



**COMPTE
ADMINISTRATIF
2022**

RAPPORT DE PRESENTATION

INTRODUCTION.....	5
1. LES OPERATIONS REALISEES (le résultat global de l'exercice).....	6
2. FOCUS SUR L'EVOLUTION DES EXCEDENTS SUR LA PERIODE 2018 A 2022.....	8
3- SECTION DE FONCTIONNEMENT.....	8
a) Taux de réalisation.....	8
b) Les dépenses.....	9
c) Les recettes.....	16
1. SECTION D' INVESTISSEMENT.....	22
a) Les dépenses d'investissement.....	22
b) Les recettes d'investissement.....	25
2. LA DETTE.....	26
1 Le stock de dette au 31/12/2022 consolidé.....	26
1.1 Le 'CRD' Capital restant dû consolidé.....	26
1.2 L'extinction de la dette.....	27
1.3 Le flux de remboursement.....	28
1.3.1 Les mensualités de l'année.....	28
1.3.2 De 2022 jusqu'à extinction.....	28
1.4 Un score parfait pour la charte GISSLER.....	29
1.5 Les types de risque.....	29
1.6 La dette par prêteurs.....	30
2 Les mobilisations d'emprunts et emprunts contractes en 2022.....	30
2.1 Les nouveaux financements à long terme mobilisés en 2022.....	30
2.2 Les nouveaux financements à long terme à mobiliser.....	31
3 Le stock de dette au 31/12/22 par budgets.....	32

3.1	Une vue d'ensemble.....	32
3.2	Budget 01 - Budget principal	33
3.2.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	33
3.2.2	Dette par nature.....	33
3.2.3	Profils d'extinctions	34
3.3	Budget 02 - Eaux	34
3.3.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	34
	34	
3.3.2	Dette par nature.....	34
	34	
3.3.3	Profils d'extinctions	35
3.4	Budget 03 - Assainissement.....	35
3.4.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	35
3.4.2	Dette par nature.....	35
3.4.3	Profils d'extinctions	36
3.5	Budget 04 - Mobilités.....	36
3.5.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	36
3.5.2	Dette par nature.....	36
3.5.3	Profils d'extinctions	37
3.6	Budget 05 - Long Buisson 1	37
3.6.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	37
3.6.2	Dette par nature.....	37
3.6.3	Profils d'extinctions	38
3.7	Budget 15 - Long Buisson 2	38
3.7.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	38
3.7.2	Dette par nature.....	38
3.7.3	Profils d'extinctions	39
3.8	Budget 18 - ZAC Vallon Fleuri.....	39
3.8.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	39
3.8.2	Dette par nature.....	39
3.8.3	Profils d'extinctions	40
3.9	Budget 22 - Pépinière Scientifique	40
3.9.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	40
3.9.2	Dette par nature.....	40
3.9.3	Profils d'extinctions	41
3.10	Budget 32 - La croix Prunelle.....	41
3.10.1	Dette par type de risque (avec dérivés)	41
3.10.2	Dette par nature.....	41
3.10.3	Profils d'extinctions	42
4	Une ligne de trésorerie	43
3.	LES BUDGETS ANNEXES	44
a)	Les budgets de l'eau et de l'assainissement	44
b)	Le budget Mobilités	50
c)	Le budget de la Pépinière	53

d)	Le budget Zone de la Croix Prunelle (ex budget Economie).....	55
e)	Les budgets de zones	56

INTRODUCTION

Conformément à l'article L.2121.31 du code général des collectivités territoriales, j'ai l'honneur de vous présenter le compte administratif 2022 d'Evreux Portes de Normandie (EPN) qui retrace toutes les opérations réalisées, tant en dépenses qu'en recettes, et arrête les résultats comptables de l'exercice pour son budget principal et l'ensemble de ses budgets annexes.

Le constat de l'exécution du budget en fin d'exercice est basé sur l'établissement de deux documents distincts :

- Le Compte de Gestion établi par le comptable public,
- Le Compte Administratif établi par l'ordonnateur.

Le Compte Administratif est en concordance avec le compte de gestion du comptable public.

Le Compte Administratif d'EPN a pour objet de rapporter l'ensemble des opérations budgétaires réalisées ou engagées au cours de l'exercice. Il permet de dégager :

- Le résultat de l'exercice qui est le solde des opérations effectivement réalisées en dépenses et en recettes ;
- Le résultat reporté qui est la reprise des résultats antérieurs ;
- Le résultat des restes à réaliser qui est le solde des opérations qui restent à réaliser de façon certaine en dépenses et en recettes
- Le résultat comptable global qui est la conséquence des trois résultats précédents. Ce résultat transcrit la capacité d'EPN à faire face à ses engagements financiers.

Par ailleurs, conformément aux instructions comptable M57, M49, M43 et M4, il sera soumis au Conseil communautaire un projet d'affectation du résultat de la section de fonctionnement.

1. LES OPERATIONS REALISEES (le résultat global de l'exercice)

Les opérations réalisées au cours de l'exercice 2022 (Incluant le résultat 2021) sont présentées dans le tableau ci-après :

Le résultat global 2022 consolidé avant restes à réaliser est de 109 k€ :
16,03 M€ d'excédents sur les budgets hors zones d'activité et aménagement,
15,92 M€ de déficit des zones.

Tableau des Flux – Année 2022 – en dépenses et en recettes :

Sections	FONCTIONNEMENT			INVESTISSEMENT			TOTAL		
	DÉPENSES	RECETTES	RESULTAT	DÉPENSES	RECETTES	RESULTAT	DÉPENSES	RECETTES	RESULTAT
BUDGETS	Réalisé			Réalisé			Réalisé		
PRINCIPAL	95 080 750,93	106 576 822,38	11 496 071,45	39 463 940,31	36 848 928,83	-2 615 011,48	134 544 691,24	143 425 751,21	8 881 059,97
EAU	12 768 095,43	14 748 865,27	1 980 769,84	4 850 221,63	6 860 569,21	2 010 347,58	17 618 317,06	21 609 434,48	3 991 117,42
ASSAINISSEMENT	11 843 595,86	13 882 992,93	2 039 397,07	11 058 901,15	10 790 316,01	-268 585,14	22 902 497,01	24 673 308,94	1 770 811,93
MOBILITES DURABLES	22 339 086,20	23 095 602,81	756 516,61	5 108 055,82	4 392 319,09	-715 736,73	27 447 142,02	27 487 921,90	40 779,88
ECONOMIE CCPN	97 433,28	236 124,83	138 691,55	74 844,58	635 184,75	560 340,17	172 277,86	871 309,58	699 031,72
PEPINIERE SCIENTIFIQUE	406 179,59	397 472,49	-8 707,10	290 797,16	661 056,64	370 259,48	696 976,75	1 058 529,13	361 552,38
SERVICE PUBLIC D'ASST NON COLLECTIF	345 567,47	582 156,14	236 588,67	134 694,87	189 953,96	55 259,09	480 262,34	772 110,10	291 847,76
Sous-total	142 880 708,76	159 520 036,85	16 639 328,09	60 981 455,52	60 378 328,49	-603 127,03	203 862 164,28	219 898 365,34	16 036 201,06
ZAC DU LONG BUISSON	349 637,96	424 030,94	74 392,98	3 770 297,13	1 321 925,00	-2 448 372,13	4 119 935,09	1 745 955,94	-2 373 979,15
ZAC DU LONG BUISSON - 2	447 620,73	652 380,44	204 759,71	2 554 835,70	1 381 830,00	-1 173 005,70	3 002 456,43	2 034 210,44	-968 245,99
ZAC DU LONG BUISSON - 3	420,00	4 657,10	4 237,10	6 819 919,51	1 000 000,00	-5 819 919,51	6 820 339,51	1 004 657,10	-5 815 682,41
ZAC LA FOSSE AU BUIS-ST SEBAST.MORSENT	0,00	67 187,94	67 187,94	129 293,63	0,00	-129 293,63	129 293,63	67 187,94	-62 105,69
ZONE D'ACTIVITES LES SURETTES - GRAVIGN	139 385,00	241 057,45	101 672,45	2 084 820,04	1,00	-2 084 819,04	2 224 205,04	241 058,45	-1 983 146,59
ZONE D'ACTIVITES MISEREY	0,00	41 936,22	41 936,22	943 166,50	0,00	-943 166,50	943 166,50	41 936,22	-901 230,28
ZAC VALLON FLEURI - ST SEBAST MORSENT	68 268,73	265 732,68	197 463,95	3 481 166,22	230 000,00	-3 251 166,22	3 549 434,95	495 732,68	-3 053 702,27
ZAC DU VALLOT ARNIERES SUR ITON	0,00	3 049,99	3 049,99	516 492,70	0,00	-516 492,70	516 492,70	3 049,99	-513 442,71
ZONE D'ACTIVITES GAUVILLE PARVILLE	0,00	8 573,24	8 573,24	18 246,63	0,00	-18 246,63	18 246,63	8 573,24	-9 673,39
ZA MARCILLY	63 000,00	492 735,03	429 735,03	524 804,79	63 000,00	-461 804,79	587 804,79	555 735,03	-32 069,76
ZA DROISY	0,00	91 987,29	91 987,29	305 279,24	0,00	-305 279,24	305 279,24	91 987,29	-213 291,95
Sous-total	1 068 332,42	2 293 328,32	1 224 995,90	21 148 322,09	3 996 756,00	-17 151 566,09	22 216 654,51	6 290 084,32	-15 926 570,19
TOTAL	143 949 041,18	161 813 365,17	17 864 323,99	82 129 777,61	64 375 084,49	-17 754 693,12	226 078 818,79	226 188 449,66	109 630,87

Tableau des résultats y compris restes à réaliser :

	BUDGETS	INVT	FCT	GLOB	RESTE A REALISER D	RESTE A REALISER R	CONSOLIDE
BPAL	PRINCIPAL	-	2 615 011,48	11 496 071,45	8 881 059,97	12 121 738,65	13 818 647,46
EAU	EAU	-	2 010 347,58	1 980 769,84	3 991 117,42	3 415 537,54	722 759,55
ASSNT	ASSAINISSEMENT	-	268 585,14	2 039 397,07	1 770 811,93	3 287 310,53	41 923,98
MOBD	MOBILITES DURABLES	-	715 736,73	756 516,61	40 779,88	633 720,70	807 059,18
CROIX PRU	CROIX PRUNELLE	-	560 340,17	138 691,55	699 031,72	-	699 031,72
BIOPEP	BIO PEPINIERE	-	370 259,48	8 707,10	361 552,38	32 815,34	328 737,04
SPANC	SPANC	-	55 259,09	236 588,67	291 847,76	4 740,00	421 948,76
Sous-total		-	603 127,03	16 639 328,09	16 036 201,06	19 495 862,76	16 840 107,69
ZACLBI	ZAC LONG BUISSON 1	-	2 448 372,13	74 392,98	-	2 373 979,15	143,49
ZACLBI2	ZAC LONG BUISSON 2	-	1 173 005,70	204 759,71	-	968 245,99	46 450,64
ZACLBI3	ZAC LONG BUISSON 3	-	5 819 919,51	4 237,10	-	5 815 682,41	12 220,00
ZAC FAB	ZAC FOSSE AUX BUIS	-	129 293,63	67 187,94	-	62 105,69	-
ZA LS	ZA LES SURETTES	-	2 084 819,04	101 672,45	-	1 983 146,59	800 637,75
ZAM	ZAC MISEREY	-	943 166,50	41 936,22	-	901 230,28	-
ZAC VF	ZAC VALLON FLEURI	-	3 251 166,22	197 463,95	-	3 053 702,27	15 118,64
ZAC DV	ZAC DU VALLOT	-	516 492,70	3 049,99	-	513 442,71	-
ZA GP	ZA GAUVILLE PARVILLE	-	18 246,63	8 573,24	-	9 673,39	-
ZA Ma	ZA MARCILLY	-	461 804,79	429 735,03	-	32 069,76	-
ZA D	ZA DROISY	-	305 279,24	91 987,29	-	213 291,95	-
Sous-total		-	17 151 566,09	1 224 995,90	- 15 926 570,19	874 570,52	- 16 801 140,71
		-	17 754 693,12	17 864 323,99	109 630,87	20 370 433,28	20 299 769,39

Le déficit global des budgets annexes de zone est essentiellement lié à la zone du long buisson 3 récemment constituée qui représente 34,69% du déficit des zones.

