



NOTE DE SYNTHÈSE DU BUDGET PRIMITIF 2024

Budget principal et budgets annexes du Syndicat d'Énergie de la Manche

Cette note de synthèse présente les principales caractéristiques du budget principal et des budgets annexes du syndicat au regard des prévisions 2024.

Pour l'exercice 2024, le syndicat doit abandonner l'instruction budgétaire et comptable M14 pour adopter la M57, qui harmonise les règles applicables à l'ensemble des collectivités.

Par ailleurs, l'article L5217-10-4 précise que le budget en M57 doit être communiqué aux membres du conseil avec les rapports correspondants, douze jours au moins avant l'ouverture de la première réunion consacrée à l'examen du budget.

1. FONCTIONNEMENT

1.1. Recettes de fonctionnement

1.1.1. Evolution

| Evolution des produits de fonctionnement | BP 2023 | BP 2024 | Ecart en valeur | % |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Ventes de produits et services (70) | 296 000 | 557 200 | 261 200 | 88,24% |
| Impôts et taxes (73) | 8 500 000 | 9 366 159 | 866 159 | 10,19% |
| Dotations et participations (74) | 1 987 697 | 1 683 528 | -304 169 | -15,30% |
| Autres produits courants (75) | 2 750 000 | 2 687 000 | -63 000 | -2,29% |
| Atténuation de charges (013) | 46 000 | 71 000 | 25 000 | 54,35% |
| Produits exceptionnels (77) | 187 000 | 0 | -187 000 | -100,00% |
| Recettes réelles de fonctionnement | 13 766 697 | 14 364 887 | 598 190 | 4,35% |
| Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 800 000 | 665 839 | -134 161 | -16,77% |
| Total des opérations d'ordre | 800 000 | 665 839 | -134 161 | -16,77% |
| Excédent de fonctionnement reporté (R002) | 25 592 976 | 28 383 689 | 2 790 714 | 10,90% |
| TOTAL | 40 159 672,86 | 43 414 415,59 | 3 254 742,73 | 8,10% |

Les recettes réelles de fonctionnement ont un budget supérieur de +4,35% en 2024 soit +598K€. La plus grosse augmentation en valeur se situe sur les recettes fiscales (73) avec +866K€ suivie des produits des services (70) avec +261K€.

1.1.2. Structure

| Structure des produits réels de fonctionnement | En % des produits | |
|--|-------------------|---------|
| | BP 2023 | BP 2024 |
| Ventes de produits et services (70) | 2,2% | 3,9% |
| Impôts et taxes (73) | 61,7% | 65,2% |
| Dotations et participations (74) | 14,4% | 11,7% |
| Autres produits courants (75) | 20,0% | 17,4% |
| Atténuation de charges (013) | 0,3% | 0,5% |
| Produits exceptionnels (77) | 1,4% | 1,3% |

Les poids des chapitres produits des services (70) et impôts et taxes (73) sont plus important en 2024 avec respectivement +1.7 et +3.5 points de pourcentage.

1.2. Dépenses de fonctionnement

1.2.1. Evolution

| Evolution des charges de fonctionnement | BP 2023 | BP 2024 | Ecart en valeur | % |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Charges à caractère général (011) | 4 410 870 | 4 561 444 | 150 574 | 3,41% |
| Charges de personnel (012) | 2 304 440 | 2 537 066 | 232 626 | 10,09% |
| Atténuation de produits (014) | 241 900 | 100 000 | -141 900 | -58,66% |
| Autres charges de gestion (65) | 144 700 | 146 300 | 1 600 | 1,11% |
| Charges financières (66) | 29 000 | 37 073 | 8 073 | 27,84% |
| Charges exceptionnelles (67) | 42 000 | 0 | -42 000 | -100,00% |
| Dépenses imprévues (022) | 200 000 | 0 | -200 000 | -100,00% |
| Dépenses réelles de fonctionnement | 7 372 910 | 7 381 883 | 8 973 | 0,12% |
| Virement à la section d'investissement (023) | 5 226 247 | 7 839 273 | 2 613 026 | 50,00% |
| Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 3 400 000 | 3 375 685 | -24 315 | -0,72% |
| Total des opérations d'ordre | 8 626 247 | 11 214 958 | 2 588 711 | 30,01% |
| TOTAL | 15 999 156,62 | 18 596 840,63 | 2 597 684,01 | 16,24% |

Les dépenses de fonctionnement du budget général sont en augmentation de +16,24% par rapport au budget 2023. L'écart vient principalement du virement à la section de fonctionnement (023) qui est en progression de +50,00% soit +2 613K€. Les dépenses réelles quant à elles sont stables avec +0,12%.

