ELEMENTS D'ANALYSE DE L'EXECUTION 2023

Préambule

Dans le cadre de sa démarche de qualification de la fonction comptable l'agglomération s'est porté volontaire pour l'expérimentation du Compte Financier Unique.

L'exercice 2022 a été le premier à être présenté sous cette forme.

Le compte financier unique regroupe le compte administratif et le compte de gestion. Il donne donc une lecture complète de la comptabilité aussi bien de l'exécution budgétaire que de la situation patrimoniale de la collectivité puisqu'il intègre une présentation bilancielle.

La structure du CFU est la suivante :

- partie I : Informations générales et synthétiques -ratios synthétiques dont le taux d'épargne nette et le calcul de la capacité de désendettement - présentation des résultats de l'exercice ; bilan et compte de résultat synthétiques

- Partie 2 : lecture de l'exécution budgétaire modernisée

- Partie 3 : vision patrimoniale. Le bilan présente notamment la valeur des biens immobilisés, le niveau des créances et des dettes en fin d'exercice

- Partie 4 : « états annexés » : des informations complémentaires budgétaires, comptables ou de gestion. Ils correspondent à certaines annexes des comptes administratifs. Par mesure de simplification, des états qui ne sont plus jugés utiles ont été supprimés, pour mettre en lumière les informations les plus pertinentes.

Dans la présente analyse, il est précisé, que compte tenu de leur nature particulière et de la comptabilité de stock qui leur est appliquée, les budgets d'aménagements de zone sont analysés en investissement bien que les écritures comptables réelles figurent en fonctionnement.

Les budgets annexes industriels et commerciaux (eau potable et assainissement) devant être financés exclusivement par les usagers (art 2224-1 du CGCT) sont analysés de manière autonome.

Cette analyse a pour objectif de déterminer les conditions de réalisation de l'équilibre financier. En section de fonctionnement, il s'agit de savoir si la collectivité dégage des ressources suffisantes pour, d'une part répondre de manière satisfaisante à sa mission de service public, d'autre part financer ses projets d'investissement sans hypothéquer l'avenir. Elle permet donc d'apprécier la capacité de la collectivité à faire face à ses engagements financiers mais aussi d'évaluer la capacité de réaction à des aléas internes ou externes pouvant affecter l'équilibre entre les emplois et les ressources.

De nombreuses données ont déjà pu être présentées dans le cadre du vote du Budget primitif 2024.

I.

Table des matières

I. BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS 4

A. Des produits de fonctionnement toujours portées par les recettes fiscales 5

B. Des dépenses de fonctionnement structurellement modifiées 8

C. Compte tenu de ces éléments, l'épargne nette est portée à 15 M€ permettant ainsi d'améliorer notre capacité d'autofinancement 10

D. Des zones d'activité économiques en phase de finalisation 10

E. Des dépenses d'investissement à hauteur de 17 M€ 11

F. Les investissements sont financés sans recours à l'emprunt bancaire 12

G. L'encours de dette est en baisse de 3 M€ 12

II. BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT 14

III. BUDGET ANNEXE EAU POTABLE 17

I. BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS

Globalement le bilan des budgets principal- location de bâtiments économique et génie civil/ntic (hors budget de zones qui n'intègrent pas la patrimoine de l'agglomération), s'élève à 241,5 M€.

ACTIF NET	TOTAL 2023 (en milliers d'euros)	PASSIF	TOTAL 2023 (en milliers d'euros)	
Immobilisations incorporelles	13 143,08	Dotations	25 845,36	
		Fonds globalisés	20 564,53	
		Réserves	86 321,78	
Immobilisations corporelles	158 778,89	Différence sur réalisations d'immob	-23 280,31	
		Report à nouveau	14 342,98	
		Résultat de l'exercice	9 177,24	
Immobilisations financières	16 705,10	Subventions	43 565,93	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**188 627,07**	Droits de mise à disposition	11 934,46	
		TOTAL FONDS PROPRES	**188 471,97**	capitaux permanents
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**3 480,54**	**216 707,44**
		Dettes financières (long terme)	24 754,93	
Créances	17 917,82			
Disponibilités	34 468,68	Dettes (court terme)	23 856,64	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**52 386,50**	**TOTAL DETTES**	**48 611,57**	
Comptes de régularisations	517,12	Comptes de régularisations	966,81	
Total ACTIF NET	**241 530,69**	**Total PASSIF**	**241 530,89**	

Le fonds de roulement (capitaux permanents – actif immobilisé) s'élève à 28,8 M€.

Les constats de l'exécution 2023 sont les suivants :

A. Des produits de fonctionnement toujours portées par les recettes fiscales

Les recettes de fonctionnement sont en hausse de 6.4% par rapport à l'année 2022.

k€	2020	2021	2022	2023	Evolution 2023/2022
Produits fonctionnement courant strict	**79 339**	**81 491**	**92 967**	**96 883**	**4,2%**
Impôts et taxes	60 692	59 050	70 373	74 127	5,3%
Contributions Directes	49 815	32 651	33 180	26 978	-18,7%
Reversement FNGIR	5 924	5 925	5 924	5 925	0,0%
Attribution FPIC	1 626	1 707	1 748	1 802	3,1%
TEOM	2 136	2 173	11 302	11 962	5,8%
Fraction TVA-TH		15 776	17 331	17 805	2,7%
Fraction TVA-CVAE				8 240	
Solde impôts et taxe	1 191	818	888	1 415	59,4%
Dotations et participations	15 963	18 754	18 888	19 560	3,6%
DGF	11 157	11 006	10 835	10 890	0,5%
FCTVA fct	57	89	0	144	0,0%
Compensations fiscales	1 473	4 370	4 589	5 183	12,9%
Solde participations diverses	3 276	3 289	3 464	3 343	-3,5%
Autres produits de fct courant	2 684	3 687	3 706	3 196	-13,8%
Produits des services	1 488	1 964	2 109	2 014	-4,5%
Produits de gestion	1 196	1 723	1 597	1 182	-26,0%
Atténuations de charges	212	96	296	453	53,2%
Produits de fonctionnement courant	**79 551**	**81 587**	**93 263**	**97 336**	**4,4%**
Produits exceptionnels larges	23	49	521	2 476	375,2%
Produits de fonctionnement	**79 574**	**81 636**	**93 784**	**99 812**	**6,4%**