Sont détaillées au cours de ce rapport les dépenses, les recettes (y compris les restes à réaliser) ainsi que l'évolution de la dette, des épargnes (de gestion, brute et nette).

Les tableaux ci-après présentent de manière synthétique les grands équilibres du compte administratif 2022 du budget principal ainsi que quelques indicateurs et ratios.

La section de fonctionnement du budget principal est constituée du report de fonctionnement de l'exercice 2021 à hauteur de 10 233 970 € et du résultat d'exécution de l'exercice 2022 à hauteur de 1 262 102 €. Ainsi, le résultat de fonctionnement se clôture avec un excédent de 11 496 071 €.

EPN BUDGET PRINCIPAL				Indicateurs	
LES CHIFFRES CLÉS DU CA 2022					
FONCTIONNEMENT				en €	
	<i>réalisé</i>		<i>réalisé</i>		
<i>Dépenses réelles</i>	85 944 462,76	<i>Recettes réelles</i>	95 514 431,47 €	Epargne brute annuelle	
011 - Ch à caractère général	12 548 548,98	70 - Ventes diverses	10 607 740,62	8 320 326	
012 - Dép de personnel	36 276 364,01	73 - Impôts et taxes	58 690 097,77		
65 - Subv & ch gestion courante	14 724 532,66	74 - Dotations & participations	23 461 247,97		
66 - Ch financières	2 041 325,86	75 - Prod de gestion courante	910 491,97		
67 - Ch exceptionnelles	60 787,30	76 - Produits financiers	242 136,95		
68 - Provisions		013 - Atténuation de charges	350 489,00		
022 - Dépenses imprévues		77 - Produits exceptionnels	1 252 227,19		
014 - Atténuation de produit	20 292 903,95				
Dépenses d'ordre	9 136 288,17	Recettes d'ordre	828 421,26		
TOTAL DF	95 080 750,93	TOTAL RF	96 342 852,73 €		
Résultat 2022 de la section de fonctionnement				1 262 101,80	
Résultat antérieur reporté : excédent				10 233 969,65	
Résultat de clôture section de fonctionnement				(1) 11 496 071,45	
INVESTISSEMENT				en €	
	<i>réalisé</i>		<i>réalisé</i>		
<i>Dépenses réelles</i>	36 831 751,85	<i>Recettes réelles</i>	22 174 327,84	Rembt du k	
dont PPI	27 373 676,22	dont excédent capitalisé (1068)	-	8 498 182	
dont cautions + divers	929 330,00	dont cautions + divers	332 850,79		
Subvention invest	30 564,00	dont subv, FCTVA, taxe urba ...	3 841 477,05	Epargne nette	
dont rembt capital	8 498 181,63	dont emprunt (chap 16, nat 1641)	18 000 000,00	-177 856	
dont refi (166)		dont refi (16449)		(1 249 643€ de cessions - compte 775)	
		Cessions (024)			
Dépenses d'ordre	2 632 188,46	Recettes d'ordre	10 940 055,37		
TOTAL DI	39 463 940,31	TOTAL RI	33 114 383,21	Encours de dette CA 2022	
Résultat 2022 de la section d'investissement				-6 349 557,10	
Résultat antérieur reporté : excédent				3 734 545,62	
Résultat hors restes à réaliser				(2) -2 615 011,48	
Pour info : excédent 2022 avant les restes à réaliser : (1) + (2)				8 881 059,97	
RESTES À RÉALISER (RAR)				en €	
<i>Dépenses = reste engagé</i>	12 121 738,65	<i>Recettes</i>	17 059 326,14	Ratios bancaires	
dont		emprunt	16 800 000,00	Nombre années pour remboursement	
		Autres	259 326,14	(encours/épargne brute annuelle)	
				15,2 ans	
				<u>Encours / RRF</u>	
				1,32	
				<u>Dette / habitant</u>	
				1 103 €	
Résultat avant affectation				(3) 2 322 576,01	
Résultat global de clôture				(3) - (4) 13 818 647,46	

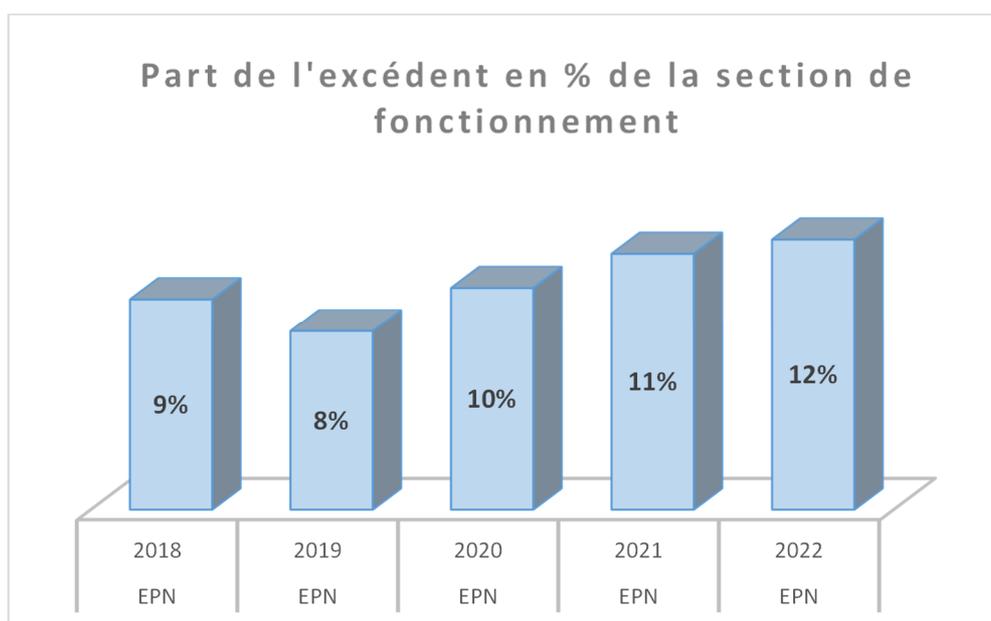
Le résultat d'investissement (report inclus) hors restes à réaliser est excédentaire et permet de couvrir en partie les restes à réaliser. Le solde sera financé par le recours global à l'emprunt.

2. FOCUS SUR L'ÉVOLUTION DES EXCÉDENTS SUR LA PÉRIODE 2018 A 2022

L'évolution des excédents et en particulier depuis une consolidation du périmètre, démontre entre les exercices 2018 à 2022 une meilleure prévision budgétaire avec des taux d'exécution budgétaire en forte hausse :

- 92,13% en section de fonctionnement pour les dépenses,
- 82,3% des dépenses d'équipement (mandatés + engagés).

3- SECTION DE FONCTIONNEMENT



a) Taux de réalisation

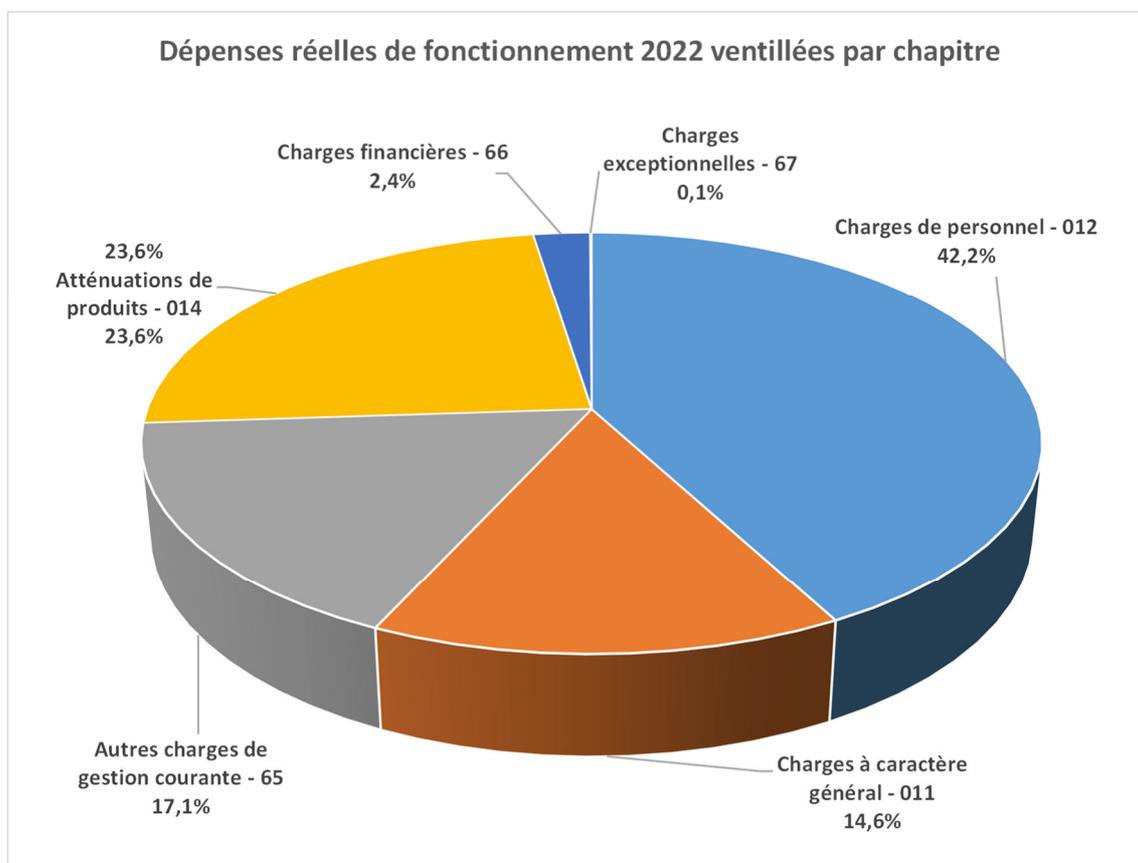
En 2022, le taux de réalisation de la section de fonctionnement est pour les dépenses réelles de 99,5 % (85 944 463 €) et pour les recettes réelles de 103,7 % (95 514 431 €).

b) Les dépenses

Dépenses réelles de fonctionnement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	12 622 740	10 202 192	12 548 549	2 346 357	23,0%	99,4%
Charges de personnel - 012	36 463 171	33 715 623	36 276 364	2 560 741	7,6%	99,5%
Atténuations de produits - 014	20 427 681	21 386 279	20 292 904	-1 093 375	-5,1%	99,3%
Autres charges de gestion courante - 65	14 724 936	12 321 007	14 724 533	2 403 526	19,5%	100,0%
S/total gestion des services	84 238 528	77 625 100	83 842 350	6 217 249	8,0%	99,5%
Charges financières - 66	2 042 324	1 810 695	2 041 326	230 631	12,7%	100,0%
Charges exceptionnelles - 67	104 000	397 475	60 787	-336 688	-84,7%	58,4%
Dépenses réelles de fonctionnement	86 384 852	79 833 270	85 944 463	6 111 193	7,7%	99,5%
Dotations aux amortissements et aux provisions - 68	0	0	0	0		0,0%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	16 681 870	7 550 934	9 136 288	1 585 354	21,0%	54,8%
Dépenses imprévues - 022	0	0	0	0	0,0%	0,0%
Virement à la section d'investissement - 023	8 783 080	0	0	0	0,0%	0,0%
TOTAL DEPENSES	111 849 801	87 384 204	95 080 751	7 696 547	8,8%	85,0%
DRF + 68	86 384 852	79 833 270	85 944 463	6 111 193	7,7%	99,5%

Les dépenses réelles de fonctionnement augmentent de 7,7 % par rapport au compte administratif 2021.

Le graphique ci-dessous illustre les dépenses de fonctionnement par chapitre :



Les charges à caractère général (011) augmentent de 23 % (2 346 357 €).

