



## NOTE DE SYNTHÈSE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023

### 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 réalisations 2023.

#### 1. FONCTIONNEMENT

##### 1.1. Dépenses

##### 1.1.1. Evolution

Evolution des charges de fonctionnement	2021	2022	%	2023	%
Charges à caractère général (011)	3 012 442	3 639 435	20,8%	3 961 864	8,9%
Charges de personnel (012)	1 967 910	2 075 822	5,5%	2 307 898	11,2%
Atténuation de produits (014)	117 960	135 474	14,8%	145 347	7,3%
Autres charges de gestion (65)	117 881	102 615	-13,0%	125 987	22,8%
Charges financières (66)	11 125	29 856	168,4%	21 372	-28,4%
Charges exceptionnelles (67)	12 926	6 899	-46,6%	14 272	106,9%
<b>TOTAL</b>	<b>5 240 244</b>	<b>5 990 100</b>	<b>14,3%</b>	<b>6 576 741</b>	<b>9,8%</b>

Le CA 2023 fait apparaître des dépenses réelles à hauteur de 6 576,7 K€. Elles sont en hausse de +586,6 K€ par rapport au CA 2022 (5 990,1 K€) soit +9,8%. Cette augmentation est due essentiellement à l'évolution des charges de personnel (chapitre 012) avec +232,1 K€ et des charges à caractère général (chapitre 011) avec +322,4 K€. En pourcentage, ces deux chapitres évoluent respectivement de +11,2% et +8,9%.

### 1.1.2. Structure

Structure des charges de fonctionnement	En % des charges		
	2021	2022	2023
Charges à caractère général (011)	57,5%	60,8%	60,2%
Charges de personnel (012)	37,6%	34,7%	35,1%
Atténuation de produits (014)	2,3%	2,3%	2,2%
Autres charges de gestion (65)	2,2%	1,7%	1,9%
Charges financières (66)	0,2%	0,5%	0,3%
Charges exceptionnelles (67)	0,2%	0,1%	0,2%

**Les charges à caractère général représentent environ 60% des charges depuis 2022.**

**Plus d'un tiers des charges de fonctionnement est constitué de charges de personnel en 2023 (35,1%).** Le ratio charges de personnel+charges financières/dépenses réelles de fonctionnement est un coefficient de rigidité car c'est la part de la dépense incompressible quelle que soit la population couverte par les services du syndicat.

Au CA 2023, il est de 35,4% (35,1% en 2022). Par rapport à 2022, les dépenses pour le personnel titulaire sont en progression de +15% contre +8% pour les non titulaires. **Cependant, le poids des charges de personnel est relativement stable entre 2021 et 2023.**

Le **poids des charges financières** (0,3% en 2023) est en légère baisse en 2023 et le syndicat se désendette. Leur poids était passé de 0,2% à 0,5% entre 2021 et 2022 du fait du recours à un emprunt de 3,85 M€ en 2021. Il faut toutefois souligner que le syndicat est très peu endetté.

### 1.1.3. Taux d'exécution

Evolution des charges de fonctionnement	BP 2022	CA 2022	% réal.	BP 2023	CA 2023	% réal.
Charges à caractère général (011)	4 827 920	3 639 435	75,4%	4 410 870	3 961 864	89,8%
Charges de personnel (012)	2 114 620	2 075 822	98,2%	2 310 440	2 307 898	99,9%
Dépenses imprévues (022)	0	0	-	194 000	0	0,0%
Atténuation de produits (014)	140 000	135 474	96,8%	241 900	145 347	60,1%
Autres charges de gestion (65)	147 000	102 615	69,8%	144 700	125 987	87,1%
Charges financières (66)	30 000	29 855	99,5%	29 000	21 372	73,7%
Charges exceptionnelles (67)	12 500	6 899	55,2%	42 000	14 272	34,0%
<b>TOTAL</b>	<b>7 272 040</b>	<b>5 990 100</b>	<b>82,4%</b>	<b>7 372 910</b>	<b>6 576 741</b>	<b>89,2%</b>

Le taux de réalisation des dépenses de fonctionnement de 2023 (89%) est plus élevé qu'en 2022 (82%) notamment grâce à une meilleure prévision des charges à caractère général avec 90% contre 75%.