La fiscalité et les dotations globales sont les principales sources de financement, elles représentent 96% des produits de fonctionnement courant.

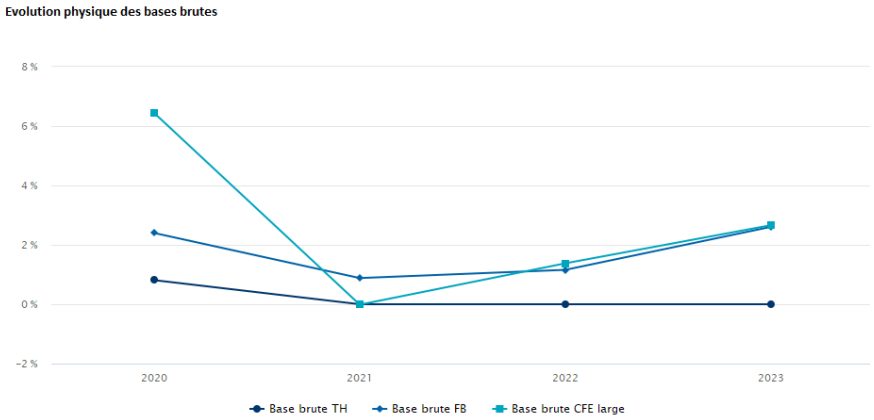
- Les recettes fiscales au sens comptable augmentent de 5,3%.

Cette hausse s'explique par :

- l'augmentation liées à l'inflation (le coefficient de revalorisation forfaitaire étant fixé mécaniquement à 7,1%).

k€	2020	2021	2022	2023	2023/22
Base nette TH	102 327	2 607	3 845	4 718	22,7%
dont base résidences secondaires	1 799	2 607	3 845	4 718	22,7%
Base nette FB	116 303	107 901	111 805	119 120	6,5%
Base nette FNB	716	705	751	818	8,9%
Base nette CFE	52 070	42 123	43 696	45 717	4,6%

- mais aussi par l'évolution physique des bases brutes et nettes (2% pour la CFE et 1.4% pour la TFB).



- et les recettes fiscales économiques au sens large en hausse de 7,3%

k€		2020	2021	2022	2023	%
CET large		**21 166**	**21 152**	**22 029**	**23 633**	**7,3%**
Produit de CFE		17 594	14 233	14 765	15 448	4,6%
Produit de l'IFER		432	466	499	566	13,4%
Produit de la TASCOM		2 862	2 624	2 736	3 139	14,7%
Compensations TP/CFE/CVAE		278	3 829	4 029	4 480	11,2%

➢ A compter de 2023, la CAHC ne perçoit plus la CVAE (Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises) mais cette suppression est compensée par une fraction de la TVA, comme ce fut le cas pour la suppression de la Taxe d'habitation.

Le montant de ces recettes fait l'objet de 2 ajustements dans l'année au fur et à mesure des calculs du produit de TVA nette perçu par l'Etat.

Ainsi le montant perçu en 2023 doit s'analyser de la manière suivante :

	Montant comptabilisé en Recette	Montant comptabilisé en dépense
Montant notifié au 1259 (fraction calculée sur la prévision de tva de la loi de finances initiale)	18 216 K€	
Ajustement TVA nette n-1 définitive n-1 (mars/avril)		159 K€
Ajustement tva prévisionnelle (novembre)	-408 K€	
TOTAL	17 808 K€	159 K€

La fraction de tva nette participant à l'équilibre de l'exercice 2023 s'élève donc à 17 649 K€.

- La DGF 2023 est en hausse par rapport à 2022 mais reste inférieure aux années antérieures.

Alors que la dotation de compensation est réduite annuellement dans le cadre des ajustements de l'enveloppe normée, la dotation d'intercommunalité a augmenté de 3,8% sur la base de facteurs de calculs multiples. Ainsi l'augmentation de la TEOM a permis de valoriser le Coefficient d'intégration Fiscale (de 40,14% à 44,15%) ce qui a compensé une perte sur l'indice synthétique de péréquation.

k€	2020	2021	2022	2023	2023/2022
Dotation d'intercommunalité	2 655	2 669	2 679	2 780	3,8%
Dotation de compensation *	8 502	8 337	8 156	8 110	-0,6%
DGF	**11 157**	**11 006**	**10 835**	**10 890**	**0,5%**

	2020	2021	2022	2023
DGF hors garantie par habitant	20,9	20,8	20,2	21,7
Moyenne de la catégorie d'EPCI	18,6	18,6	18,5	18,4
Rapport à la moyenne	112%	112%	109%	118%

Pour autant, la DGF par habitant perçue par l'agglomération légèrement supérieure à la moyenne constatée

A contrario, en 2024, le coefficient d'Intégration fiscale sera impacté à la baisse par la hausse de l'enveloppe de la DSC en 2022.