Cette évolution globale résulte de hausses et de baisses qui se résument comme suit (en bleu, les évolutions les plus significatives) :

NATURE	PRINCIPALES CHARGES GENERALES	Réalisé 2021	Réalisé 2022	VARIATION	EVOLUTION
60611	EAU ET ASSANISSEMENT	57 541	117 773	104,7%	60 233
60612	ENERGIE ELECTRICITE	549 641	740 979	34,8%	191 338
60613	CHAUFFAGE URBAIN	136 278	180 000	32,1%	43 722
60621	COMBUSTIBLES ET CARBURANTS	2 519	2 995	18,9%	476
60622	CARBURANTS	1 033 179	1 236 447	19,7%	203 268
60623	ALIMENTATION	66 581	94 297	41,6%	27 716
60628	AUTRES FOURNITURES NON STOCKEES	199	-	-100,0%	- 199
60631	FOURNITURES D'ENTRETIEN	51 139	28 128	-45,0%	- 23 010
60632	FOURNITURES DE PETIT EQUIPEMENT	65 935	72 338	9,7%	6 403
60633	FOURNITURES DE VOIRIE	240 897	252 334	4,7%	11 437
60636	VETEMENTS DE TRAVAIL	52 198	36 525	-30,0%	- 15 674
6064	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	14 992	19 335	29,0%	4 343
6065	LIVRES ET DISQUES	20 402	38 623	89,3%	18 221
60668	AUTRES PRODUITS PHARMACEUTIQUES		24		24
6067	FOURNITURES SCOLAIRES	2 820	3 678	30,4%	858
6068	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	642 281	645 440	0,5%	3 159
611	CONTRATS DE PRESTATIONS DE SERVICE	2 401 881	3 070 191	27,8%	668 310
6132	EPFN REDEVANCE D'OCCUPATION	32 501	44 812	37,9%	12 310
61358	LOCATION DE MATERIEL	307 556	246 630	-19,8%	- 60 926
614	CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIETE	43 772	18 160	-58,5%	- 25 612
61521	ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR TERRAINS	37 418	21 884	-41,5%	- 15 533
615221	ENTRETIEN BATIMENTS PUBLICS	20 605	5 889	-71,4%	- 14 716
615228	ENTRETIEN AUTRES BATIMENTS	7 549	19 031	152,1%	11 483
615231	ENTRETIEN VOIRIE	705 117	666 244	-5,5%	- 38 873
615232	ENTRETIEN RESEAUX	84 375	149 816	77,6%	65 441
61551	ENTRETIEN MATERIEL ROULANT	302 613	286 459	-5,3%	- 16 154
61558	ENTRETIEN ET REPARATION AUTRES BIENS MOBILIER	24 912	30 427	22,1%	5 515
6156	MAINTENANCE	745 089	921 130	23,6%	176 041
6161	PRIMES D ASSURANCES	224 994	227 154	1,0%	2 160
6168	AUTRES PRIMES	4 511	2 321	-48,5%	- 2 189
617	ETUDES ET RECHERCHES	36 153	23 347	-35,4%	- 12 806
6182	DOCUMENTATION GENERALE ET TECHNIQUE	13 551	18 428	36,0%	4 877
6184	FRAIS DE FORMATION	131 729	163 046	23,8%	31 317
6188	AUTRES FRAIS DIVERS	267 236	329 925	23,5%	62 689
62268	HONORAIRES	173 354	125 444	-27,6%	- 47 910
6227	FRAIS D'ACTE & CONTENTIEUX	31 946	2 580	-91,9%	- 29 366
6231	ANNONCES ET INSERTIONS	84 228	66 948	-20,5%	- 17 280
6232	FETES ET CEREMONIES	37 083	49 462	33,4%	12 379
6233	FOIRES ET EXPOSITIONS	-	12 749		12 749
6234	RECEPTIONS	-	1 894		1 894
6236	CATALOGUES ET IMPRIMES	104 953	242 021	130,6%	137 069
6237	PUBLICATIONS	81 952	-	-100,0%	- 81 952
6238	PARTENARIAT	-	3 360		3 360
6241	TRANSPORT DE BIENS	1 350	18 596	1277,5%	17 246
6247	TRANSPORT COLLECTIF	15 835	26 445	67,0%	10 610
6251	FRAIS DE DEPLACEMENT	14 962	18 678	24,8%	3 717
6256	MISSIONS	7 466	-	-100,0%	- 7 466
6261	FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT	3 872	7 745	100,0%	3 873
6262	FRAIS POSTAUX ET COMMUNICATION	107 686	193 738	79,9%	86 052
627	FRAIS BANCAIRES	23 966	30 667	28,0%	6 700
6281	CONCOURS DIVERS	114 871	126 728	10,3%	11 857
6283	INSERTION MENAGE	150 887	186 229	23,4%	35 342
6284	REDEVANCE POUR SERVICES RENDUS	631	-	-100,0%	- 631
62875	REMBOURSEMENT DE FRAIS AUX COMMUNES MEMBRES DU GFP	268 946	462 153	71,8%	193 207
62878	REMBOURSEMENT DE FRAIS A D'AUTRES ORGANISMES	585 730	1 047 610	78,9%	461 880
6288	AUTRES	570	-	-100,0%	- 570
63512	TAXES FONCIERES	57 279	188 002	228,2%	130 723
63513	AUTRES IMPOTS LOCAUX		1 209		
6355	IMPOTS ET TAXES VEHICULES	1 565	14 790	844,9%	13 224
637	CONTRIBUTION F.I.P..H.F.P.	4 899	7 689	56,9%	2 790
	TOTAL	10 202 192	12 548 549	23,0%	2 346 357

En 2022, les principales variations de charges à caractère général par rapport au CA 2021 sont les suivantes :

☞ Eau et assainissement (60611) : La hausse de 60 k€ sur ce poste est liée notamment à un rattachement sur-évalué à la clôture 2020 qui a pour conséquence de minorer la charge de 2021 à hauteur de 34 k€. Par ailleurs pour l'exercice 2021, la dépense au titre de la piscine Jean BOUIN se limite à 2 k€ du fait d'un avoir de 12,5 k€ alors qu'au titre de l'exercice 2022 la dépense s'élève à 16 k€ pour ce site.

☞ Energie électricité (60612) : la hausse de ce poste est de 191 338 €. Celle-ci est liée exclusivement à la hausse du prix de l'électricité.

☞ Carburant (nature 60622) : La hausse de ce poste est de 203 268 €.

Plusieurs éléments sont à retenir:

- La moyenne des kilomètres parcourus est légèrement plus élevée en 2022 (2 915 547 kms en 2022 contre 2 940 000 kms en 2021 soit environ 24 453 kms d'écart)
- Le volume de carburant est en baisse dans l'ensemble (moins 5,11% de Gasoil, plus 18,16% de Sans Plomb et moins 23,81% de GNR)
- La moyenne des prix au litre est en nette hausse (plus 24% sur le prix du Gasoil, plus 18,16% du prix du Sans Plomb et plus 31,48% du prix du GNR)

La hausse de ce poste provient essentiellement de la hausse du tarif des carburants en 2022. Celle-ci s'accompagne d'une légère hausse du nombre de kilomètres sur 2022.

☞ Alimentation (nature 60623) : la hausse de ce poste est de 27 716€. Celle-ci est due à la reprise des festivités sur 2022 (fêtes normandes, festival CSALP...) qui n'avaient pas eu lieu en 2021.

☞ Livres et Disques (nature 6065) : la hausse de 18 221 € soit +89% est due à l'achat de 2000 exemplaires d'un nouvel ouvrage « Evreux 2000 ans d'histoire » en 2022 (+28k€) et le musée des instruments à vent à fait l'acquisition de plusieurs livres afin de compléter sa collection (+4,3k€). En 2021, le musée d'Evreux, pour son exposition Alexandre Leger de 400 ouvrages de cet auteur (7,5k€) et avait également acquis 2000 exemplaire « d'Evreux pendant la seconde guerre mondiale » (9,4k€)

☞ Contrats de prestation de service (nature 611) : + 668 K€

Cette hausse s'explique notamment par le cumul des variations suivantes :

- La principale hausse vient du coût de l'énergie (+560K€) liée aux hausses du prix de l'électricité. Ce montant tient compte également de rattachements importants afin de prévoir l'augmentation des montants des factures qui ne seront reçues que sur 2023 mais qui concernent l'année 2022.
- Le service de traitement et collecte des déchets marque une hausse de 91 k€ entre l'exercice 2021 et l'exercice 2022.

☞ Location de matériel (61358) : -61 k€, cette baisse est essentiellement liée une diminution des locations à hauteur de 50 k€ pour l'évènementiel.

☞ Maintenance (6156) : + 176 K€.

Cette hausse correspond essentiellement

- Aux frais d'entretien de maintenance P2 des installations de chauffages (+122 k€) en lien avec la hausse des coûts de l'électricité.
- Frais de maintenances des logiciels (+45 k€) : une maintenance supplémentaire sur ciril, de nouvelles maintenances Segilog, Webget Finances, Thot+Oracle, extension de garantie Scanner Archives

☞ Autres frais divers (6188) : +63 k€ cette augmentation est majoritairement liée à la compétence cohésion sociale (plateforme participative, réalisation d'un film sur la citoyenneté...)

☞ Catalogues et imprimés, publications (6236 et 6237) : + 55 K€,

Cette variation est liée à plusieurs facteurs décrits ci-dessous :

- En 2022, consécutivement au passage à la nomenclature M57, la nature 6237 n'existe plus.
- L'augmentation de cette nature est due au nombre d'évènements qui a augmenté par rapport à 2021. En 2021, nous subissons encore des impacts du Covid 19. En 2022, les évènements se sont déroulés en année « normal », reprise des festivités comme les fêtes normandes (+20k€)
- Expositions plus importantes en 2022 au musée d'Evreux qui ont demandé plus d'impressions (+20k€)

☞ Transport collectif (6247) : +10,6k€ soit + 67% de hausse. Cette hausse est due au fait qu'en 2021, il n'y avait pas de sortie scolaire et les évènements ont repris en 2022 (+2,7k€). De plus, pour le transport adapté domicile/travail d'un agent EPN, il y a un décalage de paiement car il n'y a pas de rattachement sur cette ligne en 2021 donc en 2022, il y a 13 mois de payé alors que sur 2021 il y a eu que 10 mois (+7,8k€).

☞ Frais postaux et communication (6262) : + 86 K€,

Cette hausse correspond essentiellement à la mise en place d'un nouveau marché avec Orange et l'ouverture de nouvelles lignes mobiles.

☞ Remboursement de frais aux communes membres du GFP (62875) : + 193 K€.

Cette hausse est liée à plusieurs éléments :

- En 2022, il y a eu une régularisation de 2021 sur la convention d'entretien des trottoirs des communes
- En 2022, la convention de nettoyage des locaux du musée et du CRD
- En 2022, à la suite de la refonte de la convention de mutualisation, plusieurs éléments ont été calculés : une refacturation des coûts indirects agents EPN mutualisés (coûts de formations, mission, déplacement... ainsi que d'autres frais communs (abonnements, maintenance logiciel Ciril... (+187 k€)

☞ Remboursement de frais à d'autres organismes (62878) : +461 K€

La hausse s'explique par :

- La taxe de séjour qui est encaissée par EPN et reversée au comptoir des loisirs + 104k€ depuis le 1^{er} janvier 2022. L'activité touristique a repris en 2022.
- Le montant des conventions déchets Ivry la bataille et la Madeleine de nonancourt sur 2022 +409k€ par rapport à 2021.

☞ Taxes foncières (63512) : + 130 K€,

- L'essentiel de la variation provient de la taxe foncière de la cité Lafayette pour laquelle il y a eu un décalage de facturation de la part de l'EPFN qui portait les terrains. Ainsi en 2021, le montant de TF au titre du site de la cité Lafayette était nul, alors qu'en 2022 il s'élève à 104 k€ et intègre 2 années : 2021 et 2022.
- Le solde de la variation, est lié à un changement de pratique, car auparavant chaque taxe foncière était payée par le budget annexe de zone d'activité concerné. En 2022 il a été décidé de regrouper la gestion des taxes foncières sur le budget principal.

