

COMPTE  
ADMINISTRATIF  
2022



**leCotentin**  
COMMUNAUTÉ D'AGGLOMÉRATION



|   |           |
|---|-----------|
| <b>Introduction générale.....</b>   | <b>6</b>  |
| <b>L'exécution du Budget principal.....</b>   | <b>8</b>  |
| <b>I. Les dépenses de fonctionnement confrontées partiellement à l'inflation .....</b>    | <b>9</b>  |
| A. Le taux d'emploi des crédits .....   | 9         |
| B. Les dépenses de fonctionnement.....  | 10        |
| 1) Les charges à caractère général (chapitre 011) .....                                   | 12        |
| 2) Les charges de personnel (chapitre 012) .....  | 13        |
| 3) Les atténuations de produits (chapitre 014) .....                                      | 16        |
| 4) Les autres charges de gestion courante (chapitre 65).....                              | 17        |
| 5) Les charges financières (chapitre 66) et les charges exceptionnelles (67 et divers 66) | 18        |
| <b>II. Une évolution dynamique des recettes de fonctionnement .....</b>                   | <b>19</b> |
| A. Le taux d'emploi des crédits .....   | 19        |
| B. Les recettes de fonctionnement.....  | 19        |
| 1) Les produits des services et du domaine (chapitre 70) .....                            | 20        |
| 2) Les ressources fiscales (chapitre 73) .....  | 22        |
| 3) Les dotations et participations (chapitre 74).....                                     | 25        |
| 4) Les produits de gestion (chapitre 75) .....  | 26        |
| 5) Les produits exceptionnels larges.....   | 26        |
| <b>III. Les soldes intermédiaires de gestion qui s'améliorent.....</b>                    | <b>27</b> |
| <b>IV. La section d'investissement.....</b>   | <b>28</b> |
| A. Les dépenses d'investissement hors dette multipliées par deux .....                    | 28        |
| B. Le financement des dépenses d'investissement .....                                     | 30        |
| <b>V. Les restes à réaliser .....</b>   | <b>31</b> |
| <b>VI. La dette du budget principal : un encours maîtrisé.....</b>                        | <b>32</b> |
| A. Le stock de la dette .....   | 32        |
| B. Structure de la dette .....  | 32        |
| C. Plan d'extinction.....   | 33        |
| <b>VII. Analyse des déchets ménagers et assimilés financés par la teom .....</b>          | <b>34</b> |
| A. La section de fonctionnement .....   | 34        |
| 1) Les dépenses de fonctionnement .....   | 34        |
| 2) Les recettes de fonctionnement .....   | 36        |
| B. Les conditions d'équilibre propre au compte déchets ménagers .....                     | 37        |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| C.   | La section d'investissement .....  | 37        |
| <b>L'exécution des budgets annexes .....</b> |  | <b>39</b> |
| I.   | <b>Budget annexe transports.....</b>   | <b>39</b> |
| A.   | La section de fonctionnement .....   | 39        |
| 1)   | Les dépenses de fonctionnement .....   | 39        |
| 2)   | Les recettes de fonctionnement : la perception du versement mobilité en année pleine<br>41 |           |
| B.   | Les soldes intermédiaires de gestion.....  | 43        |
| C.   | La section d'investissement .....  | 44        |
| D.   | La dette .....   | 44        |
| II.  | <b>Budget annexe de l'eau .....</b>  | <b>46</b> |
| A.   | Les charges d'exploitation .....   | 46        |
| 1)   | Les charges à caractère général .....  | 47        |
| 2)   | Les autres charges d'exploitation .....  | 48        |
| B.   | Les produits d'exploitation.....   | 48        |
| 1)   | Les produits des services et du domaine (chapitre 70) .....                                | 49        |
| 2)   | Les autres recettes d'exploitation.....  | 50        |
| C.   | Les soldes intermédiaires de gestion.....  | 50        |
| D.   | Un niveau d'épargne suffisant pour couvrir les dotations aux amortissements.....           | 50        |
| E.   | Les dépenses d'investissement .....  | 51        |
| F.   | Les restes à réaliser .....  | 52        |
| G.   | La dette .....   | 52        |
| III.   | <b>Budget annexe de l'assainissement OPTION TVA .....</b>                                  | <b>53</b> |
| A.   | Les dépenses d'exploitation .....  | 53        |
| 1)   | Les charges à caractère général (chapitre 011) .....                                       | 54        |
| 2)   | Les autres charges d'exploitation .....  | 55        |
| B.   | Les recettes d'exploitation .....  | 56        |
| 1)   | Les produits des services et du domaine (chapitre 70) .....                                | 56        |
| 2)   | Les autres produits d'exploitation .....   | 57        |
| C.   | Les soldes intermédiaires de gestion.....  | 58        |
| D.   | Le taux de couverture des dotations aux amortissements et provisions .....                 | 59        |
| E.   | Les dépenses d'investissement .....  | 59        |
| F.   | Les restes à réaliser .....  | 60        |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| G.    | La dette .....  | 60 |
| IV.   | Budget annexe assainissement (Toutes Taxes Comprises) ..... | 62 |
| A.    | La section d'exploitation.....                              | 62 |
| 1)    | Les charges d'exploitation.....                             | 62 |
| 2)    | Les produits d'exploitation .....                           | 63 |
| B.    | Les soldes intermédiaires de gestion.....                   | 64 |
| C.    | La section d'investissement .....                           | 65 |
| V.    | Budget annexe développement économique.....                 | 66 |
| A.    | La section de fonctionnement .....                          | 66 |
| B.    | Les soldes intermédiaires de gestion.....                   | 67 |
| C.    | La section d'investissement .....                           | 68 |
| D.    | La dette .....  | 68 |
| VI.   | Budget annexe développement économique locations M14.....   | 69 |
| A.    | La section de fonctionnement .....                          | 69 |
| B.    | Les soldes intermédiaires de gestion.....                   | 70 |
| C.    | La section d'investissement .....                           | 71 |
| D.    | La dette .....  | 71 |
| VII.  | Budget annexe développement économique location M4.....     | 72 |
| A.    | Section de fonctionnement .....                             | 72 |
| B.    | Les soldes intermédiaires de gestion.....                   | 73 |
| C.    | La section d'investissement .....                           | 73 |
| D.    | La dette .....  | 74 |
| VIII. | Budget annexe activité commerciale tourisme.....            | 75 |
| A.    | La section de fonctionnement .....                          | 75 |
| B.    | Les soldes intermédiaires de gestion.....                   | 76 |
| C.    | La section d'investissement .....                           | 76 |
| D.    | La dette .....  | 76 |
| IX.   | Budget annexe Port Dielette.....                            | 78 |
| A.    | La section de fonctionnement .....                          | 78 |
| B.    | Les soldes intermédiaires de gestion.....                   | 80 |
| C.    | La section d'investissement .....                           | 80 |
| D.    | La dette .....  | 81 |
| X.    | Budget annexe Cinéma .....                                  | 82 |

|      |  |    |
|------|--|----|
| A.   | La section de fonctionnement .....         | 82 |
| B.   | Les soldes intermédiaires de gestion ..... | 83 |
| C.   | La section d'investissement .....          | 83 |
| D.   | La dette .....                             | 84 |
| XI.  | Budget annexe Golf .....                   | 85 |
| A.   | La section de fonctionnement .....         | 85 |
| B.   | Les soldes intermédiaires de gestion ..... | 86 |
| C.   | La section d'investissement .....          | 86 |
| D.   | La dette .....                             | 86 |
| XII. | Budget annexe services communs .....       | 87 |
| A.   | La section de fonctionnement .....         | 88 |
|      | 1) Les dépenses de fonctionnement .....    | 88 |
|      | 2) Les recettes de fonctionnement .....    | 89 |
| B.   | Les soldes intermédiaires de gestion ..... | 91 |
| C.   | La section d'investissement .....          | 91 |
| D.   | La dette .....                             | 92 |

## INTRODUCTION GENERALE

Après six années d'existence de la communauté d'agglomération (CA) du Cotentin marquées par d'importants transferts de compétences et d'équipements, le périmètre d'actions communautaires se stabilise sur les deux dernières années avec le transfert des chemins de randonnées acté par la commission locale d'évaluation des charges transférées (CLECT) en septembre 2022.

Passées deux années marquées par les restrictions sanitaires liées à la crise sanitaire, l'année 2022 retrouve un niveau d'activité normal. Le conflit en Ukraine déclenché en février a cependant entraîné une crise économique et inflationniste sans précédent avec 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.

Si la structure atypique du budget de la communauté d'agglomération, avec une part importante de dépenses figées non soumises à l'inflation, limite l'évolution des dépenses de fonctionnement, ces dernières subissent toutefois la deuxième année de mise en œuvre de la réforme de la taxe générale sur les activités polluantes (TGAP) qui prévoit une hausse annuelle progressive jusque 2025.

Suite à l'unification de la TEOM sur l'ensemble du territoire du Cotentin depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022, l'intégralité de la compétence des ordures ménagères est dorénavant intégrée au budget principal. Afin de permettre une comparaison des données entre 2021 et 2022, l'année 2021 a été corrigée en y intégrant les données (hors problématique de TVA) du budget annexe relatif à la REOM, dissout en 2022.

Si les dépenses de fonctionnement subissent partiellement l'inflation, les recettes de fonctionnement bénéficient d'un dynamisme porté notamment par les décisions fiscales mises en œuvre permettant de dégager et de consolider des niveaux d'épargne satisfaisants amenés à progresser au regard de la dynamique économique actuelle du territoire.

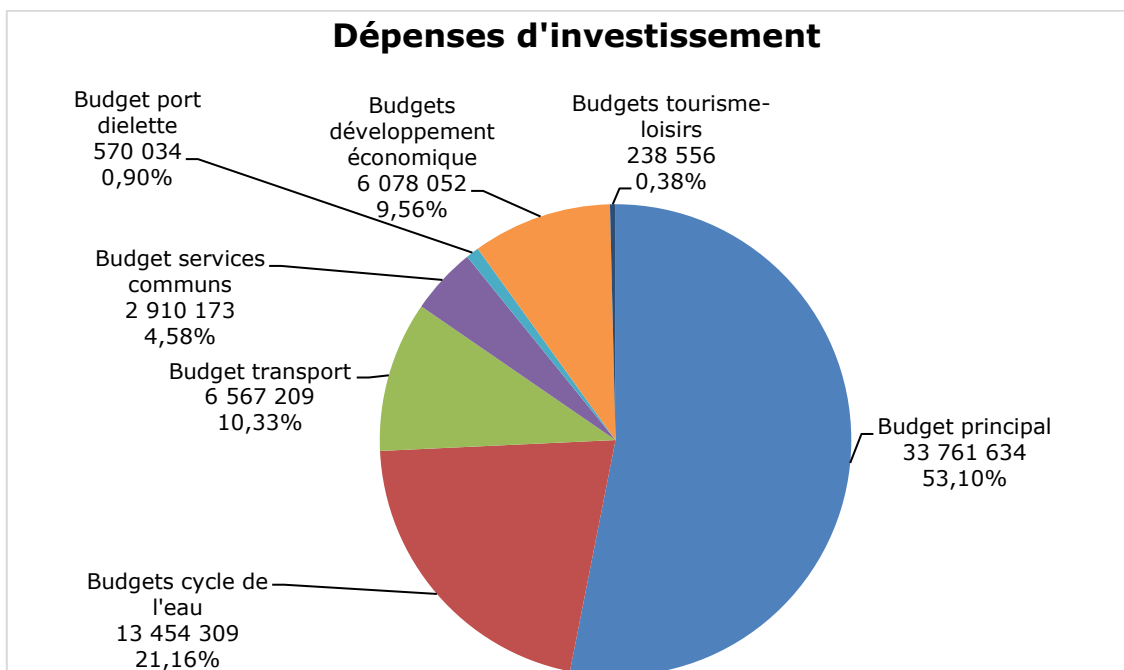
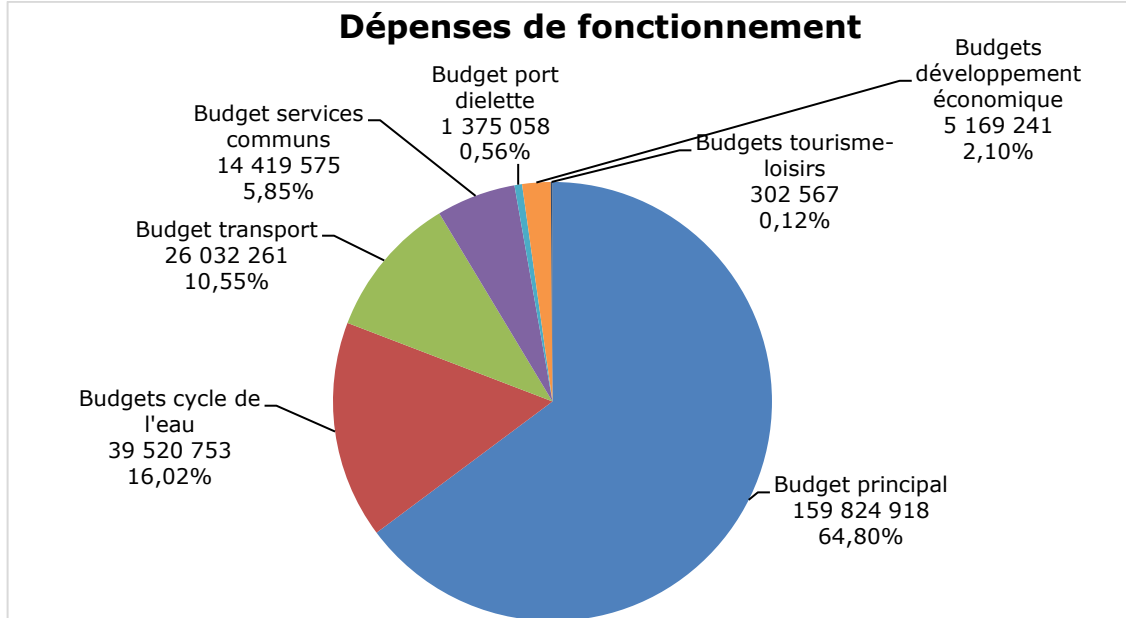
-----

Le budget général 2022, comportant un budget principal et 12 budgets annexes suite à l'intégration des budgets annexes abattoir et déchets ménagers REOM, a été réalisé, tous mouvements confondus, à hauteur de 335 597 906,40 € en recettes (taux de réalisation de 86,75 %) pour 310 224 340,65 € de dépenses (taux de réalisation de 68,10 %).

|  |                                   | Dépenses réelles et d'ordre |                    |                  | Recettes réelles et d'ordre |                    |                  |
|--|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|
|  |                                   | Prévu*                      | Réalisé            | Taux réalisation | Prévu*                      | Réalisé            | taux réalisation |
| en €   |                                   |                             |                    |                  |                             |                    |                  |
| <b>Budget principal</b>                          | <b>Fonctionnement</b>             | 170 614 230                 | 159 824 918        | 93,68%           | 169 357 327                 | 171 753 305        | 101,41%          |
|  | <b>Investissement</b>             | 80 789 171                  | 33 761 634         | 41,79%           | 48 620 510                  | 30 139 423         | 61,99%           |
| <b>Budget golf</b>                               | <b>Fonctionnement</b>             | 19 118                      | 15 953             | 83,44%           | 31 085                      | 24 671             | 79,37%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 8 719                       | 8 718              | 99,99%           | 8 320                       | 8 320              | 100,00%          |
| <b>Budget activité commerciale tourisme</b>      | <b>Fonctionnement</b>             | 262 717                     | 228 470            | 86,96%           | 251 387                     | 232 467            | 92,47%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 372 042                     | 64 951             | 17,46%           | 315 105                     | 49 913             | 15,84%           |
| <b>Budget assainissement TTC (non collectif)</b> | <b>Fonctionnement</b>             | 351 605                     | 318 309            | 90,53%           | 326 501                     | 247 043            | 75,66%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 1 170 499                   | 474 567            | 40,54%           | 779 679                     | 653 100            | 83,77%           |
| <b>Budget cinéma</b>                             | <b>Fonctionnement</b>             | 90 912                      | 58 144             | 63,96%           | 456 368                     | 44 885             | 9,84%            |
|  | <b>Investissement</b>             | 386 795                     | 164 887            | 42,63%           | 442 108                     | 277 369            | 62,74%           |
| <b>Budget port Dielette</b>                      | <b>Fonctionnement</b>             | 1 604 113                   | 1 375 058          | 85,72%           | 2 735 290                   | 1 423 918          | 52,06%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 895 933                     | 570 034            | 63,62%           | 1 702 108                   | 1 644 363          | 96,61%           |
| <b>Budget dev. Éco. Location M4</b>              | <b>Fonctionnement</b>             | 310 827                     | 233 702            | 75,19%           | 336 469                     | 499 082            | 148,33%          |
|  | <b>Investissement</b>             | 2 160 432                   | 1 300 714          | 60,21%           | 2 025 439                   | 390 513            | 19,28%           |
| <b>Budget eau</b>                                | <b>Fonctionnement</b>             | 20 047 381                  | 18 520 649         | 92,38%           | 19 948 655                  | 21 248 868         | 106,52%          |
|  | <b>Investissement</b>             | 26 285 318                  | 5 675 249          | 21,59%           | 8 793 688                   | 7 006 073          | 79,67%           |
| <b>Budget assainissement HT (collectif)</b>      | <b>Fonctionnement</b>             | 21 895 804                  | 20 681 795         | 94,46%           | 20 848 584                  | 21 036 256         | 100,90%          |
|  | <b>Investissement</b>             | 27 169 858                  | 7 304 493          | 26,88%           | 6 901 172                   | 5 941 183          | 86,09%           |
| <b>Budget dev. Éco. ventes</b>                   | <b>Fonctionnement</b>             | 14 578 128                  | 4 162 172          | 28,55%           | 14 646 269                  | 5 097 783          | 34,81%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 9 134 201                   | 4 372 300          | 47,87%           | 11 075 995                  | 3 716 251          | 33,55%           |
| <b>Budget dev. Éco. Location M14</b>             | <b>Fonctionnement</b>             | 1 108 148                   | 773 367            | 69,79%           | 1 206 255                   | 1 143 454          | 94,79%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 2 870 503                   | 405 038            | 14,11%           | 630 505                     | 513 054            | 81,37%           |
| <b>Budget transports</b>                         | <b>Fonctionnement</b>             | 27 566 815                  | 26 032 261         | 94,43%           | 35 625 271                  | 33 300 976         | 93,48%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 18 319 031                  | 6 567 209          | 35,85%           | 16 075 910                  | 10 929 105         | 67,98%           |
| <b>Budget services communs</b>                   | <b>Fonctionnement</b>             | 19 878 312                  | 14 419 575         | 72,54%           | 16 996 454                  | 16 124 580         | 94,87%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 7 682 230                   | 2 910 173          | 37,88%           | 6 705 166                   | 2 151 949          | 32,09%           |
| <b>BUDGET GENERAL</b>                            | <b>Fonctionnement</b>             | 278 328 110                 | 246 644 373        | 88,62%           | 282 765 913                 | 272 177 289        | 96,26%           |
|  | <b>Investissement</b>             | 177 244 732                 | 63 579 967         | 35,87%           | 104 075 704                 | 63 420 618         | 60,94%           |
|  | <b>Toutes sections confondues</b> | <b>455 572 843</b>          | <b>310 224 340</b> | <b>68,10%</b>    | <b>386 841 617</b>          | <b>335 597 906</b> | <b>86,75%</b>    |

\*hors 021,023,001,002

Le budget principal représente 64,80 % des dépenses de fonctionnement et 53,10 % des dépenses d'investissement du budget général, suivis des budgets annexes du cycle de l'eau (16,02 % en fonctionnement et 21,16 % en investissement), et des transports publics (10,55 % en fonctionnement et 10,33 % en investissement).



## L'EXECUTION DU BUDGET PRINCIPAL

En 2022, le budget principal a dégagé 201 892 727 € de recettes et 193 586 552 € de dépenses. L'exécution budgétaire se présente ainsi, tous mouvements confondus :

| €                                | Dépenses           | Recettes           | Résultat 2022    | Reprise résultats antérieurs | Résultat/solde    |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement (total)           | 159 824 918        | 171 753 305        | 11 928 387       | 17 803 154                   | 29 731 541        |
| Investissement (total)           | 33 761 634         | 30 139 423         | -3 622 212       | 15 622 410                   | 12 000 199        |
| <b>Total du budget principal</b> | <b>193 586 552</b> | <b>201 892 727</b> | <b>8 306 175</b> | <b>33 425 564</b>            | <b>41 731 739</b> |

Le résultat 2022 s'élève à 8 306 175 € et le résultat de clôture tenant compte des excédents antérieurs (hors restes à réaliser) s'établit à 41 731 739 €, contre 39 676 569 € en 2021 soit une augmentation du fonds de roulement de 2 055 170 €.

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

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 159 824 918 €, dont 151 791 335 € en opérations réelles et 8 033 584 € 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 2022, le taux de réalisation s'élève à 93,04 % contre 95,84 % en 2021. Parmi les charges à caractère général, des dépenses n'ont pas été réalisées notamment sur les postes d'études et recherches, de remboursement de frais aux communes (eaux pluviales urbaines), de matières et fournitures, de carburants, d'entretien et réparation de bâtiments, d'honoraires ou encore de contrats de prestations.

Concernant les charges exceptionnelles, le faible taux de réalisation s'explique 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) | 32 723 860         | 27 862 992         | 85,15%                     |
| Charges de personnel (chap. 012)        | 38 736 252         | 38 660 928         | 99,81%                     |
| Autres charges de gestion courante (65) | 27 554 804         | 26 018 158         | 94,42%                     |
| Atténuations de produits (chap. 014)    | 57 561 165         | 57 484 132         | 99,87%                     |
| <b>Total gestion des services</b>       | <b>156 576 081</b> | <b>150 026 210</b> | <b>95,82%</b>              |
| Charges financières (chap. 66)          | 247 665            | 244 391            | 98,68%                     |
| Charges exceptionnelles (chap. 67)      | 6 322 285          | 1 520 733          | 24,05%                     |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>163 146 031</b> | <b>151 791 335</b> | <b>93,04%</b>              |



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 45 %.

## **B. Les dépenses de fonctionnement**

L'année 2022 est marquée par l'augmentation de la taxe générale sur les activités polluantes (TGAP), passant de 30 € la tonne en 2021 à 40 € la tonne de déchets ménagers et assimilés collectés par la communauté d'agglomération en 2022 pour atteindre progressivement 65 € au 1<sup>er</sup> janvier 2025. Les prestations de services relatives au traitement des déchets ménagers ont donc augmenté de 1,9 M€ sur 2022.

Ainsi, les charges de fonctionnement s'élèvent à 151,8 M€ pour 2022, en hausse de 5,40 % par rapport à 2021 à périmètre constant (y compris budgets annexes REOM et abattoir dissouts en 2022).

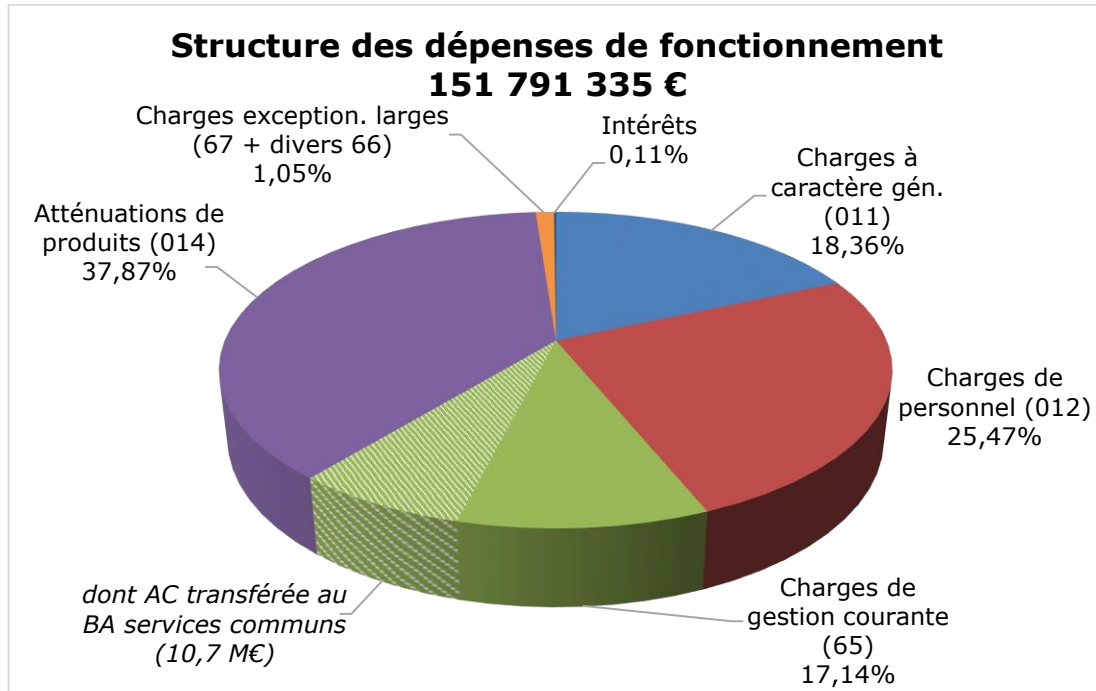
| K€  | 2021 corrigé   | 2022           | Evolution K€ | Evolution %  |               |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|
|   |                |                |              | nominale     | réelle(*)     |
| Charges à caractère général (011)               | 24 981         | 27 863         | 2 881        | 11,53%       | 6,02%         |
| Charges de personnel (012)                      | 35 327         | 38 661         | 3 334        | 9,44%        | 4,03%         |
| Charges de gestion courante (65)                | 25 026         | 26 018         | 992          | 3,96%        | -1,17%        |
| <b>Charges nettes d'exploitation</b>            | <b>85 334</b>  | <b>92 542</b>  | <b>7 208</b> | <b>8,45%</b> | <b>3,09%</b>  |
| Atténuations de produits (014)                  | 57 369         | 57 484         | 115          | 0,20%        | -4,75%        |
| <b>Charges de fonctionnement courantes</b>      | <b>142 703</b> | <b>150 026</b> | <b>7 323</b> | <b>5,13%</b> | <b>-0,07%</b> |
| Charges exceptionnelles larges (67 + divers 66) | 1 145          | 1 597          | 453          | 39,57%       | 32,67%        |
| <b>Charges de fonctionnement hors intérêts</b>  | <b>143 848</b> | <b>151 624</b> | <b>7 776</b> | <b>5,41%</b> | <b>0,20%</b>  |
| Intérêts nets                                   | 173            | 168            | -5           | -2,96%       | -7,76%        |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                | <b>144 021</b> | <b>151 791</b> | <b>7 771</b> | <b>5,40%</b> | <b>0,19%</b>  |

(\*)inflation définitive hors tabac pour 2022 : 5,2 %

Hors attribution de compensation et remboursements de personnel et de frais affectés aux budgets annexes, les dépenses de fonctionnement ont augmenté de 9,54 % par rapport à 2021.

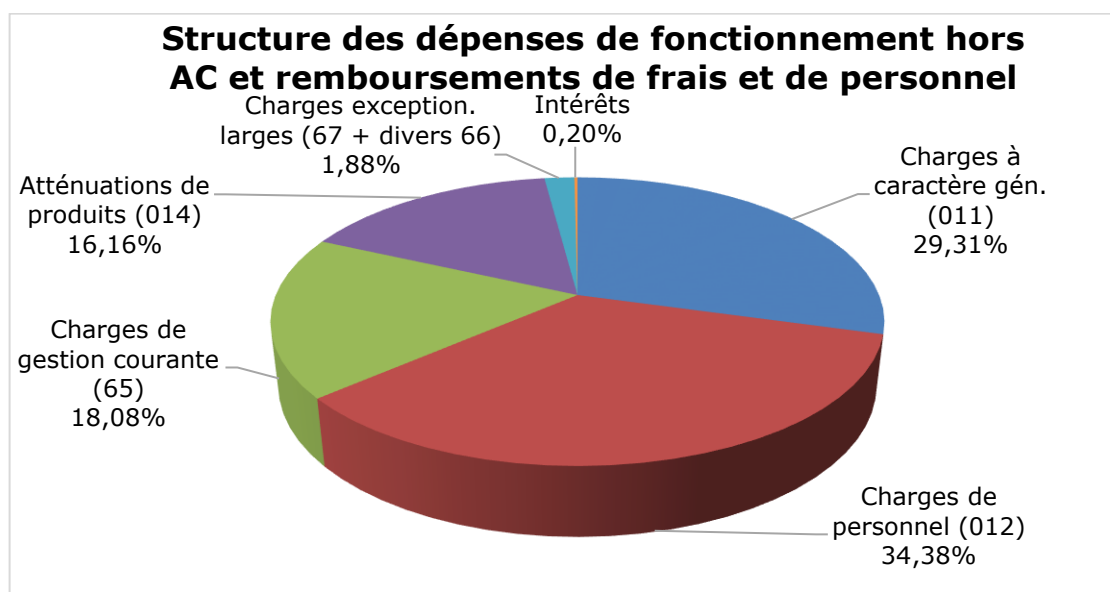
| K€   | 2021 corrigé | 2022    | Evolution K€ | Evolution % |           |
|--|--------------|---------|--------------|-------------|-----------|
|  |              |         |              | nominale    | réelle(*) |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT  | 144 021      | 151 791 | 7 771        | 5,40%       | 0,19%     |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT HORS AC ET PERSONNEL AFFECTE AUX BUDGETS ANNEXES | 77 543       | 84 943  | 7 401        | 9,54%       | 4,13%     |

Les dépenses 2022 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 37,87 % des dépenses réelles de fonctionnement, il contient notamment l'attribution de compensation pour 43,8 M€ (hors AC des services communs imputée au chapitre 65 pour 10,7 M€ soit une AC totale de 54,4 M€) et la dotation de solidarité communautaire d'un montant de 6,2 M€.

Les charges de personnel représentent quant à elles 25,47 % des dépenses. Hors attribution de compensation et remboursements de personnel et de frais affectés aux budgets annexes, ce ratio atteint les 34,38 %.



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

Les charges à caractère général, qui assurent les dépenses courantes d'administration, ont augmenté de 11,53 %, à périmètre constant, pour atteindre 27,9 M€ en 2022.

| K€                                | 2021<br>corrigé | 2022   | Evolution<br>K€ | Evolution % |        |
|-----------------------------------|-----------------|--------|-----------------|-------------|--------|
|                                   |                 |        |                 | nominale    | réelle |
| Charges à caractère général (011) | 24 981          | 27 863 | 2 881           | 11,53%      | 6,02%  |

Les dépenses relatives à la compétence des déchets ménagers représentent plus de 70 % des charges à caractère général, soit 19,5 M€.

Les moyens mis à disposition des budgets annexes (bâtiments, moyens généraux, finances, ressources humaines...) sont supportés par le budget principal à hauteur de 3 M€ (5 % des recettes de fonctionnement des budgets annexes). En neutralisant des remboursements perçus, les charges à caractère général ont augmenté de 10,02 % par rapport à 2021.