B. Des dépenses de fonctionnement structurellement modifiées

Si les dépenses de fonctionnement augmentent globalement de 4,8% ; les dépenses strictes et les dépenses courantes sont en légère baisse.

k€	2020	2021	2022	2023	2023/22
Charges fct courant strictes	43 853	49 400	47 584	47 453	-0,3%
Charges à caractère général	10 608	11 602	10 804	7 720	-28,5%
Charges de personnel	11 842	11 992	12 698	15 042	18,5%
Autres charges de gestion courante	21 328	25 693	23 966	24 573	2,5%
Groupes d'élus	75	113	116	118	2,0%
Atténuations de produits	24 980	24 807	29 263	29 112	-0,5%
Régularisation sur fraction TVA-TH n-1				*159*	
Attribution Compensation versée	*22 693*	*22 520*	*22 520*	*24 664*	*9,5%*
Reversements conventionnels versés	*0*	*0*	*2 446*	*0*	*-100,0%*
Dotation de solidarité communautaire	*2 287*	*2 287*	*4 287*	*4 287*	*0,0%*
Charges de fonctionnement courant	**68 833**	**74 207**	**76 847**	**76 565**	**-0,4%**
Charges exceptionnelles larges	511	0	809	4 669	477,2%
Charges de fct hors intérêts	**69 344**	**74 207**	**77 656**	**81 234**	**4,6%**
Intérêts	738	551	456	647	41,9%
Charges de fonctionnement	**70 082**	**74 758**	**78 112**	**81 881**	**4,8%**

➢ Les charges de fonctionnement courant sont à la baisse de 0.4%. Cela s'explique en grande partie par le transfert des charges de Delta 3 du chapitre 65, (autres charges de gestion courante) vers le chapitre 68 (dotations aux provisions) inclus dans les charges exceptionnelles larges. A périmètre identique, elles auraient été en hausse de 2,8%.

➢ Les dépenses de fonctionnement « strictes » sont maitrisées (-0,3%) et traduisent :

- La prise en charge sur une année complète des agents suite à la reprise en régie de la collecte des déchets ménagers et assimilés auquel il faut ajouter la nouvelle hausse du point d'indice, et les mesures internes en matière de gestion du personnel.

- La forte baisse des charges à caractère général (-28,5%) liée à la reprise en régie de la collecte et donc le transfert de la dépense de la ligne Contrats vers le chapitre des charges de personnel

k€	2020	2021	2022	2023
Charges fct courant strictes	43 853	49 400	47 584	47 453
Charges à caractère général	10 608	11 602	10 804	7 720
611 Contrats	6 399	6 943	5 384	2 566
617 etudes	109	254	447	234
616-Assurance	67	75	81	84
6156 - Maintenance	347	289	321	337
Fluides - 60611 / 60612 / 60613	352	333	404	520
Carburant et GNV 60622	180	95	120	164
63 Impots et taxes	133	160	111	244
entretien voirie 615231	554	788	1 062	516
Solde charges à caractère général	2 467	2 665	2 874	3 055

- La majorité des autres postes de dépenses ont connu des hausses importantes liées à l'inflation notamment les impôts et taxes qui ont vu leurs bases évoluées de plus de 7%.

- Les autres charges de gestion courantes (+2,5%) intègrent essentiellement les augmentations liées au SDIS et au SYMEVAD et la croissance du fonds de concours fonctionnement piscine compte tenu de l'ouverture de la piscine de Carvin.

k€	2020	2021	2022	2023
Autres charges de gestion courante	21 328	25 693	23 966	24 573
655* SDIS	3 560	3 585	3 683	3 928
653* Indemnités élus	533	569	584	599
655* SYMEVAD	5 590	9 584	10 725	11 264
655*Artois Mobilités	4 879	4 896	4 425	4 397
655* SCOT	50	50	110	110
655* Platerforme dourges participations	221	111	56	55
Fonds de concours Plan Piscine	327	62	63	202
SM Pole metropolitain	125	125	180	180
Participation statutaire EPCC	1 906	1 906	2 051	2 051
subventions sports et csu	481	438	653	663
subventions culture	197	156	223	193
subventions emploi/dev éco	516	829	576	541
Solde autres charges de gestion courante	2 943	3 382	637	388

C. Compte tenu de ces éléments, l'épargne nette est portée à 15 M€ permettant ainsi d'améliorer notre capacité d'autofinancement

k€	2020	2021	2022	2023
Produits de fonctionnement courant	79 551	81 587	93 263	97 336
- Charges de fonctionnement courant	68 833	74 207	76 847	76 565
= EXCEDENT BRUT COURANT (EBC)	**10 718**	**7 380**	**16 416**	**20 771**
+ Solde exceptionnel large	**- 488**	**49**	**- 288**	**- 2 193**
= Produits exceptionnels larges*	23	49	521	2 476
- Charges exceptionnelles larges*	511	0	809	4 669
= EPARGNE DE GESTION (EG)	**10 230**	**7 429**	**16 128**	**18 578**
- Intérêts	738	551	456	647
= EPARGNE BRUTE (EB)	**9 492**	**6 878**	**15 672**	**17 931**
- Capital	2 899	2 681	3 006	2 984
= EPARGNE NETTE (EN)	**6 593**	**4 197**	**12 666**	**14 947**

*Y compris financiers hors intérêts (produits et charges) et provisions réelles (dotations et reprises)

D. Des zones d'activité économiques en phase de finalisation

L'agglomération a développé les zones d'activité et d'aménagement sur son territoire. Leur comptabilisation spécifique est reprise dans le budget 15 pour les zones économiques et 17 pour la zone Ste Henriette. De par leur nature les dépenses et recettes ne rentrent pas dans le patrimoine de l'agglomération et font l'objet d'une comptabilisation de stocks ; lorsqu'elles sont en phase de création, elles peuvent bénéficier d'avances remboursables du budget principal. Celles –ci lui sont reversées lors des ventes de terrains aménagés.