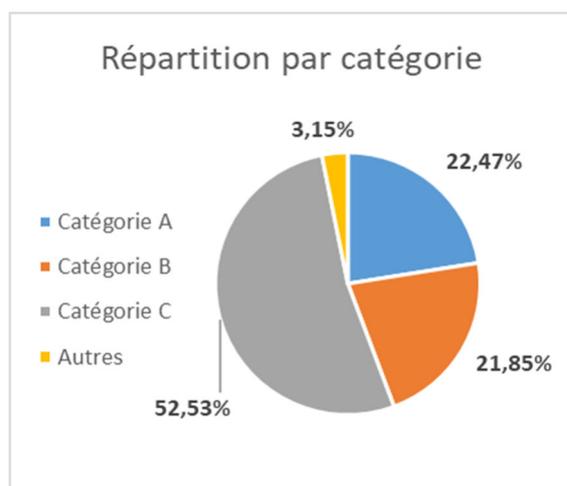
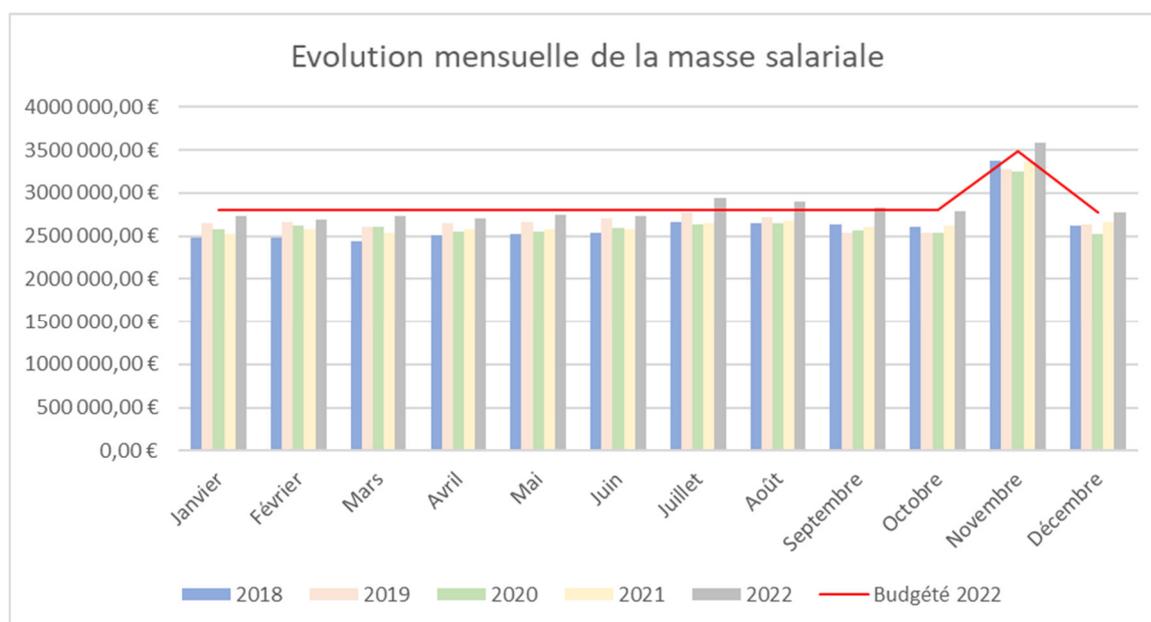
☞ Impôts et taxes véhicules (6355) : + 13,2 K€. Il s'agit des cartes grises et de la taxe à l'essieu. Cette dernière a subi une réforme par rapport à la déclaration qui est dorénavant faite sur la déclaration de TVA du mois de décembre de chaque année. Celle-ci a donc subi un décalage du paiement concernant l'année 2021.

Les dépenses de personnel (012)

L'analyse des dépenses de personnel 2022 s'inscrit dans un contexte de revalorisation du point d'indice de 3,5% au 1^{er} juillet, et ce au regard d'une inflation annuelle de + 6%. Cette revalorisation a impacté les dépenses de personnel.

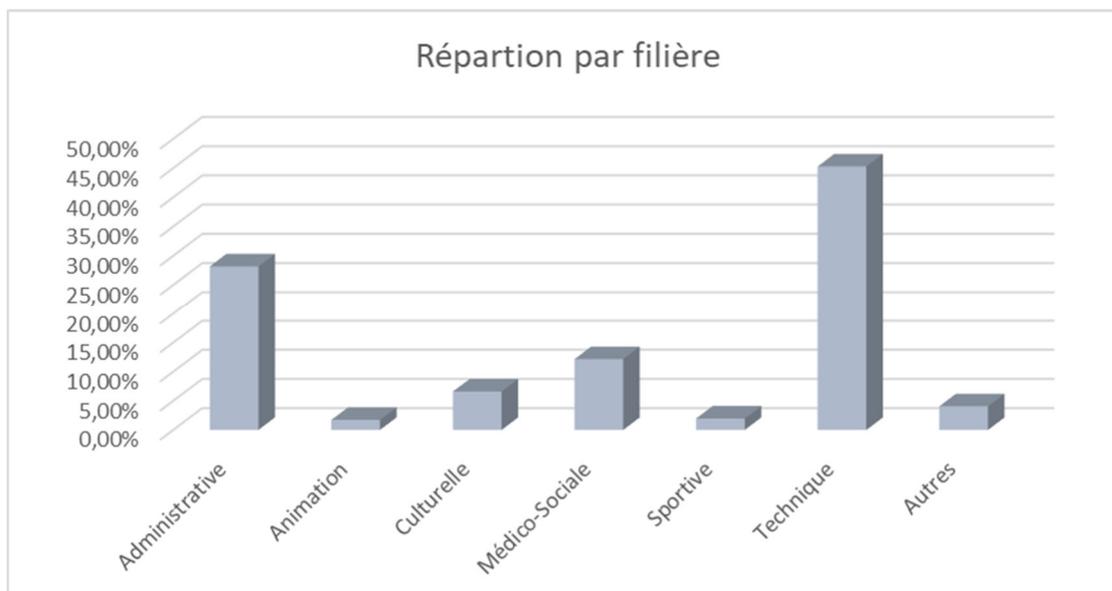
Les dépenses de personnel (chapitre 012) du budget principal, se sont élevées en 2022 à 36 276 364 contre 33 715 623 € au compte administratif 2021, soit une hausse de 7,6 %. Elles représentent 42,20 % de l'ensemble des dépenses réelles de fonctionnement (85 944 463 €). La part des dépenses de personnel dans l'ensemble des dépenses réelles de fonctionnement reste stable. En 2021, ce ratio était de 42,23%.

Les traitements et charges à hauteur de 34 186 260 € intègrent les contrats aidés pour 86 790 €, les apprentis et les services civiques à hauteur 37 877 € et les assistantes maternelles pour 519 349 €. Les dépenses se décomposent comme suit :



	2021	2022
Catégorie A	23,87%	22,47%
Catégorie B	14,98%	21,85%
Catégorie C	55,88%	52,53%
Autres	5,27%	3,15%

Autres : contrats de droit privé, assistantes maternelles et activité accessoires



Les autres dépenses de personnel, liées principalement à la prise en charge des frais médicaux et du versement de capital décès peuvent varier d'un exercice à l'autre pour 2022, elles représentent 79k€. Les dépenses des œuvres sociales s'élèvent 168 682 €. Ces dépenses sont compensées par les prestations versées aux agents.

Les atténuations de produits (014) correspondent essentiellement aux reversements aux communes membres d'EPN sous forme d'Attributions de Compensation (AC) et de Dotations de Solidarité Communautaire (DSC). Ce chapitre baisse de 1 093 k€ soit -5,1% et correspond à l'intégration dans les AC des dépenses et recettes générées par les gymnases du SICOSSE (transférés à EPN) à la suite de la réunion d'une CLECT le 28 juin 2022.

Attributions de compensation :

Compte tenu de l'abandon de la compétence enfance au 1^{er} janvier 2019 pour une partie des communes du territoire de l'ex CCPN, et au 1^{er} septembre 2019 pour le reste des communes du territoire de l'ex CCPN, les attributions de compensation ont été revalorisées de façon provisoire par la CLECT du 25/06/2019. L'actualisation du coût net à restituer aux communes de l'ex-CCPN n'a pu être effectuée en 2020 à cause de la pandémie. En 2020, il s'agissait donc d'un chiffre provisoire dans les AC pour la restitution de la compétence enfance.

En 2020, le travail de refonte du système de péréquation ayant été mené à bien au cours de l'exercice 2019, l'ancienne DSC est intégrée aux AC 2020. Compte tenu de ces éléments, le montant délibéré des AC est de 21 016 818 €.

En 2021, la CLECT s'est prononcée pour arrêter le montant définitif des AC dans le cadre de la restitution de la compétence enfance. Le montant délibéré pour les AC de 2021 est porté à 20 772 863 €.

En 2022, la CLECT s'est réunie afin d'intégrer dans ses calculs le montant des dépenses du SICOSSE qui sont supportées par EPN. Le montant délibéré pour les AC de 2022 est porté à 19 890 932€

Dotation de Solidarité Communautaire :

En 2022, tout comme en 2021, la DSC est de 375 000 € qui sont répartis entre les 74 communes membres d'EPN selon le mode de calcul suivant : une part fixe qui représente une enveloppe globale de 185 000 € (2 500 € pour chacune des communes) à laquelle s'ajoute une part variable de 190 000 € (180 000 € répartis sur la base de l'écart de revenu par habitant, et 10 000 € répartis sur la base du potentiel financier par habitant).

Les autres charges de gestion courante (65)

Elles correspondent aux dépenses de fonctionnement effectuées au profit d'organismes extérieurs. Avec le changement de nomenclature (passage à la M57) les charges exceptionnelles (chap 67) n'existent plus, les dépenses sont passées dans le chapitre 65. Ce qui a entraîné une augmentation du chapitre de +19,5 % (+ 2 403 526 €) par rapport au CA 2021.

Nature M14/M57	Libellé	2021	2022	Variation
6518	Autres (primes, redevance)	11 200 €		- 11 200 €
653*	Indemnités, frais de mission et de formation des maires, adjoints et conseillers	570 510 €	561 753 €	- 8 757 €
6541	Créances admises en non valeur	10 574 €	11 719 €	1 145 €
6542	Créances éteintes	5 703 €	10 422 €	4 719 €
65548 / 65568	Contingents et participations obligatoires	9 153 542 €	9 096 850 €	- 56 692 €
6557 / 65574	Contributions au titre de la politique de l'habitat	36 060 €	36 913 €	853 €
657341	Communes membres du GFP	13 165 €	- €	- 13 165 €
657358	Autres groupements	35 616 €	131 684 €	96 068 €
657363	Etablissements et services rattachés (pépinières scientifique)	158 772 €	214 590 €	55 818 €
657364 / 6573641	aux budget annexes (mobilités)	- €	1 983 315 €	1 983 315 €
65738 / 657381 et 657382	Autres organismes publics	895 731 €	928 342 €	32 612 €
6574 / 65748	Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé	1 422 255 €	1 410 925 €	- 11 330 €
65811	redevance pour logiciel - droits utilisation - informatique		100 €	
65888	Autres charges diverses de gestion courante	7 879 €	337 919 €	330 040 €
chap 65	Total Autres charges de gestion courante	12 321 007 €	14 724 532 €	2 403 525 €

Subvention auprès du budget annexe Mobilités :

L'essentiel de la hausse correspond aux versements de la subvention d'équilibre pour le budget annexe mobilités : + 1 983 315€.

Autres charges de gestion courantes :

A la suite du changement de nomenclature comptable (la M57 remplaçant la M14) au 1^{er} janvier 2022, le chapitre 67 charges exceptionnelles n'existe plus que pour la nature 673. La nature 65888 se retrouve impactée : +330 040€.

Les charges financières (chapitre 66) augmentent de 230 631 €.

Cette augmentation de charges financières est liée au fait qu'EPN a souscrit de nouveaux emprunts pour 18M€. De plus, les taux d'intérêts des emprunts variables ont augmenté.

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) comprennent uniquement les annulations de titres sur exercices antérieurs, ce qui représente 61k€ pour 2022. Les autres natures n'existent plus avec la M57 et ont basculé dans le chapitre 65 (cf précédemment). La baisse de ce chapitre est de -336k€.

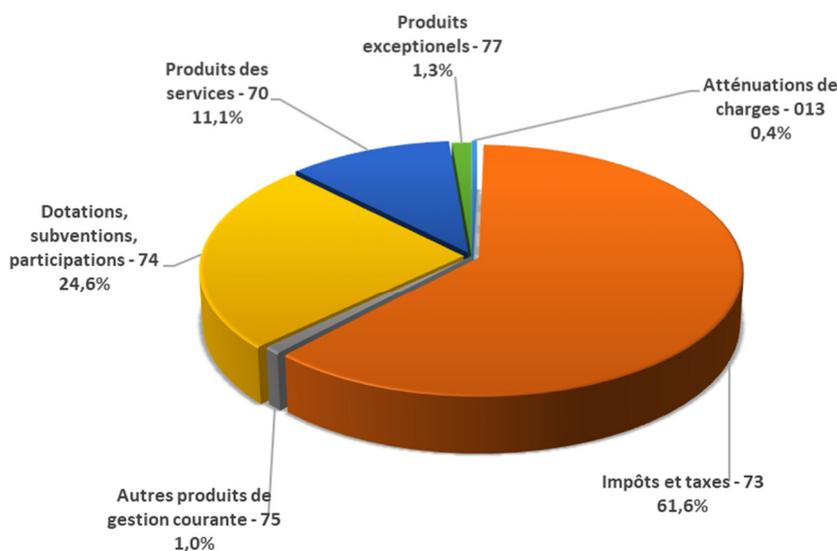
c) Les recettes

Le montant total des recettes réelles de fonctionnement s'accroît entre l'exercice 2021 et l'exercice 2022 de 7 496 210 € soit une hausse de 8,5%.