1.2.2. Structure

| Structure des charges réelles de fonctionnement | En % des charges | |
|---|------------------|---------|
| | BP 2023 | BP 2024 |
| Charges à caractère général (011) | 59,8% | 61,8% |
| Charges de personnel (012) | 31,3% | 34,4% |
| Atténuation de produits (014) | 3,3% | 1,4% |
| Autres charges de gestion (65) | 2,0% | 2,0% |
| Charges financières (66) | 0,4% | 0,5% |
| Charges exceptionnelles (67) | 0,6% | 0,0% |
| Dépenses imprévues (022) | 2,7% | 0,0% |

Le poids des dépenses de personnel augmente de 2 points de pourcentage et celui des charges à caractère général de 3.1 points.

2. INVESTISSEMENT

2.1. Recettes d'investissement

2.1.1 Evolution

| Evolution des recettes d'investissement | BP 2023 | BP 2024 | Ecart en valeur | % |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Subvention d'investissements reçues (13) | 16 654 022 | 18 435 100 | 1 781 078 | 10,69% |
| Immobilisations corporelles (21) | 0 | 16 110 | 16 110 | - |
| Immobilisations en cours (23) | 2 160 000 | 1 973 872 | -186 128 | -8,62% |
| Total des recettes d'équipement | 18 814 022 | 20 425 082 | 1 611 060 | 8,56% |
| Dotations et fonds divers (10) | 1 259 655 | 1 648 947 | 389 292 | 30,90% |
| Excédents de fonctionnement capitalisés (1068) | 7 093 691 | 5 687 769 | -1 405 922 | -19,82% |
| Total des recettes financières | 8 353 346 | 7 336 716 | -1 016 630 | -12,17% |
| Opérations pour compte de tiers (4582) | 1 949 720 | 1 698 486 | -251 234 | -12,89% |
| Total des recettes réelles d'investissement | 29 117 088 | 29 460 283 | 343 195 | 1,18% |
| Virement de la section de fonctionnement (021) | 5 226 247 | 7 839 273 | 2 613 026 | 50,00% |
| Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 3 400 000 | 3 375 685 | -24 315 | -0,72% |
| Opérations patrimoniales (041) | 700 000 | 1 905 000 | 1 205 000 | 172,14% |
| Total des opérations d'ordre | 9 326 247 | 13 119 958 | 3 793 711 | 40,68% |
| Restes à réaliser | 0 | 344 252 | 344 252 | - |
| Excédent d'investissement reporté (R001) | 0 | 0 | 0 | - |
| TOTAL | 38 443 334,62 | 42 924 492,84 | 4 481 158,22 | 11,66% |

En 2024 les recettes réelles d'investissement ont été budgétisées à 29 460 K€ soit +1,18% (343K€) par rapport au BP 2023. On note une augmentation de +10,69% des subventions d'investissement soit + 1 781K€.

2.1.2 Structure

| Structure des recettes réelles d'investissement | En % des recettes | |
|---|-------------------|---------|
| | BP 2023 | BP 2024 |
| Subvention d'investissements reçues (13) | 57,2% | 62,5% |
| Immobilisations corporelles (21) | 0,0% | 0,1% |
| Immobilisations en cours (23) | 7,4% | 6,7% |
| Dotations et fonds divers (10) | 4,3% | 5,6% |
| Excédents de fonctionnement capitalisés (1068) | 24,4% | 19,3% |
| Opérations pour compte de tiers (4582) | 6,7% | 5,8% |

Le poids des subventions d'investissement a progressé de +5.3 points de pourcentage.