A ce jour, 69% des terrains relevant de ces zones communautaires « d'origine » ont été commercialisés ou sont en cours de négociation. Le remboursement des avances remboursables est prévu dans la cadre du budget primitif pour un montant de 4,2 M€.

ZONE	TOTAL CUMULE DES DEPENSES NETTES DE SUB.	COUT AU M² (initiaux)	TOTAL DES VENTES	AVANCE A REMBOURSSER
LA TUILERIE	718 k€	28 €	40 k€ €	Néant
MONT SOLAU	434 k€	3 €	346 k€	1 210 k€
CHENAIE	4 366 €	12 €	5 118 k €	Néant
COMMUNALES	2 242 k€	22 €	2 053 k€	Néant
HAUT DE France II COURCELLES	1 770 k €	24 €	652 k €	1 470 k€
CHAUFFOURS	1 137 k€	5 €	1 833 k€	0 €
ZFU-DROCOURT	65 k€	2 €	349 k€	Néant
QUAI DU RIVAGE	5 271 k€	8 €	2 318 k€€	1 700 k€
GARE D'EAU -CARVIN	3 239 K€	24 €	2 956 k €	1 500 k€
BOIS MR GOSSE	29 k€		0 €	Néant
TOTAL DES ZONES ECONOMIQUES	**19 272 k €**		**15 663 k€**	**5 880 k€**
STE HENRIETTE	11 316 k €	357,24 €	664 k€	4 000 k€

E. Des dépenses d'investissement à hauteur de 17 M€

k€	2020	2021	2022	2023
Dépenses d'équipement	10 036	11 035	16 919	15 154
Dépenses directes d'équipement	7 602	7 130	13 506	10 631
Dépenses indirectes (FdC et S.E.)	2 434	3 905	3 413	4 522
Opérations pour compte de tiers (dép)	43	56	847	308
Dépenses fin. et diverses hors dette	157	372	608	1 409
Dépenses d'investissement hors dette	**10 236**	**11 463**	**18 374**	**16 871**

Les principales opérations sont reprises dans le tableau ci-dessous

programme	dépenses	recettes
PAS EP SECTEUR CENTRE COURANT MOTTE	4 303,8 K€	268,0 K€
FDC Cadre intervention PTE PFFS 2,5	1 826,6 K€	,0 K€
NOUVEAUX BATIMENTS ECONOMIQUES	963,2 K€	126,1 K€
MATERIEL DES SERVICES	887,6 K€	62,2 K€
REQUALIFICATION CITES MINIERES	855,6 K€	,0 K€
ENFOUISSEMENT NTIC	818,3 K€	,0 K€
SITE 9-9 BIS	626,7 K€	11,8 K€
PROJET DELSOL	592,3 K€	,0 K€
LIGNES NON RATTACHEES A UN PROG	530,8 K€	379,6 K€
ENTRETIEN DU PATRIMOINE BATI	508,2 K€	,0 K€
AUTRES AMENAGEMENTS TERRITTOIRE	500,1 K€	,0 K€
FDC NAUTIQUE ET SPORTIF	400,0 K€	,0 K€
ENTRETIEN DU PATRIMOINE VOIRIE ET ESP PU	378,9 K€	,0 K€
DEVECO ET COMMERCES	356,6 K€	135,0 K€
NOUVEAUX DISPOSITIFS ANAH	339,7 K€	,0 K€
AIRE D'ACCUEIL GENS DU VOYAGE N°2	275,3 K€	,0 K€
ENTRETIEN PATRIMOINE 99BIS	234,4 K€	,0 K€
AUTRES OPERATIONS COMMUNAUTAIRES	220,1 K€	241,0 K€
PARC DES ILES AQUATERRA	209,6 K€	,0 K€
TRAME VERTE	202,8 K€	,0 K€
FDC éclairage public et plan climat	161,2 K€	,0 K€
PROGRAMMATION COLONNES ENTERRES	158,4 K€	,0 K€
HABITAT PLH	152,0 K€	101,6 K€
ACQUISITION DE VEHICULES	138,9 K€	,0 K€

F. Les investissements sont financés sans recours à l'emprunt bancaire

k€	2020	2021	2022	2023
Financement de l'investissement	**10 912**	**14 465**	**21 373**	**21 758**
EPARGNE NETTE	**6 593**	**4 197**	**12 666**	**14 947**
Ressources propres d'inv. (RPI)	3 308	5 097	2 748	4 350
FCTVA	357	900	574	1 421
Produits des cessions	0	0	401	672
AC Investissement	0	0	0	0
Diverses RPI	2 951	4 197	1 773	2 257
Opérations pour cpte de tiers (rec)	162	237	607	349
Fonds affectés (amendes, ...)	0	0	0	972
Subventions yc DETR / DSIL	849	934	2 352	973
Emprunt	0	4 000	3 000	168
Variation du résultat global de clôture	676	3 002	2 998	4 887