Recettes réelles de fonctionnement	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Evolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021 EPN	2022 EPN			
Atténuations de charges - 013	206 000	188 084	350 489	162 405	86,3%	170,1%
Produits des services - 70	10 054 786	8 224 626	10 607 741	2 383 115	29,0%	105,5%
Impôts et taxes - 73	57 388 482	54 939 884	58 690 098	3 750 214	6,8%	102,3%
Dotations, subventions, participations - 74	23 644 523	23 490 491	23 461 248	-29 243	-0,1%	99,2%
Autres produits de gestion courante - 75	572 255	83 819	910 492	826 673	986,3%	159,1%
S/total recettes de gestion des services	91 866 046	86 926 904	94 020 067	7 093 164	8,2%	102,3%
Produits financiers - 76	266 000	526 733	242 137	-284 596	-54,0%	91,0%
Produits exceptionnels - 77	10 000	564 585	1 252 227	687 642	121,8%	12522,3%
Recettes réelles de fonctionnement	92 142 046	88 018 222	95 514 431	7 496 210	8,5%	103,7%
Reprise de Provisions - 78	0	0	0	0	0,0%	0,0%
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	690 706	708 350	828 421	120 071	0,0%	119,9%
Excédents ou déficits reportés - 002	10 233 970	8 666 406	10 233 970	1 567 564	18,1%	100,0%
TOTAL RECETTES	103 066 722	97 392 978	106 576 822	9 183 845	9,4%	103,4%
RDF+78	92 142 046	88 018 222	95 514 431	7 496 210	8,5%	103,7%

Les recettes réelles de fonctionnement se présentent sous la forme suivante :

Recettes réelles de fonctionnement



Cette augmentation (+8,5%) s'explique comme suit :

Une forte augmentation du chapitre 70 – produits des services, en 2022 les activités ne sont plus du tout impactées par la COVID et ont repris leur cours normal. Le chapitre 73 – Impôts et taxes est également en augmentation +6,8%.

Le chapitre 75 est en hausse du fait du changement de nomenclature : en M57, le chapitre 77 (produits exceptionnels) n'est plus utilisé que pour annuler les mandats sur exercice antérieur et pour constater les cessions. C'est donc le chapitre 75 qui se trouve impacté.

Le chapitre 76, produits financiers est en baisse – 54%.

Les produits des services (chapitre 70) sont en hausse de 2 383k€, celle-ci se décompose comme ci-après :

➤ +164k€ concernant les recettes versées par les familles pour les crèches :

- inauguration d'une nouvelle crèche à vocation d'insertion professionnelle (AVIP) à la madeleine,
 - le nombre d'enfants gardés a augmenté en 2022, les parents ayant repris une activité professionnelle « normal », le nombre d'heures de garderie facturées en 2022 a augmenté de 10 %.
- +297k€ pour le coût du carburant, ayant fortement augmenté, les refacturations entre budgets sont donc impactées par cette hausse. Une partie de l'augmentation s'explique aussi par la régularisation des refacturations du 1^{er} semestre 2021 qui n'avait pas été faite sur 2021 (pour 169k€).
 - + 155,8k€, les recettes piscines sont en augmentation. En effet, les abonnements piscines ont repris leur niveau d'avant COVID.
 - les recettes générées par les déchèteries ont augmenté de 187,7k€ (dépôt des professionnels + 130,4k€, la vente de composteur aux particuliers + 77% sur 2022).
 - Les montants des frais de gestion refacturés aux budgets annexes du budget principal (Eau, assainissement mobilité et SPANC) sont en hausse de 403,7k€. Ils concernent la refacturation de la masse salariale des agents des services supports (finance, commande publique, informatique, juridique...).
 - A la suite de la refonte de la convention de mutualisation en 2022, plusieurs éléments ont été calculés : une refacturation des coûts indirects agents mutualisés (coût de formation, mission, déplacement...) ainsi que d'autres frais communs (abonnement, maintenance logiciel...). Ceci entraîne une hausse globale de la nature 70845 et 70875 de + 1 119k€.

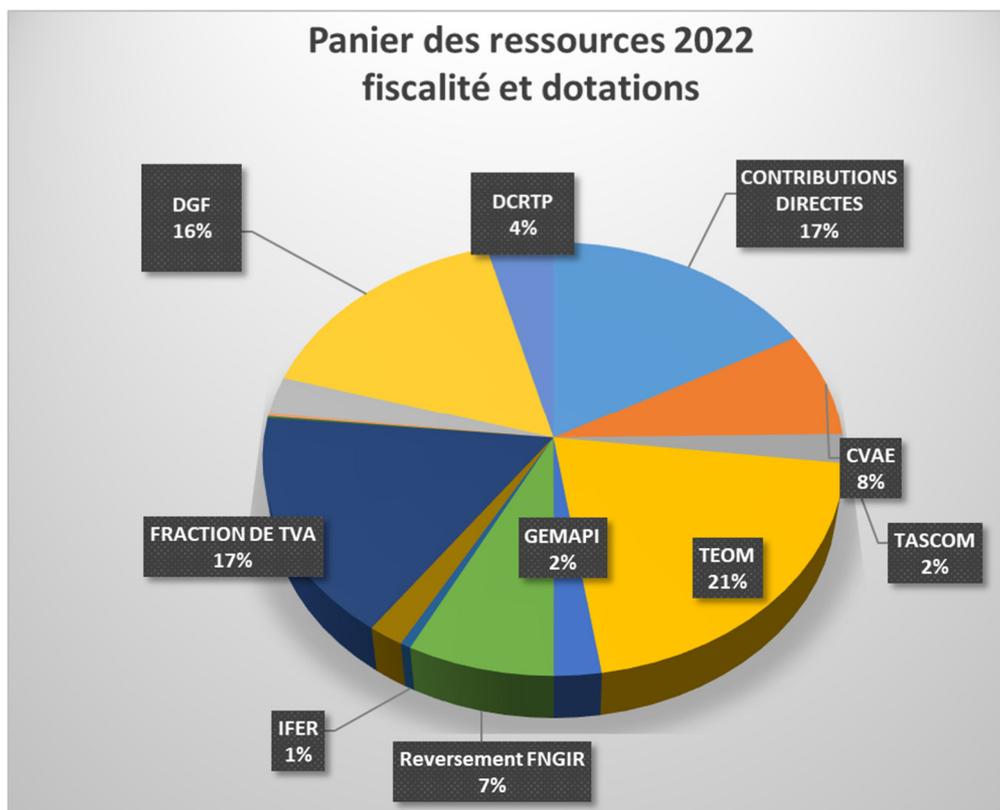
Chapitres 73 et 74 :

86,2 % des ressources de fonctionnement réelles du budget principal dépendent de la fiscalité locale (61,6 %) et des dotations de l'Etat (24,6 %).

Nature M14 / M57	Libellé	EPN 2021	EPN 2022	Poids dans le panier	VARIATION 2020/2021	VARIATION
73111	CONTRIBUTIONS DIRECTES	12 348 145	12 883 136	16,9%	534 991,00	4,3%
73112	CVAE	6 338 865	6 015 930	7,9%	- 322 935,00	-5,1%
73113	TASCOM	1 649 776	1 648 163	2,2%	- 1 613,00	-0,1%
7331 / 73133	TEOM	15 219 252	15 799 449	20,7%	580 197,00	3,8%
73136	GEMAPI	-	1 833 889	2,4%	1 833 889,00	
73221	Reversement FNGIR	5 719 548	5 719 548	7,5%	-	0,0%
73114	IFER	341 262	409 063	0,5%	67 801,00	19,9%
7323	REVERSEMENT S/JEUX ET PARI	-	6 825	0,0%	6 824,78	
73211	AC REVERSEE	-	11 741	0,0%	11 741,42	
73223 / 732221	PEREQUATION COMM ET INTER	1 429 328	1 372 449	1,8%	- 56 879,00	-4,0%
7382 / 7351	FRACTION DE TVA	11 575 939	12 700 339	16,6%	1 124 400,00	9,7%
7362 / 731721	TAXES DE SEJOUR,	41 226	114 423	0,1%	73 197,23	177,6%
7328	AUTRES FISCALITES REVERSEES	101 653	17 206	0,0%	- 84 447,09	-83,1%
7318	AUTRES IMPOTS LOCAUX OU AS	174 889	143 899	0,2%	- 30 990,46	-17,7%
7358	AUTRES	-	14 037	0,0%	14 037,00	
		54 939 884	58 690 098		3 750 213,88	6,8%
74832+74833	COMPENSATIONS FISCALES	2 063 997	2 159 928	2,8%	95 931,00	4,6%
741124+741126	DGF	12 677 645	12 449 919	16,3%	- 227 726,00	-1,8%
748312	DCRTP	3 099 636	3 099 636	4,1%	-	0,0%
		72 781 162	76 399 581	100,0%	3 618 419	5,0%

Ainsi concernant les ressources de fiscalité et dotations, on constate globalement une forte augmentation (+3 618 k€) détaillée dans le tableau ci-avant. Une partie de la variation est liée à la mise en place en 2022 de la taxe GEMAPI (gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations) + 1 833 k€, le reste des variations concerne majoritairement la fraction de TVA en compensation de la suppression de la TH. L'évolution des contributions directes et de la TEOM est due exclusivement à l'évolution des bases fiscales (cf analyse infra).

Les recettes d'impôts et taxes (chapitre 73) représentent un montant total de 58 690 k€ et se décomposent comme suit :



Les bases fiscales des contributions directes évoluent comme suit :

BASE	2021	2022	Variation 2021/2022	Taux	Impact en €
Taxe Habitation Résidences Secondaires	8 225 309	7 270 360	- 954 949	8,82%	- 84 227
Taxe sur le Foncier Bâti	111 942 841	117 081 095	5 138 254	2,98%	153 120
Taxe sur le Foncier Non Bâti	3 009 220	3 093 412	84 192	7,39%	6 222
Sous-total taxe ménage	123 177 370	127 444 867	4 267 497		75 115
Contribution foncière des entreprises	32 122 922	34 012 094	1 889 172	24,10%	455 290
Total	155 300 292	161 456 961	6 156 669		530 406

BASE	2021	2022	Variation 2021/2022	Taux	Impact en €
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères					
ex GEA	93 175 523	96 586 217	3 410 694	12,15%	414 399
ex ccpn	13 869 595	14 216 597	347 002	20,76%	72 038
Sous-total	107 045 118	110 802 813	3 757 695		486 437
ex inse	4 442 116	4 664 268	222 152	17,51%	38 899
Mouettes	514 573	543 342	28 769	15,25%	4 387
Jouy et Fontaine	1 171 492	1 248 869	77 377	13,26%	10 260
Total	113 173 299	117 259 293	4 085 994		539 983

Mise en place de la taxe GEMAPI (gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations) +1 833 k€.

La Cotisation à la Valeur Ajoutée des entreprises (CVAE) a enregistré une baisse de 322 k€, soit -5,1 %.

La fraction de TVA a augmenté de + 1 124 k€. La loi de finance du 28/12/2019 supprime progressivement la taxe d'habitation sur les résidences principales et réforme en profondeur la fiscalité directe locale. La perte de ressources par les EPCI est compensée par une fraction de taxe sur la valeur ajoutée nationale.

Les dotations (chapitre 74), La DGF 2022 s'élève à 12 449 k€, contre 12 677 k€ en 2021 soit une baisse de 227 k€.

On note par ailleurs une légère hausse des compensations fiscales + 95 k€. Cette hausse est liée à la réforme fiscale entraînant la révision des valeurs locatives des locaux professionnels. A la suite de cette réforme, les bases fiscales des locaux professionnels accusent une baisse de 17,68 %. Le législateur a souhaité compenser l'impact pour les collectivités territoriales.