## 1.2. Recettes

### 1.2.1. Evolution

Evolution des produits de fonctionnement	2021	2022	%	2023	%
Ventes de produits et services (70)	33 273	184 082	453,3%	265 313	44,1%
Impôts et taxes (73)	8 891 405	9 210 565	3,6%	11 848 824	28,6%
Dotations et participations (74)	915 119	1 429 118	56,2%	2 127 278	48,9%
Autres produits courants (75)	3 740 146	2 495 553	-33,3%	2 590 985	3,8%
Atténuation de charges (013)	44 385	81 350	83,3%	126 491	55,5%
Produits exceptionnels (77)	330 377	122 399	-63,0%	544 354	344,7%
<b>TOTAL</b>	<b>13 954 705</b>	<b>13 523 067</b>	<b>-3,1%</b>	<b>17 503 245</b>	<b>29,4%</b>

Le CA 2023 fait apparaître des recettes réelles à hauteur de 17 503,2 K€. Elles sont en hausse de +3 980,2 K€ par rapport au CA 2022 (13 523,1 K€) soit +29,4%.

En effet l'année 2023 a marqué une étape importante dans la réforme de la taxation de l'électricité (adoptée dans la loi de finances pour 2021), en raison de l'intégration de la taxe communale (TCCFE) dans le nouveau dispositif de calcul de la TICFE.

Le recouvrement est dorénavant assuré par les services de l'Etat pour le compte des collectivités concernées.

Le reversement s'effectue mensuellement et non plus par trimestre comme précédemment, lorsque le syndicat recouvrait directement la TCCFE auprès des différents fournisseurs d'électricité.

Le syndicat a donc perçu exceptionnellement en 2023, une année complète plus un trimestre de recettes liées à la taxe sur l'électricité.

Hors produits exceptionnels (122,4 K€ en 2022 et 544,4 K€ en 2023), les recettes réelles 2023 sont de 16 958,9 K€, en augmentation de +3 558,2 K€ soit +26,6% par rapport au CA 2022 (13 400,1 K€).

### 1.2.2. Structure

Structure des produits de fonctionnement	En % des produits		
	2021	2022	2023
Ventes de produits et services (70)	0,2%	1,4%	1,5%
Impôts et taxes (73)	63,7%	68,1%	67,7%
Dotations et participations (74)	6,6%	10,6%	12,2%
Atténuation de charges (013)	0,3%	0,6%	0,7%
Autres produits courants (75)	26,8%	18,5%	14,8%
Produits exceptionnels (77)	2,4%	0,9%	3,1%

**Plus des deux tiers des recettes de fonctionnement est constitué du produit des recettes fiscales (TICFE-TCCFE).** Leur part dans les produits de fonctionnement est passée de 63,7% à 67,7% entre 2021 et 2023.

Le 2e poste de recettes est constitué de la part des redevances des concessionnaires (chapitre 75) qui est passée de 26,8% à 14,8% de 2021 à 2023 soit une baisse de -1 150 K€.

Il est à noter que le syndicat avait bénéficié d'une majoration exceptionnelle de R2 de 654 k€ en 2021 suite la prise d'effet du nouveau contrat de concession.

### 1.2.3. Taux d'exécution

Evolution des produits de fonctionnement	BP 2022	CA 2022	% réal.	BP 2023	CA 2023	% réal.
Ventes de produits et services (70)	145 000	184 082	127,0%	296 000	265 313	89,6%
Impôts et taxes (73)	8 520 000	9 210 565	108,1%	8 500 000	11 848 824	139,4%
Dotations et participations (74)	1 526 900	1 429 118	93,6%	1 987 697	2 127 278	107,0%
Autres produits courants (75)	2 880 000	2 495 553	86,7%	2 750 000	2 590 985	94,2%
Atténuation de charges (013)	50 900	81 350	159,8%	46 000	126 491	275,0%
Produits exceptionnels (77)	221 000	122 399	55,4%	187 000	544 354	291,1%
<b>TOTAL</b>	<b>13 343 800</b>	<b>13 523 067</b>	<b>101,3%</b>	<b>13 766 697</b>	<b>17 503 245</b>	<b>127,1%</b>

Le taux de réalisation des recettes de fonctionnement est de 127%, notamment en raison des produits issus des impôts et taxes (73) dont les prévisions étaient de 3,35 M€ en deçà des prévisions budgétaires.

## 2. SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Solde intermédiaire de gestion	2021	2022	%	2023	%
Epargne de gestion	8 363 749	7 365 972	-12%	10 291 304	40%
+/- Soldes financiers et exceptionnels	306 327	85 645	-72%	508 710	494%
CAF Brute	8 714 461	7 532 967	-14%	10 926 504	45%
- Remboursement du capital des emprunts	52 759	184 843	250%	134 884	-27%
CAF Nette	8 661 702	7 348 124	-15%	10 791 620	47%
Taux de CAF Brute	62,4%	55,7%	-6,7 pt	62,4%	+6,7 pt
Taux de CAF Nette	62,1%	54,3%	-7,8 pt	61,7%	+6.4 pt

La **capacité d'autofinancement** (CAF brute) représente l'excédent des produits de fonctionnement réels par rapport aux charges de fonctionnement réelles. Il doit permettre, a minima, de couvrir le remboursement en capital des emprunts et, pour le reliquat de disposer de financements propres pour les investissements.