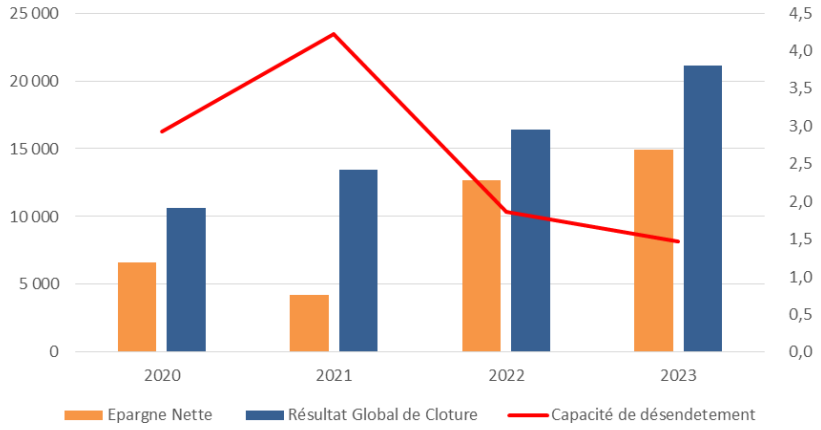
L'unique emprunt réalisé en 2023 est lié aux avances remboursables de l'agence de l'eau dans le cadre des travaux du courant la Motte.

G. L'encours de dette est en baisse de 3 M€

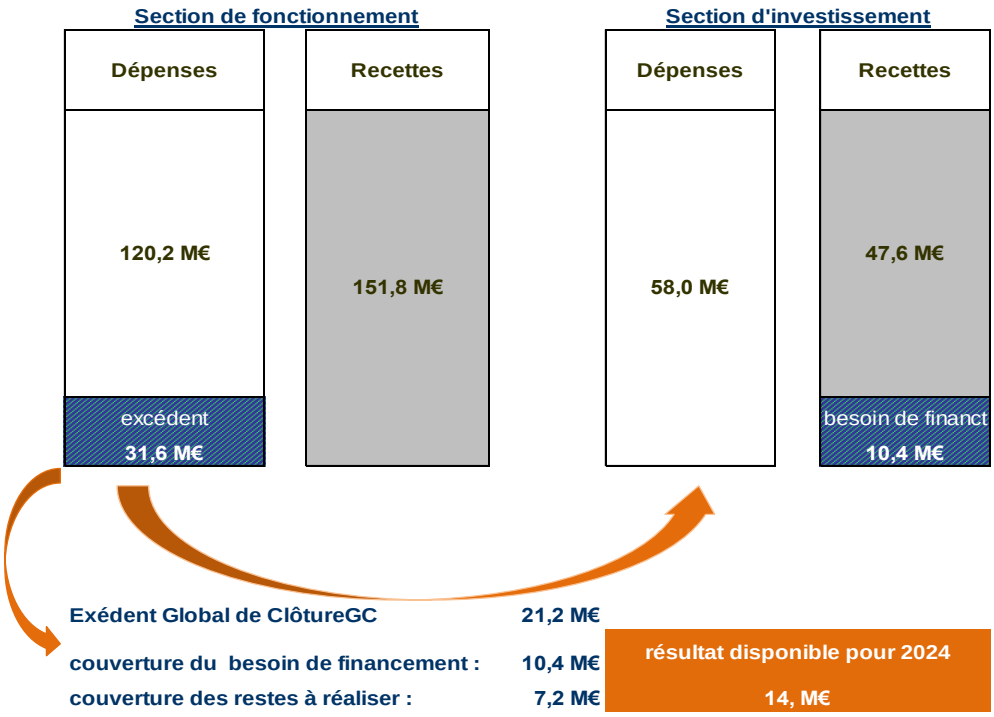
L'encours de la dette brute du budget et des budgets annexes S.P.A. (Service Public Administratif) consolidés s'élève à 26.3M€ contre 29,3 M€ au 31 décembre 2022. Sa durée de vie résiduelle est de 10 ans et 1 mois et sa durée de vie moyenne 5 ans et 4 mois.[1]

La dette est répartie à 56.76% de taux fixe, 42.86% de taux variable et 0.38% de Livret A. L'ensemble des emprunts sont en catégorie A1 selon la charte de Gissler. Le taux moyen est passé de 1.50% en 2022 à 4.39% en 2023.

[1] Cf délibération 24005 du 22 février 2024



Ainsi, l'exécution 2023 traduit la bonne tenue de la trajectoire financière communautaire.



Le résultat global a permis de réaffecter 14 M€ au financement des projets au budget 2024.

II. BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT

Globalement le bilan du budget « assainissement » s'élève à 150,7 M€.

ACTIF NET	TOTAL 2023 (en milliers d'euros)	PASSIF	TOTAL 2023 (en milliers d'euros)	
Immobilisations incorporelles	2 714,82	Dotations	1,00	
		Fonds globalisés	302,66	
		Réserves	92 385,37	
Immobilisations corporelles	126 956,79	Différence sur réalisations d'immob	0,00	
		Report à nouveau	2 628,94	
		Résultat de l'exercice	4 588,44	
Immobilisations financières	9,30	Subventions	4 908,49	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**129 680,91**	Droits de mise à disposition	10 653,30	
		TOTAL FONDS PROPRES	**115 468,20**	capitaux permanents
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**0,00**	**139 882,46**
		Dettes financières (long terme)	24 414,26	
Créances	20 331,84			
Disponibilités	0,00	Dettes (court terme)	10 758,30	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**20 331,84**	**TOTAL DETTES**	**35 172,56**	
Comptes de régularisations	661,54	Comptes de régularisations	33,53	
Total ACTIF NET	**150 674,29**	**Total PASSIF**	**150 674,29**	