Les comptes 60 sont constitués des produits courants et des fournitures stockables et non stockables (eau, énergie, électricité, chauffage...). Ces dépenses ont atteint 3,8 M€ en hausse de 104 K€ :

- Les carburants : 1 110 K€ (+319 K€ dont +288 K€ au titre des déchets ménagers et assimilés)
- L'énergie et l'électricité : 881 K€ (-182 K€, l'exercice 2021 comprenait une régularisation de 312 K€ au titre des années 2019-2020)
- Les autres matières et fournitures : 552 K€ (-65 K€), dont 500 K€ au titre des déchets ménagers et assimilés
- Les fournitures de petits équipements : 371 K€ (-28 K€)
- Les combustibles : 303 K€ (+47 K€), dont 240 K€ pour les piscines (+35 K€ pour le bassin de Saint Sauveur le Vicomte)
- L'eau et l'assainissement : 140 K€ dont 87 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 20,7 M€ en hausse de 2,5 M€ :

- Les contrats de prestations de services : 16,2 M€ (+2 M€) dont 15,6 M€ concernant les contrats de prestation de traitement et de transport des déchets ménagers (+1,9 M€ notamment du fait de l'augmentation de la TGAP)
- Les autres biens mobiliers : 879 K€ (+22 K€), dont 859 K€ au titre des déchets ménagers et assimilés (entretien bacs, conteneurs...)
- L'entretien et la réparation sur terrains : 647 K€ (+115 K€) dont 199 K€ pour l'entretien des espaces verts des zones industrielles et commerciales et 253 K€ pour l'entretien des chemins de randonnée
- Les études et recherches : 552 K€ (+124 K€)
- Le matériel roulant : 444 K€ (-64 K€)

- La maintenance : 381 K€ (+2 K€)
- Les locations immobilières : 391 K€ (+136 K€) dont 123 K€ pour les Vindits (régularisation de loyers de 2021) et 159 K€ pour l'hôtel de l'Atlantique

Les comptes 62 (honoraires, frais d'actes et de contentieux, dépenses diverses) représentent 3,2 M€ soit +266 K€ par rapport à 2021 :

- Le remboursement de frais aux communes membres ou autres organismes : 734 K€ (+147 K€) dont 616 K€ au titre des remboursements de frais des services communs finances, ressources humaines et systèmes d'information
- Les autres services extérieurs : 420 K€ (+52 K€) dont 245 K€ au titre de prestations de communication
- Les honoraires : 239 K€
- Divers : 223 K€ (-160 K€) dont 54 K€ pour l'opération attractivité (-164 K€)
- Les frais de télécommunications : 223 K€ (+12 K€)
- Les catalogues et imprimés : 188 K€ (+129 K€ dont +133 K€ pour le schéma de collecte des déchets ménagers)
- Les frais d'affranchissement : 159 K€ (+3 K€)
- Les annonces et insertions : 152 K€ (-37 K€)

Les comptes 63 (impôts et taxes) s'établissent à 203 K€ (+35 K€) dont 158 K€ de taxe foncière.

## 2) Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel sont constituées de la rémunération et des charges pour un effectif de 712,76 équivalents temps plein (ETP) sur le budget principal au 31 décembre 2022. Cet effectif s'élevait à 691,94 ETP au 31 décembre 2021, soit une évolution de 20,82 ETP (+3 %).

En 2022, les charges de personnel ont ainsi représenté 38,7 M€, en hausse de 3,3 M€ soit +9,44 %.

|                            | K€ | 2021    | 2022   | Evolution<br>K€ | Evolution % |        |
|----------------------------|----|---------|--------|-----------------|-------------|--------|
|                            |    | corrigé |        |                 | nominale    | réelle |
| Charges de personnel (012) |    | 35 327  | 38 661 | 3 334           | 9,44%       | 4,03%  |

L'évolution la plus significative de la masse salariale provient de la création de nouveaux postes suite aux nouveaux projets de service, et la répercussion en année pleine du coût des postes créés en cours d'année 2021, pour plus de 1 M €.

L'augmentation du point d'indice au 1<sup>er</sup> juillet 2022 génère une hausse de 515 K€ et les augmentations du taux horaire du SMIC et de l'indice minimum de la fonction publique à deux reprises (janvier et mai) représentent 213 K€.

De plus, dans le cadre de la réorganisation de la direction des déchets ménagers (nouvelle collecte et fermeture du centre de tri du Becquet), il a été fait appel à des agents contractuels à hauteur de 600 K€.

Le Glissement Vieillesse Technicité (GVT), à travers les avancements de grades et d'échelon, représente près de 300 K€ en 2022.

L'harmonisation et l'extension de la prime annuelle, intégrée au RIFSEEP, représente un coût de 225,5 K€ en 2022. La revalorisation de la part IFSE liée aux travaux insalubres, à compter du 1<sup>er</sup> septembre 2022 s'élève à 3,5 K€.

La révision des grilles des agents de catégorie B et C et réforme de la filière médico-sociale génère une hausse de 157 K€.

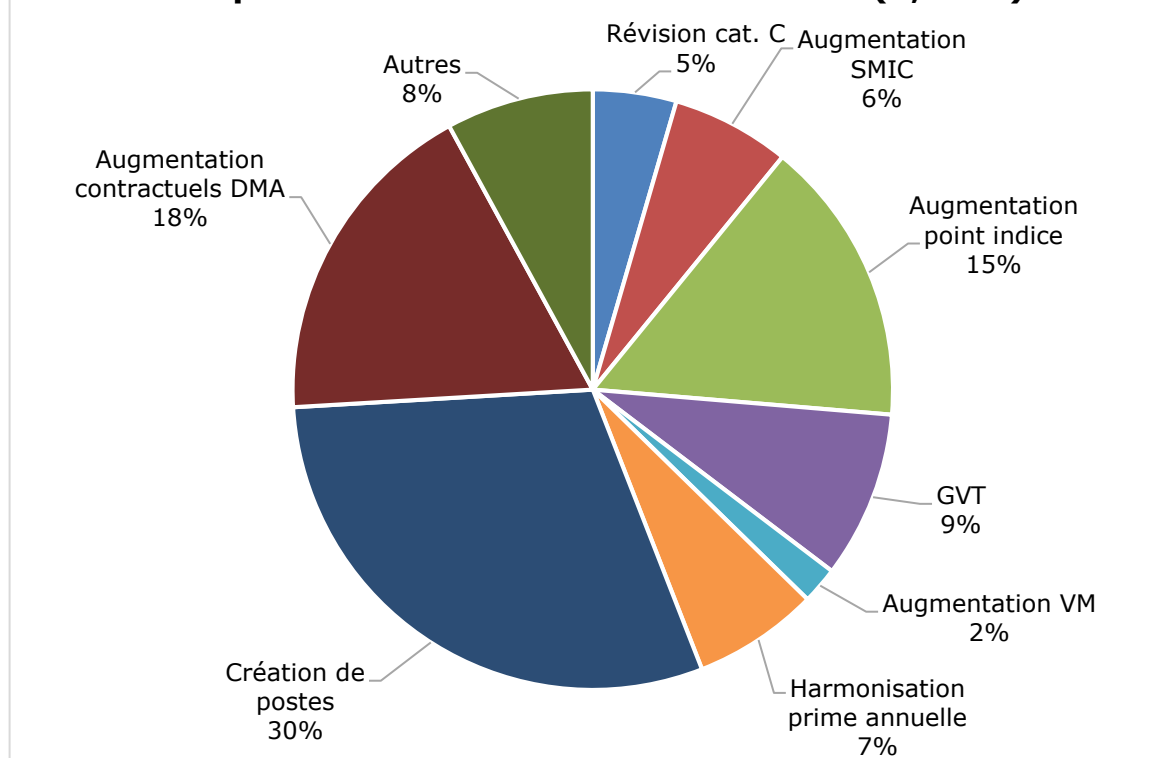
De plus, l'augmentation du taux « accident de travail » de 2,43 à 2,75 % génère un coût de près de 20 K€.

Enfin la cotisation pour le versement mobilité augmente de 66 K€ du fait de la répercussion en année pleine du taux de cotisation passé de 1,1 % à 1,5 % sur l'ensemble du territoire au 1<sup>er</sup> juillet 2021.

On peut également noter l'impact financier de quelques éléments conjoncturels, à savoir :

- L'augmentation à l'article 6217 de 92 K€ liée à l'évolution du coût des services communs, lesquels ont également été impactés par les mesures gouvernementales,
- L'augmentation de l'article 64171, par rapport au 6417 suite à un changement d'article de rémunération des apprentis, pour environ 24 K€, résultat d'une politique de développement de l'apprentissage au sein de la collectivité,
- L'augmentation aux articles 6455 et 6474, pour près de 38 K€, sur lesquels sont respectivement mandatées, les cotisations de l'assurance risque statutaire et du CDAS, dont l'évolution est liée à l'augmentation de la masse salariale.

### Répartition évolution du 012 en 2022 (3,3 M€)



Le détail par article est le suivant :

| Code article | Article  | 2021          | 2022          | Variation € | Variation % |
|--------------|--|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 6217         | PERSONNEL AFFECTE PAR LA COMMUNE MEMBRE DU GFP                   | 2 214 138,23  | 2 306 311,59  | 92 173,36   | 4,2%        |
| 6218         | AUTRE PERSONNEL EXTERIEUR  | 3 693,95      | 0,00          | -3 693,95   | -100,0%     |
| 6331         | VERSEMENT DE TRANSPORT   | 195 648,00    | 323 381,00    | 127 733,00  | 65,3%       |
| 6332         | COTISATIONS VERSEES AU FNAL                                      | 98 410,00     | 107 818,00    | 9 408,00    | 9,6%        |
| 6336         | COTISATIONS AU CNFPT ET AU CIG                                   | 184 480,42    | 216 266,04    | 31 785,62   | 17,2%       |
| 6338         | AUTRES IMPOTS ET VERSTS ASSIMILES SUR REMUNERATIONS              | 59 081,00     | 64 674,00     | 5 593,00    | 9,5%        |
| 64111        | REMUNERATION PRINCIPALE PERSONNEL TITULAIRE                      | 13 649 647,95 | 14 463 929,07 | 814 281,12  | 6,0%        |
| 64112        | NBI, SUPPLEMENT FAMILIAL DE TRAITEMENT ET INDEMNITE DE RESIDENCE | 338 890,68    | 300 983,95    | -37 906,73  | -11,2%      |
| 64114        | PERSONNEL TIT INDEM INFLATION                                    |               | 40 100,00     |             |             |
| 64118        | AUTRES INDEMNITES PERSONNEL TITULAIRE                            | 3 787 727,64  | 4 084 311,12  | 296 583,48  | 7,8%        |
| 64131        | REMUNERATION   | 4 286 152,19  | 4 984 851,07  | 698 698,88  | 16,3%       |
| 64134        | NON TIT INDEMNITE INFLATION                                      |               | 32 500,00     |             |             |
| 64138        | AUTRES INDEMNITES  | 1 022 487,00  | 1 470 727,10  | 448 240,10  | 43,8%       |
| 64171        | REMUNERATION DES APPRENTIS                                       | 14 549,35     | 38 570,03     | 24 020,68   | 165,1%      |
| 64172        | APPRENTIS INDEMNITE INFLATION                                    |               | 400,00        |             |             |
| 6451         | COTISATIONS A L'URSSAF   | 3 883 167,03  | 4 301 762,67  | 418 595,64  | 10,8%       |
| 6453         | COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITE                              | 4 501 822,98  | 4 742 873,13  | 241 050,15  | 5,4%        |
| 6454         | COTISATIONS AUX ASSEDIC  | 212 524,41    | 258 246,13    | 45 721,72   | 21,5%       |
| 6455         | COTISATIONS POUR ASSURANCE DU PERSONNEL                          | 369 437,02    | 398 076,00    | 28 638,98   | 7,8%        |

| Code article | Article                                 | 2021                 | 2022                 | Variation €         | Variation % |
|--------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 64731        | ALLOCATIONS CHOMAGE VERSEES DIRECTEMENT | 3 625,72             | 14 438,18            | 10 812,46           | 298,2%      |
| 6474         | VERSEMENTS AUX AUTRES OEUVRES SOCIALES  | 222 558,83           | 231 698,83           | 9 140,00            | 4,1%        |
| 6475         | MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE          | 11 428,55            | 12 906,03            | 1 477,48            | 12,9%       |
| 6478         | AUTRES CHARGES SOCIALES DIVERSES        | 262 186,14           | 262 040,19           | -145,95             | -0,1%       |
| 6488         | AUTRES CHARGES                          | 5 025,48             | 4 063,45             | -962,03             | -19,1%      |
| TOTAL        |   | <b>35 326 682,57</b> | <b>38 660 927,58</b> | <b>3 334 245,01</b> | <b>9,4%</b> |

### 3) Les atténuations de produits (chapitre 014)

Les atténuations de produits, premier poste de dépense, s'élèvent à 57,5 M€ en légère hausse de 0,2 % soit +115 K€ par rapport à 2021.

| K€                             | 2021   | 2022   | Evolution K€ | Evolution % |        |
|--------------------------------|--------|--------|--------------|-------------|--------|
|                                |        |        |              | nominale    | réelle |
| Atténuations de produits (014) | 57 369 | 57 484 | 115          | 0,20%       | -4,75% |

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.

La communauté d'agglomération a ainsi versé 43 756 408 € à ses 129 communes membres en 2022, contre 44 201 026 € en 2021. Cette baisse s'explique par les AC « eaux pluviales » qui sont dorénavant neutralisées en dehors des AC pour les communes signataires des conventions de délégation de gestion.

La contribution nécessaire au financement du budget annexe « services communs » a été prélevée sur les AC définitives des communes membres à hauteur de 10 663 891 € : au total, le montant des AC versées aux communes en 2022 est de 54 420 299 €, 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 locale.

Pour 2022, la DSC s'élève à 6 235 906 €, contre 5 847 271 € en 2021, soit une hausse de 389 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 m<sup>2</sup>.

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 1 251 690 € (+178 K€).

| €                                       | 2021       | 2022       | Evolution € | Evolution % |
|---|------------|------------|-------------|-------------|
| Reversement attribution de compensation | 44 201 026 | 43 756 408 | -444 618    | -1,01%      |
| Dotation de solidarité communautaire    | 5 847 271  | 6 235 906  | 388 635     | 6,65%       |
| Prélèvement FNGIR                       | 6 227 155  | 6 227 155  | 0           | 0,00%       |
| FPIC                                    | 1 073 747  | 1 251 690  | 177 943     | 16,57%      |

A noter que la communauté d'agglomération est devenue inéligible au FPIC en 2019 avec une sortie définitive en 2021. Elle devient donc uniquement contributrice du fonds.

| €                         | Notifié 2021 |           |            | Notifié 2022 |           |            | Evolution FPIC (€) |
|---------------------------|--------------|-----------|------------|--------------|-----------|------------|--------------------|
|                           | prélèv.      | reversem. | solde FPIC | prélèv.      | reversem. | solde FPIC |                    |
| <b>FPIC communautaire</b> | 1 073 747    | 0         | -1 073 747 | 1 251 690    | 0         | -1 251 690 | <b>177 943</b>     |

#### 4) Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

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 26 M€ en 2022 en hausse de 1 M€ par rapport à 2021.

| K€                               | 2021 corrigé | 2022   | Evolution K€ | Evolution % |        |
|----------------------------------|--------------|--------|--------------|-------------|--------|
|                                  |              |        |              | nominale    | réelle |
| Charges de gestion courante (65) | 25 026       | 26 018 | 992          | 3,96%       | -1,17% |

Les subventions ont totalisé un montant de 5 494 955 €, avec notamment la contribution en faveur de la SPL Développement Touristique du Cotentin pour un montant de 3 590 501 €.

| €                            | 2021             | 2022             | Evolution €    | Evolution %  |
|------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| Subventions (compte 6574)    | 5 108 863        | 5 494 955        | 386 092        | 7,56%        |
| <i>Dont contribution SPL</i> | <i>3 480 998</i> | <i>3 590 501</i> | <i>109 503</i> | <i>3,15%</i> |

Ce poste a subi une hausse de 386 K€ notamment du fait de la contribution à la SPL Développement Touristique du Cotentin et du soutien de la communauté d'agglomération à l'évènement Grand Océan en octobre 2022 (160 K€).

Des subventions pour un montant total de 117 600 € ont été attribuées pour soutenir les acteurs économiques touchés par la crise sanitaire au titre du fonds de soutien régional « Impulsion Relance Résistance ».



La contribution au SDIS s'est élevée à 7 674 928 €, en baisse de 0,5 M€. Toutefois, le solde de décembre 2020 ayant été mandaté sur l'exercice 2021, la contribution 2021 au SDIS s'élève à 7 575 414 €, soit une hausse de 1,3 % sur 2022.

| €              | 2021      | 2022      | Evolution € | Evolution % |
|----------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| SDIS           | 8 203 887 | 7 674 928 | -528 959    | -6,45%      |
| SDIS (corrigé) | 7 575 414 | 7 674 928 | 99 514      | 1,31%       |

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

| €  | 2021              | 2022              | Evolution €    | Evolution %  |
|--|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| Subvention activités commerciales tourisme | 93 084            | 106 609           | 13 524         | 14,53%       |
| Subvention golf                            | 17 449            | 8 523             | -8 926         | -51,16%      |
| Subvention services communs                | 10 486 695        | 10 663 891        | 177 196        | 1,69%        |
| <b>TOTAL subventions budgets annexes</b>   | <b>10 597 228</b> | <b>10 779 022</b> | <b>181 794</b> | <b>1,72%</b> |

Prélevée dans les attributions de compensation, le budget principal a reversé la somme de 10 663 891 € au budget annexe « services communs ».

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

L'encours de dette étant majoritairement à taux fixe, les charges financières se maintiennent à hauteur de 168 K€ sur 2022.

| K€            | 2021 | 2022 | Evolution K€ | Evolution % |        |
|---------------|------|------|--------------|-------------|--------|
|               |      |      |              | nominale    | réelle |
| Intérêts nets | 173  | 168  | -5           | -2,96%      | -7,76% |

Les charges exceptionnelles ont augmenté de 289 K€ pour atteindre 1,6 M€ en 2022.

| K€  | 2021 corrigé | 2022  | Evolution K€ | Evolution % |        |
|---|--------------|-------|--------------|-------------|--------|
|   |              |       |              | nominale    | réelle |
| Charges exceptionnelles larges (67 + divers 66) | 1 308        | 1 597 | 289          | 22,11%      | 16,07% |

Elles comprennent principalement la subvention pour la Cité de la Mer pour un montant de 916 949 €.

Le chapitre 67 comprend également la subvention vers le budget annexe « port Dielette » de 310 K€ et la subvention pour la Fastnet de 111 K€, ce qui explique la hausse des charges exceptionnelles sur 2022.

## II. UNE EVOLUTION DYNAMIQUE DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes de fonctionnement, hors résultat reporté, se sont élevées à 171 753 305 €, dont 169 827 694 € en opérations réelles et 1 925 611 € en opération d'ordre.

### A. Le taux d'emploi des crédits

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 101,09 %.

| €   | RECETTES DE GESTION DES SERVICES |                    |                            |
|---|----------------------------------|--------------------|----------------------------|
|   | Prévisions                       | Réalisations       | Pourcentage de réalisation |
| 70 Produits des services et domaine           | 16 091 498                       | 15 494 035         | 96,29%                     |
| 73 Impôts et taxes                            | 111 107 890                      | 114 079 265        | 102,67%                    |
| 74 Dotations, subventions et participations   | 37 567 630                       | 36 116 335         | 96,14%                     |
| 75 Autres produits de gestion courante        | 1 432 461                        | 1 885 482          | 131,63%                    |
| 013 Atténuation de charges                    | 799 579                          | 1 209 168          | 151,23%                    |
| <b>TOTAL RECETTES DES SERVICES</b>            | <b>166 999 058</b>               | <b>168 784 285</b> | <b>101,07%</b>             |
| 76 Produits financiers                        | 456 411                          | 456 486            | 100,02%                    |
| 77 Produits exceptionnels (hors cessions)     | 110 913                          | 144 765            | 130,52%                    |
| 78 Reprise sur provisions et dépréciations    |                                  | 4 707              |                            |
| <b>TOTAL RECETTES REELLES (hors cessions)</b> | <b>167 566 383</b>               | <b>169 390 244</b> | <b>101,09%</b>             |

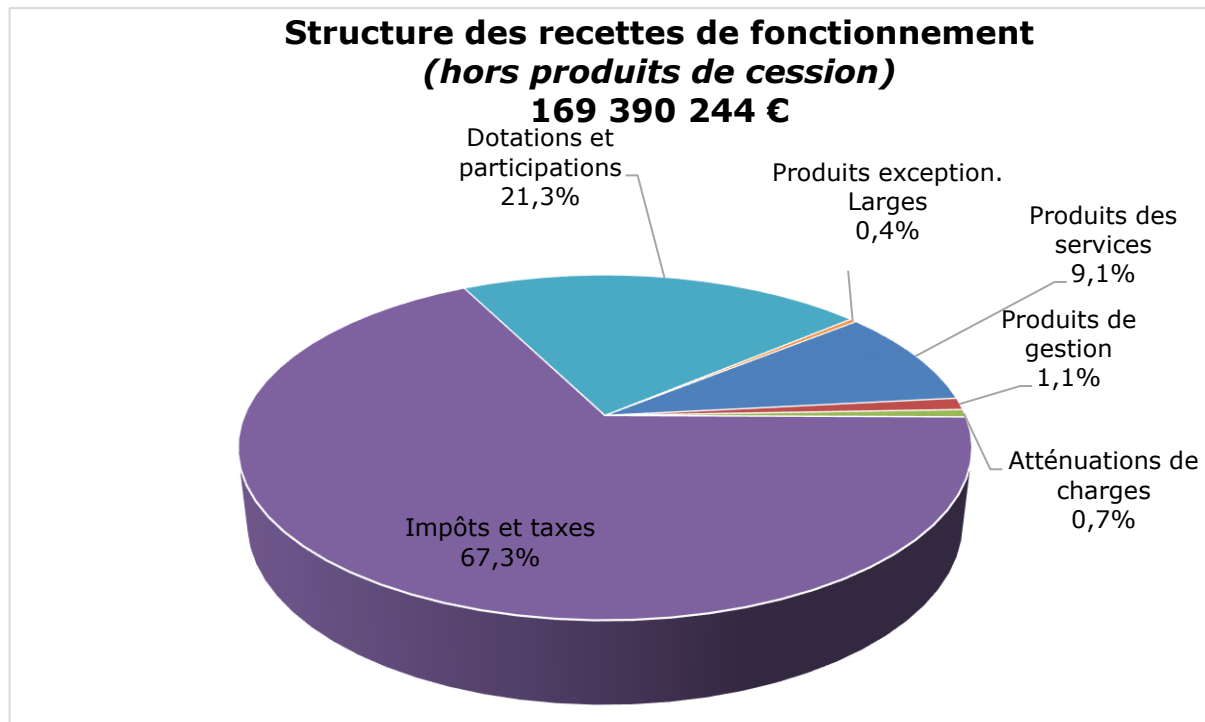
### B. Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement ont augmenté de 6,81 %, à périmètre constant, pour atteindre 169,4 M€.

| en K€   | 2021 corrigé   | 2022           | Evolution K€  | Evolution %  |              |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
|   |                |                |               | nominale     | réelle       |
| Produits des services (70)                        | 13 014         | 15 494         | 2 480         | 19,05%       | 13,17%       |
| Produits de gestion (75)                          | 1 465          | 1 885          | 421           | 28,72%       | 22,36%       |
| Produits d'atténuation (013)                      | 414            | 1 209          | 796           | 192,35%      | 177,90%      |
| Impôts et taxes (73)                              | 106 228        | 114 079        | 7 851         | 7,39%        | 2,08%        |
| Dotations et participations (74)                  | 36 829         | 36 116         | -713          | -1,94%       | -6,78%       |
| <b>Produits de fonctionnement courant</b>         | <b>157 950</b> | <b>168 784</b> | <b>10 834</b> | <b>6,86%</b> | <b>1,58%</b> |
| Produits exceptionnels larges (76 net + 77+ 78)   | 642            | 606            | -36           | -5,68%       | -10,34%      |
| <b>Produits de fonctionnement (hors cessions)</b> | <b>158 593</b> | <b>169 390</b> | <b>10 797</b> | <b>6,81%</b> | <b>1,53%</b> |

Les impôts et taxes représentent 67,3 % des recettes de fonctionnement, suivis des dotations et participations (21,3 %), et des produits des services (9,1 %). 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 (chapitre 70)

A périmètre constant, les produits des services ont augmenté de 2,5 M€ pour atteindre 15,5 M€ en 2022.

| en K€                      | 2021 corrigé | 2022   | Evolution K€ | Evolution % |        |
|----------------------------|--------------|--------|--------------|-------------|--------|
|                            |              |        |              | nominale    | réelle |
| Produits des services (70) | 13 014       | 15 494 | 2 480        | 19,05%      | 13,17% |

Les remboursements liés à la mise à disposition de personnel et les remboursements de frais d'administration représentent 85 % des recettes de ce chapitre.

| €   | 2021             | 2022             | Evolution €    | Evolution % |
|---|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Mise à disposition personnel budget Port Dielette                 | 226 000          | 276 237          | 50 237         | 22,2%       |
| Mise à disposition personnel budget activité commerciale tourisme | 92 583           | 114 721          | 22 138         | 23,9%       |
| Mise à disposition personnel budget services communs              | 7 860 663        | 8 247 025        | 386 362        | 4,9%        |
| Mise à disposition personnel budget transports                    | 550 171          | 820 865          | 270 694        | 49,2%       |
| <b>Mise à disposition personnel budgets annexes</b>               | <b>8 729 417</b> | <b>9 458 848</b> | <b>729 431</b> | <b>8,4%</b> |

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 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 %.

Ces derniers ont augmenté sur 2022 passant de 2,4 M€ à 3 M€ du fait du dynamisme des recettes du versement mobilité sur le budget transport.

| €  | 2021             | 2022             | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|------------------|------------------|----------------|----------------|
| Remboursement de frais budget annexe eau                     | 878 619          | 889 629          | 11 010         | 1,3%           |
| Remboursement de frais budget annexe assainissement          | 798 888          | 740 771          | -58 117        | -7,3%          |
| Remboursement de frais budget annexe services communs        | 580 837          | 620 401          | 39 564         | 6,8%           |
| Remboursement de frais budget annexe transports (net AC CeC) | 95 634           | 717 909          | 622 275        | 650,7%         |
| <b>Remboursement de frais budget annexe</b>                  | <b>2 353 978</b> | <b>2 968 710</b> | <b>614 732</b> | <b>26,1%</b>   |

Les restrictions sanitaires liées à la crise COVID ayant été levées, les redevances et droits des services perçus au titre des équipements ont augmenté de 87,9 % en 2022 et ont retrouvé le rythme d'avant crise.

Globalement, les redevances s'élèvent à 627 K€ pour 2022.

| €  | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Redevances et droits de services à caractère culturel (7062) | 159 183        | 59 087         | 107 153        | 164 250        | 57 097         | 53,3%          |
| Redevance à caractère sportif (70631)                        | 390 739        | 230 913        | 226 162        | 463 044        | 236 882        | 104,7%         |
| Redevances à caractère de loisirs (70632)                    | 69             | 0              | 592            | 0              | -592           | -100,0%        |
| <b>Total</b>   | <b>549 991</b> | <b>290 000</b> | <b>333 907</b> | <b>627 294</b> | <b>293 387</b> | <b>87,9%</b>   |

Les redevances issues du Planétarium Ludiver ont augmenté de 54 K€ et celles des piscines (Les Pieux, Océalis, Saint Sauveur Le Vicomte) de 236 K€.

| €                     | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|----------------|----------------|
| Ludiver               | 140 384 | 49 279  | 84 748  | 139 037 | 54 290         | 64,1%          |
| Piscine Les Pieux     | 100 096 | 42 544  | 43 810  | 145 107 | 101 297        | 231,2%         |
| Piscine Saint sauveur | 51 545  | 30 953  | 43 025  | 75 730  | 32 705         | 76,0%          |
| Piscine Océalis       | 237 757 | 156 459 | 139 328 | 242 208 | 102 880        | 73,8%          |

Enfin, les ventes de matière recyclées (papier, carton...) ont augmenté de 557 K€ par rapport à 2021. Les prix de revente des matières premières dépendent des cours de marché et sont donc volatiles.

## 2) Les ressources fiscales (chapitre 73)

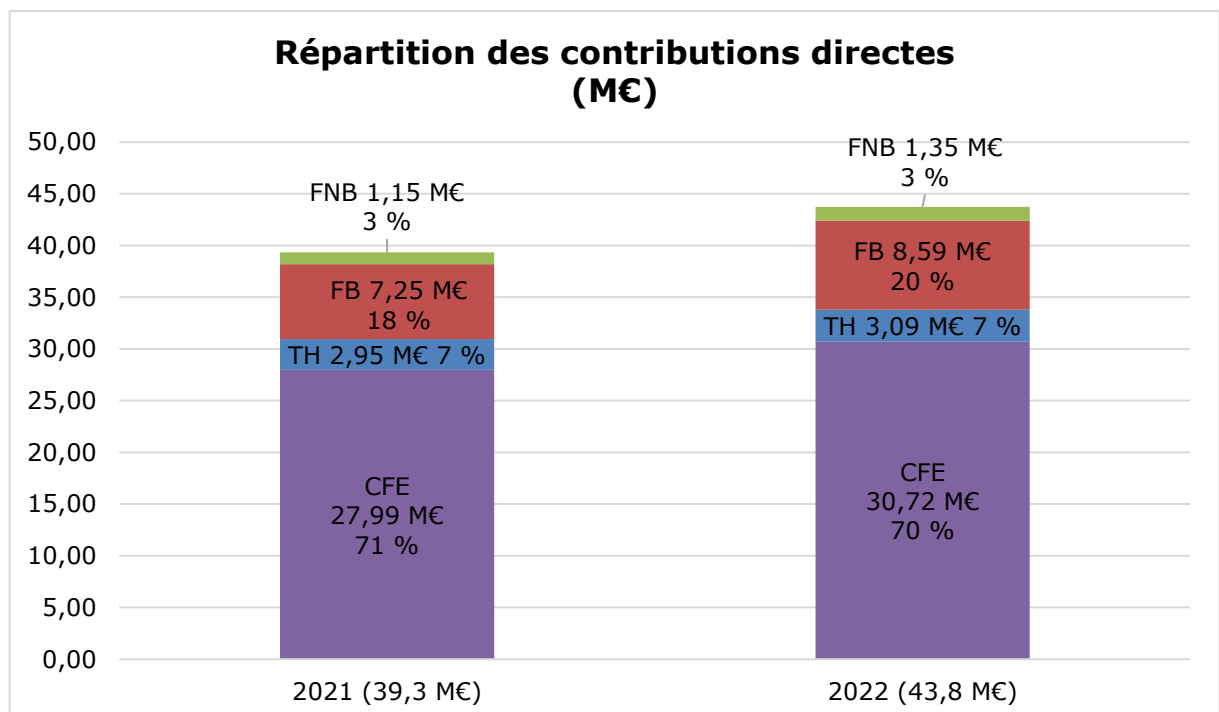
Les ressources fiscales ont atteint 114,1 M€ en 2022 contre 106,2 M€ en 2021, à périmètre constant, soit une hausse de près de 7,9 M€.

| en K€                | 2021 corrigé | 2022    | Evolution K€ | Evolution % |        |
|----------------------|--------------|---------|--------------|-------------|--------|
|                      |              |         |              | nominale    | réelle |
| Impôts et taxes (73) | 106 228      | 114 079 | 7 851        | 7,39%       | 2,08%  |

### a) Les impôts directs locaux

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 70 % des contributions directes, suivies des taxes foncières pour 23 %.



En 2022, la loi de finances avait fixé la revalorisation forfaitaire des bases d'imposition à 3,4 %.

Afin de financer les surcoûts relatifs à l'augmentation de la TGAP il a été décidé en 2022 d'augmenter les taux des taxes foncières et de mobiliser la majoration spéciale de CFE afin de répartir la pression fiscale sur l'ensemble des richesses du territoire en profitant des établissements exceptionnels et en limitant au maximum l'impact sur les habitants du Cotentin.

Pour compenser les effets de la majoration spéciale sur les entreprises soumises à la base minimum de CFE (4 370 établissements en 2022), le barème a été révisé à la baisse de 5,95 % à compter de 2023.

Ainsi, le conseil communautaire a augmenté les taux d'imposition sur le foncier bâti de 3,10 à 3,53 %, le foncier non bâti de 10,98 % à 12,50 % et la CFE de 22,34 % à 23,67 % en 2022.