Le syndicat ressort avec un **taux de CAF brute** de 62,4% en 2023 soit un taux supérieur de 6,7 points de pourcentage par rapport à 2022 (55,7%). Le taux de CAF brute est maintenu sur la période au-dessus de 55%. Corrigés des dépenses et recettes exceptionnelles, les taux d'épargne n'évoluent que très légèrement.

### 3. INVESTISSEMENT

#### 3.1. Dépenses

##### 3.1.1. Evolution

Evolution des dépenses d'investissement	2021	2022	%	2023	%
Dépenses d'équipement (yc 45)	23 290 537	24 538 850	5,4%	28 984 278	18,1%
Subvention d'équipements (13)	8 426	20 332	141,3%	1 677	-91,8%
Emprunts et dettes assimilées (16)	52 759	184 843	250,4%	134 884	-27,0%
Participation et créances rattachées (26)	0	0	-	500 000	-
Avances de trésorerie budgets annexes (27)	190 000	820 000	331,6%	0	-
<b>TOTAL</b>	<b>23 541 722</b>	<b>25 564 025</b>	<b>8,6%</b>	<b>29 620 840</b>	<b>15,9%</b>

**Le CA 2023** fait apparaître des dépenses réelles à hauteur de 29 621 K€. Elles sont en hausse de +4 057 K€ par rapport au CA 2022 (25 564 K€) soit +15,9%. Cette hausse est liée principalement à l'augmentation des dépenses d'équipement et pour compte de tiers de +4 445 K€ (25 538 K€ en 2022/23 291 K€ en 2021) soit +18%.

##### 3.1.2. Structure

Structure des dépenses d'investissement	En % des dépenses		
	2021	2022	2023
Dépenses d'équipement (yc 45)	98,9%	96,0%	97,9%
Subvention d'équipements (13)	0,0%	0,1%	0,0%
Emprunts et dettes assimilées (16)	0,2%	0,7%	0,5%
Participation et créances rattachées (26)	0,0%	0,0%	1,7%
Avances de trésorerie budgets annexes (27)	0,8%	3,2%	0,0%

Les dépenses d'investissement sont essentiellement constituées de 3 postes : les **dépenses d'équipement** pour près de **97,8%**, le **remboursement du capital de la dette** pour **0,5%** et les **participations à la SEM enregistrées au chapitre 26** pour **1,7% en 2023**.

Les dépenses du syndicat ont une tendance à la hausse ces dernières années.

### 3.1.3. Taux de réalisation

Evolution des dépenses d'investissement	BP 2022	CA 2022	% réal.	BP 2023	CA 2023	% réal.
Dépenses d'équipement (hors opé. cpte tiers)	31 480 621	24 352 596	77,4%	32 409 058	28 587 231	88,2%
Subvention d'équipements (13)	30 000	20 332	67,8%	60 000	1 677	2,8%
Emprunts et dettes assimilées (16)	185 000	184 843	99,9%	181 000	134 884	74,5%
Participation et créances rattachées (26)	500 000	0	0,0%	500 000	500 000	100,0%
Avances de trésorerie budgets annexes (27)	920 000	820 000	89,1%	250 000	0	0,0%
Dépenses imprévues 020	200 000		0,0%	200 000	0	0,0%
Opérations pour compte de tiers	2 074 962	186 254	9,0%	2 327 120	397 047	17,1%
<b>TOTAL</b>	<b>35 390 583</b>	<b>25 564 025</b>	<b>72,2%</b>	<b>35 927 178</b>	<b>29 620 840</b>	<b>82,4%</b>

Le taux de réalisation des dépenses d'investissement s'améliore de 10 points de pourcentage entre 2022 et 2023. Il est principalement impacté par la faible réalisation des opérations pour le compte de tiers, avec 17% sur 2,33 M€ prévus en 2023 (186 K€ sur 2,07 M€ en 2022 soit 9%).