S'agissant de l'exécution 2023,

De manière globale, les charges de fonctionnement ont augmenté de 0.2% sous la pression de la charge d'intérêt (+19%) ; les charges courantes ayant quant à elles été maintenues.

k€	2020	2021	2022	2023	2023/2022
Produits fct courant (A)	**8 223**	**8 501**	**8 580**	**8 363**	**-2,5%**
Produits des services	430	306	8 580	8 177	
Subventions d'exploitation	0	0	0	93	
Autres produits de gestion courante	7 793	8 195	0	93	
Produits exceptionnels larges (B)	**0**	**11**	**135**	**71**	
Produits fonctionnement (C = A+B)	**8 223**	**8 512**	**8 715**	**8 434**	**-3,2%**
Charges fonctionnement courant (D)	**1 953**	**2 155**	**2 214**	**2 179**	**-1,6%**
Charges à caractère général	1 233	1 335	1 299	1 132	
Charges de personnel	714	820	915	886	
Autres charges de gestion courante	6	0	0	161	
EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)	**6 270**	**6 346**	**6 366**	**6 185**	
Charges exceptionnelles larges (E)	**4**	**36**	**27**	**4**	
Charges fonctionnement hs int. (F = D	**1 957**	**2 191**	**2 241**	**2 183**	
EPARGNE DE GESTION (C-F)	**6 266**	**6 321**	**6 474**	**6 252**	**-3,4%**
Intérêts (G)	566	563	344	409	18,8%
Charges de fonctionnement (I = F+G)	**2 523**	**2 754**	**2 585**	**2 591**	0,2%
EPARGNE BRUTE (J = C-I)	**5 700**	**5 758**	**6 130**	**5 843**	**-4,7%**
Capital (K)	2 152	1 998	1 922	1 894	
EPARGNE NETTE (L = J-K)	**3 548**	**3 760**	**4 208**	**3 949**	**-6,1%**

Parallèlement l'exercice 2023 présente une diminution des produits issus d'une baisse des pénalités pour non-conformité et un décalage de comptabilisation entre exercices.

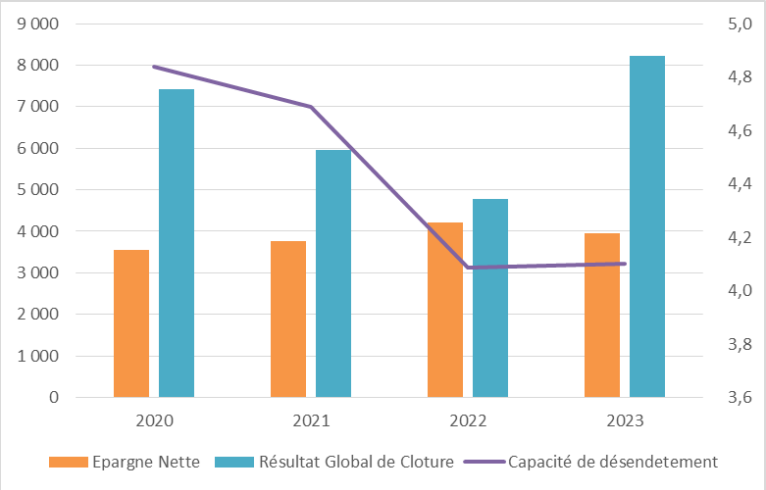
Malgré la légère baisse de l'épargne nette (-6.1%), celle-ci reste suffisante pour maintenir le niveau d'investissement du budget Assainissement et les dépenses d'équipement ont pu être financées sans recourir à l'emprunt bancaire. Seuls 86 K€ d'avance remboursable de l'agence de l'eau ont été encaissés.

k€	2020	2021	2022	2023
Dépenses d'inv. hors dette	5 781	7 877	9 852	2 952
EPARGNE NETTE	3 548	3 760	4 208	3 949
Ressources propres d'inv. (RPI)	1 061	1 044	222	23
Opérat° pour compte de tiers (Rec)	1 273	590	1 926	2 072
Subventions yc affectations	330	630	995	336
Emprunt	245	376	1 314	86
Variation du résultat global de clôture	676	- 1 477	- 1 171	3 514

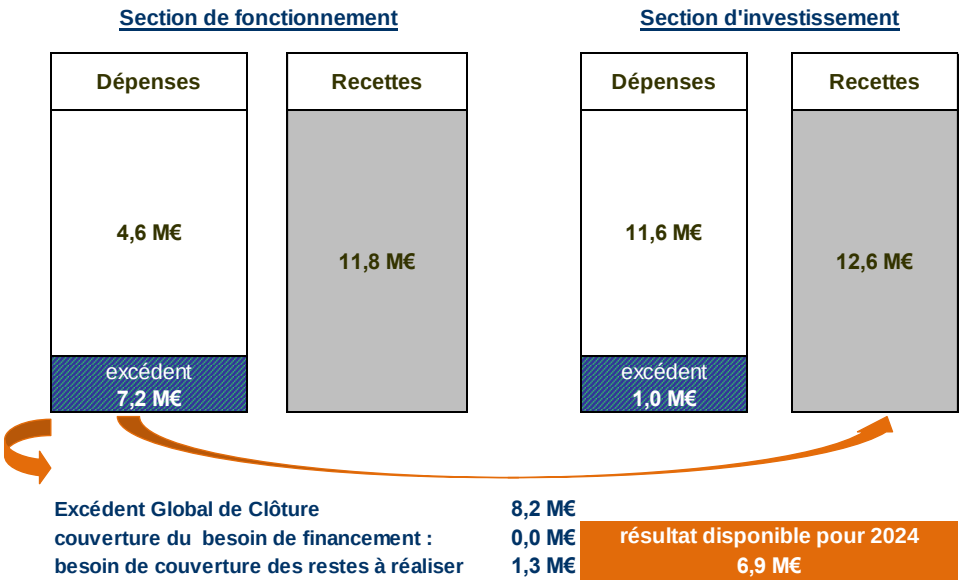
Les principales dépenses d'investissement sont détaillées dans le tableau ci-dessous :