Les subventions et participations reçues (chapitre 74) autres que la DGF, DCRTP, les compensations fiscales...

En 2022, EPN a perçu au chapitre 74 un montant de 5 751 765 € de subventions et participations contre 5 649 213 € en 2021 soit une hausse de 102 552 €. Ces chiffres n'intègrent pas les recettes détaillées précédemment (DGF, DCRTP, compensations fiscales ...) qui elles, baissent de 131 795 €.

Cette hausse de 102 552 € est essentiellement due au cumul des variations suivantes :

- La participation CAF perçue au titre des crèches est supérieure de +834 k€ par rapport à 2021 qui avait été affectée par la covid 19. Les crèches Madiba et AVIP ont reçu des subventions suite à leur labélisation AVIP (+34 000€), aide à l'acquisition de matériel par subvention (+8 781€), signature d'une convention qui a permis l'obtention de bonus territoire supérieur à celui du CEJ.
- Subventions Fisac et mission chef de projet commerce (convention avec la banque des territoire) +50 978€
- Des recettes du PLIE baissent de -607 k€. Il s'agit d'un décalage temporel car les recettes perçues en 2021 couvraient la période de 2017 à 2020, en 2022 les montants perçus concernent bien une année, celle de 2021.
- Les recettes finançant le campus connecté s'élevaient à 193 k€ en 2021 (recette inexistante en 2022 soit un impact de -193 k€)
- Des soldes de financement dans le cadre de Citeslab, du dispositif France service et du projet de mise en relation emploi et compétence : - 108 k€ par rapport à 2021
- Depuis le 1^{er} janvier 2022 EPN a repris une partie des gymnases du SICOSSE, à ce titre, une recette de 140 k€ est constatée dans le cadre de la mise à disposition des gymnases.

Les produits de gestion courante (chapitre 75) s'élèvent à 910 492 € soit une hausse de 826 673 € par rapport à l'exercice 2021.

Les recettes sont notamment constituées de :

- Revenus des immeubles à hauteur de 62,7 k€,
- Régularisation comptable liée aux apurements des engagements rattachés en 2021 non utilisés (515k€).
- Reversement de garanties sofaxis d'un agent en accident du travail (67,7k€)
- Solde des aides covid 19 de 2021 pour les crèches (+184 k€)

- Avoir sur des factures EDF et remboursement par rapport à des résiliations de compteurs (71,2 k€)

Les produits financiers (chapitre 76) s'élèvent à 242 137 € et sont en baisse de 284 k€ par rapport à 2021 car EPN est sorti du SWAP qui encadrait l'emprunt à risque.

Les produits exceptionnels (chapitre 77) s'élèvent à 1 252 227 € pour 2022 et correspondent principalement aux cessions réalisées dont notamment les maisons de Lafayette pour 974 k€ et des parcelles rue Gay Lussac, Saint Léger et rue A. Nobel pour 178 k€.

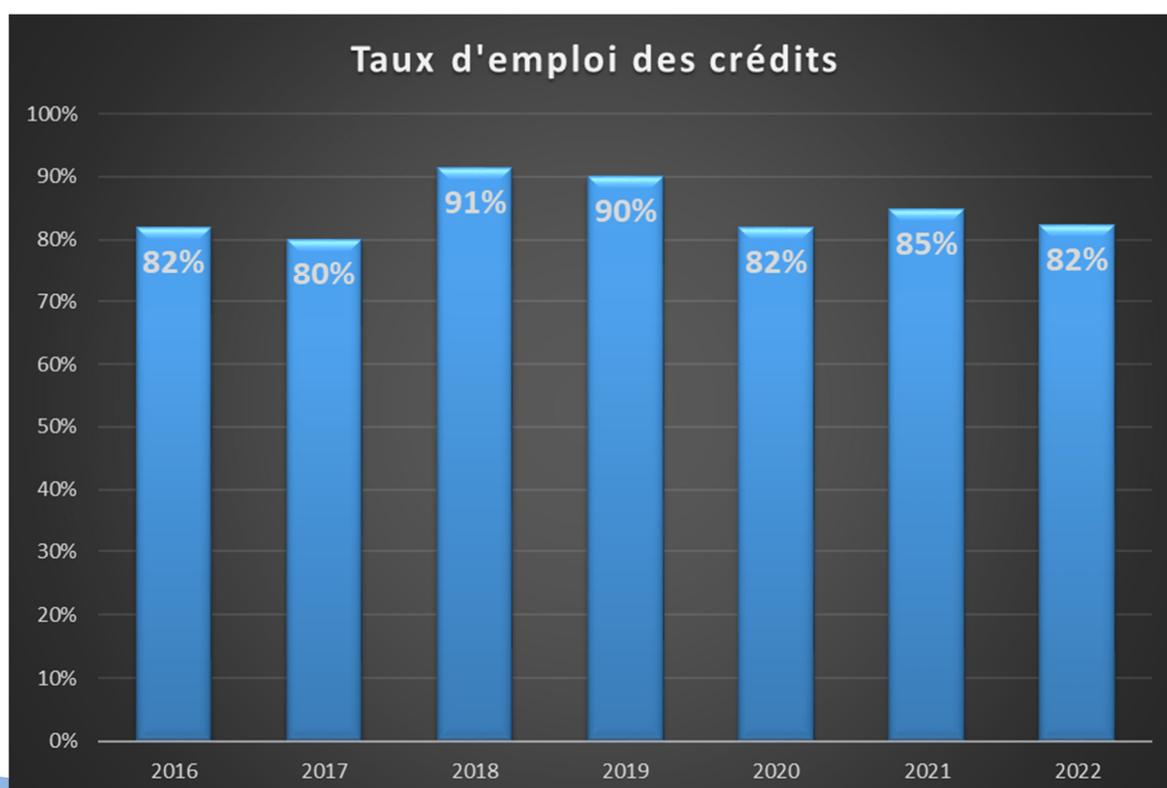
4- SECTION D' INVESTISSEMENT

a) Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent au total à 36 831 752 € en 2022.

Dépenses réelles d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	% Réalisation 2022	Reste à réaliser	Taux d'emploi
		2021	2022				
Immobilisation incorporelles - 20	3 209 277 €	1 368 954 €	1 418 624 €	49 669 €	44,2%	1 181 115 €	81%
Subventions d'équipement versées - 204	13 002 181 €	5 381 756 €	8 763 995 €	3 382 239 €	67,4%	3 149 182 €	92%
Immobilisation corporelles - 21	12 637 868 €	11 775 410 €	7 115 919 €	- 4 659 491 €	56,3%	4 334 746 €	91%
Immobilisation en cours - 23	18 940 081 €	6 072 277 €	10 075 138 €	4 002 861 €	53,2%	3 330 911 €	71%
S/total dépenses d'équipement	47 789 406 €	24 598 398 €	27 373 676 €	2 775 278 €	57,3%	11 995 953 €	82%
Apport, dotations et réserves - 10	- €	34 095 €	- €	- 34 095 €		- €	
Subventions d'investissement - 13	30 564 €	- €	30 564 €	30 564 €		- €	
Emprunts et dettes assimilées - 16	14 067 333 €	7 399 171 €	8 498 182 €	1 099 010 €	60,4%	- €	
Titres et valeurs - 26	- €	- €	- €	- €		- €	
Autres immobilisations financières - 27	1 170 799 €	704 000 €	929 330 €	225 330 €	79,4%	18 000 €	
S/total dépenses financières	15 268 696 €	8 137 266 €	9 458 076 €	1 320 809 €	61,9%	18 000 €	
Opérations pour compte de tiers - 45	152 880 €	104 800 €	- €	- 104 800 €	0,0%	107 785 €	
Dépenses réelles d'Investissement	63 210 982 €	32 840 464 €	36 831 752 €	3 991 288 €	58,3%	12 121 739 €	
Déficits reportés - 001	- €	- €	- €	- €	0,0%		
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	690 706 €	708 350 €	828 421 €	120 071 €	119,9%		
OPE. patrimoniales - 041	1 947 110 €	2 601 833 €	1 803 767 €	- 798 066 €	92,6%		
TOTAL DEPENSES	65 848 798 €	36 150 648 €	39 463 940 €	3 313 293 €	59,9%		

En dehors des dépenses d'équipement (27 373 676 €), qui sont détaillées ci-après, les dépenses réelles d'investissement comprennent également les dépenses financières, soit 9 458 076 € constituées pour partie de la dette remboursée en capital, et pour partie des avances aux ZAC permettant de rembourser les emprunts portés par ces budgets annexes.



Le taux d'emploi des dépenses d'équipement (mandatés + engagés) baisse légèrement passant de 85% à 82%, cette baisse s'explique par le décalage dans le temps de certains projets et notamment pour l'IFSI et le PSLA Evreux Sud pour lesquels les demandes d'acompte sont parvenues plus tardivement.

CHAPITRE 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Nature	Total Budget	Mandats (1)	Taux de réalisation	Reste à réaliser (2)	1+2	taux
202 FRAIS D'ETUDES, D'ELABORATION, DE MODIFICATIONS ET	241 767,91	113 022,52	46,75%	124 429,36	237 451,88	98%
2031 FRAIS D'ETUDES	2 303 285,98	857 633,78	37,24%	861 808,70	1 719 442,48	75%
2033 FRAIS D'INSERTION	54 561,00	13 024,80	23,87%	33 271,20	46 296,00	85%
2051 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	609 661,80	434 942,60	71,34%	161 605,62	596 548,22	98%
Chapitre IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 209 276,69	1 418 623,70	44,20%	1 181 114,88	2 599 738,58	81%

Pour les immobilisations incorporelles, les principaux emplois de crédits (65%) concernent :

- Les études d'infrastructures pour les aménagements de voirie (30% du poste),
- Les logiciels et licences d'exploitation du réseau informatique (35% du poste).

CHAPITRE 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES

Nature	Total Budget	Mandats (1)	Taux de réalisation	Reste à réaliser (2)	1+2	taux
204111 BIENS MOBILIERES, MATERIEL ET ETUDES	969 730,00	631 000,00	65,07%	331 000,00	962 000,00	99%
204123 PROJETS D'INFRASTRUCTURES D'INTERET NATIONAL	224 000,00	163 996,03	73,21%	60 000,00	223 996,03	100%
204132 BATIMENTS ET INSTALLATIONS	153 099,00	107 572,83	70,26%	45 525,71	153 098,54	100%
2041411 BIENS MOBILIERES, MATERIEL ET ETUDES	5 322 173,29	2 670 785,59	50,18%	2 081 517,28	4 752 302,87	89%
2041412 BATIMENTS ET INSTALLATIONS	336 724,00	215 435,19	63,98%	0,00	215 435,19	64%
20415331 BIENS MOBILIERES, MATERIEL ET ETUDES	3 000 000,00	3 000 000,00	100,00%	0,00	3 000 000,00	100%
2041581 BIENS MOBILIERES, MATERIEL ET ETUDES	93 660,00	93 660,00	100,00%	0,00	93 660,00	100%
204182 BATIMENTS ET INSTALLATIONS	1 200 000,00	1 200 000,00	100,00%	0,00	1 800 138,64	150%
20421 BIENS MOBILIERES, MATERIEL ET ETUDES	1 231 323,60	397 074,80	32,25%	600 138,64	428 074,80	35%
20422 BATIMENTS ET INSTALLATIONS	471 471,00	284 471,00	60,34%	31 000,00	284 471,00	60%
Chapitre SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	13 002 180,89	8 763 995,44	67,40%	3 149 181,63	11 913 177,07	92%

Pour les subventions d'équipements et fonds de concours, les principaux versements engagés concernent (à hauteur de 86%) :

- L'aide à l'habitat et les aides à la pierre pour 670 k€,
- Les fonds de concours aux communes membres pour 4 510 k€ dont 2 237K€ de mandaté (et 1 995 k€ de reste à réaliser) pour les fonds de concours aux communes et 244 k€ de mandatés (et 34 k€ de RAR) concernant le contrat de territoire,
- la participation concernant le traité de concession de la ZAC Saint Louis pour 1 200 k€,
- les subventions versées par le budget principal vers les budgets de zones LB1, LB2 et LB3 pour anticiper la reprise des déficits lorsque les zones seront clôturées pour 3 000 k€,
- Les fonds de concours pour la déviation sud-ouest d'Evreux pour 920 k€.