## 3.2. Recettes d'investissements

### 3.2.1 Evolution

Evolution des recettes d'investissement	2021	2022	%	2023	%
Subventions (13)	18 010 336	12 136 120	-32,6%	12 307 717	1,4%
Emprunt (16)	3 850 000	0	-100,0%	0	-
Immobilisations en cours (23)	1 238 789	1 015 041	-18,1%	2 138 351	110,7%
FCTVA (10222)	969 296	766 213	-21,0%	1 259 659	64,4%
<b>TOTAL</b>	<b>24 068 422</b>	<b>13 917 373</b>	<b>-42,2%</b>	<b>15 705 727</b>	<b>12,8%</b>

### 3.2.2 Structure

Structure des recettes d'investissement	En % des recettes		
	2021	2022	2023
Subventions (13)	74,8%	87,2%	78,4%
Emprunt (16)	16,0%	0,0%	0,0%
Immobilisations en cours (23)	5,1%	7,3%	13,6%
FCTVA (10222)	4,0%	5,5%	8,0%

### 3.2.3 Taux d'exécution

Evolution des recettes d'investissement	BP 2022	CA 2022	% réal.	BP 2023	CA 2023	% réal.
Subventions (13)	14 263 700	12 136 120	85,1%	16 654 022	12 307 717	73,9%
Emprunt (16)	0	0	-	0	0	-
Immobilisations en cours (23)	900 000	1 015 041	112,8%	2 160 000	2 138 351	99,0%
FCTVA (10222)	740 000	766 213	103,5%	1 259 655	1 259 659	100,0%
Opérations pour compte de tiers (45)	1 680 000	0	0,0%	1 949 720		0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>17 583 700</b>	<b>13 917 373</b>	<b>79,1%</b>	<b>20 073 677</b>	<b>15 705 727</b>	<b>78,2%</b>

Le taux de réalisation des recettes d'investissement de 2023 est similaire à celui de 2022.

### 3.3. Financement des investissements

Financement de l'investissement	2022	2023
Dépenses d'investissement (hors D16)	25 379 182	29 485 955
Epargne brute	7 532 967	10 926 504
Variation de la dette	-184 843	-134 884
Utilisation fonds de roulement *	4 113 684	2 986 209
Autres recettes d'investissement	13 917 373	15 708 127

\* : + prélèvement / - apport

Les dépenses réelles d'investissement 2023 hors remboursement du capital (29 486 K€) sont supérieures à celles de 2022 (25 379 K€). Les investissements ont été financés par l'épargne, les ressources propres (épargne brute et autres recettes d'investissement) et le fonds de roulement. Les investissements n'ont pas été financés par emprunt depuis 2021, le syndicat s'étant désendetté de 135 K€ 2023 (et de 185 K€ en 2022).

Les ressources propres sont en hausse de 5,2 M€. Cette hausse s'explique par une dynamique des recettes réelles de fonctionnement plus forte que les dépenses favorisant ainsi l'épargne brute (3,4 M€).

## 4. La dette et le solde de clôture

### 4.1. La dette

Dette du syndicat	2022	2023
Encours au 31/12	3 626 982	3 492 097
Solde net de dette	-184 843	-134 884
Capacité de désendettement	0,5	0,3

En consacrant l'intégralité de son épargne brute au remboursement de sa dette, le syndicat mettrait 0,3 année pour se désendetter complètement.

## 4.2. Les résultats

Résultats d'exécution du budget principal		
A	Résultat de clôture au 31/12/2022	31 670 511
B	Part affectée à l'investissement en 2023 (1068)	7 093 691
C	Déficit d'investissement 2023 (D001)	-4 373 400
D	Excédent d'investissement 2023 (R002)	8 478 483
E = A-B+C+D	Résultat de clôture au 31/12/2023	28 681 902

Résultats	2022	2023
Résultat de l'exercice N au 31/12	31 670 511	28 681 902
FDR en jours de DRF	1 903	1 592
FDR en jours de dépenses totales (F et I)	361	286

La trésorerie du syndicat lui permet de couvrir 4,3 années de dépenses réelles de fonctionnement et 0,85 année de dépenses totale (fonctionnement et investissement).

Les restes à réaliser s'élevaient à 642 464,55 € en dépenses et 344 251,67 € en recettes.

## 5. Balance générale du budget principal

SECTION DE FONCTIONNEMENT			
RECETTES		DEPENSES	
Atténuation de charges (013)	126 490,58	Charges à caractère général (011)	3 961 864,13
Ventes de produits et services (70)	265 313,26	Charges de personnel (012)	2 307 897,96
Impôts et taxes (73)	11 848 824,30	Atténuation de produits (014)	145 346,86
Dotations et participations (74)	2 127 278,18	Autres charges de gestion (65)	125 987,49
Autres produits courants (75)	2 590 984,56	Charges financières (66)	21 372,46
Produits exceptionnels (77)	544 354,47	Charges exceptionnelles (67)	14 272,36
<b>TOTAL</b>	<b>17 503 245,35</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6 576 741,26</b>