Ainsi, les produits des impositions directes locales ont atteint un produit de 43,75 M€, en hausse de 11,20 % soit 4,4 M€ par rapport à 2021.

| K €                  | 2021          | 2022          | Evolution €  | Evolution %  |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Produit TH           | 2 947         | 3 092         | 145          | 4,9%         |
| Produit FB           | 7 254         | 8 592         | 1 338        | 18,4%        |
| Produit FNB          | 1 150         | 1 350         | 200          | 17,4%        |
| Produit CFE          | 27 995        | 30 717        | 2 722        | 9,7%         |
| <b>Total produit</b> | <b>39 346</b> | <b>43 750</b> | <b>4 404</b> | <b>11,2%</b> |

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

Depuis le 1<sup>er</sup> 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 2022.

La TEOM a atteint 20 592 956 € en 2022, en hausse de 1 M€ par rapport à 2021 en y intégrant la REOM perçue.

| €    | 2021 corrigé | 2022       | Evolution € | Evolution % |
|------|--------------|------------|-------------|-------------|
| TEOM | 19 579 871   | 20 592 956 | 1 013 085   | 5,2%        |

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

La taxe GEMAPI a été instaurée à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2022 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 2022 les taux sont les suivants :

- Taxe habitation sur les résidences secondaires : 0,555 %
- Foncier bâti : 0,374 %
- Foncier non bâti : 0,494 %
- Cotisation foncière des entreprises : 0,312%

d) Les autres recettes fiscales

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

| €              | 2021       | 2022       | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|----------------|------------|------------|----------------|----------------|
| TVA transférée | 23 764 493 | 26 058 464 | 2 293 971      | 9,65%          |
| CVAE           | 13 378 897 | 11 542 424 | -1 836 473     | -13,73%        |
| TASCOM         | 2 346 989  | 2 634 326  | 287 337        | 12,24%         |
| IFER           | 5 325 334  | 5 498 598  | 173 264        | 3,25%          |
| Taxe de séjour | 1 172 759  | 1 766 393  | 593 634        | 50,62%         |

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 2022 cela représente 26 M€, soit 2,3 M€ de plus qu'en 2021.

La CVAE, dont le taux d'imposition est fixé nationalement, est l'une des deux composantes de la contribution économique territoriale (CET). La CVAE est due par les entreprises réalisant plus de 500 000 € de chiffre d'affaires, et est calculée en fonction de la valeur ajoutée produite, selon un barème progressif. La CVAE a diminué de 1,8 M€ pour atteindre 11 542 424 € en 2022. Cette diminution s'explique par la crise économique liée à la crise sanitaire subie par les entreprises en 2020.

La TASCOM, assise sur la surface de vente au détail des commerces de plus de 400 m<sup>2</sup>, s'est établie à 2 634 326 €, soit une hausse de 287 337 € par rapport à 2021.

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 5 498 598 € en 2022, en hausse de 3,25 % (+173 K€) par rapport à 2021.

Enfin, la taxe de séjour, dont les tarifs ont été harmonisés sur tout le territoire, a rapporté 1 766 393 € en 2022 contre 1 172 759 € en 2021 (+50 %) du fait d'une reprise de l'activité touristique post COVID et d'une météo très favorable.

e) L'attribution de compensation perçue

La communauté d'agglomération du Cotentin a perçu 235 824 € d'attribution de compensation de la part de 28 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 (chapitre 74)

Les dotations et participations s'élèvent à 36,1 M€ pour 2022, en baisse de 713 K€ rapport à 2021.

| en K€                            | 2021 corrigé | 2022   | Evolution K€ | Evolution % |        |
|----------------------------------|--------------|--------|--------------|-------------|--------|
|                                  |              |        |              | nominale    | réelle |
| Dotations et participations (74) | 36 829       | 36 116 | -713         | -1,94%      | -6,78% |

#### a) La dotation globale de fonctionnement (DGF)

La DGF s'est élevée à 7 495 606 € en 2022, soit à un niveau quasi équivalent à 2021 (-0,10 %). Elle est composée de la dotation d'intercommunalité pour un montant de 1 447 681 €, en hausse de 126 756 € 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 2,17 % pour atteindre 6 047 925 € en 2022.

| €                           | 2021             | 2022             | Evolution €   | Evolution %   |
|-----------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| Dotation d'intercommunalité | 1 320 925        | 1 447 681        | 126 756       | 9,60%         |
| Dotation de compensation    | 6 182 167        | 6 047 925        | -134 242      | -2,17%        |
| <b>Total DGF</b>            | <b>7 503 092</b> | <b>7 495 606</b> | <b>-7 486</b> | <b>-0,10%</b> |

#### 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, se trouve compensée par le versement d'allocations de compensation qui sont soumises à la revalorisation forfaitaire annuelle des bases d'imposition.

| €                                   | 2021              | 2022              | Evolution €      | Evolution %  |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Compensations TF                    | 2 507 986         | 2 601 381         | 93 395           | 3,72%        |
| Compensations CET                   | 21 102 579        | 22 034 321        | 931 742          | 4,42%        |
| <b>Total compensations fiscales</b> | <b>23 610 565</b> | <b>24 635 702</b> | <b>1 025 137</b> | <b>4,34%</b> |

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 552 479 € au titre du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle (FDPTP), soit 154 862 € de plus qu'en 2021. La répartition



de l'enveloppe consacrée aux intercommunalités se fait au prorata des dépenses d'investissement constatées au compte administratif de l'année précédente.

| €    | 2021    | 2022    | Evolution € | Evolution % |
|------|---------|---------|-------------|-------------|
| FDTP | 397 617 | 552 479 | 154 862     | 38,95%      |

c) Les autres subventions

Les autres subventions sont issues des partenaires publics et privés. En 2022, le compte 7478 totalise 1,9 M€, dont 1,6 M€ au titre des déchets ménagers et assimilés, en baisse de 2,2 M€.

| €  | 2021 corrigé     | 2022             | Evolution €          | Evolution %    |
|--|------------------|------------------|----------------------|----------------|
| Subventions et participations autres organismes (7478) | 4 053 004        | 1 892 379        | -2 160 626           | -53,31%        |
| <i>dont déchets ménagers et assimilés</i>              | <i>3 608 564</i> | <i>1 586 175</i> | <i>-2 022 389(*)</i> | <i>-56,04%</i> |

(\*) voir paragraphe V analyse déchets ménagers TEOM

Enfin, une subvention EDF a été perçue à hauteur de 119 421 € pour compenser les charges nettes des équipements « Grand Chantier » en l'absence de recettes fiscales du fait du report de la mise en route de l'EPR.

**4) Les produits de gestion (chapitre 75)**

Les produits de gestion s'élèvent à 1,9 M€ pour 2022, en hausse de 28,7 % par rapport à 2021.

| en K€                    | 2021 corrigé | 2022  | Evolution K€ | Evolution % |        |
|--------------------------|--------------|-------|--------------|-------------|--------|
|                          |              |       |              | nominale    | réelle |
| Produits de gestion (75) | 1 465        | 1 885 | 421          | 28,72%      | 22,36% |

Les produits de gestion comprennent principalement les revenus d'immeuble mis en location pour 1,4 M€ (+507 K€) et les produits issus de la valorisation de déchets (carton, ferraille...) pour 462 K€.

**5) Les produits exceptionnels larges**

Les produits exceptionnels larges représentent 606 K€ sur 2022, en baisse de 5,7 % par rapport à 2021.

| en K€   | 2021 corrigé | 2022 | Evolution K€ | Evolution % |         |
|---|--------------|------|--------------|-------------|---------|
|   |              |      |              | nominale    | réelle  |
| Produits exceptionnels larges (76 net + 77+ 78) | 642          | 606  | -36          | -5,68%      | -10,34% |

Les produits exceptionnels proviennent essentiellement d'une subvention EDF (447 761 €) 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.

### III. LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION QUI S'AMELIORENT

Le budget principal dégage une épargne nette de 16,1 M€ sur 2022, en hausse de 3,2 M€ par rapport à 2021 à périmètre constant.

| K€                                     | 2021 corrigé  | 2022          | Evolution €  | Evolution %   |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Produits de fonctionnement courant     | 157 950       | 168 784       | 10 834       | 6,86%         |
| - Charges de fonctionnement courant    | 142 703       | 150 026       | 7 323        | 5,13%         |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>         | <b>15 247</b> | <b>18 758</b> | <b>3 511</b> | <b>23,03%</b> |
| + Produits except. et fin. hs intérêts | 642           | 606           | -36          | -5,68%        |
| - Charges except. et fin. hs intérêts  | 1 145         | 1 597         | 453          | 39,57%        |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>            | <b>14 745</b> | <b>17 767</b> | <b>3 021</b> | <b>20,49%</b> |
| - Intérêts                             | 173           | 168           | -5           | -2,96%        |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                 | <b>14 572</b> | <b>17 599</b> | <b>3 027</b> | <b>20,77%</b> |
| - Capital                              | 1 640         | 1 508         | -132         | -8,07%        |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                 | <b>12 932</b> | <b>16 091</b> | <b>3 159</b> | <b>24,43%</b> |

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.

Ainsi, les décisions fiscales prises pour reconstituer les marges de manœuvre, ajoutées au dynamisme économique permettent de consolider une épargne nette amenée à progresser au regard des perspectives de recettes attendues de l'EPR.

Les ratios financiers s'améliorent sur 2022 :

|                                   | 2021  | 2022   | Moy strate 2021 |
|-----------------------------------|-------|--------|-----------------|
| <b>Ep brute / produits fonct.</b> | 8,53% | 10,39% | 12,37%          |
| <b>Ep nette / produits fonct.</b> | 7,48% | 9,50%  | 7,26%           |

Pour 2022, le ratio rapportant l'épargne brute aux produits de fonctionnement s'établit à 10,39 % quand la moyenne de la strate des communautés d'agglomération de 100 000 à 249 999 habitants s'élève à 12,37 % pour 2021.

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 15,31 % soit un niveau conforme à ce qui est généralement admis comme satisfaisant (12/13 %).

Le niveau d'épargne nette dégagé sur l'exercice 2022 accroît les capacités d'investissement de la communauté d'agglomération avec un doublement des dépenses d'investissement tout en préservant les excédents cumulés.

## IV. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le taux de réalisation des dépenses d'investissement hors dette du budget principal s'élève à 39,6 % tandis que le taux d'emploi des crédits, incluant les restes à réaliser (dépenses engagées mais non mandatées), atteint 69,6 %.

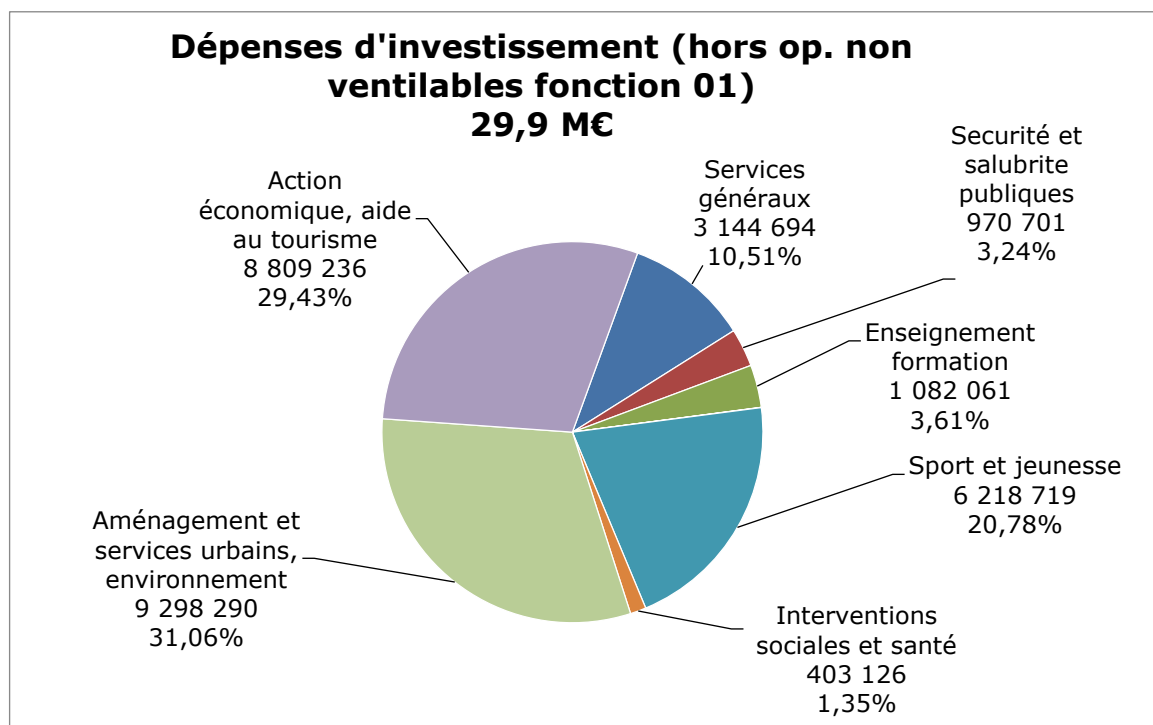
| €  | Prévisions        | Réalisations (1)  | Taux mandat. | Restes à réaliser (2) | Total (1)+(2)     | Taux d'emploi |
|--|-------------------|-------------------|--------------|-----------------------|-------------------|---------------|
| Dépenses d'équipement                                      | 50 643 805        | 19 016 440        | 37,5%        | 12 981 070            | 31 997 511        | 63,2%         |
| <i>Immobilisations incorporelles</i>                       | 7 841 817         | 1 775 901         | 22,6%        | 3 589 521             | 5 365 422         | 68,4%         |
| <i>Immobilisations corporelles</i>                         | 14 163 170        | 6 374 614         | 45,0%        | 4 542 049             | 10 916 663        | 77,1%         |
| <i>Immobilisations en cours</i>                            | 28 638 817        | 10 865 925        | 37,9%        | 4 849 501             | 15 715 426        | 54,9%         |
| Opérations pour compte de tiers                            | 1 621 424         | 492 002           | 30,3%        | 337 258               | 829 260           | 51,1%         |
| Subv. d'équ. et fonds de concours                          | 22 893 476        | 10 199 302        | 44,6%        | 9 479 108             | 19 678 409        | 86,0%         |
| Participations et créances rattachées à des participations | 205 400           | 205 400           | 100,0%       |                       | 205 400           | 100,0%        |
| Autres immobilisations financières                         | 350 000           |                   |              |                       | 0                 | 0,0%          |
| Autres   | 122 150           | 105 384           | 86,3%        |                       | 105 384           | 86,3%         |
| <b>TOTAL inv. réel hors dette</b>                          | <b>75 836 256</b> | <b>30 018 527</b> | <b>39,6%</b> | <b>22 797 437</b>     | <b>52 815 964</b> | <b>69,6%</b>  |

### A. Les dépenses d'investissement hors dette multipliées par deux

Les dépenses d'investissement hors dette s'élèvent à 30 M€ en 2022 et ont doublé par rapport à 2021.

| €   | 2021              | 2022              | Variation €       | Variation %    |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Dépenses d'équipement (c/ 20, 21, 23, 45)             | 10 515 959        | 19 508 442        | 8 992 482         | 85,51%         |
| Dépenses fin. et divers hors dette (c/ 10,13, 26, 27) | 14 115            | 310 784           | 296 669           | 2101,80%       |
| <b>Total Inv. hors fds concours</b>                   | <b>10 530 074</b> | <b>19 819 226</b> | <b>9 289 151</b>  | <b>88,22%</b>  |
| Fds de concours & Subv éqpt (c/204)                   | 3 661 094         | 10 199 302        | 6 538 208         | 178,59%        |
| <b>Dépenses d'inv. hors dette (hors chap 16)</b>      | <b>14 191 168</b> | <b>30 018 527</b> | <b>15 827 359</b> | <b>111,53%</b> |

L'aménagement et les services urbains représentent le premier poste des dépenses d'investissement (31,06 %). Viennent ensuite l'action économique et le tourisme (29,43 %), le sport et la jeunesse (20,78 %) puis les services généraux (10,51 %).



Les principales opérations sont listées ci-après :

- Aménagement et services urbains (9 298 290 €) dont notamment :
  - ✓ Collecte et traitement des ordures ménagères : 5 845 396 €, dont 1 064 413 € de frais d'étude pour l'enquête et la fourniture de bacs roulants, 2 596 681 € d'acquisition de matériel (conteneurs, bac, composteurs, broyeurs...), et 2 053 297 € d'acquisition de véhicule
  - ✓ Programme annuel eaux pluviales : 399 386 €
  - ✓ Compétence GEMAPI : 822 036 €
  - ✓ Acquisition de locaux : 521 584 € (Hôtel Atlantique et Rue Notre Dame sur Cherbourg-en-Cotentin)
  - ✓ Voiries et réseaux divers centre Aquatique Valognes : 304 734 €
- Action économique, aide au tourisme (8 809 236 €) dont notamment :
  - ✓ Travaux, frais d'études, avances... Cité de la Mer : 642 924 €
  - ✓ Subvention d'équipement développement numérique (réseau FTTH) : 3 481 177 €
  - ✓ Participation syndicat mixte Ports de Normandie (ex PNA) : 3 114 115 €
  - ✓ Travaux de voirie Les Fourches : 967 406 €
- Sport et jeunesse (6 218 719 €) dont notamment :
  - ✓ Espace aquatique Valognes (honoraires, travaux, avances) : 5 837 393 €
- Services généraux (3 144 694 €) dont notamment :

- ✓ Fonds de concours aux communes membres : 1 747 963 €
- ✓ Matériel informatique : 161 816 €
- ✓ Acquisition Visio Bus : 120 146 €
  
- Enseignement formation (1 082 061 €) dont notamment :
  - ✓ Intechmer : 829 056 €
  - ✓ Subvention travaux site universitaire : 203 005 €
  
- Sécurité et salubrité publiques (970 701 €)
  - ✓ Subventions équipement SDIS : 901 757 €
  
- Interventions sociales et santé (403 126 €) dont notamment :
  - ✓ Subvention IFSI : 181 561 €
  - ✓ Projet Odontologie CHPC : 161 610 €

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

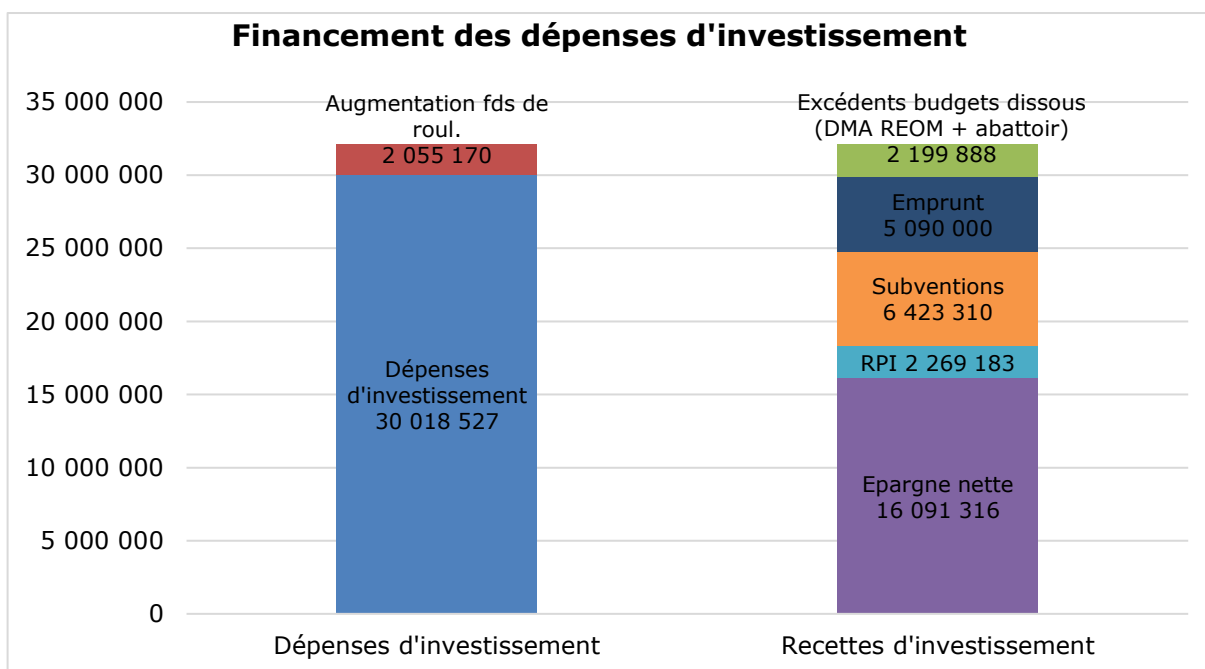
Le financement de l'investissement est assuré par l'épargne nette (50,17 %), les subventions (20,03 %), l'emprunt (15,87 %) et les ressources propres (7,07 %).

| €   | <b>Dépenses</b>   | <b>Recettes</b>   | <b>Structure</b> |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>Dépenses d'investissement</b>                | <b>30 018 527</b> |                   |                  |
| Dim/Aug fonds roulement                         | 2 055 170         |                   |                  |
| Excédents budgets dissous (DMA REOM + abattoir) |                   | 2 199 888         | 6,86%            |
| Epargne nette                                   |                   | 16 091 316        | 50,17%           |
| Ressources propres d'investissement (RPI)       |                   | 2 269 183         | 7,07%            |
| Subventions                                     |                   | 6 423 310         | 20,03%           |
| Emprunt   |                   | 5 090 000         | 15,87%           |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>32 073 697</b> | <b>32 073 697</b> | <b>100,00%</b>   |

Les ressources propres comprennent principalement le FCTVA pour 1 143 376 €.

Les subventions comprennent les attributions de compensation en investissement versées par les communes à hauteur de 3 327 085 €.

Un emprunt a été contracté à hauteur des 5 M€ pour financer l'étude et l'acquisition des bacs dans le cadre de la réorganisation de la collecte des déchets ménagers.



L'augmentation des dépenses d'investissement (réorganisation de la collecte des déchets ménagers, centre aquatique de Valognes, réseau FTTH, participation Ports de Normandie...) a été financée majoritairement par l'épargne nette, les subventions des partenaires et l'emprunt sans compromettre les excédents cumulés réservés au financement des dépenses reportées.

## V. LES RESTES A REALISER

Les restes à réaliser de l'exercice 2022 se présentent ainsi :

| en €                   | Résultat          | RAR en dépenses   | RAR en recettes  | Résultats avec RAR |           |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------|
|                        |                   |                   |                  | excédent           | déficit   |
| Fonctionnement (total) | 29 731 541        |                   |                  | 29 731 541         |           |
| Investissement (total) | 12 000 199        | 22 797 437        | 2 817 908        |                    | 7 979 330 |
| <b>Total</b>           | <b>41 731 739</b> | <b>22 797 437</b> | <b>2 817 908</b> | <b>21 752 210</b>  |           |

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser du budget consolidé dégage un excédent de 21 752 210 €.

Les restes à réaliser en dépenses sont constitués des dépenses engagées mais non mandatées. En 2022, celles-ci concernent essentiellement les subventions d'équipement à verser (9,5 M€ dont 6,9 M€ au titre des fonds de concours aux communes) les immobilisations en cours (4,8 M€), les immobilisations corporelles (4,5 M€) et incorporelles (3,6 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 (1,8 M€). Aucun emprunt restant à réaliser n'est à constater au 31 décembre 2022.

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

### A. Le stock de la dette

Le stock de dette du budget principal comprend 39 emprunts et s'élève à 13 872 389 € au 31 décembre 2022, soit un encours par habitant de 75,57 €, niveau inférieur à la moyenne des communautés d'agglomération de strate équivalente en 2021 (412 €/habitant).

Avec un emprunt nouveau de 5,1 M € et un remboursement du capital de 1,5 M€, le capital restant dû a augmenté de près de 3,6 M€.

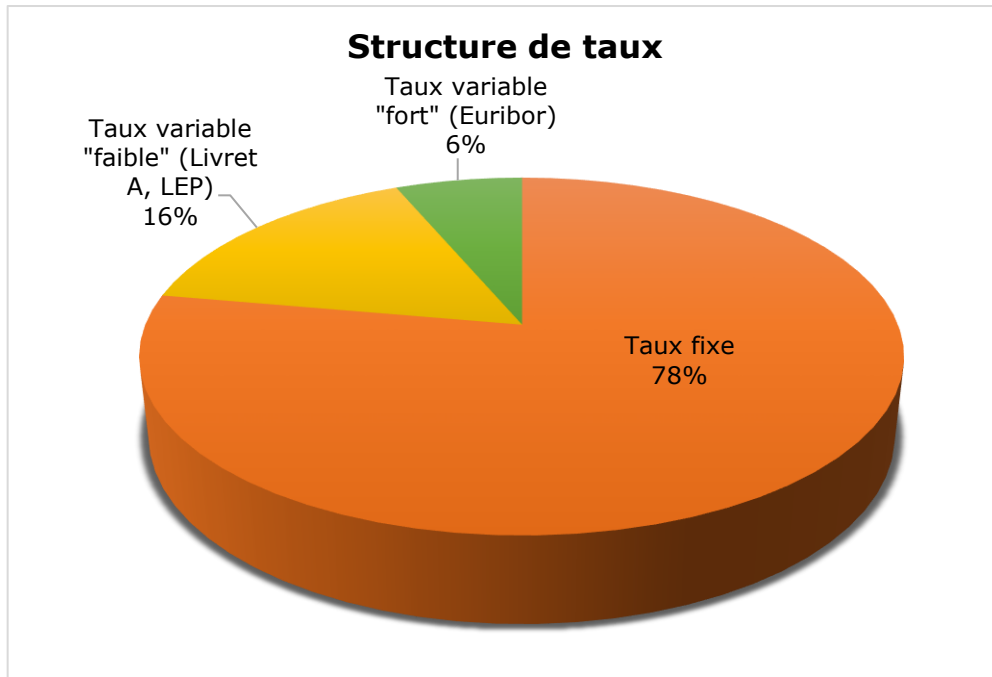
|                                      | € | 2021              | 2022              |
|--------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Encours brut au 1er janvier          |   | 11 929 875        | 10 289 982        |
| - Remboursement du capital           |   | 1 639 903         | 1 507 594         |
| + Emprunt                            |   |                   | 5 090 000         |
| + Régularisation encours échu        |   | 10                |                   |
| = Variation de l'encours             |   | -1 639 893        | 3 582 407         |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> |   | <b>10 289 982</b> | <b>13 872 389</b> |

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 presque 5 années en 2021.

Avec un taux moyen de 2,33 %, le coût de la dette est maîtrisé. L'augmentation des taux des livrets A et LEP n'impacte pas ou peu les charges financières sur 2022, du fait que les emprunts concernés sont sur des échéances annuelles fixées en amont des augmentations.

### B. Structure de la dette

La dette est majoritairement à taux fixe pour 78 % de l'encours et 22 % sur des taux variables indexés sur le livret A, le LEP ou l'Euribor.

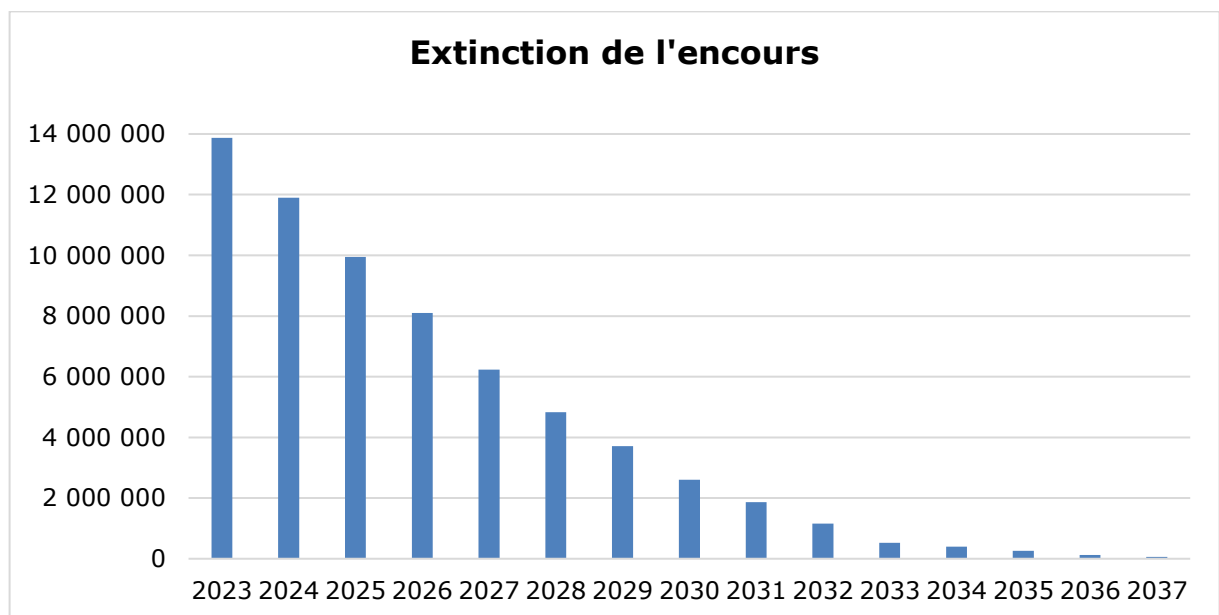


Au regard de la charte Gissler, la dette est entièrement sécurisée avec 100 % de 1A c'est-à-dire des emprunts à taux fixe ou à taux variable.

### **C. Plan d'extinction**

La durée résiduelle moyenne de l'encours est de 8 ans.

Sans emprunt nouveau, la dette diminuerait de 7,6 M€, soit 55 % de l'encours actuel, sur les 4 prochaines années, et la dette se trouverait éteinte en 2037 :





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

La TEOM a été instaurée sur l'ensemble du Cotentin depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2022. La compétence des déchets ménagers et assimilés est donc intégrée en totalité sur le budget principal à compter de l'exercice 2022. Comme évoqué précédemment, l'exercice 2021 a été corrigé en tenant compte de la REOM pour permettre une comparaison à périmètre constant (hors problématique de TVA).