CHAPITRE 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Nature	Total Budget	Mandats	Taux de réalisation	Reste à réaliser (2)	1+2	taux
2111 TERRAINS NUS	1 072 493,68	28 887,82	2,69%	970 457,20	999 345,02	93%
2113 TERRAINS AMENAGES AUTRES QUE VOIRIE	2 393 856,00	1 970 800,00	82,33%	438 271,00	2 409 071,00	101%
2121 PLANTATIONS D'ARBRES ET D'ARBUSTES	50 062,30	26 500,17	52,93%	37 975,80	64 475,97	129%
2128 AUTRES AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS	453 807,31	103 386,17	22,78%	154 305,49	257 691,66	57%
21318 AUTRES BATIMENTS PUBLICS	417 857,13	182 823,02	43,75%	149 662,01	332 485,03	80%
21351 BATIMENTS PUBLICS	723 693,71	440 836,00	60,91%	165 108,12	605 944,12	84%
2138 AUTRES CONSTRUCTIONS	40 602,00	36 822,00	90,69%	0,00	36 822,00	91%
2151 RESEAUX DE VOIRIE	3 553 629,72	2 474 744,35	69,64%	735 515,92	3 210 260,27	90%
2152 INSTALLATIONS DE VOIRIE	0,00	1 971,77	0,00%	3 284,88	5 256,65	0%
21533 RESEAUX CABLES	400 983,63	216 462,38	53,98%	164 345,64	380 808,02	95%
21538 AUTRES RESEAUX	31 688,24	3 876,00	12,23%	0,00	3 876,00	12%
21561 MATERIEL ROULANT	3 000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
21568 AUTRE MATERIEL ET OUTIL. D'INCENDIE ET DE DEFENSE	6 827,20	6 043,28	88,52%	491,35	6 534,63	96%
215731 MATERIEL ROULANT	364,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0%
215738 AUTRE MATERIEL ET OUTILLAGE DE VOIRIE	283 703,75	276 318,71	97,40%	19 981,20	296 299,91	104%
21578 AUTRE MATERIEL TECHNIQUE	0,00	17 204,36	0,00%	117,88	17 322,24	0%
2158 AUTRES INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECH.	375 213,11	303 393,60	80,86%	54 790,67	358 184,27	95%
21611 Biens sous-jacents	46 500,00	8 748,73	18,81%	0,00	8 748,73	19%
2181 INSTALL. GENERALES, AGENCEMENTS ET AMENAG. DIVERS	110 108,84	34 188,47	31,05%	64 586,95	98 775,42	90%
21828 AUTRES MATERIELS DE TRANSPORT	1 361 956,27	244 370,04	17,94%	1 077 408,89	1 321 778,93	97%
21838 AUTRE MATERIEL INFORMATIQUE	347 322,72	269 543,25	77,61%	66 629,76	336 173,01	97%
21848 AUTRES MATERIELS DE BUREAU ET MOBILIERES	119 118,68	105 276,57	88,38%	3 851,50	109 128,07	92%
2186 CHEPTEL	4 735,00	2 235,00	47,20%	0,00	2 235,00	47%
2188 AUTRES	840 344,40	361 487,15	43,02%	227 961,59	589 448,74	70%
Chapitre IMMOBILISATIONS CORPORELLES	12 637 867,69	7 115 918,84	56,31%	4 334 745,85	11 450 664,69	91%

En immobilisations corporelles, on retrouve notamment au titre des crédits consommés (hors RAR) :

- ORU : 1 129 k€ de dépenses mandatées sur la requalification des peupliers suffren (397 k€ sont engagés et non réglés au 31/12/2022), 991 k€ de dépenses ont été mandatées pour l'aménagement du secteur des Acacias.

- Le mandatement des acquisitions foncières sur l'ensemble du territoire, (terrains bâtis ou non) représente un total de 2 036 k€ : acquisition des locaux de la banque de France, acquisition de terrains Zac Saint Louis pour ISFI et parking.

- L'acquisition de matériels de transport pour le service de gestion des Ordures Ménagères (, balayeuse, caissons...), acquisition de camionnettes pour le service des eaux et de divers véhicules pour le renouvellement du parc automobile pour un montant de 201 k€. Par ailleurs, la collectivité a passé commande en 2022 notamment pour un polybenne, camion gue, deux chassis de camion.

- L'acquisition d'une cabine ophtalmique de téléconsultation doctovue pour 199 k€, ainsi que d'un camping car avec aménagement afin d'y intégrer la cabine ophtalmique pour 43 k€.

- L'acquisition de matériel informatique pour 426 k€ dont 159 k€ pour le déploiement de la fibre optique sur l'ensemble du territoire.

- Des acquisitions de bacs pour les usagers, de colonnes enterrées à verres et de benne à gravats pour 291 k€, travaux éco-point de grosœuvre, déchetterie Reuilly et du Val lton pour 230 k€.

CHAPITRE 23 IMMOBILISATIONS EN COURS						
Nature	Total Budget	Mandats	Taux de réalisation	Reste à réaliser (2)	1+2	taux
2312 AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS	1 454 998,00	87 379,00	6,01%	184 094,73	271 473,73	19%
2313 CONSTRUCTIONS	1 278 079,63	1 294 376,09	101,28%	107 290,71	1 401 666,80	110%
2315 INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	10 266 967,83	6 648 567,94	64,76%	2 897 292,88	9 545 860,82	93%
2318 AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	245 000,00	46 870,02	19,13%	136 327,51	183 197,53	75%
238 AVANCES VERSEES SUR COMMANDES D'IMMO. CORP.	5 695 035,26	1 997 945,19	35,08%	5 905,26	2 003 850,45	35%
Chapitre IMMOBILISATIONS EN COURS	18 940 080,72	10 075 138,24	53,19%	3 330 911,09	13 406 049,33	71%

En immobilisations en cours, on retrouve notamment au titre des crédits consommés (hors RAR) :

- Le renforcement du réseau de voirie dans nos communes mandaté à hauteur de 4 917 k€ en 2022. Des engagements sont pris à hauteur de 1 805 k€.

- les travaux de requalification du cœur de quartier Saint Michel pour 1 389 k€.

- le démarrage des travaux de construction de l'institut de formation en soins infirmiers (IFSI) pour 1 024 k€.

- Etudes et démarrage des travaux pour le projet du centre aquatique pour 813 k€.

- Travaux du pôle santé libéral et ambulatoire Evreux sud pour 834 k€.

- premier appel de fonds du projet pôle gare pour 315 k€.

b) Les recettes d'investissement

Recettes réelles d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	Titres		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% réalisation 2022	Reste à réaliser
		2021	2022				
Subventions d'investissement - 13	2 547 419 €	3 780 319 €	1 656 846 €	- 2 123 473 €	-56,2%	65,0%	127 327 €
Emprunts et dettes assimilées - 16	37 420 914 €	17 000 000 €	18 000 000 €	1 000 000 €	5,9%	48,1%	16 800 000 €
Immobilisations corporelles - 20	- €	- €	- €	- €			- €
Immobilisations corporelles - 21	790 €	2 458 290 €	839 €	- 2 457 451 €	-100,0%	106,2%	2 389 €
Immobilisation en cours - 23	- €	1 291 €	50 830 €	49 539 €	3838,0%		- €
S/total recettes d'investissement	39 969 124 €	23 239 900 €	19 708 514 €	- 3 531 386 €	-15,2%	49,3%	16 929 716 €
Apport . Dotations et reserves - 10	2 500 000 €	2 839 479 €	2 184 631 €	- 654 848 €	-23,1%	87,4%	
Excedent de fonct. Capitalisés - 1068	- €	- €	- €	- €			
Dépôts et Cautionnements recus - 165	- €	- €	- €	- €			
Autres immobilisations financières - 27	183 000 €	100 000 €	183 000 €	83 000 €	83,0%	100,0%	
Produits de cession - 024	571 000 €	- €	- €	- €	0,0%	0,0%	
Sous total recettes Financières	3 254 000 €	2 939 479 €	2 367 631 €	- 571 848 €	-19,5%	72,8%	- €
Opérations pour compte de tiers - 45	262 149 €	23 456 €	98 182 €	74 726 €	0,0%	0,0%	129 610 €
Total Recettes réelles d'Investissement	43 485 273 €	26 202 836 €	22 174 328 €	- 4 028 508 €	-15,4%	51,0%	17 059 326 €
Excédents reportés - 001	- €	- €	3 734 546 €	3 734 546 €			
Virement de la section de fonctionnement - 021	8 783 080 €	- €	- €	- €	0,0%	0,0%	
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	7 898 790 €	7 550 934 €	9 136 288 €	1 585 354 €	21,0%	115,7%	
OPE. patrimoniales - 041	1 947 110 €	2 601 833 €	1 803 767 €	- 798 066 €	-30,7%	92,6%	
TOTAL RECETTES	62 114 252 €	36 355 603 €	36 848 929 €	493 326 €	1,4%	59,3%	

L'exercice 2022 est marqué par une mobilisation d'emprunt (de 18 000 k€) soit une hausse d'emprunt mobilisé + 1 000 k€.

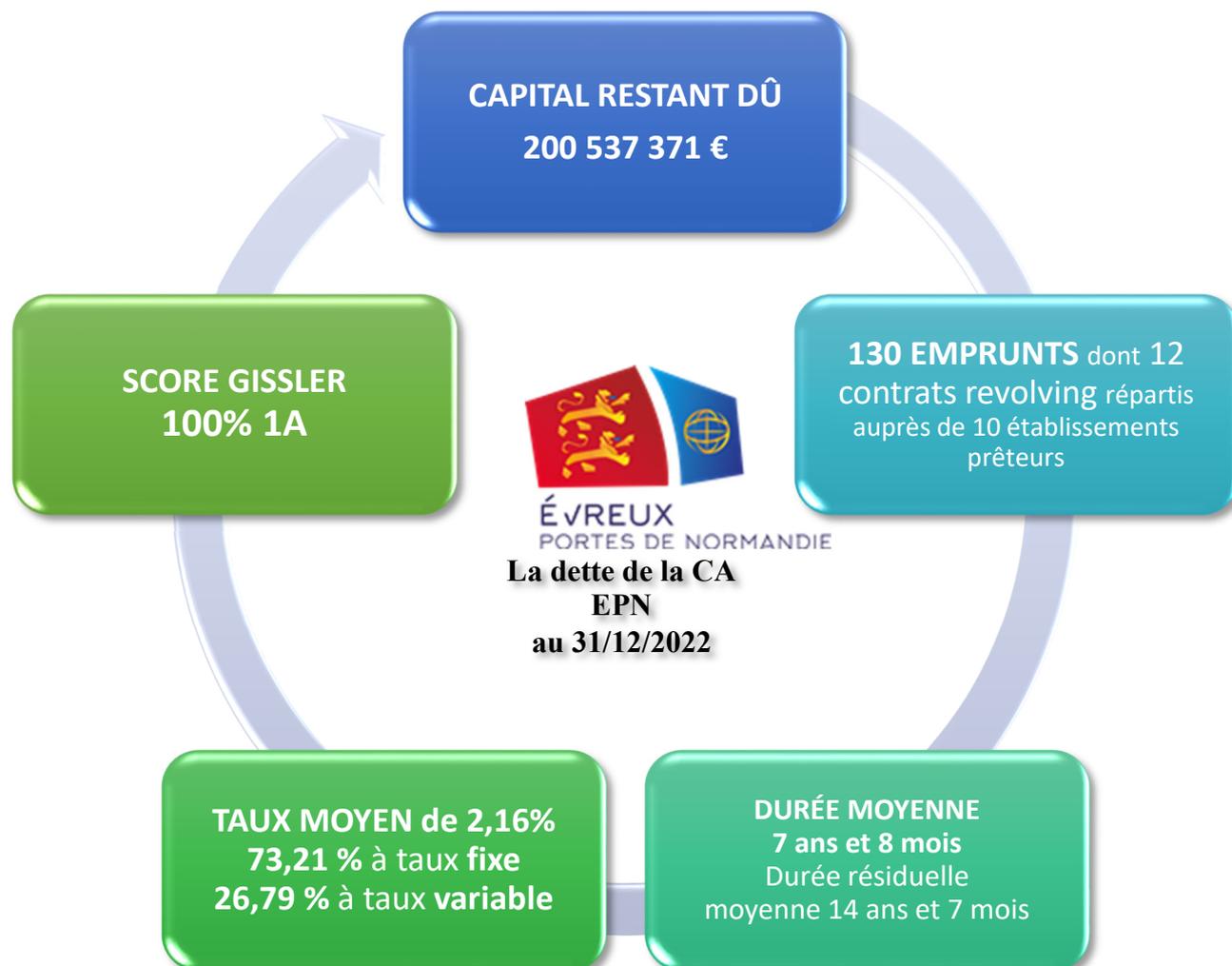
On note également une diminution des recettes de subvention d'investissement : -2 123 k€. En effet, beaucoup d'opérations sont au stade du démarrage.