SECTION D'INVESTISSEMENT			
RECETTES		DEPENSES	
Subventions (13)	12 307 716,66	Dépenses d'équipement	28 983 337,23
Emprunt (16)	0,00	Subvention d'équipements (13)	2 618,00
Immobilisations en cours (23)	2 138 351,32	Emprunts et dettes assimilées (16)	134 884,41
FCTVA (10222)	1 259 658,83	Participation et créances rattachées (26)	500 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>15 705 726,81</b>	<b>TOTAL</b>	<b>29 620 839,64</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>33 208 972,16</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36 197 580,90</b>
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

A	Résultat de fonctionnement 2023	10 926 504,09
B	Résultat d'investissement 2023	-13 915 112,83
C=A+B	Résultat de l'exercice 2023	-2 988 608,74
D	Résultat reporté 2022	31 670 511,06
E=C+D	Résultat de clôture 2023	28 681 902,32

## 6. Budgets annexes

### 6.1. Balance générale du budget « photovoltaïque »

SECTION DE FONCTIONNEMENT			
RECETTES		DEPENSES	
Atténuation de charges (013)		Charges à caractère général (011)	45 821,52
Ventes de produits et services (70)	69 018,26	Charges de personnel (012)	
Impôts et taxes (73)		Atténuation de produits (014)	
Dotations et participations (74)		Autres charges de gestion (65)	
Autres produits courants (75)	0,58	Charges financières (66)	
Produits exceptionnels (77)	18 605,00	Charges exceptionnelles (67)	
		Dotations aux amortissements (68)	34 957,83
<b>TOTAL</b>	<b>87 623,84</b>	<b>TOTAL</b>	<b>80 779,35</b>

SECTION D'INVESTISSEMENT			
RECETTES		DEPENSES	
Subventions (13)	7 500,00	Dépenses d'équipement	137 426,17
Emprunt (16)	0,00	Subvention d'équipements (13)	0,00
Immobilisations en cours (23)	720,00	Emprunts et dettes assimilées (16)	
FCTVA (10222)	0,00	Participation et créances rattachées (26)	
Excédent de fonctionnement capitalisés 1068	98 809,37	040 opérations d'ordre de transfert entre section	18 605,00
040 opérations d'ordre de transfert entre section	34 957,83		
<b>TOTAL</b>	<b>141 987,20</b>	<b>TOTAL</b>	<b>156 031,17</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>229 611,04</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>236 810,52</b>
----------------------	-------------------	----------------------	-------------------

A	Résultat de fonctionnement 2023	6 844,49
B	Résultat d'investissement 2023	-14 043,97
C = A+B	Résultat de l'exercice 2023	-7 199,48
D	Résultat reporté 2022	144 843,83
E = C + D	<b>Résultat de clôture 2023</b>	<b>137 644,35</b>

### 6.2. Balance générale du budget « réseau de chaleur »

SECTION DE FONCTIONNEMENT			
RECETTES		DEPENSES	
Atténuation de charges (013)		Charges à caractère général (011)	172 796,85
Ventes de produits et services (70)	288 260,64	Charges de personnel (012)	
Impôts et taxes (73)		Atténuation de produits (014)	
Dotations et participations (74)		Autres charges de gestion (65)	0,39
Autres produits courants (75)		Charges financières (66)	3 662,74
Produits exceptionnels (77)		Charges exceptionnelles (67)	
042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 880,00	042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 027,00
<b>TOTAL</b>	<b>292 140,64</b>	<b>TOTAL</b>	<b>184 486,98</b>

SECTION D'INVESTISSEMENT			
RECETTES		DEPENSES	
Subventions (13)	621 252,38	Dépenses d'équipement	933 614,79
Emprunt (16)		Subvention d'équipements (13)	
Immobilisations en cours (23)		Emprunts et dettes assimilées (16)	23 566,75
FCTVA (10222)		Participation et créances rattachées (26)	
040 Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 027,00	040 Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 880,00
041 Opérations patrimoniales	87 000,00	041 Opérations patrimoniales	87 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>716 279,38</b>	<b>TOTAL</b>	<b>1 048 061,54</b>

<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 008 420,02</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 232 548,52</b>
----------------------	---------------------	----------------------	---------------------

A	Résultat de fonctionnement 2023	107 653,66
B	Résultat d'investissement 2023	-331 782,16
C = A+B	Résultat de l'exercice 2023	-224 128,50
D	Résultat reporté 2022	825 572,66
E = C + D	<b>Résultat de clôture 2023</b>	<b>601 444,16</b>