2.2. Dépenses d'investissement

2.2.1. Evolution

| Evolution des dépenses d'investissement | BP 2023 | BP 2024 | Ecart en valeur | % |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles (20) | 259 604 | 198 000 | -61 604 | -23,73% |
| Subvention d'équipement versées (204) | 60 000 | 20 000 | -40 000 | -66,67% |
| Immobilisations corporelles (21) | 544 174 | 299 116 | -245 058 | -45,03% |
| Immobilisations en cours (23) | 31 545 280 | 31 365 000 | -180 280 | -0,57% |
| Total opérations d'équipement | 32 409 058 | 31 882 116 | -526 943 | -1,63% |
| Subventions d'investissement (13) | 60 000 | 449 890 | 389 890 | 649,82% |
| Emprunts (16) | 181 000 | 230 141 | 49 141 | 27,15% |
| Participations et créances rattachées (26) | 500 000 | - | - | - |
| Autres immobilisations financières (27) | 250 000 | 61 000 | -189 000 | -75,60% |
| Dépenses imprévues d'investissement (020) | 200 000 | - | - | - |
| Total des dépenses financières | 1 191 000 | 741 031 | -449 969 | -37,78% |
| Opération pour compte de tiers (4581) | 2 327 120 | 1 698 486 | -628 634 | -27,01% |
| Total des dépenses réelles d'investissement | 35 927 178 | 34 321 633 | -1 605 545 | -4,47% |
| Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 800 000 | 665 839 | -134 161 | -16,77% |
| Opérations patrimoniales (041) | 700 000 | 1 905 000 | 1 205 000 | 172,14% |
| Total des opérations d'ordre | 1 500 000 | 2 570 839 | 1 070 839 | 71,39% |
| Restes à réaliser | 0 | 642 465 | 642 465 | - |
| Déficit d'investissement reporté (D001) | 1 016 156 | 5 389 556 | 4 373 400 | - |
| TOTAL | 38 443 334,62 | 42 924 492,84 | 4 481 158,22 | 11,66% |

Les dépenses réelles prévisionnelles sont en recul de -4,47% soit -1 606K€, dont -527K€ de dépenses d'équipement, -629K€ de dépenses pour le compte de tiers et -450K€ de dépenses financières. Les restes à réaliser s'élèvent à 642K€.

2.2.2. Structure

| Structure des dépenses réelles d'investissement | En % des dépenses | |
|---|-------------------|---------|
| | BP 2023 | BP 2024 |
| Immobilisations incorporelles (20) | 0,7% | 0,6% |
| Subvention d'équipement versées (204) | 0,2% | 0,1% |
| Immobilisations corporelles (21) | 1,5% | 0,8% |
| Immobilisations en cours (23) | 87,8% | 91,3% |
| Subventions d'investissement (13) | 0,2% | 1,3% |
| Emprunts (16) | 0,5% | 0,7% |
| Participations et créances rattachées (26) | 1,4% | - |
| Autres immobilisations financières (27) | 0,7% | 0,2% |
| Dépenses imprévues d'investissement (020) | 0,6% | - |
| Opération pour compte de tiers (4581) | 6,5% | 5,1% |

Le poids des immobilisations en cours a augmenté de +3.5 points de pourcentage et atteint 91,3% des dépenses réelles d'investissement prévisionnelles du BP 2024.

Autorisations de paiement / Crédits de paiement par opération

Amélioration et développement du réseau électrique

| | AP 2021 | AP 2022 | AP 2023 | AP 2024 | Total AP dispo | CP24 | CP25 | CP26 |
|---------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--|----------------|----------------|
| | Votées au BP. Engagement sur les programmes, Mandatement sur 3 années (4 au cas par cas), Réajustées en fin d'exercice. | | | | | Votés au BP. Inscriptions budgétaires en €. Réajustés en fin d'exercice. | | |
| Dépenses en € | 13 505 451,00 € | 18 928 136,00 € | 16 705 037,00 € | 15 833 333,00 € | 26 992 258,00 € | 17 320 000,00 € | 8 172 258,00 € | 1 500 000,00 € |
| Avancement | 98% | 94% | 42% | - | | | | |

Ouverture d'une autorisation de paiement 2024 de 15 833 333 €. 17 320 000 € de crédits de paiement 2024 pour les travaux d'extension, de sécurisation, de renforcement et d'effacement.

Mise en souterrain du réseau de télécommunication

| | AP 2021 | AP 2022 | AP 2023 | AP 2024 | Total AP dispo | CP24 | CP25 | CP26 |
|---------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|--|----------------|--------------|
| | Votées au BP. Engagement sur les programmes, Mandatement sur 3 années (4 au cas par cas), Réajustées en fin d'exercice. | | | | | Votés au BP. Inscriptions budgétaires en €. Réajustés en fin d'exercice. | | |
| Dépenses en € | 1 502 669,00 € | 1 914 190,00 € | 2 000 000,00 € | 2 000 000,00 € | 3 716 846,00 € | 2 000 000,00 € | 1 200 000,00 € | 516 846,00 € |
| Avancement | clôturée | 86% | 28% | - | | | | |

Ouverture d'une autorisation de paiement 2024 de 2 000 000 €. 2 000 000 € de crédits de paiement 2024 pour les travaux d'effacement du réseau de télécommunication.