### A. La section de fonctionnement

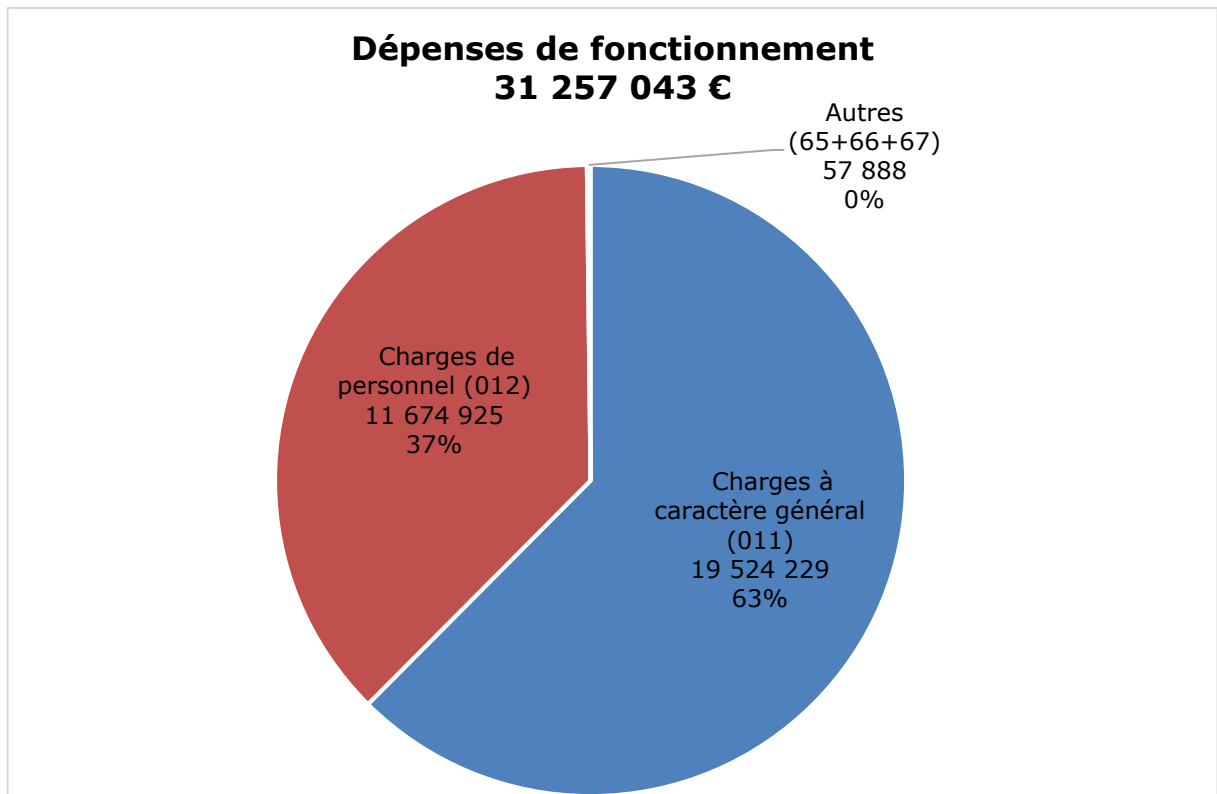
#### 1) Les dépenses de fonctionnement

En 2022, les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 98,74 % et s'élèvent à 31,3 M€ en hausse de 10,52 %.

| K€   | 2021 corrigé  | 2022          | Evolution K€ | Evolution %   |              | Poids budget principal(*) |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------------------|
|  |               |               |              | nominale      | réelle       |                           |
| Charges à caractère général (011)              | 17 173        | 19 524        | 2 352        | 13,69%        | 8,07%        | 70,07%                    |
| Charges de personnel (012)                     | 11 072        | 11 675        | 603          | 5,45%         | 0,23%        | 30,20%                    |
| Charges de gestion courante (65)               | 21            | 37            | 16           | 72,62%        | 64,09%       | 0,14%                     |
| <b>Charges de fonctionnement courantes</b>     | <b>28 266</b> | <b>31 236</b> | <b>2 970</b> | <b>10,51%</b> | <b>5,05%</b> | 32,67%                    |
| Charges exceptionnelles (67)                   | 12            | 3             | -9           | -71,90%       | -73,28%      | 0,22%                     |
| <b>Charges de fonctionnement hors intérêts</b> | <b>28 279</b> | <b>31 240</b> | <b>2 961</b> | <b>10,47%</b> | <b>5,01%</b> | 32,14%                    |
| Intérêts nets                                  | 4             | 17            | 14           | 367,62%       | 344,51%      | 10,3%                     |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>               | <b>28 282</b> | <b>31 257</b> | <b>2 975</b> | <b>10,52%</b> | <b>5,06%</b> | 32,10%                    |

(\*) Hors attribution de compensation et virement au budget services communs

Les principales dépenses de fonctionnement sont constituées des charges à caractère général pour 63 % suivies des charges de personnel pour 37 %.



L'évolution des charges à caractère général (+2,4 M€) s'explique principalement par :

- l'augmentation sur le poste contrats prestation de service (+1,9 M€) du fait de la TGAP,
- l'augmentation sur le poste carburants (+288 K€),
- l'augmentation sur le poste catalogues et imprimés (+119 K€).

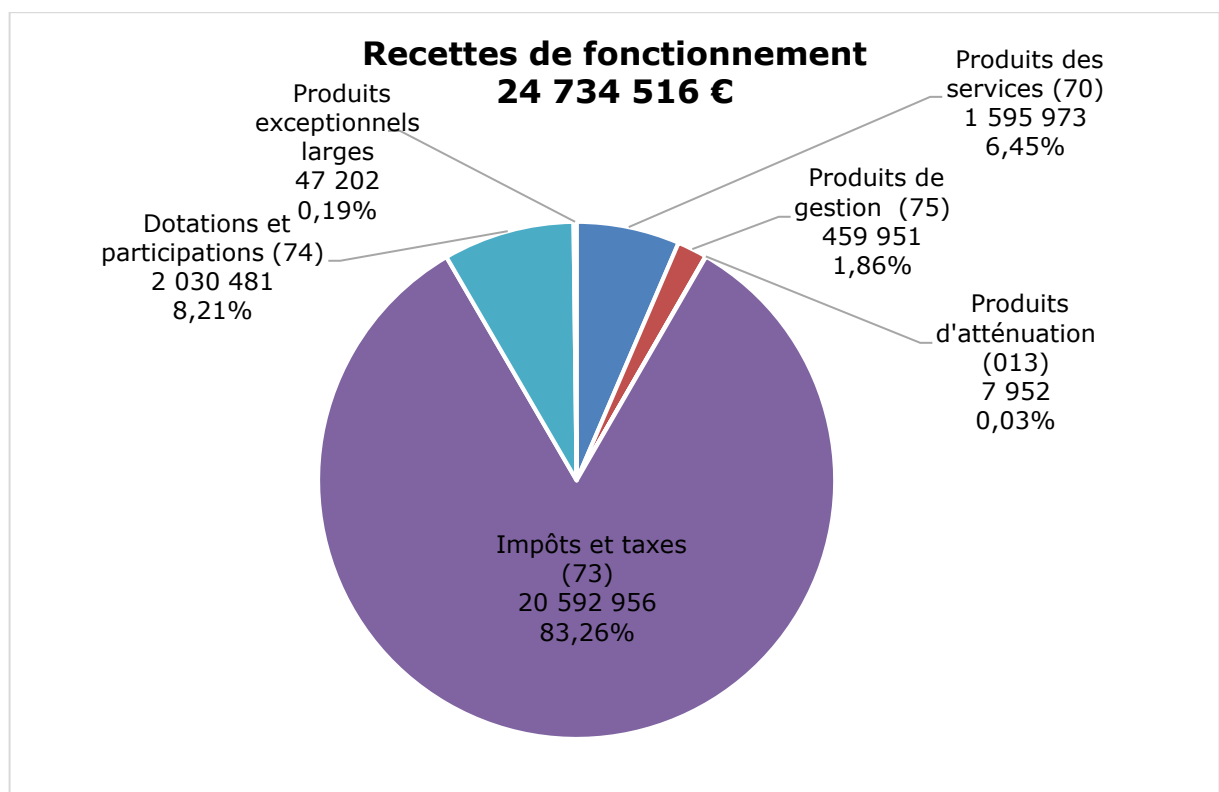
Les charges de personnel ont augmenté de 603 K€ du fait d'un recours aux contractuels occasionnels dans le cadre de la réorganisation de la collecte et de la fermeture du centre de tri du Becquet.

## 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 101,35 % et atteignent 24,7 M€, en baisse de 1,75 %.

| en K€   | 2021 corrigé  | 2022          | Evolution K€ | Evolution %   |               |
|---|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|   |               |               |              | nominale      | réelle        |
| Produits des services (70)                        | 907           | 1 596         | 689          | 75,91%        | 67,22%        |
| Produits de gestion (75)                          | 547           | 460           | -87          | -15,92%       | -20,07%       |
| Produits d'atténuation (013)                      | 5             | 8             | 3            | 74,81%        | 66,17%        |
| Impôts et taxes (73)                              | 19 580        | 20 593        | 1 013        | 5,17%         | -0,02%        |
| Dotations et participations (74)                  | 4 111         | 2 030         | -2 081       | -50,61%       | -53,05%       |
| <b>Produits de fonctionnement courant</b>         | <b>25 150</b> | <b>24 687</b> | <b>-463</b>  | <b>-1,84%</b> | <b>-6,69%</b> |
| Produits exceptionnels larges (76 net + 77+ 78)   | 26            | 47            | 21           | 83,47%        | 74,40%        |
| <b>Produits de fonctionnement (hors cessions)</b> | <b>25 176</b> | <b>24 735</b> | <b>-441</b>  | <b>-1,75%</b> | <b>-6,61%</b> |

Les recettes de fonctionnement proviennent pour 83 % des recettes fiscales issues de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères suivies des dotations et participations pour 8 % et des produits des services 6,5 %.



La baisse des recettes s'expliquent principalement par les dotations et participations qui étaient importantes en 2021 du fait de rattrapage sur les années antérieures (1 467 K€ de subvention développement durable et communication de la part de CITEO). Ces recettes sont fluctuantes d'une année sur l'autre avec des décalages de perception sur plusieurs exercices.

Les produits des services ont fortement augmenté (+689 K€) du fait des ventes de matière recyclées (papier, carton...) en hausse de 557 K€. Les prix de revente des matières premières dépendent des cours de marché et sont donc volatiles.

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

L'augmentation de la TGAP couplée à une diminution des dotations dégradent le solde de fonctionnement qui s'élève à -2,9 M€ sur 2022.

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.

| K€                                    | 2021 corrigé | 2022          | Evolution €   | Evolution %     |
|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|
| Produits de fonctionnement            | 25 176       | 24 735        | -441          | -1,75%          |
| - Charges de fonctionnement           | 28 279       | 31 240        | 2 961         | 10,47%          |
| + Attribution de compensation         | 3 700        | 3 700         | 0             | 0,00%           |
| <b>= SOLDE DE FONCTIONNEMENT BRUT</b> | <b>597</b>   | <b>-2 805</b> | <b>-3 402</b> | <b>-569,54%</b> |
| - Annuité                             | 111          | 112           | 0             | 0,26%           |
| <b>= SOLDE DE FONCTIONNEMENT NET</b>  | <b>486</b>   | <b>-2 917</b> | <b>-3 403</b> | <b>-700,06%</b> |

Comme cela était prévu, l'augmentation des dépenses des déchets ménagers a été pris en charge par le budget principal à hauteur de 11,79 %.

Comme évoqué précédemment (paragraphe II.B.2), le financement des surcoûts liés à la TGAP est financé par l'augmentation des taxes foncières et de la CFE afin de répartir la pression fiscale sur l'ensemble du territoire. Ainsi, les taux de TEOM sont restés stables sur 2022.

## ***C. La section d'investissement***

Les dépenses d'investissement hors dette ont plus que doublé sur 2022 pour s'établir à 5,8 M€.

| €  | 2021 corrigé     | 2022             | Variation €      | Variation %    |
|--|------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Dépenses d'inv. hors dette (hors chap 16)</b> | <b>2 861 141</b> | <b>5 845 396</b> | <b>2 984 255</b> | <b>104,30%</b> |

Les principales dépenses concernent les immobilisations corporelles comprenant l'acquisition de conteneurs et de bacs de tri (+1,8 M€) et l'acquisition de véhicules de collecte (+399 K€), ainsi que les immobilisations incorporelles avec la distribution des bacs de collecte (1,1 M€).

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. Sur 2022, un emprunt a été contracté à hauteur de 5,1 M€, à 2,37 % sur 10 ans, pour financer les investissements relatifs à la réorganisation de la collecte sur l'ensemble du territoire.

Envoyé en préfecture le 07/07/2023

Reçu en préfecture le 07/07/2023

Publié le



ID : 050-200067205-20230629-DEL2023\_059-BF

La dette affectée aux ordures ménagères comprend ainsi cinq emprunts pour un capital restant dû de 5 760 752 € au 31 décembre 2022, dont 88 % à taux fixe et 12 % à taux variables (Euribor 3M et livret A).

# L'EXECUTION DES BUDGETS ANNEXES

## I. BUDGET ANNEXE TRANSPORTS

Depuis le 1<sup>er</sup> 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 2022     | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement (total) | 26 032 261        | 33 300 976        | 7 268 715         |                              | 7 268 715         |
| Investissement (total) | 6 567 209         | 10 929 105        | 4 361 896         | -5 815 335                   | -1 453 439        |
| <b>Total</b>           | <b>32 599 470</b> | <b>44 230 082</b> | <b>11 630 611</b> | <b>-5 815 335</b>            | <b>5 815 277</b>  |

Le résultat de clôture de l'exercice 2022 s'élève à 11 630 611 €. En y intégrant les résultats antérieurs, le résultat s'établit à 5 815 277 contre -5 158 983 € en 2021, soit une augmentation du fonds de roulement de 10 974 260 €.

En tenant compte des restes à réaliser en dépenses (4 025 011 €) et en recettes (3 736 806 €) le résultat se chiffre à 5 527 071 €.

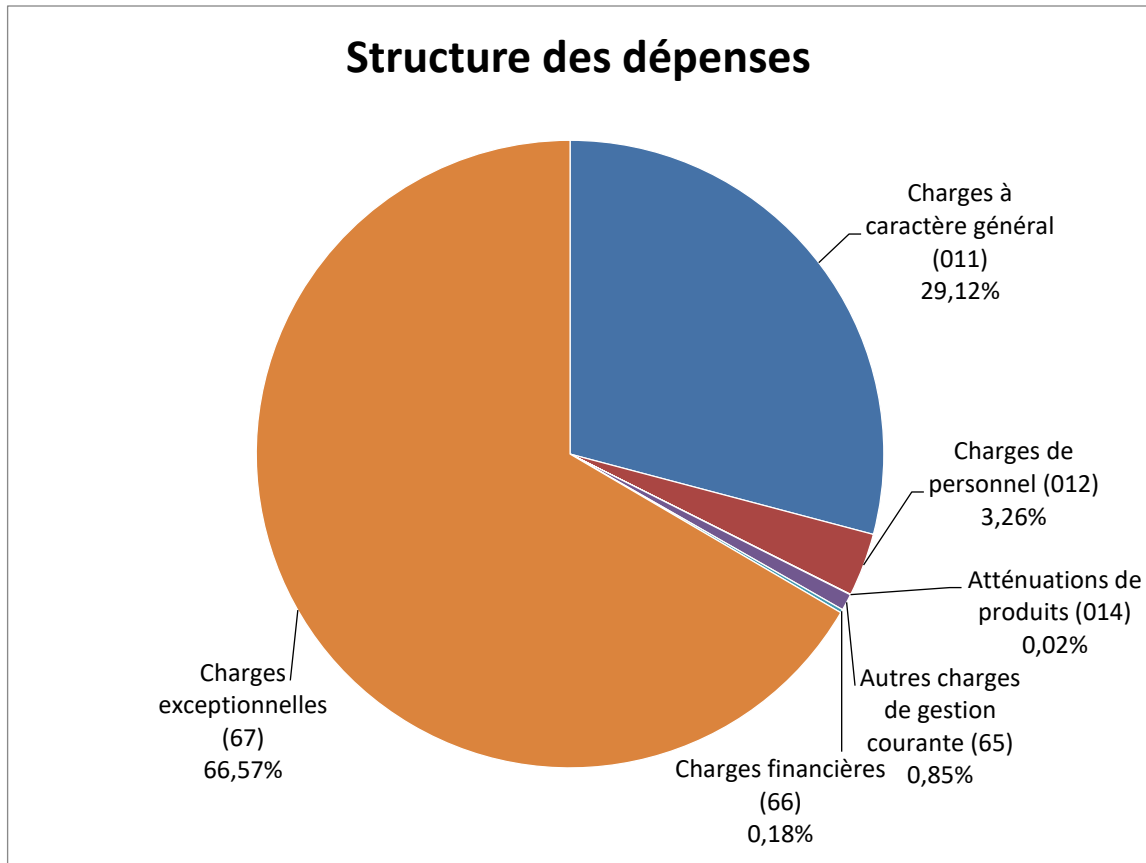
### A. La section de fonctionnement

#### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 94,48 % (93,11 % en 2021), ont progressé de 34 %, soit +6,4 M€.

| €   | 2021              | 2022              | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Charges à caractère général (011)         | 6 983 531         | 7 334 697         | 351 165           | 5,03%             |
| Charges de personnel (012)                | 550 171           | 820 865           | 270 694           | 49,20%            |
| Atténuations de produits (014)            | 92 005            | 5 778             | -86 227           | -93,72%           |
| Autres charges de gestion courante (65)   | 64 878            | 214 961           | 150 082           | 231,33%           |
| Charges financières (66)                  | 14 287            | 44 511            | 30 225            | 211,56%           |
| Charges exceptionnelles (67)              | 11 066 638        | 16 764 859        | 5 698 221         | 51,49%            |
| <b>DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>18 771 511</b> | <b>25 185 671</b> | <b>6 414 160</b>  | <b>34,17%</b>     |

Les charges exceptionnelles composées de la participation communautaire au délégataire Transdev, constituent le premier poste de dépenses (67 %), suivies des charges à caractère général (29 %).



Les charges à caractère général (chapitre 011) ont globalement augmenté de 5 % (+ 351 K€).

La contribution pour les transports scolaires et interurbains constitue la principale dépense du chapitre 011. Elle s'est élevée à 5 977 012 € en 2022, soit -6,74 % (- 432 K€).

|  | 2021      | 2022      | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|--|-----------|-----------|-------------------|-------------------|
| contributions transports scolaires et interurbains | 6 409 306 | 5 977 012 | -432 294          | -6,74%            |

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 est essentiellement liée aux frais de structure qui se sont élevés à 718 K€ pour 2022, soit une hausse de 622 K€ par rapport à 2021. 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.

Concernant les autres postes de dépenses, on peut également noter les évolutions suivantes :

- Les cotisations : 110 K€ (+79 K€), suite à l'adhésion au syndicat mixte Atoumod (87 K€)
- L'entretien et les réparations des vélos à assistance électrique (VAE) : 102 K€ (+50 K€, en lien avec l'augmentation de la flotte)

- La communication : 161 K€ (+44 K€ dans le cadre de la nouvelle offre de mobilité).

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) comportent principalement la contribution au délégataire de service public versée à Transdev. Cette dernière s'est élevée à 16 761 629 € contre 11 065 207 € en 2021 (+ 51%). Il s'agit de la contribution en année pleine suite au renouvellement du contrat de DSP, qui a pris effet 1<sup>er</sup> juillet 2021.

| €                        | 2021       | 2022       | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|--------------------------|------------|------------|-------------------|-------------------|
| Contribution délégataire | 11 065 207 | 16 761 629 | 5 696 422         | 51,48%            |

Depuis 2019, les charges de personnel (chapitre 012) sont refacturées au budget annexe transports. Dans un contexte de montée en puissance de la direction des transports depuis 2 ans, les charges de personnel ont augmenté de 271 K€ en 2022 (+ 49%).

Les charges financières (chapitre 66) ont progressé de 30 K€. Deux nouveaux emprunts de 4 295 200 € et 3 557 776 € ont été contractés sur 10 et 25 ans aux taux de 2,40% et 2,96% afin de financer l'acquisition de bus et le système de billettique ainsi qu'une partie des travaux du Bus nouvelle génération. Si les emprunts commencent à s'amortir en 2023, ils génèrent des ICNE (intérêts courus non échus) de près de 30 K€ sur l'exercice 2022.

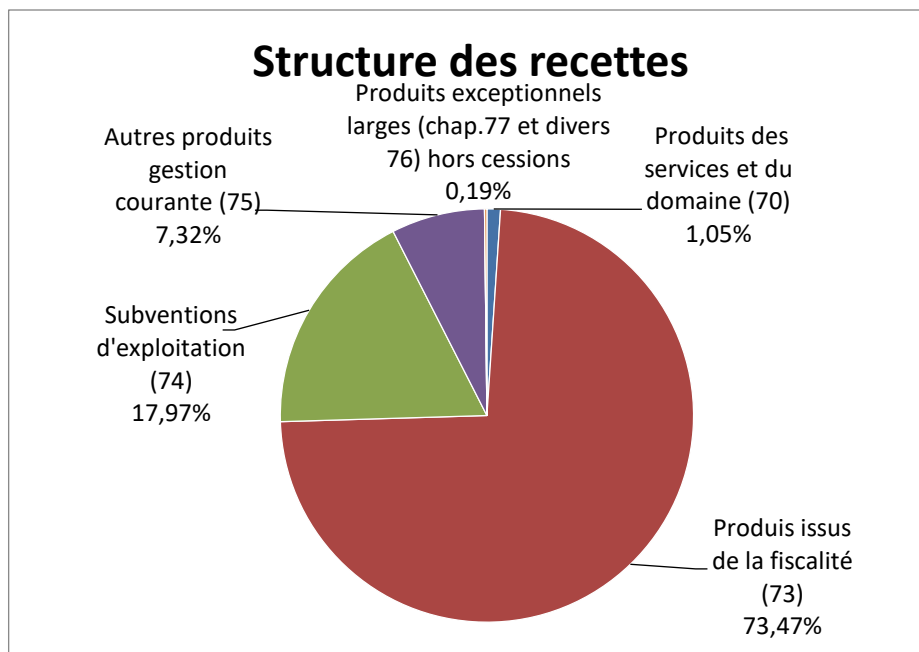
Les atténuations de produits (chapitre 014) comportent uniquement les restitutions de versement mobilité. Ces remboursements ont lieu, sur demande de l'établissement public ou privé, en cas notamment de personnel itinérant logé ou transporté.

## 2) Les recettes de fonctionnement : la perception du versement mobilité en année pleine

Les recettes de fonctionnement, réalisées à hauteur de 94,48 %, ont augmenté de près de 71 %, soit +13,7 M€.

| €  | 2021              | 2022              | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Produits des services et du domaine (70)                           | 524 661           | 348 270           | -176 390          | -33,62%           |
| Produis issus de la fiscalité (73)                                 | 11 650 943        | 24 307 382        | 12 656 439        | 108,63%           |
| Subventions d'exploitation (74)                                    | 5 937 622         | 5 945 599         | 7 977             | 0,13%             |
| Autres produits gestion courante (75)                              | 1 118 536         | 2 420 440         | 1 301 904         | 116,39%           |
| Atténuation de charges (013)                                       | 888               | 0                 | -888              | -100,00%          |
| Produits exceptionnels larges (chap.77 et divers 76) hors cessions | 164 412           | 62 059            | -102 353          | -62,25%           |
| <b>RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT (hors cessions)</b>           | <b>19 397 061</b> | <b>33 083 751</b> | <b>13 686 690</b> | <b>70,56%</b>     |





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 1<sup>er</sup> juillet 2021, le versement mobilité a atteint 24 307 382 € en 2022, produit en année pleine suite à la modification de taux. Cependant, compte tenu d'un nouveau mécanisme de déclaration et de recouvrement des cotisations mis en place par les Urssaf au 1<sup>er</sup> janvier 2022, des régularisations par rapport aux acomptes antérieurs ont été perçues sur l'exercice 2022 (environ 1 M€).

| €                  | 2021       | 2022       | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|--------------------|------------|------------|-------------------|-------------------|
| Versement mobilité | 11 650 943 | 24 307 382 | 12 656 439        | 108,63%           |

Les produits des services et du domaine (chapitre 70) ont diminué de 34 % soit -176 K€. Ce chapitre comprend les recettes tarifaires liées au transport non urbain pour 247 € (479 K€ en 2021) et les recettes liées aux locations de vélos électriques pour 102 K€ (45 K€ en 2021).

Concernant la baisse des recettes tarifaires, il est à remarquer que les recettes constatées en 2021 avaient été plus fortes en raison de la perception de 6 mois de recettes des lignes commerciales interurbaines (qui ont été incluses dans la DSP à partir du 01/07/2021) représentant environ 100 K€, ainsi que, pour les abonnements scolaires, de la perception d'une partie de recettes afférentes à l'exercice 2020 (environ 100 K€). En revanche, le transfert d'un certain nombre d'abonnés scolaires vers des abonnements commerciaux entraîne une diminution de recettes d'environ 30 K€.

Les subventions d'exploitation (chapitre 74) sont restées stables à + 0,13% (+ 8 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 5 543 290 € en 2022. 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 : 278 348 € pour les navettes scolaires du regroupement scolaire intercommunal (RPI).

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) comportent la redevance versée par le délégataire de service public qui a atteint 2 365 718 € en 2022.

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 2022.

Enfin, les produits exceptionnels (chapitre 77) ont comporté en 2022 des mandats annulés sur exercices antérieurs pour 62 K€. Ce chapitre a fortement diminué car en 2021, il avait été perçu un dégrèvement au titre des années 2015 et 2016 pour un montant total de 163 142 €.

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 :

| €  | 2021              | 2022              | Evolution N/N-1 € | Evolution N/N-1 % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 19 232 650        | 33 021 692        | 13 789 042        | 171,70%           |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 7 690 586         | 8 376 300         | 685 715           | 43,55%            |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>11 542 064</b> | <b>24 645 391</b> | <b>13 103 327</b> | <b>128,14%</b>    |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 164 412           | 62 059            | -102 353          | 0,32%             |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 11 066 638        | 16 764 859        | 5 698 221         | 87,17%            |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>639 837</b>    | <b>7 942 591</b>  | <b>7 302 754</b>  | <b>41,30%</b>     |
| - Intérêts   | 14 287            | 44 511            | 30 225            | 0,23%             |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>625 551</b>    | <b>7 898 080</b>  | <b>7 272 529</b>  | <b>41,07%</b>     |
| - Capital  | 105 478           | 107 544           | 2 066             | 0,56%             |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>520 073</b>    | <b>7 790 536</b>  | <b>7 270 463</b>  | <b>40,51%</b>     |

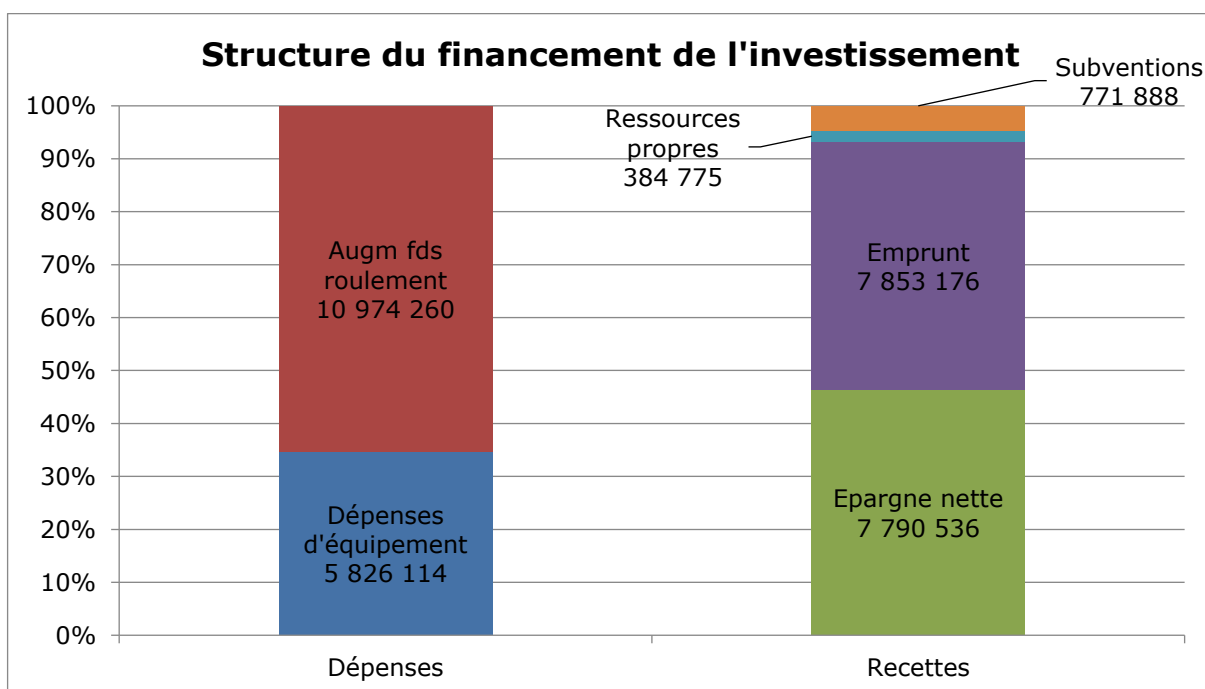
L'épargne nette s'établit à 7 790 536 € en 2022. La perception en année pleine du versement mobilité ainsi que son dynamisme, permettent au budget annexe transports de couvrir les charges de fonctionnement en progression et de dégager une épargne nette permettant de participer au financement du programme d'investissement, notamment le BNG.

### C. La section d'investissement

Les dépenses d'équipement se sont chiffrées à 5 826 114 €, avec notamment les opérations suivantes :

- Les études : 621 832 €, dont 545 K€ pour le Bus Nouvelle Génération (BNG)
- L'acquisition de matériel de transport : 1 237 226 €, dont 939 K€ de bus et 180 K€ de vélos à assistance électrique
- Les avances 1 975 162 € et travaux liés au BNG : 1 255 107 €
- La billettique : 679 951 €.

Le financement de la section d'investissement est essentiellement assuré par l'épargne nette à hauteur de 46% et l'emprunt à 47%. Les autres ressources représentent 7% du financement.



### D. La dette

Suite à la mobilisation des deux nouveaux emprunts totalisant 7 853 176 €, la dette du budget transports s'élève à 9 127 729 € au 31 décembre 2022, en hausse de 7,7 M€ par rapport à 2021.

| €                                    | 2021             | 2022             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 1 487 575        | 1 382 097        |
| - Remboursement du capital           | 105 478          | 107 544          |
| - Remboursement anticipé             |                  |                  |
| + Emprunt                            |                  | 7 853 176        |
| = Variation de l'encours             | -105 478         | 7 745 632        |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>1 382 097</b> | <b>9 127 729</b> |

Les caractéristiques de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 2 %
  - Durée résiduelle : 27 ans
  - Structure : 93 % de taux fixe et 7 % de taux variable
- Charte Gissler : 100% de l'encours sur 1A.

## II. BUDGET ANNEXE DE L'EAU

L'exécution 2022 du budget de l'eau se présente ainsi :

| €                          | Dépenses          | Recettes          | Résultat 2022    | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Exploitation (total)       | 18 520 649        | 21 248 868        | 2 728 219        | 18 446 853                   | 21 175 072        |
| Investissement (total)     | 5 675 249         | 7 006 073         | 1 330 825        | -856 497                     | 474 328           |
| <b>Total du budget eau</b> | <b>24 195 898</b> | <b>28 254 942</b> | <b>4 059 044</b> | <b>17 590 357</b>            | <b>21 649 400</b> |

Le résultat de l'exercice 2022 s'établit à 4 059 044 € et le résultat de clôture incluant les résultats antérieurs se chiffre à 21 649 400 € contre 20 620 689 € contre en 2021, soit une augmentation du fonds du roulement de 1 028 711 €.

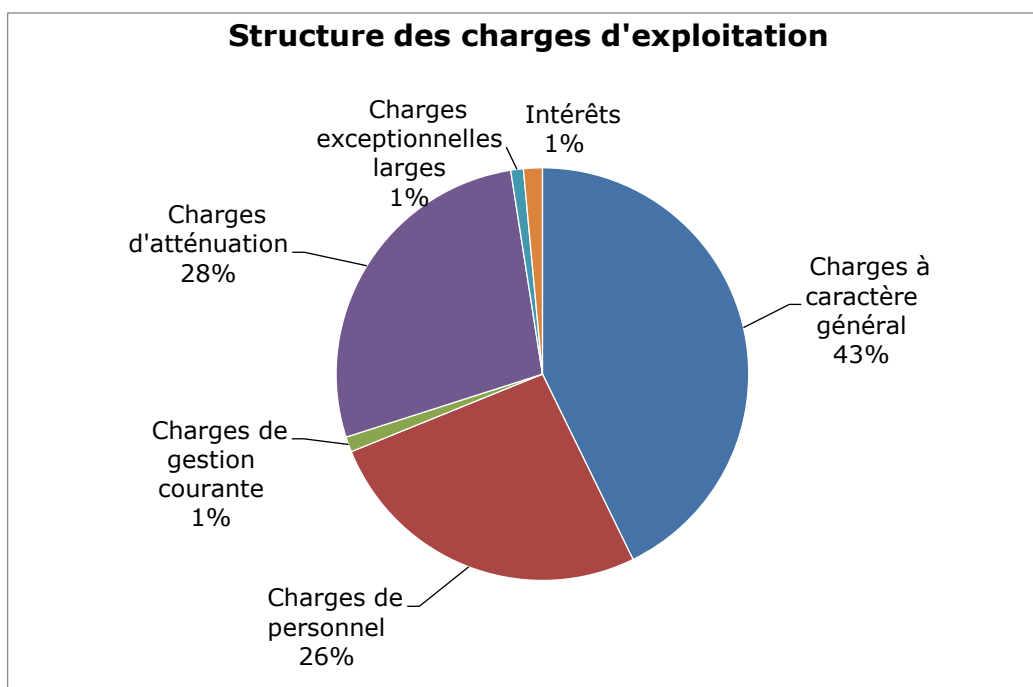
La vague inflationniste impacte les budgets du cycle de l'eau, notamment les dépenses ayant trait à l'énergie et les matières premières. Si un premier impact est visible sur les comptes 2022, celui-ci est dilué compte tenu des régularisations antérieures, sa répercussion sera surtout portée sur l'exercice 2023.