Programmes	dépenses	recettes
GESTION PATRIMONIALE	1 088,4 K€	,0 K€
PAS SECTEUR EST	805,9 K€	870,4 K€
PAS UTA HB- 4 BASS STOCK RESTITUT	708,6 K€	173,3 K€
DEPENSES NON RATTACHEES A UN PROGRAMME	178,3 K€	98,3 K€
PROG EXTENSION RESEAUX	51,3 K€	51,3 K€
REHABILITATION ASSAINISSEMENT ZAEC	28,8 K€	,0 K€
CITES MINIERES - ERBM	25,8 K€	,0 K€
PAV 15/17	24,5 K€	1 241,3 K€
PAS SECTEUR NORD	24,3 K€	,0 K€

Ainsi au 31 décembre 2023 s'élève à 24,3 M€ en recul de 1,8 M€ par rapport à 2022.La durée de vie résiduelle de la dette est de 13 ans et 8 mois. La majorité des emprunts sont en zone A1 selon la charte Gissler. Un emprunt « swapé » représentant 0,88% de l'encours figure encore dans la zone B1 (risque faible). Il s'achève en 2024. Plus de 85% des emprunts sont en taux fixe. 27% des emprunts proviennent de l'agence de l'eau et ne comportent pas d'intérêts.



L'exécution 2023 du budget assainissement s'est traduit par une amélioration de la trajectoire financière et notamment une augmentation du résultat global qui permet d'envisager les travaux significatifs à mener sur les stations d'épuration sereinement.



Ainsii 7 M€ ont pu être affecté au financement des investissements au Budget 2024

III. BUDGET ANNEXE EAU POTABLE

Globalement le bilan du budget « eau potable» s'élève à 17,5 M€.

ACTIF NET	TOTAL 2023 (en milliers d'euros)	PASSIF	TOTAL 2023 (en milliers d'euros)	
Immobilisations incorporelles	69,69	Dotations	28,62	
		Fonds globalisés	0,00	
		Réserves	8 697,57	
Immobilisations corporelles	16 192,63	Différence sur réalisations d'immob	0,00	
		Report à nouveau	1 080,56	
		Résultat de l'exercice	702,75	
Immobilisations financières	0,00	Subventions	221,41	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**16 262,32**	Droits de mise à disposition	1 429,50	
		TOTAL FONDS PROPRES	**12 160,41**	capitaux permanents
		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**0,00**	**16 455,83**
		Dettes financières (long terme)	4 295,42	
Créances	1 266,94			
Disponibilités	0,00	Dettes (court terme)	1 073,43	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**1 266,94**	**TOTAL DETTES**	**5 368,85**	
Comptes de régularisations	0,00	Comptes de régularisations	0,00	
Total ACTIF NET	**17 529,26**	**Total PASSIF**	**17 529,26**	

k€	2020	2021	2022	2023
Produits fct courant (A)	**1 298**	**1 188**	**2 277**	**2 019**
Produits des services	1 058	53	81	35
Subventions d'exploitation	240	110	33	0
Autres produits de gestion courante	0	1 025	2 163	1 984
Produits exceptionnels larges (B)	**0**	**0**	**2**	**1**
Produits fonctionnement (C = A+B)	**1 298**	**1 188**	**2 279**	**2 020**
Charges fonctionnement courant (D)	**582**	**547**	**503**	**570**
Charges à caractère général	166	142	83	221
Charges de personnel	416	405	420	349
EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)	**716**	**641**	**1 774**	**1 449**
Charges exceptionnelles larges (E)	**0**	**0**	**0**	**131**
Charges fonctionnement hs int. (F = D+	**582**	**547**	**503**	**701**
EPARGNE DE GESTION (C-F)	**716**	**641**	**1 776**	**1 319**
Intérêts (G)	26	21	35	67
Charges de fonctionnement (I = F+G)	**608**	**568**	**538**	**768**
EPARGNE BRUTE (J = C-I)	**690**	**620**	**1 741**	**1 252**
Capital (K)	75	75	143	207
EPARGNE NETTE (L = J-K)	**615**	**545**	**1 598**	**1 045**

Les recettes de fonctionnement sont en baisse de 11.4% en 2023. Cela s'explique par la mise en place de la nouvelle délégation de service public, les taxes foncières dues au titre des châteaux d'eau ne sont plus compensées par le délégataire.

Sur la même période, les dépenses de fonctionnement progressent de 13.3%, cette évolution correspond en partie aux dépenses d'entretien sur Quiery La Motte et la mise en œuvre d'actions d'accompagnements des agriculteurs dans le périmètre des champs captants (Escrebieux).

Par ailleurs, la charge d'intérêt bien que limitée (67 K€) a quasiment doublé.

L'épargne nette est en forte baisse par rapport à 2022 mais reste supérieure aux années 2021 et 2020.