Amélioration et développement du réseau EP

| | AP 2021 | AP 2022 | AP 2023 | AP 2024 | Total AP dispo | CP24 | CP25 | CP26 |
|---------------|---|----------------|----------------|----------------|-----------------|--|----------------|--------------|
| | Votées au BP. Engagement sur les programmes, Mandatement sur 3 années (4 au cas par cas), Réajustées en fin d'exercice. | | | | | Votés au BP. Inscriptions budgétaires en €. Réajustés en fin d'exercice. | | |
| Dépenses en € | 5 901 806,00 € | 6 476 591,00 € | 7 794 963,00 € | 7 900 000,00 € | 13 076 589,00 € | 7 900 000,00 € | 4 526 589,00 € | 650 000,00 € |
| Avancement | clôturée | 97% | 36% | - | | | | |

Ouverture d'une autorisation de paiement 2024 de 7 900 000 €.
7 900 000 € de crédits de paiement 2024 pour les travaux de rénovation énergétique, de sécurisation, de rénovation et d'extension.

Infrastructures réseau Véhicules Electriques

| | AP 2021 | AP 2022 | AP 2023 | AP 2024 | Total AP dispo | CP24 | CP25 | CP26 |
|---------------|---|--------------|----------------|----------------|----------------|--|----------------|------|
| | Votées au BP. Engagement sur les programmes, Mandatement sur 3 années (4 au cas par cas), Réajustées en fin d'exercice. | | | | | Votés au BP. Inscriptions budgétaires en €. Réajustés en fin d'exercice. | | |
| Dépenses en € | | 190 189,00 € | 2 640 000,00 € | 1 000 000,00 € | 3 619 118,00 € | 1 240 000,00 € | 2 379 118,00 € | - € |
| Avancement | | clôturée | 1% | - | | | | |

Ouverture d'une autorisation de paiement 2024 de 1 000 000 €.
1 240 000 € de crédit de paiement 2024 pour les travaux d'installation de bornes électriques.

3. Balance générale du budget principal

Le SDEM 50 vote chaque année son budget principal avec la section de fonctionnement en suréquilibre afin d'éviter la mise en réserve des excédents. Par ailleurs l'équilibre de la section de fonctionnement impliquerait mécaniquement d'abonder le virement à la section d'investissement (023) et d'augmenter de façon artificielle et insincère les dépenses d'investissement, biaisant ainsi la lecture du budget.

L'article L. 1612-5 du CGCT précise que :

« N'est pas considéré comme étant en déséquilibre le budget dont la section de fonctionnement comporte ou reprend un excédent et dont la section d'investissement est en équilibre réel, après reprise pour chacune des sections des résultats apparaissant au compte administratif de l'exercice précédent ».