### A. Les charges d'exploitation

Les charges d'exploitation, dont le taux de réalisation par rapport aux crédits budgétés est de 90,65 % (83,18 % en 2021), ont diminué de 4,72 %, soit - 733 K€.

| €  | 2020              | 2021              | 2022              | Evolution €     | Evolution %   |               |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|
|  |                   |                   |                   |                 | nominale      | réelle        |
| Charges à caractère général (011)                | 5 513 386         | 6 425 683         | 6 326 767         | -98 916         | -1,54%        | -6,41%        |
| Charges de personnel (012)                       | 3 752 770         | 3 752 327         | 3 861 889         | 109 562         | 2,92%         | -2,17%        |
| Charges de gestion courante (65)                 | 79 204            | 80 085            | 176 437           | 96 352          | 120,31%       | 109,42%       |
| Charges d'atténuation (014)                      |                   | 4 886 358         | 4 065 000         | -821 358        | -16,81%       | -20,92%       |
| <b>CHARGES COURANTES</b>                         | <b>9 345 360</b>  | <b>15 144 454</b> | <b>14 430 094</b> | <b>-714 360</b> | <b>-4,72%</b> | <b>-9,43%</b> |
| Charges exceptionnelles larges (67 et divers 66) | 946 047           | 106 531           | 146 343           | 39 812          | 37,37%        | 30,58%        |
| <b>CHARGES HORS INTERETS</b>                     | <b>10 291 407</b> | <b>15 250 985</b> | <b>14 576 437</b> | <b>-674 548</b> | <b>-4,42%</b> | <b>-9,15%</b> |
| Intérêts (66)                                    | 235 839           | 276 719           | 218 197           | -58 522         | -21,15%       | -25,05%       |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                    | <b>10 527 245</b> | <b>15 527 704</b> | <b>14 794 634</b> | <b>-733 070</b> | <b>-4,72%</b> | <b>-9,43%</b> |

Les charges à caractère général, les charges de personnel et les charges d'atténuations sont les principaux postes de dépenses (97% des dépenses).



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 2022, 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 diminué de 1,54% % (- 99 K€).

| €                | 2020             | 2021             | 2022             | Evolution €    | Evolution %   |
|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Comptes 60*      | 1 886 816        | 2 741 951        | 2 310 638        | -431 313       | -15,73%       |
| Comptes 61*      | 984 243          | 2 492 687        | 2 031 460        | -461 227       | -18,50%       |
| Comptes 62*      | 1 340 467        | 1 190 320        | 1 261 861        | 71 541         | 6,01%         |
| Comptes 63*      | 1 301 861        | 725              | 722 808          | 722 083        | 99597,71%     |
| <b>Total 011</b> | <b>5 513 387</b> | <b>6 425 683</b> | <b>6 326 767</b> | <b>-98 916</b> | <b>-1,54%</b> |

Des augmentations sont constatées sur les postes de dépenses suivants :

- Les produits de traitement (6062) 417 511 €, soit + 132 K€
- La redevance prélèvement (6371) 715 075 €, soit + 715 K€, le montant rattaché en 2020 avait été surévalué, ramenant le réalisé à zéro en 2021.
- Le remboursement de frais généraux au budget principal (6287), calculés forfaitairement à hauteur de 5% des recettes réelles de fonctionnement, s'est établi à 916 429 € (+ 38 K€).

Les diminutions portent sur les dépenses suivantes :

- Les fournitures non stockables (6061) 1 100 752 € (- 354 K€), 2021 ayant comporté des régularisations antérieures

- La sous-traitance générale (611) 1 207 314 € (-277 K€), 2021 ayant comporté des régularisations antérieures
- Les achats, prestations de services (604) 91 298 € (-274 K€), en raison d'un transfert vers le compte 611 des prestations avec Veolia sur le secteur de Côte des Isles
- Les servitudes de captages (6137) 168 439 € (-269 K€).

## 2) Les autres charges d'exploitation

Les charges de personnel (chapitre 012) ont progressé de 2,92%, soit +110 K€.

Les autres charges de gestion courante (chapitre 65), en hausse de 96 K€ par rapport à 2021, sont essentiellement constituées des créances admises en non-valeur 141 K€ (47 K€ en 2021) et des créances éteintes pour 25 K€.

Enfin, les charges exceptionnelles (chapitre 67 et divers 66) ont progressé de 37% soit + 40 K€.

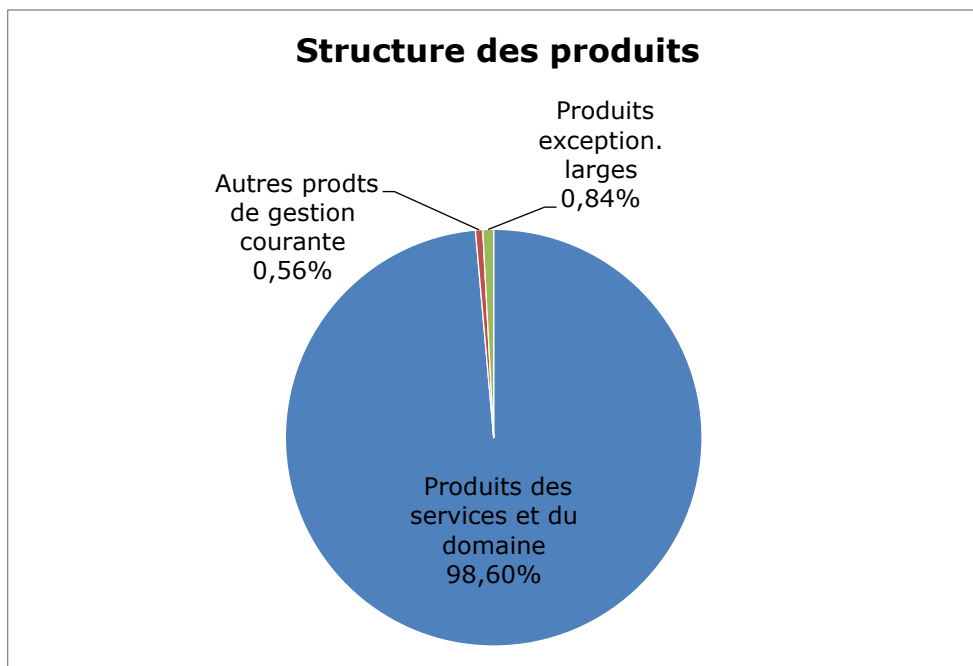
Ce chapitre comprend essentiellement les titres annulés sur exercices antérieurs pour 103 K€ ainsi que les intérêts moratoires qui se sont élevés à 43 K€.

## B. Les produits d'exploitation

Les produits d'exploitation, réalisés à hauteur de 107,10 %, ont diminué de 0,23 %, soit – 47 K€.

| €   | 2020              | 2021              | 2022              | Evolution<br>€ | Evolution %   |               |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|
|   |                   |                   |                   |                | nominale      | réelle        |
| Produits des services et du domaine (70)        | 18 116 483        | 19 993 379        | 20 239 530        | 246 151        | 1,23%         | -3,77%        |
| Atténuations de charges (013)                   |                   |                   |                   | 0              |               |               |
| Autres produits de gestion courante (75)        | 61 837            | 59 149            | 115 816           | 56 666         | 95,80%        | 86,12%        |
| Subventions d'exploitation (74)                 | 3 509             |                   |                   | 0              |               |               |
| <b>PRODUITS COURANTS</b>                        | <b>18 181 829</b> | <b>20 052 528</b> | <b>20 355 346</b> | <b>302 817</b> | <b>1,51%</b>  | <b>-3,51%</b> |
| Produits exceptionnels larges (77 et divers 76) | 296 840           | 521 321           | 171 593           | -349 727       | -67,08%       | -68,71%       |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                  | <b>18 478 669</b> | <b>20 573 849</b> | <b>20 526 939</b> | <b>-46 910</b> | <b>-0,23%</b> | <b>-5,16%</b> |

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



### 1) Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Les produits des services et du domaine ont globalement augmenté de 1,23 %, soit + 246 K€..

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.

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 de l'inflation prévisionnelle (1,5% en 2022).

Avec un produit de 16 089 754 € en 2022, la vente d'eau est en progression de 5,80 % par rapport à l'année 2021, soit un produit supplémentaire de 881 K€. Cette évolution favorable est liée à plusieurs effets cumulatifs : l'actualisation des tarifs, l'augmentation des volumes et du nombre d'abonnés (sur les secteurs en régie, + 1,5% et + 0,5% par an en moyenne entre 2019 et 2022), le rattrapage de facturations de 2020 suite à la crise sanitaire ainsi que des encaissements des structures historiques.

| €                          | 2021       | 2022       | Evolution € | Evolution % |
|----------------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| <b>Vente d'eau (70111)</b> | 15 208 386 | 16 089 754 | 881 368     | 5,80%       |

Le chapitre 70 comporte également les redevances de l'Agence de l'eau qui sont restées similaires à leurs montants de 2021, elles sont composées de la redevance pollution pour 1 609 K€, la redevance pour la modernisation de la collecte à hauteur de 1 007 K€ ainsi que la redevance prélèvement pour 384 K€.

Les recettes annexes du chapitre 70 ont diminué de façon significative par rapport à 2021 qui contenait des régularisations antérieures :

- La vente de produits résiduels (703) 36 513 € (- 208 K€ par rapport à 2021)



- Le vente de travaux (704) 433 910 € (- 175 K€)
- Les locations de compteurs (7064) 448 106 € (+ 8 K€)
- Les autres prestations de services (7068) 231 227 € (- 55 K€)
- Les autres produits d'activités annexes (7088) 0 € (- 196 K€), ces produits ayant été transférées vers le compte 70111.

## 2) Les autres recettes d'exploitation

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) ont progressé de 57 K€, du fait des redevances pour concessions qui se sont élevées à 114 515 € (+ 62 K€ correspondant à des régularisations antérieures).

Enfin, les produits exceptionnels (chapitre 77) ont diminué de 350 K€. En 2021 des écritures d'annulations de rattachements avaient été constatées à hauteur de 426 K€.

Les produits exceptionnels comprennent enfin le remboursement de TICFE qui a atteint 65 K€, des mandats annulés sur exercices antérieurs à hauteur de 55 K€, des servitudes antennistes pour 23 K€.

## C. Les soldes intermédiaires de gestion

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

| €                                  | 2020             | 2021             | 2022             | Evolution €      | Evolution %   |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Produits fonctionnement courants   | 18 181 829       | 20 052 528       | 20 355 346       | 302 817          | 1,51%         |
| - charges fonctionnement courantes | 9 345 360        | 15 144 454       | 14 430 094       | -714 360         | -4,72%        |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>     | <b>8 836 469</b> | <b>4 908 074</b> | <b>5 925 252</b> | <b>1 017 177</b> | <b>20,72%</b> |
| + produits exceptionnels larges    | 296 840          | 521 321          | 171 593          | -349 727         | -67,08%       |
| - charges exceptionnelles larges   | 946 047          | 106 531          | 146 343          | 39 812           | 37,37%        |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>        | <b>8 187 262</b> | <b>5 322 864</b> | <b>5 950 502</b> | <b>627 638</b>   | <b>11,79%</b> |
| - intérêts                         | 235 839          | 276 719          | 218 197          | -58 522          | -21,15%       |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>             | <b>7 951 424</b> | <b>5 046 145</b> | <b>5 732 305</b> | <b>686 160</b>   | <b>13,60%</b> |
| - capital                          | 1 075 978        | 1 303 177        | 1 066 228        | -236 950         | -18,18%       |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>             | <b>6 875 446</b> | <b>3 742 967</b> | <b>4 666 077</b> | <b>923 110</b>   | <b>24,66%</b> |

L'épargne nette du budget de l'eau s'établit à 4 666 077 € en 2022, en hausse de 923 K€ par rapport à 2021.

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

L'obligation de couvrir les dotations nettes aux amortissements et aux provisions par l'épargne brute est bien respectée. Le ratio s'élève à 191 %.

| €                               | 2020           | 2021           | 2022           |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Epargne Brute                   | 7 951 424      | 5 046 145      | 5 732 305      |
| Dotations nettes Amort. & Prov. | 3 228 216      | 3 103 642      | 3 004 086      |
| <b>Epargne brute / DAP</b>      | <b>246,31%</b> | <b>162,59%</b> | <b>190,82%</b> |

### E. Les dépenses d'investissement

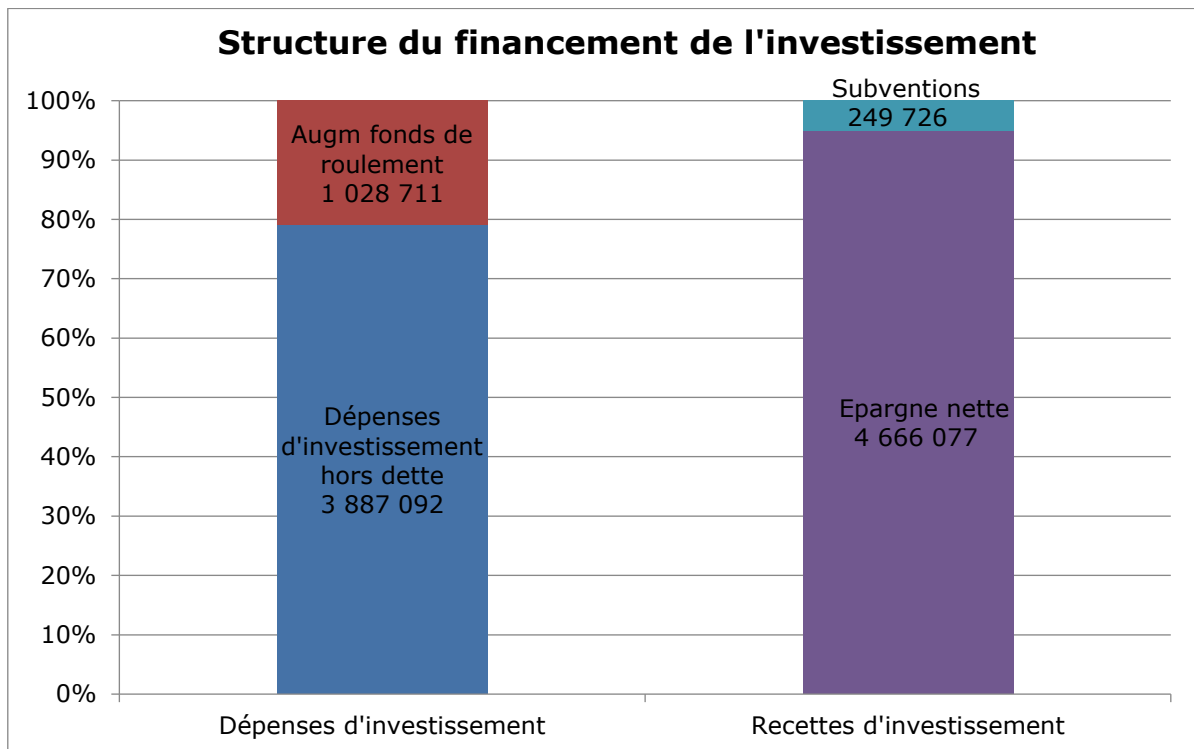
Le budget de l'eau totalise 3 887 092 € de dépenses d'équipement en 2022.

Elles concernent principalement les travaux de réseaux, réservoirs, captages et branchements pour 3 463 518 €. On peut également noter l'achat de compteurs pour 156 933 € et l'achat de véhicules pour 121 528 €.

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

| €                               | dépenses         | recettes         | structure      |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Total</b>                    | <b>4 915 803</b> |                  |                |
| <b>Augm fonds de roulement</b>  | <b>1 028 711</b> |                  |                |
| <b>Dépenses d'invest.</b>       | <b>3 887 092</b> |                  |                |
| <b>Total recettes d'invest.</b> |                  | <b>4 915 803</b> | <b>100,00%</b> |
| dont épargne nette              |                  | 4 666 077        | 94,92%         |
| dont subventions et autres      |                  | 249 726          | 5,08%          |
| dont emprunt                    |                  | 0                | 0,00%          |

Les dépenses d'investissement sont couvertes par l'épargne nette à hauteur de 95 % et les subventions pour le solde.



## 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 2021 sont les suivants :

| €                      | Résultat          | RAR en dépenses  | RAR en recettes  | Résultats avec RAR |           |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------|
|                        |                   |                  |                  | excédent           | déficit   |
| Fonctionnement (total) | 21 175 072        |                  |                  | 21 175 072         |           |
| Investissement (total) | 474 328           | 4 651 689        | 1 717 614        |                    | 2 459 747 |
| <b>Total</b>           | <b>21 649 400</b> | <b>4 651 689</b> | <b>1 717 614</b> | <b>18 715 326</b>  |           |

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser dégage un excédent de 18 715 326 €.

Les restes à réaliser en dépenses engagées d'investissement sont constitués des immobilisations en cours (3 808 778 €), des immobilisations corporelles (254 552 €), des immobilisations incorporelles (588 358 €).

De l'autre côté, les restes à réaliser en recettes d'investissement sont composés de subventions à recouvrer (1 717 614 €).

## G. La dette

Sans emprunt supplémentaire, l'encours de la dette du budget de l'eau s'établit à 7 371 916 € au 31 décembre 2022, en baisse de près de 1,1 M€ par rapport à 2021.

| €                                    | 2021             | 2022             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 9 526 708        | 8 438 144        |
| - Remboursement du capital           | 1 088 564        | 1 066 228        |
| - Remboursement anticipé             | 0                | 0                |
| + Emprunt                            | 0                | 0                |
| = Variation de l'encours             | -1 088 564       | -1 066 228       |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>8 438 144</b> | <b>7 371 916</b> |

Les caractéristiques principales sont les suivantes :

- taux moyen : 3,07 %
- Durée résiduelle : 9 ans
- structure de taux : 85 % de taux fixe et à 15 % de taux variable
- 100% de 1A, au sens de la charte Gissler.

### III. BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT OPTION

#### TVA

L'exécution 2022 se présente ainsi :

| €                                     | Dépenses          | Recettes          | Résultat 2022     | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement (total)                | 20 681 795        | 21 036 256        | 354 461           | 10 749 970                   | 11 104 431        |
| Investissement (total)                | 7 304 493         | 5 941 183         | -1 363 310        | 10 565 936                   | 9 202 625         |
| <b>Total du budget assainissement</b> | <b>27 986 288</b> | <b>26 977 439</b> | <b>-1 008 850</b> | <b>21 315 906</b>            | <b>20 307 057</b> |

Le résultat de l'exercice 2022 présente un déficit de 1 008 850 €, dont un excédent de 354 461 € en fonctionnement et -1 363 310 € en investissement.

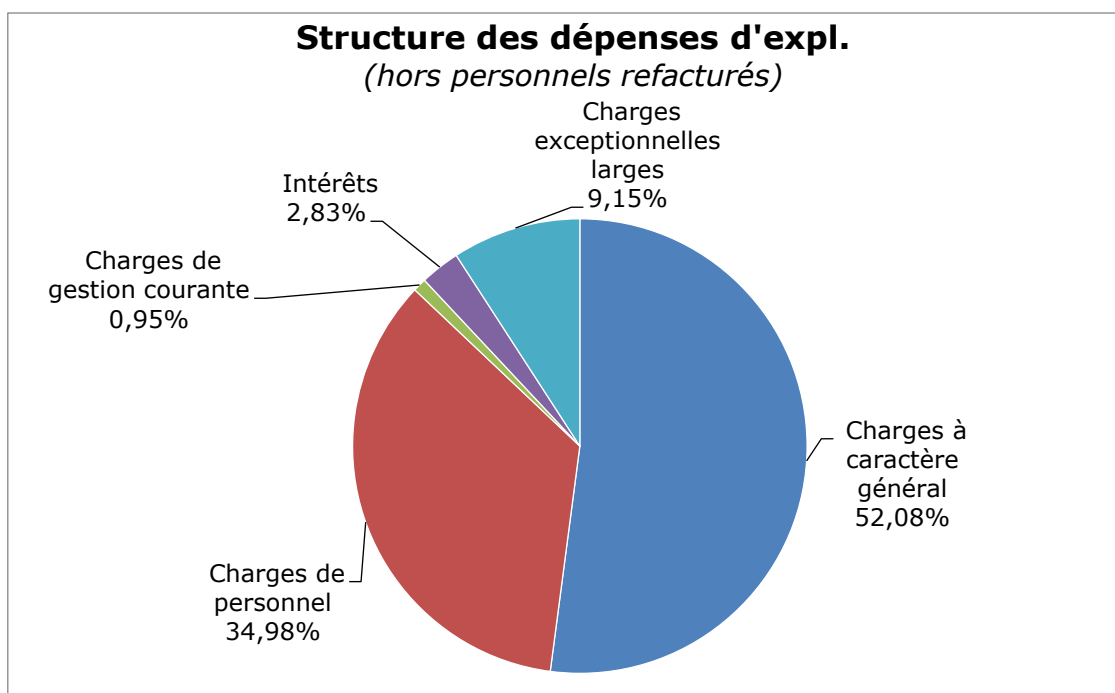
En y intégrant les excédents antérieurs, le résultat de clôture s'établit à 20 307 057 € contre 21 315 906 € en 2021, soit une diminution du fonds de roulement de 1 008 850 €.

#### A. Les dépenses d'exploitation

Les dépenses d'exploitation ont progressé de près de 20 %, soit + 2,6 M€.

| €                                 | 2020              | 2021              | 2022              | Evolution        |               |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
|                                   |                   |                   |                   | €                | %             |
| Charges à caractère général (011) | 3 787 740         | 4 673 862         | 5 909 393         | 1 235 531        | 26,43%        |
| Charges de personnel (012)        | 7 638 349         | 7 743 339         | 8 029 301         | 285 963          | 3,69%         |
| Charges de gestion courante (65)  | 32 545            | 42 810            | 107 972           | 65 162           | 152,21%       |
| Charges d'atténuation (014)       | 0                 | 0                 | 0                 | 0                |               |
| <b>CHARGES COURANTES</b>          | <b>11 458 635</b> | <b>12 460 011</b> | <b>14 046 667</b> | <b>1 586 656</b> | <b>12,73%</b> |
| Charges exceptionnelles (67)      | 507 191           | 52 899            | 1 038 404         | 985 505          | 1863,01%      |
| <b>CHARGES HORS INTERETS</b>      | <b>11 965 826</b> | <b>12 512 909</b> | <b>15 085 071</b> | <b>2 572 162</b> | <b>20,56%</b> |
| Intérêts (66)                     | 548 104           | 336 875           | 321 561           | -15 314          | -4,55%        |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>     | <b>12 513 930</b> | <b>12 849 785</b> | <b>15 406 632</b> | <b>2 556 847</b> | <b>19,90%</b> |

En affectant les charges de personnel aux budgets qui les financent, les charges à caractère général occupent le premier poste de dépenses (52 %), suivies des charges de personnel (35 %).



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

Les charges à caractère général ont augmenté de 23,39 % (+886 K€).

| €                | 2021             | 2022             | Evolution €    | Evolution %   |
|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Comptes 60*      | 1 550 854        | 2 001 902        | 451 048        | 29,08%        |
| Comptes 61*      | 1 251 608        | 1 704 783        | 453 175        | 36,21%        |
| Comptes 62*      | 960 041          | 965 276          | 5 235          | 0,55%         |
| Comptes 63*      | 25 237           | 1 901            | -23 336        | -92,47%       |
| <b>Total 011</b> | <b>3 787 740</b> | <b>4 673 862</b> | <b>886 122</b> | <b>23,39%</b> |

Les augmentations significatives sont les suivantes :

- La sous-traitance générale (611) : +817 K€, comprenant les prestations avec la SAUR sur le secteur Côte des Isles (environ 300 K€) auparavant gérées en concession (imputation sur le compte 604), ainsi que les charges liées à l'hygiénisation des boues (exigence réglementaire) qui constituent une dépense nouvelle à partir de 2022 (131 K€). Enfin, dans la continuité de 2021, il subsiste un reliquat de régularisations de factures antérieures.
- Les fournitures non stockables (6061) : +317 K€, notamment l'électricité
- Les produits de traitement (6062) : +121 K€
- Les fournitures d'entretien (6063) + 129 K€
- L'entretien et les réparations sur les bâtiments publics (61521) : +144 K€
- Les frais d'acte et de contentieux (6227) +68 K€
- Les études et recherches (617) + 65 K€.

Certains postes ont cependant diminué :

- Achats d'études, prestations de services, équipements (604) : -292 K€, comme vu précédemment, la dépense a été transférée vers le compte 611.
- Les autres matières et fournitures (6068) : -128 K€
- Les remboursements de frais (6287) forfaitisés à hauteur de 5 % des recettes réelles de fonctionnement : - 59 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 3,69 %, soit + 286 K€.

| €                                       | 2021             | 2022             | Evolution      |              |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
|   |                  |                  | €              | %            |
| Charges de personnel assainissement     | 3 807 308        | 3 969 393        | 162 085        | 4,26%        |
| Charges de personnel eau                | 3 752 327        | 3 861 889        | 109 562        | 2,92%        |
| Charges de personnel SPANC              | 183 703          | 198 019          | 14 316         | 7,79%        |
| <b>Total charges de personnel (012)</b> | <b>7 743 339</b> | <b>8 029 301</b> | <b>285 963</b> | <b>3,69%</b> |

Les charges de gestion courante (chapitre 65) ont progressé de 65 K€. Il a été constaté en 2022 davantage de créances admises en non-valeur 75 K€ (+49 K€) ainsi que de créances éteintes 22 K€ (+14 K€).

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) ont augmenté de 986 K€, du fait de titres annulés sur exercices antérieurs pour un montant total de 991 K€, principalement concernant des titres de Veolia datant de 2019-2020 sur le territoire de Saint-Pierre Eglise. Il a également été réglé des intérêts moratoires qui se sont élevés à 48 K€.

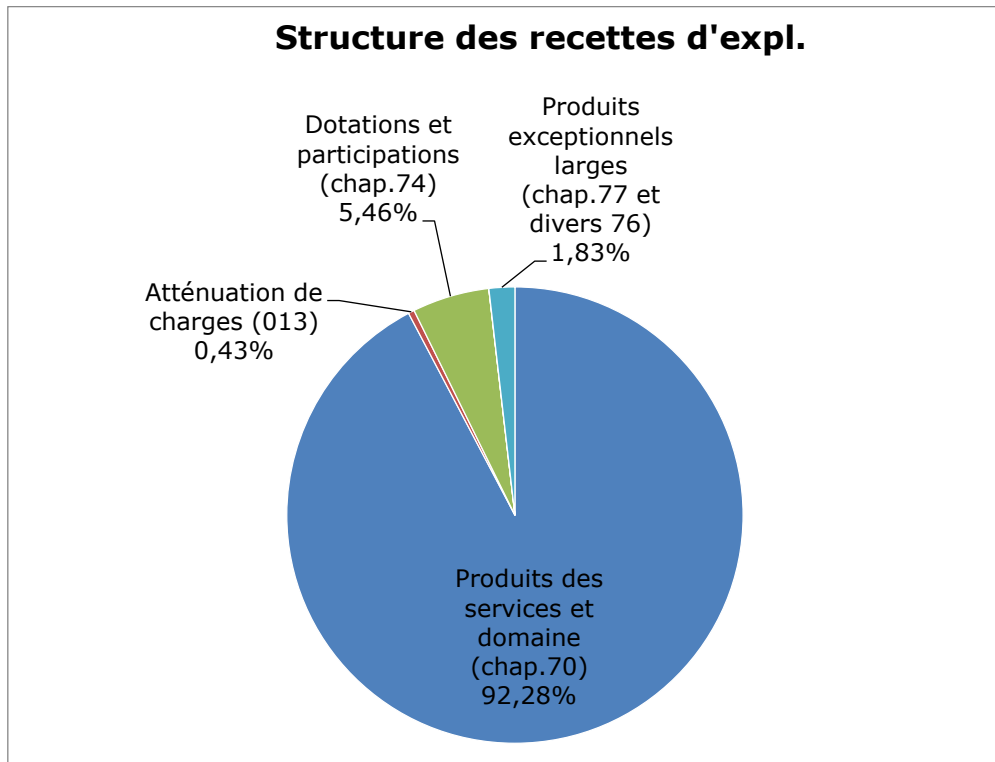
Les charges financières (chapitre 66) ont diminué de 15 K€ compte tenu de l'extinction naturelle de l'encours de de la dette.

## B. Les recettes d'exploitation

Sous l'effet de recettes antérieures régularisées en 2021 les recettes d'exploitation affichent une diminution de 5,11 %, soit -1 M€.

| €  | 2020              | 2021              | 2022              | Evolution         |               |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|  |                   |                   |                   | €                 | %             |
| Produits des services et domaine (chap.70)           | 14 706 615        | 17 461 862        | 17 202 512        | -259 350          | -1,49%        |
| Atténuation de charges (013)                         | 1 660             | 68 346            | 80 076            | 11 730            | 17,16%        |
| Dotations et participations (chap.74)                | 221 374           | 1 832 156         | 1 017 798         | -814 358          | -44,45%       |
| Autres produits de gestion courante (chap.75)        | 51 640            | 1                 | 924               | 922               | 74379,03%     |
| <b>PRODUITS COURANTS</b>                             | <b>14 981 289</b> | <b>19 362 365</b> | <b>18 301 310</b> | <b>-1 061 056</b> | <b>-5,48%</b> |
| Produits exceptionnels larges (chap.77 et divers 76) | 585 549           | 282 695           | 340 545           | 57 850            | 20,46%        |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                       | <b>15 566 838</b> | <b>19 645 061</b> | <b>18 641 855</b> | <b>-1 003 206</b> | <b>-5,11%</b> |

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



### 1) Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Les produits des services et du domaine ont diminué de 1,49 % soit - 259 K€.

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 et une actualisation du niveau de l'inflation prévisionnelle est appliquée annuellement.

La redevance assainissement a atteint 12 238 931 € en 2022, en hausse 1,37% soit + 165 K€ par rapport à 2021, comprenant l'actualisation des tarifs de 1,5%. Concernant les volumes vendus

et le nombre d'abonnés, sur les secteurs en régie, la progression moyenne est de + 1,2% et +0,7% par an entre 2019 et 2022. Pour rappel, les comptes 2021 comprenaient des recettes antérieures (rattrapage de facturations de 2020 suite à la crise sanitaire ainsi que des encaissements des structures historiques).

| €                        | 2021       | 2022       | Evolution € | Evolution % |
|--------------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| Redevance assainissement | 12 074 118 | 12 238 931 | 164 813     | 1,37%       |

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).

| €   | 2021      | 2022      | Evolution € | Evolution % |
|---|-----------|-----------|-------------|-------------|
| Mise à disposition du personnel (7084) (budget eau) | 3 752 327 | 3 861 889 | 109 562     | 2,92%       |
| Mise à disposition du personnel (7084) (SPANC)      | 183 703   | 198 019   | 14 316      | 7,79%       |

Concernant les recettes annexes, la réorganisation des services suite à la fusion de différentes structures n'avait pas permis d'assurer immédiatement une continuité dans l'accomplissement de certaines tâches. Ainsi, concernant la participation pour le financement de l'assainissement collectif (PFAC) et les travaux sur réseaux, des recettes se rapportant à 2020 avaient été régularisées sur l'exercice 2021, ce qui perturbe les évolutions sur les trois dernières années.