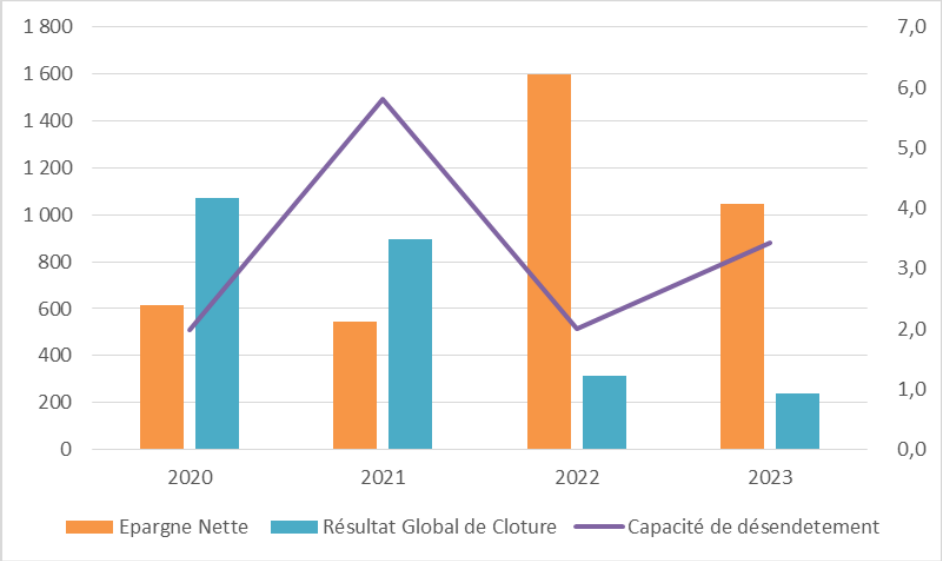
L'exécution 2024 intègre l'encaissement d'un emprunt contracté fin 2022 dans le cadre de l'équilibre de l'exercice, reports compris. En 2023 aucun emprunt nouveau n'a été contracté pour le financement des dépenses d'équipement.

k€	2020	2021	2022	2023
Dépenses d'inv. hors dette	878	3 380	2 904	2 466
EPARGNE NETTE	615	545	1 598	1 045
Ressources propres d'inv. (RPI)	242	273	653	295
Opérat° pour compte de tiers (Rec)	0	0	0	50
Fonds affectés	9	59	49	0
Emprunt	0	2 328	19	1 000
Variation du résultat global de clôture	- 12	- 175	- 585	- 78

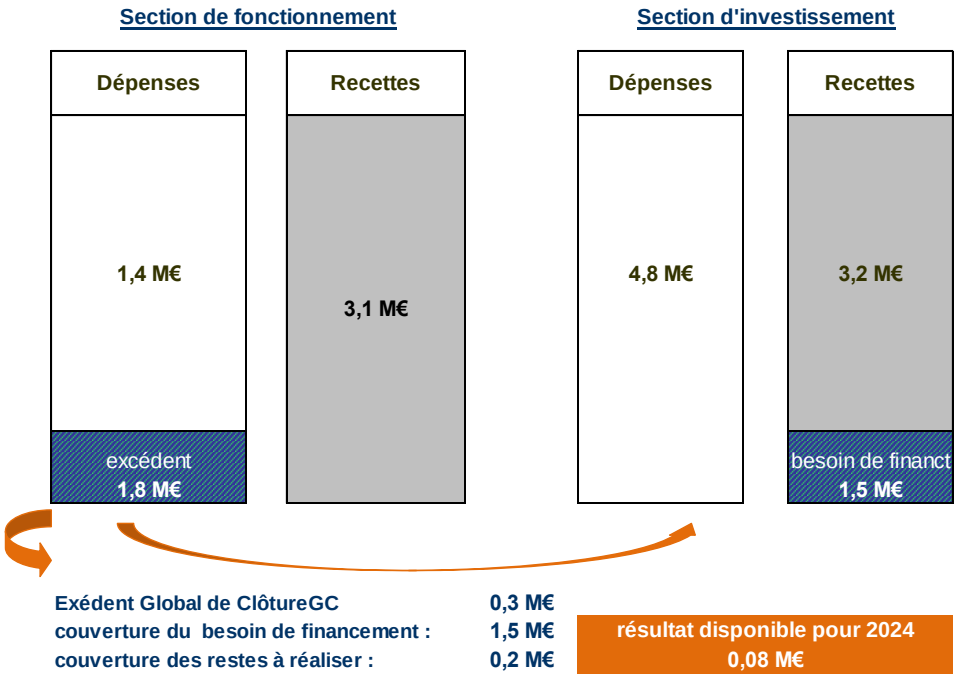
Les dépenses d'équipements sont détaillées ci-dessous :

Programmes	dépenses	recettes
PEPS 2018	1 472,9 K€	117,3 K€
GESTION PATRIMONIALE	691,0 K€	,0 K€
OUVRAGE EAU	297,0 K€	,0 K€
DEPENSES NON RATTACHEES A UN PROGRAMME	4,7 K€	227,7 K€

L'encours de la dette s'élève à 4.2 M€ au 31 décembre 2023 ; il est donc en légère hausse de 793 K€. Sa durée de vie résiduelle est de 10 ans et 1 mois L'intégralité de la dette se situe en zone A1 selon la charte Gissler. La dette est composée à moins de 25% de taux variable et plus de 75% de taux fixe.



Malgré ces éléments, (hausse de l'encours, et réduction de l'épargne brute) la capacité de désendettement (3,4 ans) reste très bonne ; le résultat global de clôture s'élève à 237 K€.



Exédent Global de ClôtureGC	0,3 M€
couverture du besoin de financement :	1,5 M€
couverture des restes à réaliser :	0,2 M€

résultat disponible pour 2024
0,08 M€

Compte tenu des restes à réaliser, le résultat disponible affectable aux projets financés au BP 2024 s'élève à 80 K€.