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | | | |
|--|----------------------|--|----------------------|
| DEPENSES | | RECETTES | |
| Charges à caractère général (011) | 4 561 444 | Ventes de produits et services (70) | 557 200 |
| Charges de personnel (012) | 2 537 066 | Impôts et taxes (73) | 9 366 159 |
| Atténuation de produits (014) | 100 000 | Dotations et participations (74) | 1 683 528 |
| Autres charges de gestion (65) | 144 300 | Autres produits courants (75) | 2 500 000 |
| Charges financières (66) | 37 073 | Atténuation de charges (013) | 71 000 |
| Charges exceptionnelles (67) | 2 000 | Produits exceptionnels (77) | 187 000 |
| Virement à la section d'investissement (023) | 7 839 273 | | |
| Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 3 375 685 | Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 665 839 |
| Déficit de fonctionnement reporté (D002) | 0 | Excédent de fonctionnement reporté (R002) | 28 383 689 |
| TOTAL | 18 596 840,63 | TOTAL | 43 414 415,59 |
| SECTION D'INVESTISSEMENT | | | |
| DEPENSES | | RECETTES | |
| Immobilisations incorporelles (20) | 198 000 | Subvention d'investissements reçues (13) | 18 435 100 |
| Subvention d'équipement versées (204) | 20 000 | Immobilisations corporelles (21) | 16 110 |
| Immobilisations corporelles (21) | 299 116 | Immobilisations en cours (23) | 1 973 872 |
| Immobilisations en cours (23) | 31 365 000 | Dotations et fonds divers (10) | 1 648 947 |
| Subventions d'investissement (13) | 449 890 | Excédents de fonctionnement capitalisés (1068) | 5 687 769 |
| Emprunts (16) | 230 141 | Opérations pour compte de tiers (4582) | 1 698 486 |
| Autres immobilisations financières (27) | 61 000 | | |
| Opération pour compte de tiers (4581) | 1 698 486 | Virement de la section de fonctionnement (021) | 7 839 273 |
| Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 665 839 | Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 3 375 685 |
| Opérations patrimoniales (041) | 1 905 000 | Opérations patrimoniales (041) | 1 905 000 |
| Restes à réaliser | 642 465 | Restes à réaliser | 344 252 |
| Déficit d'investissement reporté (D001) | 5 389 556 | Excédent d'investissement reporté (R001) | 0 |
| TOTAL | 42 924 492,84 | TOTAL | 42 924 492,84 |
| TOTAL GENERAL | 61 521 333,47 | TOTAL GENERAL | 86 338 908,43 |

4. Budgets annexes

4.1. Balance générale du budget photovoltaïque

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | | | |
|--|------------------|--|------------------|
| DEPENSES | | RECETTES | |
| Charges à caractère général (011) | 8 248 | Ventes de produits et services (70) | 6 000 |
| Autres charges de gestion (65) | 10 | Autres produits courants (75) | 10 |
| Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 34 845 | Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 18 605 |
| Déficit de fonctionnement reporté (D002) | 0 | Excédent de fonctionnement reporté (R002) | 18 488 |
| TOTAL | 43 103,13 | TOTAL | 43 103,13 |

| SECTION D'INVESTISSEMENT | | | |
|---|-------------------|---|-------------------|
| DEPENSES | | RECETTES | |
| Immobilisations en cours (23) | 12 175 | Subvention d'investissements reçues (13) | 1 000 |
| Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 18 605 | Emprunts (16) | 61 000 |
| Restes à réaliser | 185 221 | Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 34 845 |
| Déficit d'investissement reporté (D001) | 0 | Restes à réaliser | |
| | | Excédent d'investissement reporté (R001) | 119 156 |
| TOTAL | 216 001,20 | TOTAL | 216 001,20 |

| | | | |
|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| TOTAL GENERAL | 259 104,33 | TOTAL GENERAL | 259 104,33 |
|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|

4.2. Balance générale du budget réseaux de chaleur

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | | | |
|--|-------------------|--|-------------------|
| DEPENSES | | RECETTES | |
| Charges à caractère général (011) | 439 760 | Ventes de produits et services (70) | 389 450 |
| Autres charges de gestion (65) | 10 | Autres produits courants (75) | 10 |
| Charges financières (66) | 2 004 | | |
| Virement à la section d'investissement (023) | 63 866 | | |
| Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 8 027 | Opérations d'ordre de transfert entre sections (042) | 3 880 |
| Déficit de fonctionnement reporté (D002) | 0 | Excédent de fonctionnement reporté (R002) | 120 327 |
| TOTAL | 513 666,83 | TOTAL | 513 666,83 |

| SECTION D'INVESTISSEMENT | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| DEPENSES | | RECETTES | |
| Immobilisations en cours (23) | 2 144 149 | Subvention d'investissements reçues (13) | 1 201 870 |
| Emprunts (16) | 33 604 | Opérations pour compte de tiers (4582) | 97 724 |
| Opération pour compte de tiers (4581) | 97 724 | | |
| | | Virement de la section de fonctionnement (021) | 63 866 |
| Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 3 880 | Opérations d'ordre de transfert entre section (040) | 8 027 |
| Restes à réaliser | 42 081 | Restes à réaliser | 468 832 |
| Déficit d'investissement reporté (D001) | | Excédent d'investissement reporté (R001) | 481 117 |
| TOTAL | 2 321 436,61 | TOTAL | 2 321 436,61 |

| | | | |
|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| TOTAL GENERAL | 2 835 103,44 | TOTAL GENERAL | 2 835 103,44 |
|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|