Les recettes provenant d'EDF non régularisées l'exercice 2022 seront reportés sur l'exercice comptable 2023.

| €                         | 2020    | 2021    | 2022    | Evolution € | Evolution % |
|---------------------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|
| PRE/PFAC c/70613          | 3 160   | 368 532 | 512 695 | 144 164     | 39,12%      |
| Travaux sur réseaux c/704 | 206 819 | 571 636 | 229 451 | -342 185    | -59,86%     |
| Vente électricité c/7078  | 512 391 | 232 097 | 0       | -232 097    | -100,00%    |

## 2) Les autres produits d'exploitation

Peu significatifs, les autres produits de gestion courante (chapitre 75) se sont élevés à 924 € en 2022.

Les dotations et participations (chapitre 74) ont baissé de 44%, soit - 814 K€. Ce chapitre est principalement constitué de la prime pour épuration de l'Agence de l'eau. En neutralisant l'année 2021 qui a comporté deux années de recettes, la prime a baissé de 4,34 % en 2022. Pour rappel, cette prime sera ramenée à 154 K€ en 2023 et 2024 pour disparaître complètement en 2025, ce qui va amputer le budget annexe d'une recette importante.



| €                        | 2021      | 2022    | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--------------------------|-----------|---------|----------------|----------------|
| Prime pour épuration 741 | 1 476 463 | 667 498 | -808 966       | -54,79%        |
| <i>dont prime 2020</i>   | 778 665   |         | -778 665       | -100,00%       |
| <i>dont prime 2021</i>   | 697 798   | 667 498 | -30 300        | -4,34%         |

Les produits exceptionnels (chapitre 77) ont progressé de 20 % (+58 K€).

Par ailleurs, en 2022, il a été perçu le remboursement de la taxe intérieure sur la consommation finale d'électricité (TICFE) pour 121 955 € contre 249 015 € en 2021, qui comportait deux années de recettes.

### C. Les soldes intermédiaires de gestion

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

| €                                      | 2020             | 2021             | 2022             | Evolution €       | Evolution<br>% |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Produits de fonctionnement courant     | 14 981 289       | 19 362 365       | 18 301 310       | -1 061 056        | -5,48%         |
| - Charges de fonctionnement courant    | 11 458 635       | 12 460 011       | 14 046 667       | 1 586 656         | 12,73%         |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>         | <b>3 522 654</b> | <b>6 902 355</b> | <b>4 254 643</b> | <b>-2 647 712</b> | <b>-38,36%</b> |
| + Produits except. et fin. hs intérêts | 585 549          | 282 695          | 340 545          | 57 850            | 20,46%         |
| - Charges except. et fin. hs intérêts  | 507 191          | 52 899           | 1 038 404        | 985 505           | 1863,01%       |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>            | <b>3 601 012</b> | <b>7 132 151</b> | <b>3 556 784</b> | <b>-3 575 367</b> | <b>-50,13%</b> |
| - Intérêts                             | 548 104          | 336 875          | 321 561          | -15 314           | -4,55%         |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                 | <b>3 052 908</b> | <b>6 795 276</b> | <b>3 235 223</b> | <b>-3 560 053</b> | <b>-52,39%</b> |
| - Capital                              | 2 979 722        | 2 199 373        | 2 231 870        | 32 497            | 1,48%          |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                 | <b>73 186</b>    | <b>4 595 902</b> | <b>1 003 353</b> | <b>-3 592 550</b> | <b>-78,17%</b> |

En 2022, le budget assainissement est caractérisé par un effet ciseaux qui est cependant conjoncturel puisque lié à la constatation de recettes antérieures sur l'exercice 2021. En conséquence, l'épargne nette diminue en 2022 en s'établissant à 1 003 353 €, ce qui demeure faible par rapport aux enjeux d'investissement que porte ce budget annexe.

En 2023, le budget bénéficiera d'une régularisation importante relative à la contribution eaux pluviales due par le budget principal. Cependant, la hausse prévisible des charges d'exploitation en 2023 ainsi que la chute de la prime pour épuration (passant de 667 à 154 K€) requièrent une vigilance particulière sur ce budget.

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 couvertures 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 112,85 % en 2022, ce niveau constitue un plancher en deçà duquel l'équilibre budgétaire ne sera possible qu'à travers la diminution de l'investissement ou une augmentation de la redevance.

| €  | <b>2021</b>    | <b>2022</b>    |
|--|----------------|----------------|
| Epargne Brute                              | 6 795 276      | 3 235 223      |
| Dotation nette amortissement et provisions | 2 948 945      | 2 866 878      |
| <b>Epargne brute / DAP</b>                 | <b>230,43%</b> | <b>112,85%</b> |

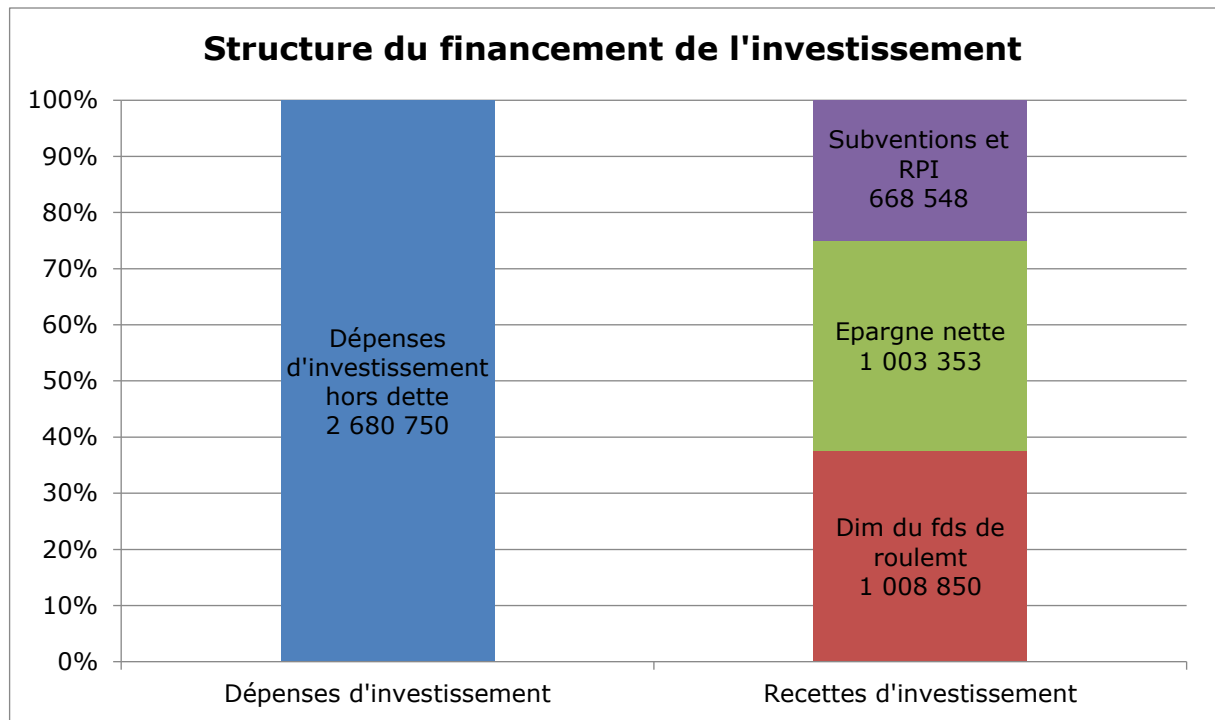
### ***E. Les dépenses d'investissement***

Les dépenses d'équipement s'élèvent à 2 680 750 € pour l'année 2022, les principales opérations sont les suivantes :

- Les travaux de réseaux, de branchements et divers travaux : 2 404 622 €
- Le matériel industriel : 62 054 €
- Les logiciels : 21 267 €
- Le matériel de transport : 10 794 €.

Le financement de l'investissement est assuré principalement par l'épargne nette à hauteur de 37 % et le fonds de roulement 38 %. Les autres ressources, notamment les opérations pour compte de tiers et les subventions, représentent 25 % du financement.

| €                                      | <b>dépenses invt</b> | <b>recettes invt</b> | <b>structure</b> |
|--|----------------------|----------------------|------------------|
| <b>Total investissement hors dette</b> | <b>2 680 750</b>     |                      |                  |
| Dépenses d'équipement                  | 2 680 750            |                      |                  |
| <b>Total recettes</b>                  |                      | <b>2 680 750</b>     | <b>100,00%</b>   |
| Dim fonds de roulement                 |                      | 1 008 850            | 37,63%           |
| dont Subv.                             |                      | 148 070              | 5,52%            |
| dont Op compte de tiers                |                      | 499 742              | 18,64%           |
| dont épargne nette                     |                      | 1 003 353            | 37,43%           |
| dont emprunt                           |                      | 0                    | 0,00%            |
| dont autres                            |                      | 20 737               | 0,77%            |



## 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) | 11 104 431        |                  |                 | 11 104 431         |         |
| Investissement (total) | 9 202 625         | 2 212 616        | 804 799         | 7 794 808          |         |
| <b>Total</b>           | <b>20 307 057</b> | <b>2 212 616</b> | <b>804 799</b>  | <b>18 899 240</b>  |         |

Le résultat cumulé intégrant les restes à réaliser dégage un excédent de 18 899 240 €.

Les restes à réaliser en dépenses d'investissement concernent essentiellement les immobilisations en cours (1 814 122 €), les immobilisations corporelles (147 677 €), les immobilisations incorporelles (124 343 €), et les opérations pour compte de tiers (121 235 €).

Les restes à réaliser en recettes comportent les subventions d'investissement (688 563 €) et les opérations pour compte de tiers (116 236 €).

## G. La dette

L'encours de la dette du budget assainissement s'établit à 17 689 719 € au 31 décembre 2022, en diminution de 2,2 M€. Aucun nouvel emprunt à taux zéro n'a été versé par l'Agence de l'eau.

| €                                    | <b>2021</b>       | <b>2022</b>       |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 22 027 966        | 19 867 657        |
| - Remboursement du capital           | 2 192 177         | 2 177 938         |
| - Capital payé non mandaté           | 1 132             |                   |
| - Remboursement anticipé             |                   |                   |
| + Emprunt                            | 33 000            |                   |
| = Variation de l'encours             | -2 160 309        | -2 177 938        |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>19 867 657</b> | <b>17 689 719</b> |

Les caractéristiques principales de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 1,85 %
- Durée résiduelle : 11 ans
- Structure de taux : 86 % et 14 % de taux variable
- 100% de 1A au regard de la charte Gissler.

## IV. BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT (TOUTES TAXES COMPRISES)

Dans le cadre de l'harmonisation du régime de TVA du budget annexe de l'assainissement, le budget assainissement TTC et le budget assainissement option TVA ont fusionné depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018, excepté les écritures liées au SPANC qui demeurent non assujettis à la TVA et figurent dans ce budget annexe.

L'exécution 2022 est présentée ci-après :

| €                      | Mandats émis   | Titres émis    | Résultat 2022  | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------------|-------------------|
| Exploitation           | 318 309        | 247 043        | -71 265        | 29 006                           | <b>-42 259</b>    |
| Investissement         | 474 567        | 653 100        | 178 533        | 386 918                          | <b>565 452</b>    |
| <b>TOTAL DU BUDGET</b> | <b>792 875</b> | <b>900 143</b> | <b>107 268</b> | <b>415 925</b>                   | <b>523 193</b>    |

Le résultat 2022 se chiffre à 107 268 €, et en tenant compte des résultats antérieurs, ce dernier est ramené à 523 193 €, contre 415 925 € en 2021, soit une augmentation du fonds de roulement de 107 268 €.

### A. La section d'exploitation

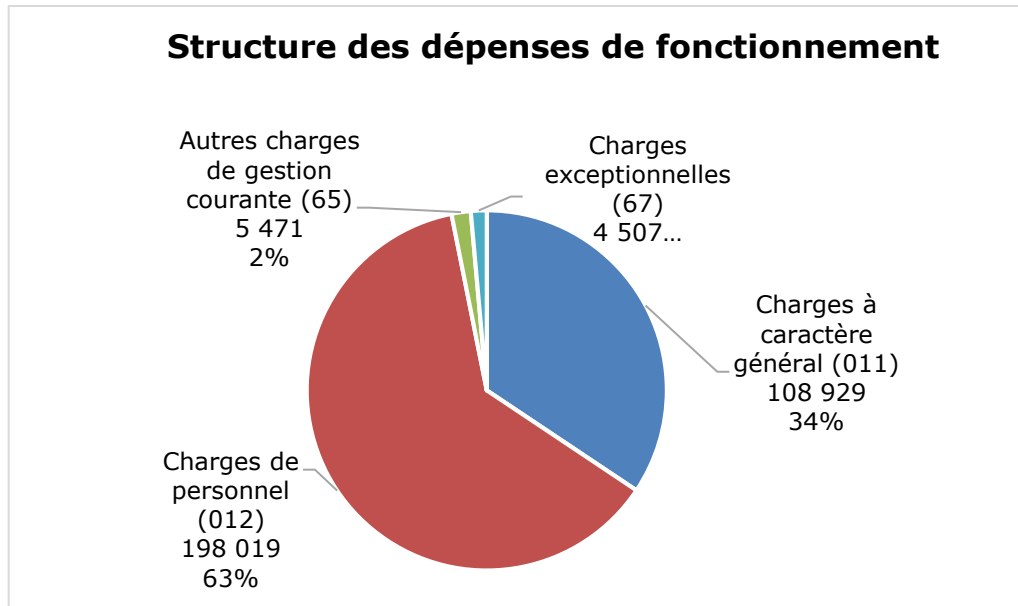
#### 1) Les charges d'exploitation

Les dépenses d'exploitation, réalisées à hauteur de 90 %, ont progressé de 19 %, soit 50 K€. Pour ce budget, la présentation sur 3 années n'est pas faite compte tenu d'opérations exceptionnelles portées sur l'exercice 2020 qui rendent les évolutions peu pertinentes.

| €                                       | 2021           | 2022           | Evolution €   | Evolution %   |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Charges à caractère général (011)       | 81 668         | 108 929        | 27 261        | 33,38%        |
| Charges de personnel (012)              | 183 703        | 198 019        | 14 316        | 7,79%         |
| Autres charges de gestion courante (65) | 0              | 5 471          | 5 471         |               |
| Charges financières (66)                | 0              |                | 0             |               |
| Charges exceptionnelles (67)            | 1 923          | 4 507          | 2 584         | 134,38%       |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPL.</b>            | <b>267 295</b> | <b>316 927</b> | <b>49 632</b> | <b>18,57%</b> |

Les principales dépenses sont composées des charges de personnel (63 %) suivies des charges à caractère général (34 %).

## Structure des dépenses de fonctionnement



Les charges à caractère général progressent de 33%, soit +27 K€, en raison des contrats de prestations relatifs aux contrôles (611) + 43 K€.

Les charges de personnel ont augmenté de 8% (+14 K€).

Les charges exceptionnelles comprennent uniquement des titres annulés sur exercices antérieurs en 2022 (4 507 €).

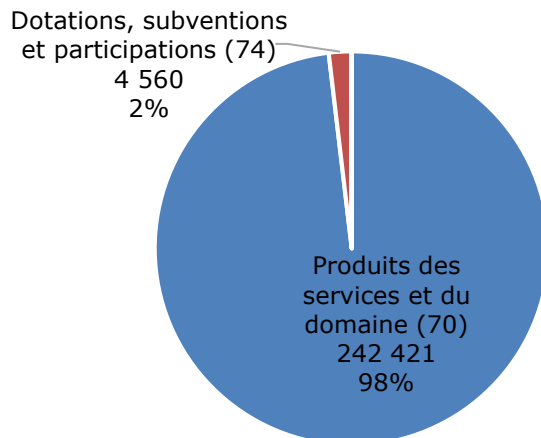
## 2) Les produits d'exploitation

Les produits d'exploitation, réalisés à hauteur de 76%, ont diminué de 11%, soit -31 K€.

|  | 2021           | 2022           | Evolution €    | Evolution %    |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Produits des services et du domaine (70)       | 263 922        | 242 421        | -21 501        | -8,15%         |
| Dotations, subventions et participations (74)  | 14 520         | 4 560          | -9 960         | -68,60%        |
| Autres produits de gestion courante (75)       | 0              | 0              | 0              |                |
| Produits exceptionnels (77)                    | 90             | 63             | -27            | -30,45%        |
| Reprises sur prov pour risques et charges (78) | 0              | 0              | 0              |                |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPL.</b>                  | <b>278 532</b> | <b>247 043</b> | <b>-31 489</b> | <b>-11,31%</b> |

Les ressources sont principalement issues des produits des services et du domaine pour 98 %.

## Structure des recettes de fonctionnement



Les produits des services et du domaine sont constitués de la redevance pour assainissement non collectif, en diminution de 8%, soit -22 K€. Le nombre de contrôles réalisés est déterminant. Sans recettes suffisantes, une augmentation des tarifs est nécessaire pour parvenir à l'équilibre du budget qui doit s'équilibrer par des recettes propres.

|  | 2021    | 2022    | Evolution € | Evolution % |
|--|---------|---------|-------------|-------------|
| Redevance pour assainiss. non collectif (7062) | 263 922 | 241 754 | -22 168     | -8,40%      |

Des subventions de l'agence de l'eau ont été perçues pour 4 560 €.

### B. Les soldes intermédiaires de gestion

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

| €  | 2021          | 2022           | Evolution €    | Evolution %  |
|--|---------------|----------------|----------------|--------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 278 442       | 246 981        | -31 461        | -11%         |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 265 372       | 312 420        | 47 048         | 18%          |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>13 070</b> | <b>-65 439</b> | <b>-78 510</b> | <b>-601%</b> |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 90            | 63             | -27            | -30%         |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 1 923         | 4 507          | 2 584          | 134%         |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>11 238</b> | <b>-69 883</b> | <b>-81 121</b> | <b>-722%</b> |
| - Intérêts   |               |                |                |              |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>11 238</b> | <b>-69 883</b> | <b>-81 121</b> | <b>-722%</b> |
| - Capital  |               |                |                |              |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>11 238</b> | <b>-69 883</b> | <b>-81 121</b> | <b>-722%</b> |

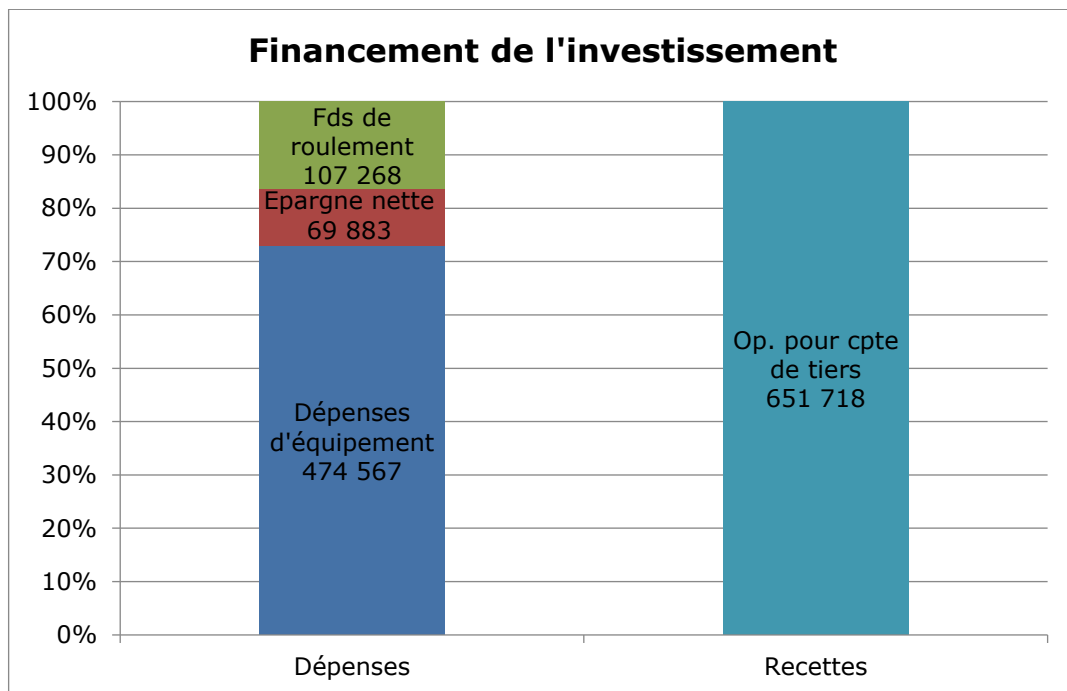
Les recettes d'exploitation ne couvrent pas les dépenses, le budget présente une épargne nette négative, s'établissant à -69 883 € pour l'exercice 2022.

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.

### C. La section d'investissement

Les dépenses d'investissement sont constituées intégralement des opérations pour compte de tiers pour un montant total de 474 567 €. 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.

Les recettes d'investissement sont constituées des opérations pour compte de tiers (subventions de l'Agence de l'eau).



Ce budget ne possède pas de dette.



## V. BUDGET ANNEXE DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE

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

Son exécution 2022 se présente ainsi :

| €                      | Dépenses         | Recettes         | Résultat 2022  | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement (total) | 4 162 172        | 5 097 783        | 935 611        | -68 141                      | 867 470           |
| Investissement (total) | 4 372 300        | 3 716 251        | -656 048       | -1 941 794                   | -2 597 842        |
| <b>Total</b>           | <b>8 534 472</b> | <b>8 814 034</b> | <b>279 562</b> | <b>-2 009 935</b>            | <b>-1 730 372</b> |

Le résultat de l'exercice s'établit à 279 562 € quand le résultat de clôture intégrant les résultats antérieurs atteint -1 730 372 €, contre -2 009 935 € en 2021, soit une augmentation du fonds de roulement de 279 562 €.

### A. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 7,27 %, ont baissé de moitié par rapport à 2021 qui avait doublé par rapport à 2020. Concernant le faible taux de réalisation, il avait été prévu 1 750 000 € pour les travaux sur la zone d'activités de Brecquecal, non réalisés, et 1 950 000 € pour les travaux d'aménagement sur la zone des Fourches, réalisés à hauteur de 81 K€.

| €                                       | 2021             | 2022           | Evolution       |                | Structure      |
|---|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|   |                  |                | €               | %              |                |
| Charges à caractère général (011)       | 1 002 618        | 416 807        | -585 811        | -58,43%        | 96,59%         |
| Autres charges de gestion courante (65) |                  |                | 0               |                | 0,00%          |
| Charges financières (66)                | 10 352           | 14 717         | 4 365           | 42,17%         | 3,41%          |
| Charges exceptionnelles (67)            | 8 877            |                | -8 877          | -100,00%       | 0,00%          |
| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>       | <b>1 021 847</b> | <b>431 524</b> | <b>-590 323</b> | <b>-57,77%</b> | <b>100,00%</b> |

En 2021, le pic de dépenses était lié à l'aménagement de la zone d'activités Grande Fontaine, sur la commune de Martinvast, avec une participation versée au Département de 591 K€ dans le cadre d'une convention d'assistance technique de délégation de maîtrise d'ouvrage.

En 2022, les principales opérations concernent les travaux d'aménagement sur la ZA des Fourches (81 789 €), l'aménagement des terrains sur la ZA de Bénécère (69 704 €), les études pour la ZA des Costils (65 564 €), les études pour le parc d'activités d'Armanville (60 556 €).

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

Les recettes de fonctionnement ont augmenté de plus de 1 M€ par rapport à 2021.

| €   | 2021           | 2022             | Evolution        |                | Structure      |
|---|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|   |                |                  | €                | %              |                |
| Ventes diverses (70)                          | 26 350         | 1 007 022        | 980 672          | 3721,74%       | 82,46%         |
| Dotations, subventions et participations (74) |                | 138 065          | 138 065          |                | 11,31%         |
| Autres produits de gestion courante (75)      | 64 350         | 64 351           | 1                | 0,00%          | 5,27%          |
| Produits exceptionnels (77)                   | 96 780         | 11 776           | -85 004          | -87,83%        | 0,96%          |
| <b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>             | <b>187 480</b> | <b>1 221 215</b> | <b>1 033 734</b> | <b>551,38%</b> | <b>100,00%</b> |

Les ventes diverses (chapitre 70) varient chaque année en fonction des ventes de terrains réalisées effectivement. En 2022, la vente des terrains aménagés sur la ZA des Fourches ont rapporté 889 668 €.

Il a été perçu une participation à hauteur de 138 065 € pour à l'aménagement de la zone d'activités Grande Fontaine.

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) concernent la subvention d'EDF dans le cadre de l'emprunt grand chantier.

Les produits exceptionnels (chapitre 77), variables d'une année sur l'autre, correspondent en 2022 à une subvention exceptionnelle concernant la ZA de Camberton (7 K€) et des remboursements de sinistres pour 5 K€.

## **B. Les soldes intermédiaires de gestion**

Les soldes intermédiaires de gestion se présentent comme suit :

| €                                  | 2021            | 2022           | Evolution €      | Evolution %     |
|------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|
| Produits fonctionnement courants   | 90 700          | 1 209 438      | 1 118 738        | 1233,45%        |
| - charges fonctionnement courantes | 1 002 618       | 416 807        | -585 811         | -58,43%         |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>     | <b>-911 917</b> | <b>792 632</b> | <b>1 704 549</b> | <b>-186,92%</b> |
| + produits exceptionnels larges    | 96 780          | 11 776         | -85 004          | -87,83%         |
| - charges exceptionnelles larges   | 8 877           |                | -8 877           | -100,00%        |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>        | <b>-824 015</b> | <b>804 408</b> | <b>1 628 423</b> | <b>-197,62%</b> |
| - intérêts                         | 10 352          | 14 717         | 4 365            | 42,17%          |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>             | <b>-834 367</b> | <b>789 691</b> | <b>1 624 058</b> | <b>-194,65%</b> |
| - capital                          | 159 455         | 510 129        | 350 673          | 219,92%         |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>             | <b>-993 822</b> | <b>279 562</b> | <b>1 273 384</b> | <b>-128,13%</b> |

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 2022, l'épargne nette s'établit à 279 562 € en 2022, suite à la vente des terrains de la ZA des Fourches.

### **C. La section d'investissement**

Il n'y a pas de dépenses (hors dette) ni de recettes d'investissement sur 2022.

### **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 1 016 360 € au 31 décembre 2022.

| €                                    | <b>2021</b>      | <b>2022</b>      |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 1 337 418        | 1 177 963        |
| - Remboursement du capital           | 159 455          | 161 603          |
| - Remboursement anticipé             |                  |                  |
| + Emprunt                            |                  |                  |
| = Variation de l'encours             | 159 455          | 161 603          |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>1 177 963</b> | <b>1 016 360</b> |

Les caractéristiques principales de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 2,22 %
- Durée résiduelle : 6 ans
- Structure de taux : 100 % de taux variable (Euribor)
- Charte Gissler : 100 % sur 1A.

## VI. 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 Hauts vents |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|
| Surface commercialisable des bâtiments | 1374,42 m <sup>2</sup> | 4465 m <sup>2</sup> | 7692 m <sup>2</sup> | 679 m <sup>2</sup> | 747 m <sup>2</sup>       | 439,3 m <sup>2</sup>  |
| Nbre d'entreprises                     | 28                     | 36                  | 8                   | 4                  | 1                        | 4                     |

Son exécution se présente comme suit :

| €                      | Dépenses         | Recettes         | Résultat 2022  | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement (total) | 773 367          | 1 143 454        | 370 087        | 1 516 895                    | 1 886 983         |
| Investissement (total) | 405 038          | 513 054          | 108 016        | 624 996                      | 733 012           |
| <b>Total</b>           | <b>1 178 405</b> | <b>1 656 509</b> | <b>478 103</b> | <b>2 141 891</b>             | <b>2 619 995</b>  |

Le résultat 2022 s'établit à 478 103 €, et à 2 619 995 € avec la reprise des résultats antérieurs, contre 2 141 891 € en 2021, soit une augmentation du fonds de roulement de 478 103 €.

#### A. La section de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement, réalisées à hauteur de 50 % (des titres annulés sur exercices antérieurs avaient été budgétés à hauteur de 226 K€ quand la réalisation a atteint de 1 361 €), ont progressé de 5% soit +15 K€.

| €                                       | 2021           | 2022           | Evolution     |              | Structure      |
|---|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
|   |                |                | €             | %            |                |
| Charges à caractère général (011)       | 303 738        | 303 464        | -273          | -0,09%       | 92,38%         |
| Autres charges de gestion courante (65) | 4              | 19 921         | 19 917        |              | 6,06%          |
| Charges financières (66)                | 3 008          | 3 733          | 724           | 24,08%       | 1,14%          |
| Charges exceptionnelles (67)            | 6 292          | 1 361          | -4 931        | -78,37%      | 0,41%          |
| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>       | <b>313 042</b> | <b>328 479</b> | <b>15 438</b> | <b>4,93%</b> | <b>100,00%</b> |

Les charges à caractère général, représentant 92 % des dépenses totales, sont restées quasi stables (- 0,09 %).

Au titre des charges de gestion courante, des créances éteintes ont été constatées pour 18 822 € en 2022.

Concernant les recettes de fonctionnement, elles ont été réalisées à hauteur de 94 % hors produit de cessions, et ont baissé de 11 % (- 116 K€).

| €  | 2021             | 2022           | Evolution       |                | Structure      |
|--|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
|  |                  |                | €               | %              |                |
| Pdts des services, domaine et ventes diverses (70) | 287 586          | 269 912        | -17 674         | -6,15%         | 27,90%         |
| Dotations, subv et participations (74)             | 500              | 2 165          | 1 664           | 332,74%        | 0,22%          |
| Autres produits de gestion courante (75)           | 656 057          | 681 530        | 25 473          | 3,88%          | 70,45%         |
| Produits exceptionnels (77)                        | 139 005          | 13 751         | -125 255        | -90,11%        | 1,42%          |
| <b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>                  | <b>1 083 149</b> | <b>967 358</b> | <b>-115 791</b> | <b>-10,69%</b> | <b>100,00%</b> |

Le chapitre des ventes diverses (chapitre 70) est essentiellement constitué des recettes liées à la facturation de services pour 133 899 € (- 6 K€) ainsi que les remboursements des frais de structure (forfait de 5% des recettes réelles de fonctionnement) pour 116 470 € (- 15 K€).

Les autres produits de gestion courante concernent principalement les loyers à hauteur de 678 739 € (-26 K€).

Enfin, les produits exceptionnels comprenaient en 2021 une opération de régularisation visant à annuler un rattachement effectué à tort sur 2020 pour 131 000 €. Pour 2022, il a été procédé à une régularisation comptable d'un montant de 13 751 €.

## **B. Les soldes intermédiaires de gestion**

Les soldes intermédiaires de gestion se présentent comme suit :

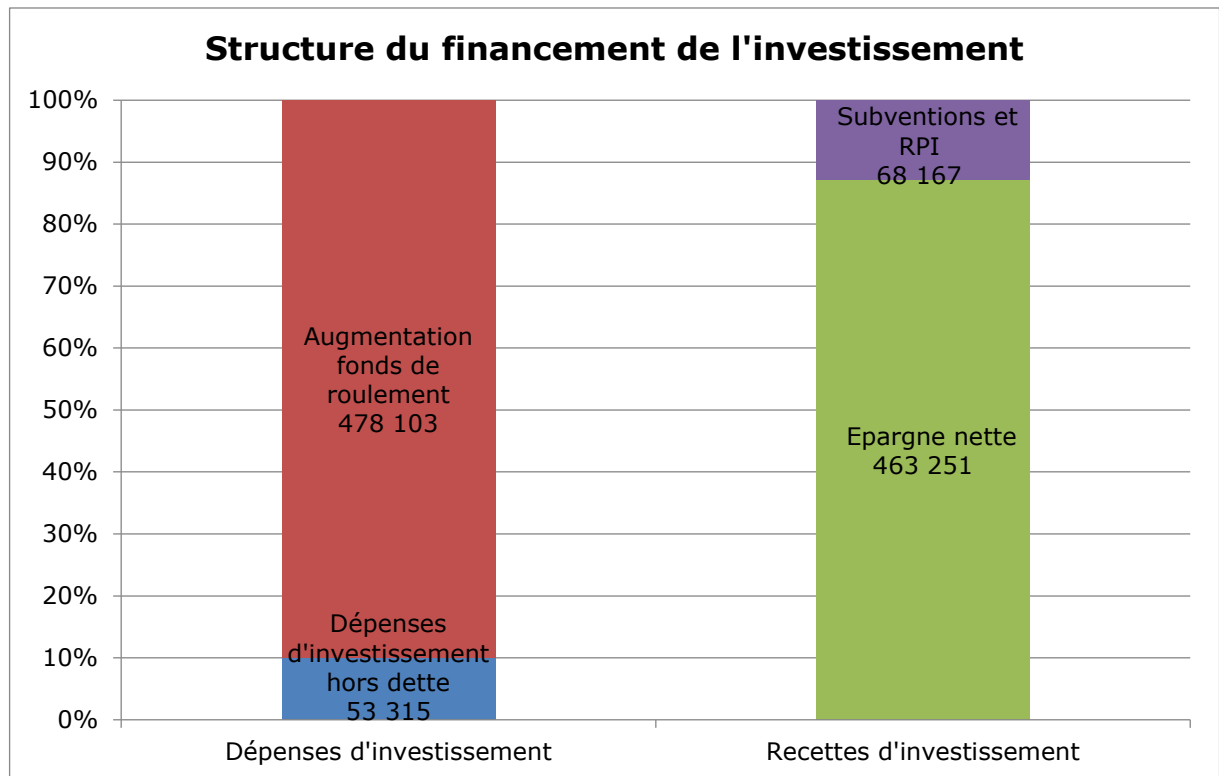
| €                                  | 2021           | 2022           | Evolution %     | Evolution €    |
|------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Produits fonctionnement courants   | 944 143        | 953 607        | 9 464           | 1,00%          |
| - charges fonctionnement courantes | 303 741        | 323 386        | 19 644          | 6,47%          |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>     | <b>640 402</b> | <b>630 221</b> | <b>-10 180</b>  | <b>-1,59%</b>  |
| + produits exceptionnels larges    | 139 005        | 13 751         | -125 255        | -90,11%        |
| - charges exceptionnelles larges   | 6 292          | 1 361          | -4 931          | -78,37%        |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>        | <b>773 115</b> | <b>642 611</b> | <b>-130 504</b> | <b>-16,88%</b> |
| - intérêts                         | 3 008          | 3 733          | 724             | 24,08%         |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>             | <b>770 107</b> | <b>638 879</b> | <b>-131 228</b> | <b>-17,04%</b> |
| - capital                          | 202 925        | 175 627        | -27 298         | -13,45%        |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>             | <b>567 182</b> | <b>463 251</b> | <b>-103 930</b> | <b>-18,32%</b> |

L'exercice 2021 comprenait des opérations de rattachement et de régularisation qui ont amené à faire progresser artificiellement l'épargne nette. Pour 2022, l'épargne s'établit à 463 251 €.

### C. La section d'investissement

Les dépenses d'équipement s'élèvent à 53 315 €, et concernent principalement l'acquisition de mobilier (15 608 €) et le renouvellement du système de téléphonie (16 069 €).

Les dépenses d'investissement sont couvertes par les subventions et les ressources propres d'investissement. L'épargne nette permet une augmentation de fonds de roulement.



### D. La dette

En l'absence d'emprunt nouveau, l'encours de la dette s'établit à 427 744 € au 31 décembre 2022.

| €                                    | 2021           | 2022           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 806 297        | 603 372        |
| - Remboursement du capital           | 202 925        | 175 627        |
| - Remboursement anticipé             |                |                |
| + Emprunt                            |                |                |
| = Variation de l'encours             | -202 925       | -175 627       |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>603 372</b> | <b>427 744</b> |

Les caractéristiques de l'encours sont les suivantes :

- Taux moyen : 1,14 %
  - Durée résiduelle : 6 ans
  - Structure de taux : 92 % de taux variable et 8 % de taux fixe
- Charte Gissler : 100% de l'encours classé 1A.

## VII. 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.

|  | 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 m <sup>2</sup>             | 1 770,42 m <sup>2</sup> | 139 m <sup>2</sup>             | 443 m <sup>2</sup> + 8 box de 13.9 m <sup>2</sup> | 777,39 m <sup>2</sup>     |
| 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 2022   | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------------------------|-------------------|
| Exploitation           | 233 702          | 499 082        | 265 380         | 45 401                           | <b>310 781</b>    |
| Investissement         | 1 300 714        | 390 513        | -910 201        | 63 950                           | <b>-846 251</b>   |
| <b>TOTAL DU BUDGET</b> | <b>1 534 416</b> | <b>889 595</b> | <b>-644 821</b> | <b>109 352</b>                   | <b>-535 470</b>   |

Le résultat de l'exercice 2022 s'élève à -644 821 € et à -535 470 € avec la reprise des résultats antérieurs, contre 343 691 € en 2021, soit une diminution du fonds de roulement de 879 161€.

#### A. Section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 50,16 % ont diminué de 41%, soit -54 K€.

| €                                       | 2021           | 2022          | Evolution €    | Evolution %    | Structure      |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Charges à caractère général (011)       | 123 708        | 56 479        | -67 229        | -54,34%        | 72,78%         |
| Autres charges de gestion courante (65) | 5              | 12 876        | 12 871         | n.s.           | 16,59%         |
| Charges financières (66)                | 8 198          | 8 250         | 52             | 0,63%          | 10,63%         |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCT.</b>          | <b>131 910</b> | <b>77 604</b> | <b>-54 306</b> | <b>-41,17%</b> | <b>100,00%</b> |

Les dépenses de fonctionnement sont essentiellement issues des charges à caractère général (73 %). La diminution de ces dernières s'explique par les locations immobilières (- 16 K€) et les remboursements de taxes foncières (- 33 K€).

Concernant les autres charges de gestion courantes, des créances éteintes ont été constatées à hauteur de 13 K€.

Les recettes, réalisées à hauteur de 136,90 %, ont augmenté de 30%, soit + 104 K€.

| €  | 2021           | 2022           | Evolution<br>€ | Evolution<br>% | Structure      |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Produits des services et du domaine (70) | 306 229        | 394 303        | 88 074         | 28,76%         | 87,11%         |
| Produits de gestion courante (75)        | 41 939         | 53 749         | 11 810         | 28,16%         | 11,87%         |
| Produits exceptionnels (77)              |                | 4 572          | 4 572          |                | 1,01%          |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCT.</b>          | <b>348 167</b> | <b>452 624</b> | <b>104 457</b> | <b>30,00%</b>  | <b>100,00%</b> |

Les recettes de fonctionnement proviennent principalement des locations, dont le produit a augmenté de 88 K€.

Les produits de gestion courante correspondent aux charges refacturées aux locataires (+ 12 €).

### ***B. Les soldes intermédiaires de gestion***

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

| €  | 2021           | 2022           | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 348 167        | 448 052        | 99 884         | 29%            |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 123 712        | 69 355         | -54 358        | -44%           |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>224 455</b> | <b>378 697</b> | <b>154 242</b> | <b>69%</b>     |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 0              | 4 572          | 4 572          | n.s.           |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts |                |                |                |                |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>224 455</b> | <b>383 269</b> | <b>158 814</b> | <b>71%</b>     |
| - Intérêts   | 8 198          | 8 250          | 52             | 1%             |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>216 257</b> | <b>375 020</b> | <b>158 762</b> | <b>73%</b>     |
| - Capital  | 120 478        | 131 016        | 10 538         | 9%             |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>95 779</b>  | <b>244 003</b> | <b>148 224</b> | <b>155%</b>    |

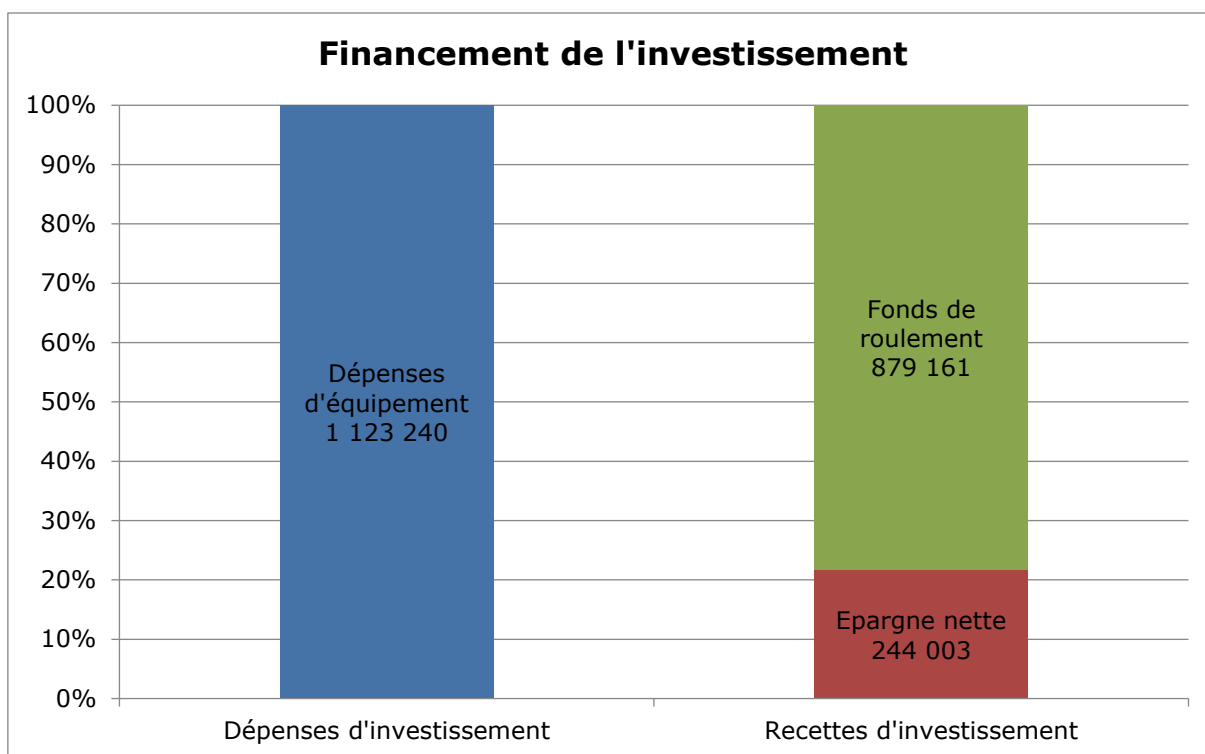
L'épargne nette atteint 244 003 € en 2022.

### ***C. La section d'investissement***

Les dépenses d'équipement se sont élevées à 1 123 240 € en 2022, elles ont porté principalement sur la construction du pôle d'excellence soudage (HEFAIS, Haute école de formation soudage) : l'acquisition de terrains (114 507 €), les honoraires (33 583 €) et surtout l'avance versée à la SHEMA (973 679 €). A noter que ce projet 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 ainsi que le fonds de roulement.





### **D. La dette**

L'encours de la dette s'établit à 982 304 € au 31 décembre 2022.

|                                      | € | 2021             | 2022           |
|--------------------------------------|---|------------------|----------------|
| Encours brut au 1er janvier          |   | 343 798          | 1 113 320      |
| - Remboursement du capital           |   | 120 478          | 131 016        |
| - Remboursement anticipé             |   |                  |                |
| + Emprunt                            |   | 890 000          |                |
| = Variation de l'encours             |   | 769 522          | -131 016       |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> |   | <b>1 113 320</b> | <b>982 304</b> |

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

- Taux moyen : 0,96 %
- Durée résiduelle moyenne : 15 ans
- Structure de taux : 83 % de taux fixe et 17 % de taux variable LEP
- Charte Gissler : 100% 1A.

## VIII. 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 2022  | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------------|-------------------|
| Exploitation           | 228 470        | 232 467        | 3 997          | 11 330                           | <b>15 328</b>     |
| Investissement         | 64 951         | 49 913         | -15 038        | 56 937                           | <b>41 899</b>     |
| <b>TOTAL DU BUDGET</b> | <b>293 421</b> | <b>282 380</b> | <b>-11 041</b> | <b>68 268</b>                    | <b>57 227</b>     |

Le résultat 2022 s'élève à -11 041 €, en tenant compte des résultats antérieurs, le résultat de clôture se chiffre à 57 227 €, contre 68 268 € en 2021, soit une diminution du fonds de roulement de 11 041 €.

### A. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, qui ont été réalisées à hauteur de 85,54 %, ont progressé de 22,96 % soit +38 K€..

| €                                       | 2021           | 2022           | Evolution €   | Evolution %   | Structure      |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Charges à caractère général (011)       | 68 445         | 87 117         | 18 672        | 27,28%        | 43,02%         |
| Charges de personnel (012)              | 92 583         | 114 721        | 22 138        | 23,91%        | 56,65%         |
| Autres charges de gestion courante (65) | 0              | 3              | 3             | 1921,43%      | 0,00%          |
| Charges financières (66)                | 675            | 599            | -77           | -11,37%       | 0,30%          |
| Charges exceptionnelles (67)            | 3 000          | 84             | -2 916        | -97,19%       | 0,04%          |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCT.</b>          | <b>164 704</b> | <b>202 524</b> | <b>37 820</b> | <b>22,96%</b> | <b>100,00%</b> |

Les charges à caractère général ont augmenté de 27,28 % soit 19 K€ du fait des achats de marchandises (+11 K€) et des matières premières (+6 K€).

Les charges de personnel, représentant 57 % des dépenses, ont augmenté de 23,91 % pour atteindre 115 K€.

Les recettes de fonctionnement, qui ont été réalisées à hauteur de 92,33 %, ont augmenté de 17,86 % soit 34 K€.

| €   | 2021           | 2022           | Evolution €   | Evolution %   | Structure      |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Produits des services et du domaine (70)      | 92 001         | 115 025        | 23 024        | 25,03%        | 50,53%         |
| Dotations, subventions et participations (74) | 93 084         | 106 609        | 13 524        | 14,53%        | 46,83%         |
| Produits de gestion courante (75)             | 7 598          | 6 000          | -1 598        | -21,03%       | 2,64%          |
| Produits exceptionnels (77)                   | 454            |                | -454          | -100,00%      | 0,00%          |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCT.</b>               | <b>193 136</b> | <b>227 633</b> | <b>34 497</b> | <b>17,86%</b> | <b>100,00%</b> |

Les produits des services et du domaine représentent 51 % des recettes globales, et ont retrouvé les niveaux d'avant COVID. Les ventes de produits finis du moulin de Fierville (entrées moulin et atelier) ont augmenté de 11 K€ et les ventes de marchandises de 12 K€.

|  | 2021   | 2022   | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|--------|--------|----------------|----------------|
| Vente de marchandises Moulin Fierville | 54 589 | 56 674 | 2 085          | 3,82%          |
| Vente de marchandises Boutique Ludiver | 16 746 | 26 372 | 9 626          | 57,48%         |

Le chapitre 74 contient uniquement la participation du budget principal passée de 93 084 € à 106 609 € en 2021, soit une hausse de 14 K€.

Le chapitre 75 comprend les loyers de l'auberge du moulin pour 6 K€ sur 2022.

## **B. Les soldes intermédiaires de gestion**

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

| €  | 2021          | 2022          | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 192 683       | 227 633       | 34 951         | 18,14%         |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 161 029       | 201 841       | 40 813         | 25,35%         |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>31 654</b> | <b>25 792</b> | <b>-5 862</b>  | <b>-18,52%</b> |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 454           |               | -454           | -100,00%       |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 3 000         | 84            | -2 916         | -97,20%        |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>29 108</b> | <b>25 708</b> | <b>-3 400</b>  | <b>-11,68%</b> |
| - Intérêts   | 675           | 599           | -77            | -11,37%        |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>28 432</b> | <b>25 109</b> | <b>-3 323</b>  | <b>-11,69%</b> |
| - Capital  | 4 000         | 4 000         | 0              | 0,00%          |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>24 432</b> | <b>21 109</b> | <b>-3 323</b>  | <b>-13,60%</b> |

L'épargne nette se maintient à 21 109 € sur 2022 du fait de la subvention du budget principal.

## **C. La section d'investissement**

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 56 117 € sur 2022 pour le remplacement d'un arbre moteur sur le moulin (47 K€), l'acquisition de jeux extérieurs (3 K€) et la création d'un parcours de jeux (6 K€).

## **D. La dette**

Sans emprunt supplémentaire, la dette du budget activité commerciale tourisme s'élève à 29 000 € au 31 décembre 2022, soit une baisse de 4 000 €.

| €                                    | 2021          | 2022          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 37 000        | 33 000        |
| - Remboursement du capital           | 4 000         | 4 000         |
| - Remboursement anticipé             |               |               |
| + Emprunt                            |               |               |
| = Variation de l'encours             | -4 000        | -4 000        |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>33 000</b> | <b>29 000</b> |

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

- Taux moyen : 1,94 %
- Durée résiduelle : 7 ans et 2 mois
- Structure de taux : 100% sur taux fixe
- Charte Gissler : 100% sur 1A.

## IX. BUDGET ANNEXE PORT DIELETTE

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

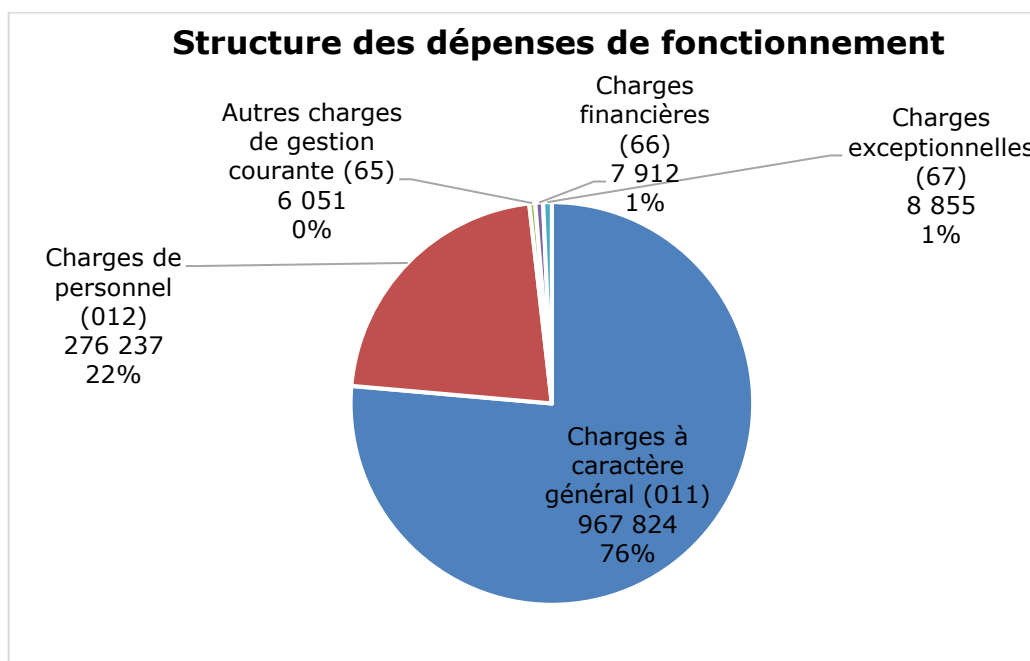
| €                      | Mandats émis     | Titres émis      | Résultat 2022    | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|-------------------|
| Exploitation           | 1 375 058        | 1 423 918        | 48 860           |                                  | <b>48 860</b>     |
| Investissement         | 570 034          | 1 644 363        | 1 074 329        | -1 937 352                       | <b>-863 023</b>   |
| <b>TOTAL DU BUDGET</b> | <b>1 945 092</b> | <b>3 068 281</b> | <b>1 123 189</b> | <b>-1 937 352</b>                | <b>-814 163</b>   |

Le résultat 2022 s'élève à 1 123 189 € et en tenant compte des résultats antérieurs il est déficitaire de -814 163 € contre -1 930 275 € en 2021 soit une hausse du fonds de roulement de 1 116 112 €.

### A. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 84,69 % et ont augmenté de 32,24 % par rapport à 2021.

| €                                       | 2021           | 2022             | Evolution €    | Evolution %   |
|---|----------------|------------------|----------------|---------------|
| Charges à caractère général (011)       | 688 288        | 967 824          | 279 536        | 40,61%        |
| Charges de personnel (012)              | 226 000        | 276 237          | 50 237         | 22,23%        |
| Autres charges de gestion courante (65) | 26 811         | 6 051            | -20 761        | -77,43%       |
| Charges financières (66)                |                | 7 912            | 7 912          |               |
| Charges exceptionnelles (67)            | 16 933         | 8 855            | -8 078         | -47,70%       |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCT.</b>          | <b>958 032</b> | <b>1 266 879</b> | <b>308 846</b> | <b>32,24%</b> |



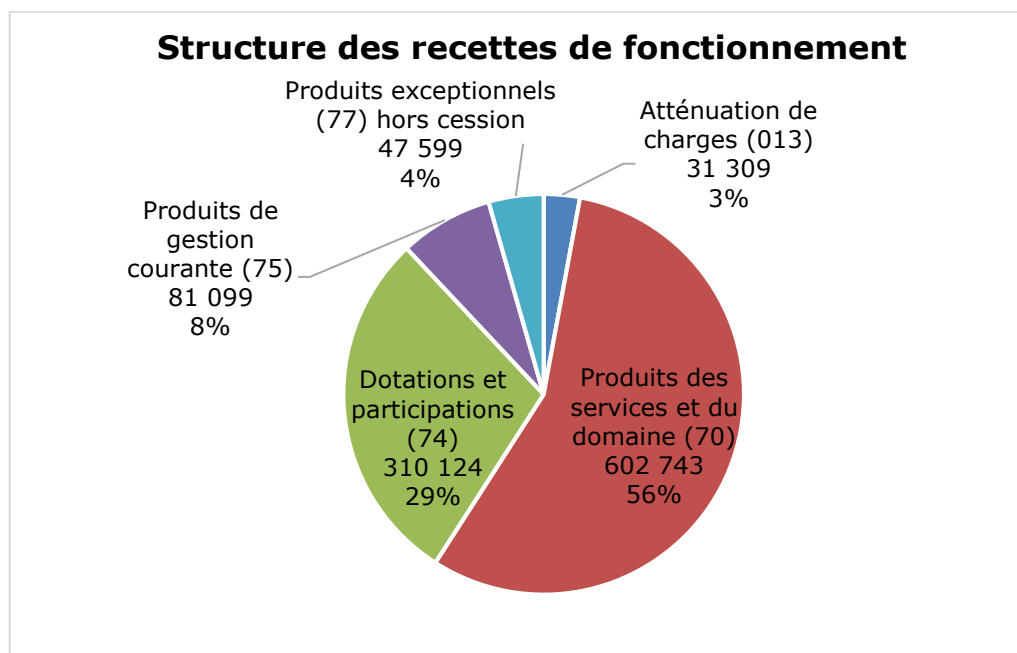
Les charges à caractère général, représentant 76 % des dépenses, ont augmenté de 40,61 % notamment en raison des postes « entretien autres bâtiments – dragages » (+295 K€) et « combustibles et carburants » (+39 K€).

Les charges de personnel ont augmenté de 50 K€.

Les charges exceptionnelles sont composées de pénalités sur marché. La baisse s'explique par des remises sur loyers accordées en 2021 du fait des confinements à hauteur de 14 K€.

Les recettes ont été réalisées à hauteur de 45,83 % et ont augmenté de 60,44 %.

| €  | 2021           | 2022             | Evolution €    | Evolution %   |
|--|----------------|------------------|----------------|---------------|
| Atténuation de charges (013)             | 19 196         | 31 309           | 12 112         | 63,10%        |
| Produits des services et du domaine (70) | 546 529        | 602 743          | 56 214         | 10,29%        |
| Dotations et participations (74)         |                | 310 124          | 310 124        |               |
| Produits de gestion courante (75)        | 90 291         | 81 099           | -9 192         | -10,18%       |
| Produits exceptionnels (77) hors cession | 12 680         | 47 599           | 34 919         | 275,38%       |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCT.</b>          | <b>668 697</b> | <b>1 072 873</b> | <b>404 177</b> | <b>60,44%</b> |



Une subvention de 310 124 € a été versée par le budget principal pour combler le déficit sur l'exercice 2022 ce qui explique la hausse des recettes.

Les produits des services et du domaine, représentant 56 % des recettes, ont augmenté de 56 K€ notamment du fait des ventes de marchandises (+47 K€).

Les produits de gestion courante sont constitués des redevances de loyer en baisse de 9 K€.

Les produits exceptionnels comprennent une pénalité de retard (25 K€) perçue dans le cadre du marché de renouvellement d'un élévateur, ainsi qu'une participation de l'Etat de 16 K€ au titre du fonds COVID pour les pertes subies en 2021 en raison de la crise sanitaire.

## B. Les soldes intermédiaires de gestion

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

| €  | 2021            | 2022            | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 656 016         | 1 025 274       | 369 258        | 56%            |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 941 100         | 1 250 111       | 309 012        | 33%            |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>-285 083</b> | <b>-224 837</b> | <b>60 246</b>  | <b>-21%</b>    |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 12 680          | 47 599          | 34 919         | 275%           |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 16 933          | 8 855           | -8 078         | -48%           |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>-289 336</b> | <b>-186 093</b> | <b>103 242</b> | <b>-36%</b>    |
| - Intérêts   | 0               | 7 912           | 7 912          |                |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>-289 336</b> | <b>-194 005</b> | <b>95 330</b>  | <b>-33%</b>    |
| - Capital  | 0               | 48 750          | 48 750         |                |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>-289 336</b> | <b>-242 755</b> | <b>46 580</b>  | <b>-16%</b>    |

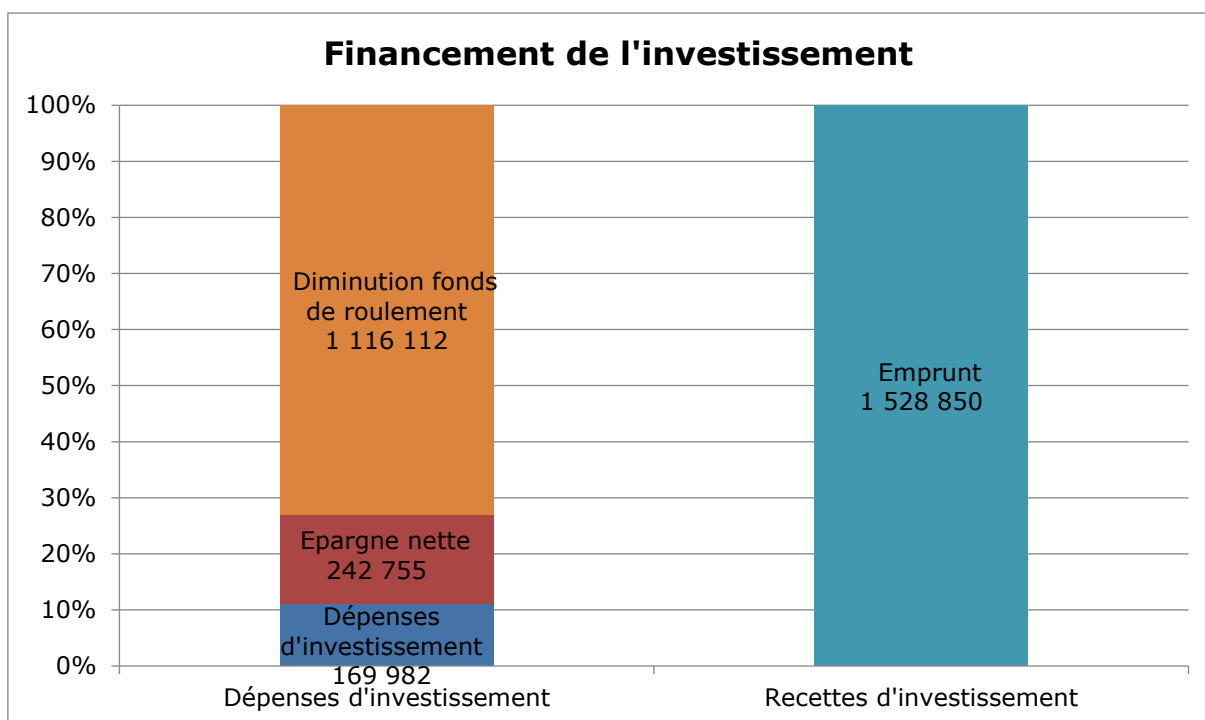
Le budget Port Diélette est structurellement déficitaire en mouvement réels. La subvention d'équilibre du budget principal permet d'équilibrer les comptes tous mouvements confondus, y compris les mouvements d'ordre (amortissement des biens et des subventions).

L'épargne nette s'établit à -242 755 € en 2022.

## C. La section d'investissement

Les dépenses d'équipement se chiffrent à 169 982 € dont 77 869 € de matériel (élévateur à bateau) et 66 904 € de constructions (réparation portail terre-plein, vidéosurveillance, remplacement barrière parking...) :

Les recettes d'investissement proviennent exclusivement de l'emprunt contractualisé à hauteur de 1,3 M€ en 2021, et versé en février 2022, et d'un nouvel emprunt de 228 850 € versé en décembre 2022.



### **D. La dette**

Suite au versement des emprunts nouveaux en 2022, et du capital remboursé en cours d'année, l'encours s'élève à 1 480 100 € au 31 décembre 2022.

|                                      | € | <b>2022</b>      |
|--------------------------------------|---|------------------|
| Encours brut au 1er janvier          |   | 0                |
| - Remboursement du capital           |   | 48 750           |
| - Remboursement anticipé             |   |                  |
| + Emprunt                            |   | 1 528 850        |
| = Variation de l'encours             |   | 1 480 100        |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> |   | <b>1 480 100</b> |

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

- Taux moyen : 1,10 %
- Durée résiduelle : 19 ans
- Structure : 100 % de taux fixe
- Charte Gissler : 100 % de l'encours sur 1A.



## X. BUDGET ANNEXE CINEMA

Ce budget concerne le cinéma de Réville (pôle de proximité du Val de Saire). L'exploitation du cinéma a été confiée à la Société Cinéode fin 2018 dans le cadre d'une délégation de service public.

L'exécution du budget cinéma est présentée ci-après :

| €                      | Mandats émis   | Titres émis    | Résultat 2022 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------------------------|-------------------|
| Exploitation           | 58 144         | 44 885         | -13 259       |                                  | <b>-13 259</b>    |
| Investissement         | 164 887        | 277 369        | 112 482       | -420 769                         | <b>-308 286</b>   |
| <b>TOTAL DU BUDGET</b> | <b>223 031</b> | <b>322 255</b> | <b>99 224</b> | <b>-420 769</b>                  | <b>-321 545</b>   |

Le résultat 2022 s'élève à 99 224 € et en tenant compte des résultats antérieurs, il est déficitaire de 321 545 € contre -409 019 € en 2021 soit une augmentation du fonds de roulement de 87 474 €.

### A. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 52,2 % et ont augmenté de 3 902 €.

| €                                       | 2021          | 2022          | Evolution €  | Evolution %   | Structure      |
|---|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Charges à caractère général (011)       | 12 189        | 16 103        | 3 915        | 32,12%        | 45,00%         |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1             |               | -1           | -100,00%      |                |
| Charges financières (66)                | 1 695         | 1 665         | -30          | -1,79%        | 4,65%          |
| Charges exceptionnelles (67)            | 18 000        | 18 019        | 19           | 0,11%         | 50,35%         |
| Impôts sur les bénéfices (69)           |               |               |              |               |                |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCT.</b>          | <b>31 885</b> | <b>35 787</b> | <b>3 902</b> | <b>12,24%</b> | <b>100,00%</b> |

Les charges exceptionnelles sont constituées de la participation versée à l'exploitant.

Les charges à caractère général ont augmenté du fait d'une reprise de l'activité, les restrictions sanitaires ayant été levées sur 2022.

Les recettes de fonctionnement, réalisées à hauteur de 30,26 %, ont diminué de 22 470 €.

| €   | 2021          | 2022          | Evolution €    | Evolution %    | Structure      |
|---|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Produits des services et du domaine (70)      | 858           | 7 490         | 6 632          | 773,22%        | 58,33%         |
| Dotations, subventions et participations (74) | 31 053        |               | -31 053        | -100,00%       | 0,00%          |
| Produits de gestion courante (75)             | 1 200         | 1 846         | 646            | 53,86%         | 14,38%         |
| Produits exceptionnels (77)                   | 2 200         | 3 504         | 1 304          | 59,27%         | 27,29%         |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCT.</b>               | <b>35 310</b> | <b>12 840</b> | <b>-22 470</b> | <b>-63,64%</b> | <b>100,00%</b> |

Il n'y a pas eu de subvention du budget principal sur 2022 d'où la chute des produits de fonctionnement. Ces derniers sont composés des remboursements de frais prévus au contrat de délégation de service public (7 490 €), des redevances du délégataire à hauteur de 1 846€ et d'une subvention exceptionnelle de l'Etat pour compenser les pertes COVID (3 504 €).

## B. Les soldes intermédiaires de gestion

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

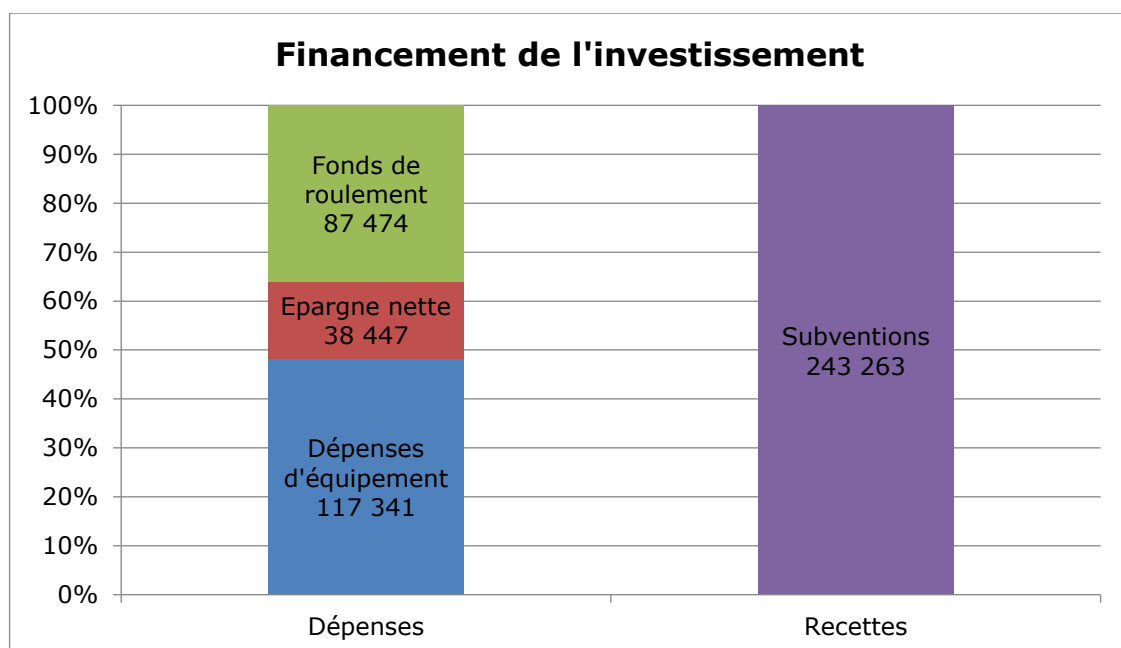
| €  | 2021          | 2022           | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 33 110        | 9 336          | -23 774        | -72%           |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 12 190        | 16 103         | 3 914          | 32%            |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>20 920</b> | <b>-6 767</b>  | <b>-27 688</b> | <b>-132%</b>   |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 2 200         | 3 504          | 1 304          | 59%            |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 18 000        | 18 019         | 19             | 0%             |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>5 120</b>  | <b>-21 282</b> | <b>-26 403</b> | <b>-516%</b>   |
| - Intérêts   | 1 695         | 1 665          | -30            | -2%            |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>3 425</b>  | <b>-22 947</b> | <b>-26 372</b> | <b>-770%</b>   |
| - Capital  | 11 625        | 15 500         | 3 875          | 33%            |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>-8 200</b> | <b>-38 447</b> | <b>-30 247</b> | <b>369%</b>    |

L'épargne nette demeure négative et s'élève à -38 447 € en 2022. Il n'y a pas eu de subvention du principal du fait que le budget annexe soit dissout et intégré au budget principal à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023.

## C. La section d'investissement

Les dépenses d'équipement s'élèvent à 117 341 € et concernent les travaux d'extension et de rénovation énergétique du cinéma ainsi que le remplacement de la sonorisation et divers équipements.

Elles sont financées par les subventions.



## **D. La dette**

Sans encours nouveau, le capital restant dû s'élève à 282 875 € au 31 décembre 2022.

| €                                    | <b>2021</b>    | <b>2022</b>    |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 13 735         | 298 375        |
| - Remboursement du capital           | 11 625         | 15 500         |
| - Remboursement anticipé             | 13 735         |                |
| + Emprunt                            | 310 000        |                |
| = Variation de l'encours             | 284 640        | -15 500        |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>298 375</b> | <b>282 875</b> |

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

- Taux moyen : 0,62 %
- Durée résiduelle : 19 ans
- Structure : 100 % de taux fixe
- Charte Gissler : 100 % de l'encours sur 1A.

## XI. BUDGET ANNEXE GOLF

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

Son exécution 2022 se présente comme suit :

| €                      | Mandats émis  | Titres émis   | Résultat 2022 | Reprise des résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------------------------|-------------------|
| Exploitation           | 15 953        | 24 671        | 8 718         |                                  | <b>8 718</b>      |
| Investissement         | 8 718         | 8 320         | -398          | -11 568                          | <b>-11 966</b>    |
| <b>TOTAL DU BUDGET</b> | <b>24 671</b> | <b>32 991</b> | <b>8 321</b>  | <b>-11 568</b>                   | <b>-3 248</b>     |

Le résultat 2022 s'élève à 8 321 € et le résultat de clôture se chiffre à -3 248 € comme en 2021.

### A. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, réalisées à hauteur de 83,44 %, ont diminué de 6 291 € (-28,28 %).

| €                                 | 2021          | 2022          | Evolution €   | Evolution %    | Structure      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Charges à caractère général (011) | 7 216         | 9 441         | 2 225         | 30,83%         | 59,18%         |
| Charges financières (66)          | 6 912         | 6 512         | -399          | -5,78%         | 40,82%         |
| Charges exceptionnelles (67)      | 8 116         |               | -8 116        | -100,00%       | 0,00%          |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCT.</b>    | <b>22 244</b> | <b>15 953</b> | <b>-6 291</b> | <b>-28,28%</b> | <b>100,00%</b> |

Les charges à caractère général sont composées de la redevance annuelle et de la taxe foncière. L'augmentation s'explique par une régularisation de la redevance sur les années 2021-2021.

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

Les charges exceptionnelles concernaient des remises de loyer accordées du fait de la crise sanitaire en 2021.

Les produits de fonctionnement ont diminué de 5 893 € (-19,28 %).

| €                                 | 2021          | 2022          | Evolution €   | Evolution %    | Structure      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Produits de gestion courante (75) | 13 115        | 16 148        | 3 033         | 23,13%         | 65,45%         |
| Produits exceptionnels (77)       | 17 449        | 8 523         | -8 926        | -51,16%        | 34,55%         |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCT.</b>   | <b>30 564</b> | <b>24 671</b> | <b>-5 893</b> | <b>-19,28%</b> | <b>100,00%</b> |

Les recettes propres sont issues des loyers qui se sont élevés à 16 148 €, en hausse de 23,13 %. Le loyer a été révisé à compter du 1<sup>er</sup> avril. En 2021, le loyer avait été réduit de 50 % pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 31 mars 2022.

La subvention d'équilibre du budget principal a diminué de 8 926 €.

## B. Les soldes intermédiaires de gestion

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

| €  | 2021          | 2022          | Evolution<br>€ | Evolution<br>% |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 13 115        | 16 148        | 3 033          | 23%            |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 7 216         | 9 441         | 588            | 31%            |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>5 899</b>  | <b>6 708</b>  | <b>809</b>     | <b>14%</b>     |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 17 449        | 8 523         | -8 926         | -51%           |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 8 116         | 0             | -8 116         | -100%          |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>15 232</b> | <b>15 230</b> | <b>-1</b>      | <b>0%</b>      |
| - Intérêts   | 6 912         | 6 512         | -399           | -6%            |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>8 320</b>  | <b>8 718</b>  | <b>398</b>     | <b>5%</b>      |
| - Capital  | 8 320         | 8 718         | 398            | 5%             |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>       |                |

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 128 293 € au 31 décembre 2022, soit une baisse de 8 718 €.

| €                                    | 2021           | 2022           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 145 332        | 137 011        |
| - Remboursement du capital           | 8 320          | 8 718          |
| - Remboursement anticipé             |                |                |
| + Emprunt                            |                |                |
| = Variation de l'encours             | -8 320         | -8 718         |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>137 011</b> | <b>128 293</b> |

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

- Taux moyen : 4,78 %
- Durée résiduelle : 10 ans et 11 mois
- Structure de taux : 100 % sur taux fixe
- Charte Gissler : 100 % sur 1A.

## XII. BUDGET ANNEXE SERVICES COMMUNS

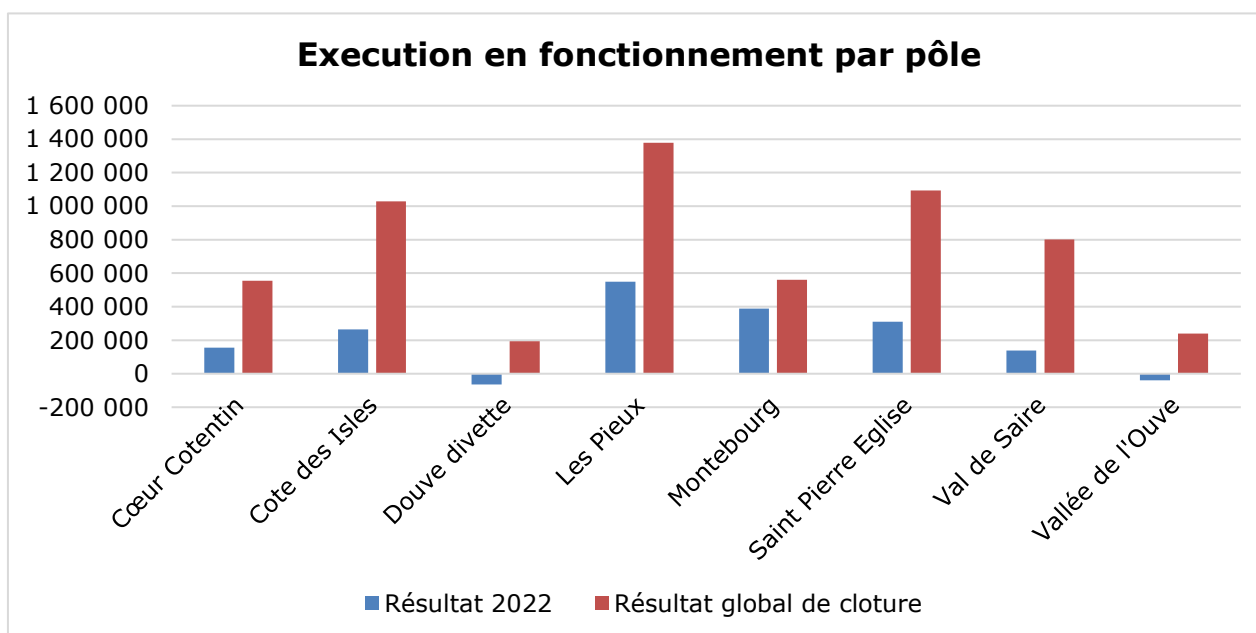
Ce budget a été créé au 1<sup>er</sup> janvier 2019 suite à la restitution d'équipements et de compétences aux communes (scolaire, enfance-jeunesse-petite enfance, équipements sportifs et nautiques, maison de santé, cuisines centrales...).

Son exécution 2022 se présente comme suit :

| €                      | Dépenses          | Recettes          | Résultat 2022  | Reprise résultats antérieurs | Résultat ou solde |
|------------------------|-------------------|-------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement (total) | 14 419 575        | 16 124 580        | 1 705 004      | 4 145 068                    | 5 850 072         |
| Investissement (total) | 2 910 173         | 2 151 949         | -758 224       | -286 146                     | -1 044 370        |
| <b>Total</b>           | <b>17 329 748</b> | <b>18 276 529</b> | <b>946 781</b> | <b>3 858 922</b>             | <b>4 805 702</b>  |

Le résultat 2022 s'élève à 946 781 € et en tenant compte des résultats antérieurs, le résultat de clôture atteint 4 805 702 € contre 5 135 373 € en 2021, soit une diminution du fond de roulement de 329 671 €.

Le résultat de clôture provient principalement des pôles des Pieux (24 %), de Saint-Pierre-Eglise (19 %), de la Cote des Isles (18 %), du Val de Saire (14 %) et de Montebourg (10 %).



L'ensemble des pôles, excepté ceux de Douve Divette (-64 K€) et de la Vallée de l'Ouve (-39 K€), dégage un résultat de fonctionnement positif sur 2022 permettant de consolider les excédents cumulés et ainsi assurer le financement des investissements à venir. A noter que pour certains pôles la totalité des charges de personnel n'a pas pu être remboursée au budget principal en 2021 et a donc été régularisée sur 2022 (112 719 € sur le pôle de la Vallée de l'Ouve, 103 736 € sur le pôle Douve Divette et 51 692 € sur le pôle Cœur Cotentin) ce qui vient minorer d'autant les résultats.

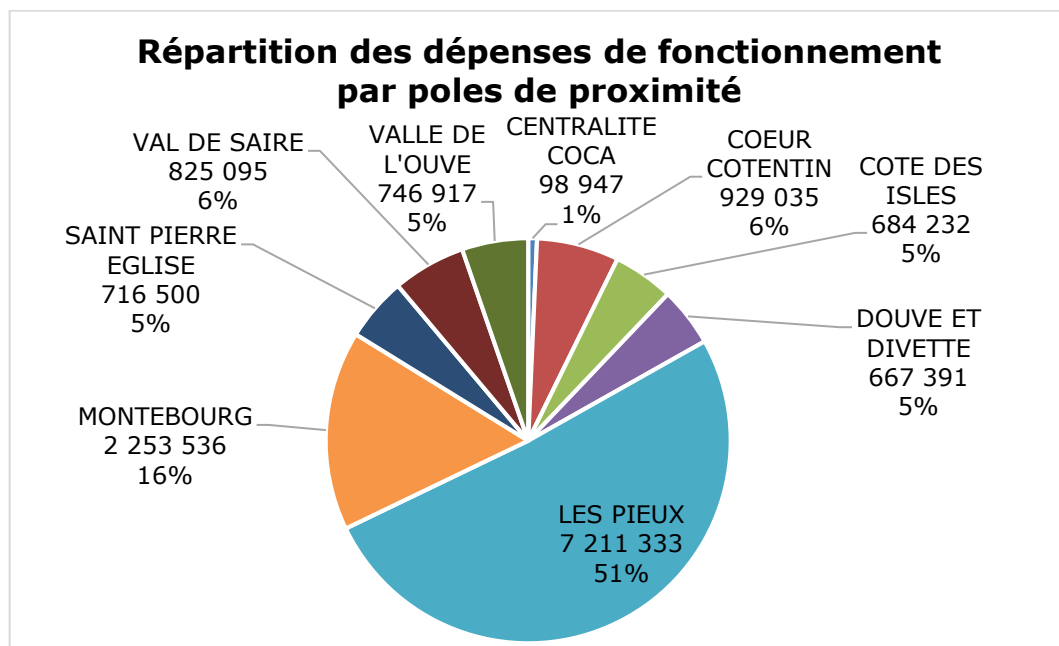
## A. La section de fonctionnement

### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 72,1 % et s'élèvent à 14,1 M€ tous pôles de proximité confondus soit en hausse de 11,23 % par rapport à 2021.

| €                                       | 2021              | 2022              | Evolution        |               | Structure      |
|---|-------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------|
|   |                   |                   | €                | %             |                |
| Charges à caractère général (011)       | 4 576 618         | 5 056 798         | 480 181          | 10,49%        | 35,78%         |
| Charges de personnel (012)              | 8 077 056         | 9 032 690         | 955 634          | 11,83%        | 63,91%         |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 529             | 7 313             | 5 783            | 378,12%       | 0,05%          |
| Charges financières (66)                | 43 553            | 33 394            | -10 159          | -23,33%       | 0,24%          |
| Charges exceptionnelles (67)            | 6 957             | 2 790             | -4 166           | -59,89%       | 0,02%          |
| <b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>       | <b>12 705 713</b> | <b>14 132 985</b> | <b>1 427 273</b> | <b>11,23%</b> | <b>100,00%</b> |

Les dépenses de fonctionnement se concentrent principalement sur le pôle de proximité des Pieux pour 51 % (7,2 M€) suivi du pôle de proximité de Montebourg pour 16 % (2,3 M€).



Les charges de personnel représentent le poste de dépenses le plus important (64 %) suivies des charges à caractère général (36 %).

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 (1,63 M€ en hausse de 162 K€ par rapport à 2021) :

- ✓ Alimentation : 523 284 € (+104 K€)
- ✓ Energie, électricité : 423 530 € (+50 K€)

- ✓ Combustibles : 160 633 € (+35 K€)
- ✓ Fournitures de petits équipements : 136 418 € (-8 K€)
- ✓ Fournitures scolaires : 125 719 € (-8 K€)
- ✓ Fournitures d'entretien : 66 412 € (-16 K€)

- Entretien, réparations (voies, réseaux, bâtiments), locations, maintenance et assurance (1,36 M€ en hausse de 92 K€ par rapport à 2021) :

- ✓ Contrats de prestation de service (accueil de loisirs, crèche, RAM) : 718 373 € (+182 K€)
- ✓ Frais divers (activités et sorties scolaires, extrascolaires) : 197 021 € (+6 K€)
- ✓ Voiries : 117 501 € (-84 K€)
- ✓ Maintenance : 117 019 €
- ✓ Entretien, réparations bâtiments : 39 309 € (-31 K€)

- Honoraires, frais d'actes et de contentieux, dépenses diverses (2,1 M€ en hausse de 226 K€ par rapport à 2021) :

- ✓ Services extérieurs (restauration scolaire...) : 910 456 € (+146 K€)
- ✓ Remboursements de frais (au budget principal) : 624 932 € (+31 K€)
- ✓ Transports collectifs : 97 053 € (+29 K€)
- ✓ Frais nettoyage des locaux : 93 363 € (+3 K€)
- ✓ Remboursement de frais à d'autres organismes : 67 476 € (-6 K€)

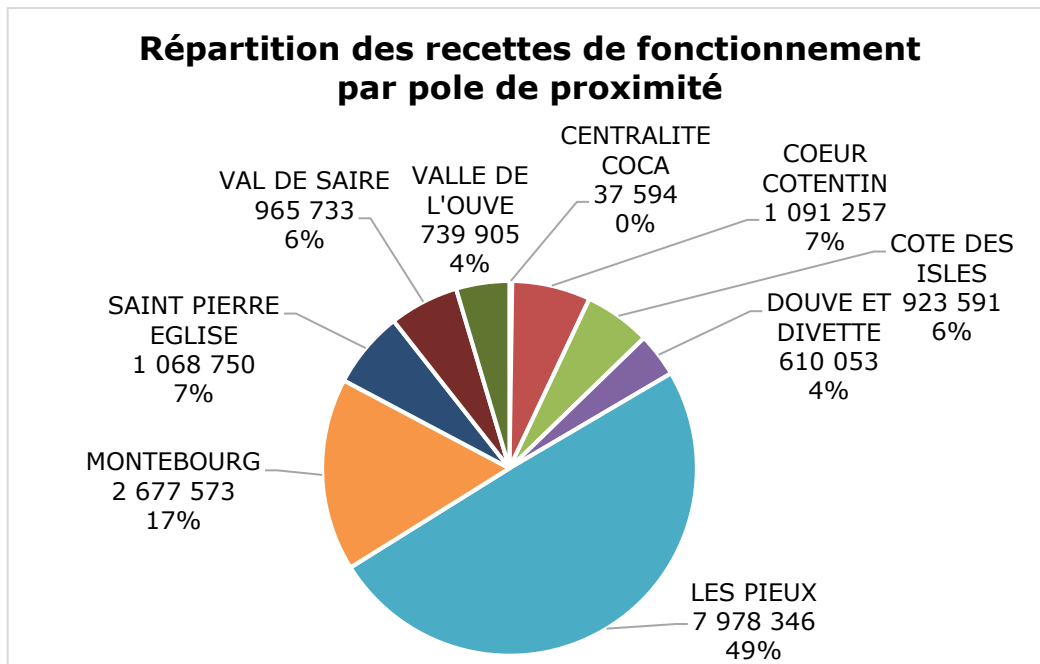
## 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement, réalisées à hauteur de 94,8 %, s'élèvent à 16,1 M€ tous pôles de proximité confondus en hausse de 9,24 % par rapport à 2021.

| €  | 2021              | 2022              | Evolution        |              | Structure      |
|--|-------------------|-------------------|------------------|--------------|----------------|
|  |                   |                   | €                | %            |                |
| Pdts des services, domaine et ventes diverses (70) | 2 616 955         | 2 873 162         | 256 208          | 9,79%        | 17,85%         |
| Atténuations de charges (013)                      | 140 672           | 190 798           | 50 126           | 35,63%       | 1,19%          |
| Dotations, subv et participations (74)             | 1 411 897         | 2 266 275         | 854 378          | 60,51%       | 14,08%         |
| Autres produits de gestion courante (75)           | 10 514 177        | 10 691 377        | 177 200          | 1,69%        | 66,44%         |
| Produits financiers (76)                           | 14 447            | 13 197            | -1 250           | -8,65%       | 0,08%          |
| Produits exceptionnels (77)                        | 33 431            | 57 991            | 24 560           | 73,47%       | 0,36%          |
| <b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT (hors cession)</b>   | <b>14 731 578</b> | <b>16 092 801</b> | <b>1 361 223</b> | <b>9,24%</b> | <b>100,00%</b> |

Les recettes de fonctionnement se concentrent principalement sur le pôle de proximité des Pieux pour 49 % (8 M€) suivi du pôle de Montebourg pour 17 % (2,7 M€).





Les principales recettes proviennent des autres produits de gestion courante (66 %) suivis des produits des services (18 %) et des dotations et subventions (14 %).

Les produits des services et du domaine comprennent notamment les redevances et droits des services perçus au titre des équipements sociaux, culturels, et de loisirs et s'élèvent à 2,4 M€ en 2022, en hausse de 3,94 % (+92 K€).

| €   | 2021             | 2022             | Evolution €   | Evolution %  |
|---|------------------|------------------|---------------|--------------|
| Redevances et droits de services à caractère culturel (7062)            | 41 785           | 53 339           | 11 554        | 27,65%       |
| Redevances à caractère de loisirs (70632)                               | 117 967          | 182 344          | 64 377        | 54,57%       |
| Redevances et droits de services à caractère social (7066)              | 337 588          | 311 411          | -26 177       | -7,75%       |
| Redevances et droits de services périscolaires et d'enseignement (7067) | 1 721 146        | 1 885 201        | 164 055       | 9,53%        |
| Redevance petite enfance (70688)  | 138 231          | 17 348           | -120 883      | -87,45%      |
| <b>Total</b>  | <b>2 356 717</b> | <b>2 449 643</b> | <b>92 926</b> | <b>3,94%</b> |

Les dotations et participations sont principalement issues des organismes CAF, MSA, pour 2,1 M€ en hausse de 886 K€ par rapport à 2021.

Les autres produits de gestion courante comprennent la contribution du budget principal à hauteur de 10 663 891 €, 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).

## B. Les soldes intermédiaires de gestion

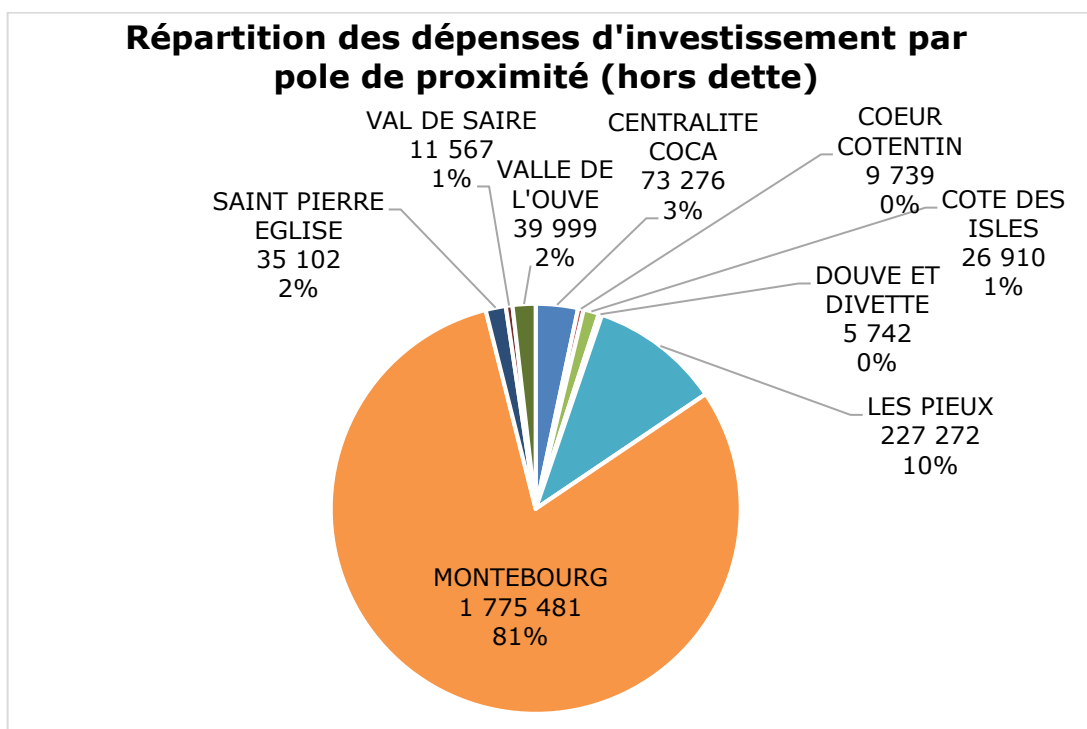
La chaîne de l'épargne du budget annexe services communs se présente ainsi :

| €  | 2021             | 2022             | Evolution €     | Evolution %   |
|--|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| Produits de fonctionnement courant                     | 14 683 700       | 16 021 612       | 1 337 912       | 9,11%         |
| - Charges de fonctionnement courant                    | 12 655 203       | 14 096 801       | 1 441 598       | 11,39%        |
| <b>= EXCEDENT BRUT COURANT</b>                         | <b>2 028 497</b> | <b>1 924 811</b> | <b>-103 686</b> | <b>-5,11%</b> |
| + Produits exceptionnels et financiers hors intérêts   | 47 878           | 71 188           | 23 310          | 48,69%        |
| - Charges exceptionnelles et financières hors intérêts | 6 957            | 2 790            | -4 166          | -59,89%       |
| <b>= EPARGNE DE GESTION</b>                            | <b>2 069 419</b> | <b>1 993 210</b> | <b>-76 209</b>  | <b>-3,68%</b> |
| - Intérêts   | 43 553           | 33 394           | -10 159         | -23,33%       |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                                 | <b>2 025 866</b> | <b>1 959 816</b> | <b>-66 050</b>  | <b>-3,26%</b> |
| - Capital  | 540 584          | 540 365          | -219            | -0,04%        |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                                 | <b>1 485 282</b> | <b>1 419 451</b> | <b>-65 831</b>  | <b>-4,43%</b> |

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. La hausse des dotations permet cependant de maintenir une épargne nette à 1,4 M€ sur 2022.

## C. La section d'investissement

Les dépenses d'investissement hors dette s'élèvent à 2 205 088 € dont 81 % sur le pôle de Montebourg et 10 % sur celui des Pieux :



Les principales opérations concernent :

- Construction pôle enfance Montebourg : 1 751 938 €

- Matériel de bureau et informatique pôle Les Pieux : 89 259 €
- Ecole musique Les Pieux : 53 364 €

Les recettes d'investissement s'élèvent à 454 910 € dont 277 221 € de subventions (153 253 € de subventions EDF Grand Chantier sur le pôle des Pieux et 105 000 € de DETR sur le pôle enfance de Montebourg).

### D. La dette

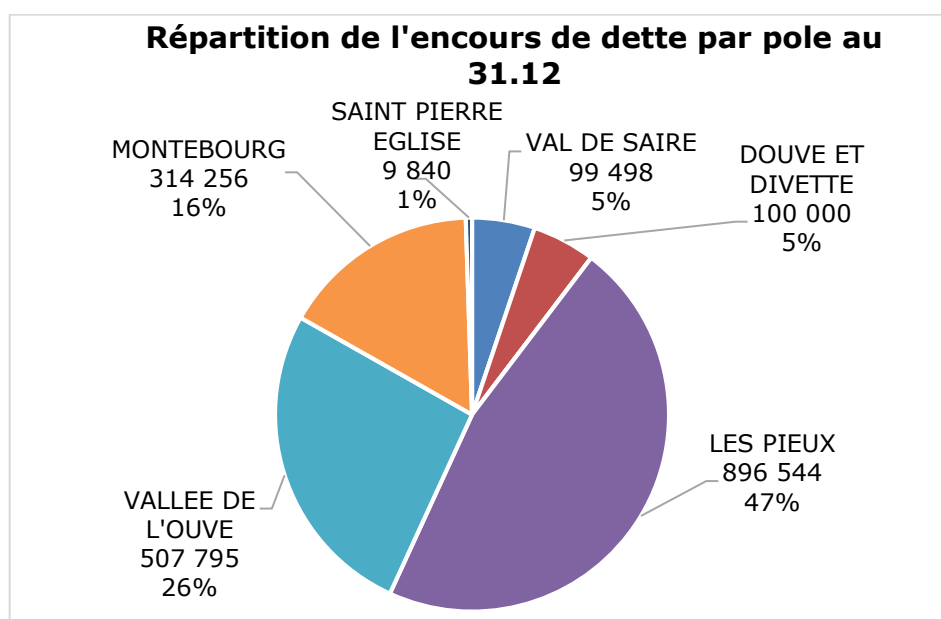
Sans emprunt nouveau, l'encours s'élève à 1 927 932 € au 31 décembre.

| €                                    | 2021             | 2022             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Encours brut au 1er janvier          | 3 008 880        | 2 468 297        |
| - Remboursement du capital           | 540 584          | 540 365          |
| - Remboursement anticipé (166)       |                  |                  |
| + Emprunt (166)                      |                  |                  |
| + IRA                                |                  |                  |
| = Variation de l'encours             | -540 584         | -540 365         |
| <b>= Encours brut au 31 décembre</b> | <b>2 468 297</b> | <b>1 927 932</b> |

Les caractéristiques de la dette sont les suivantes :

- Taux moyen : 2,20 %
- Durée résiduelle : 6 ans
- Structure : 76 % de taux fixe et 24 % de taux variable (Euribor)
- Charte Gissler : 100 % de l'encours sur 1A.

L'encours est principalement affecté aux pôles des Pieux (47 %), de la Vallée de l'Ouve (26 %) et de Montebourg (16 %).



Un emprunt de 1 M€, à taux fixe (2,77 %) sur 20 ans, a été contractualisé en 2022, mais mobilisé début 2023, pour le financement du pôle enfance de Montebourg.