Nous avons perçu :

- le solde du centre dentaire (328 k€),
- les travaux du bois des communes (137 k€),
- Un acompte sur les travaux du gymnase Marcel Pagnol (119 k€),
- Un acompte pour l'aménagement et le développement du territoire (371 k€)
- Le solde CAF de la réhabilitation de la crèche de navarre (102 k€).

5- LA DETTE

1 Le stock de dette au 31/12/2022 consolidé



1.1 Le 'CRD' Capital restant dû consolidé

Eléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	200 537 371	190 009 391	↗
Son taux moyen hors swap ¹ s'élève à :	2.16 %	1.78 %	↗
Sa durée résiduelle moyenne ² est de :	14.58 ans	16.78 ans	↘
Sa durée de vie moyenne ³ est de :	7.67 ans	8.77 ans	↗

¹ Les swaps sont des produits financiers dérivés, dont la valeur dépend de celle des "sous-jacents". Ils sont utilisés à des fins de couverture ou pour spéculer, par exemple sur le marché des devises. Les sous-jacents sont très variés : taux d'intérêt, devises, inflation, etc.

² La durée de vie résiduelle (exprimée en années) est la durée restant avant l'extinction totale de la dette ou d'un emprunt

³ Durée de vie moyenne : Il s'agit de la vitesse moyenne de remboursement du prêt (exprimée en année). La durée de vie moyenne est la durée nécessaire pour rembourser la moitié du capital restant dû d'une dette, compte tenu de son amortissement. La DVM = somme des $(Ci \times i)$ / somme des Ci où : Ci représente le capital amorti la i -ème année.

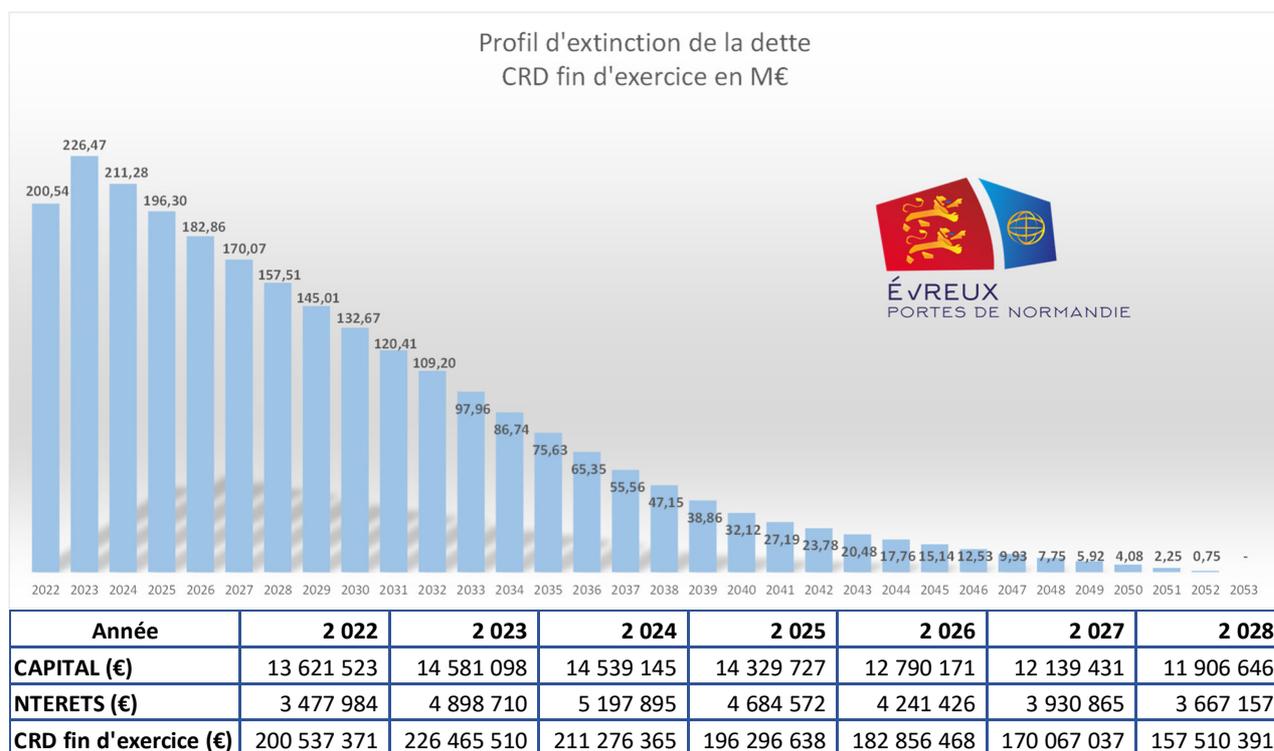
Il est remarqué une **légère augmentation du CRD, au 31 décembre 2022, de +5.54 %** par rapport à la fin de l'exercice précédent. Cette augmentation s'explique par la **mobilisation des emprunts en 2022 pour 25.195 M€** :

- De la CACIB N°CP1402 contractualisé le 14 juin 2021, d'une valeur nominale de **45 M€** (durée du contrat 30 ans - taux fixe de 1.46 %) dont **15M€ mobilisé le 12 avril 2022** et **5M€ le 29 décembre 2022**.
- De la Banque Postale **MON543081EUR** contractualisé le 18 octobre 2022, d'une valeur nominale de **3 M€** (durée du contrat 25 ans - taux fixe 3.01 %) mobilisé le 23 novembre 2022.



Selon les contrats en cours, l'illustration ci-contre présente le taux moyen appliqué pour la Communauté d'Agglomération de 2022 à 2027...

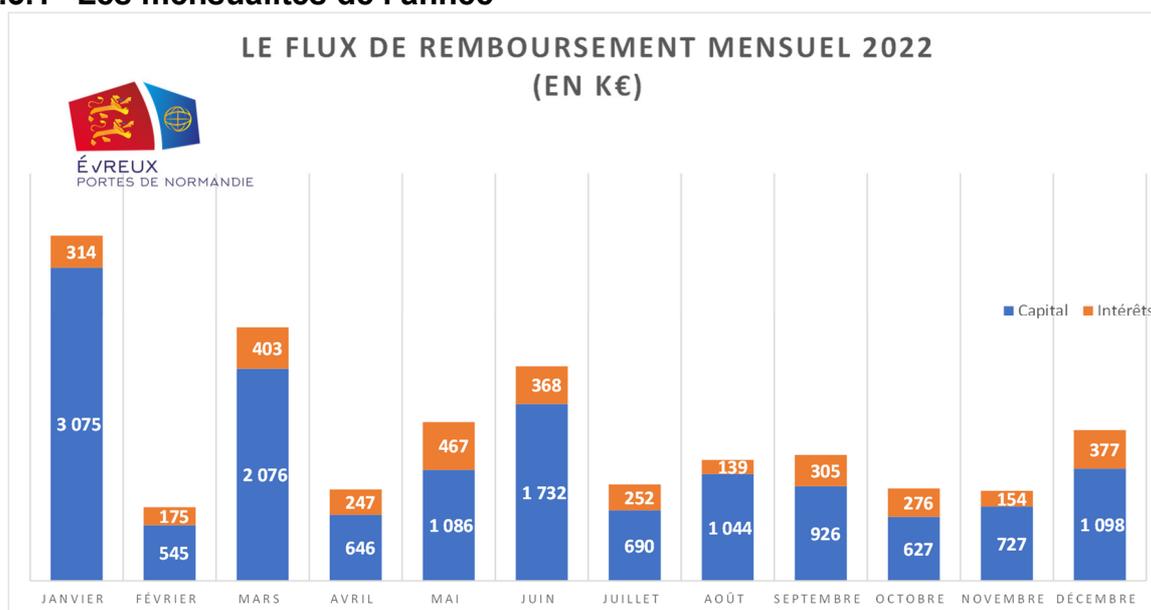
1.2 L'extinction de la dette



Ce graphique ci-dessus permet notamment de comprendre l'évolution du Capital Restant dû en fin d'exercice. **A partir de 2023, après un pic important (dû à la mobilisation de l'emprunt CACIB CP1402 de 45M€), l'amortissement se résorbe progressivement jusqu'à extinction de la dette en 2053**, sur une durée de 31 années. La durée de vie résiduelle de cet encours est de 14 ans et 7 mois et la durée de vie moyenne est de 7 ans et 8 mois.

1.3 Le flux de remboursement

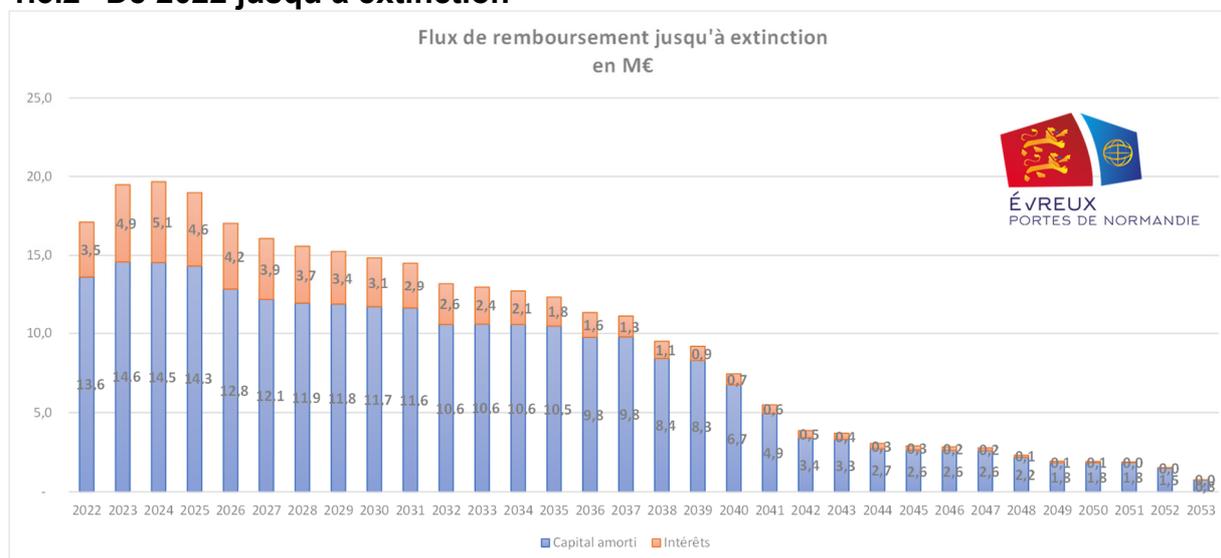
1.3.1 Les mensualités de l'année



Il est observé une forte disparité sur le flux de **remboursement total** de **+17,75 M€** (16.6 % d'intérêts 3.48 M€ et 80.4 % Capital 14.27 M€). Il est principalement payé sur le **1^{er} trimestre à hauteur de 37%** soit 6.59 M€.

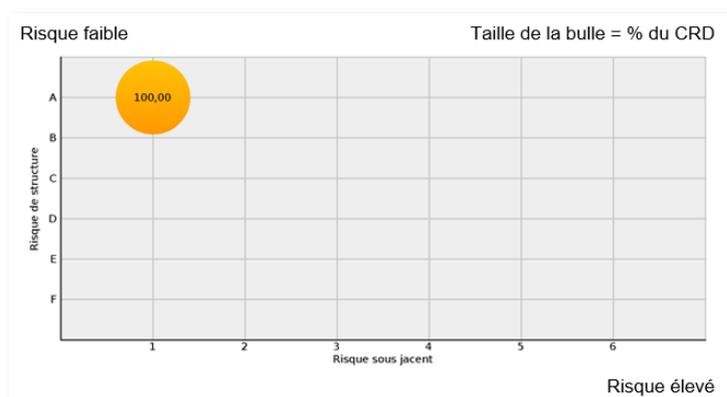
Le flux de remboursement est inférieur à 1.2M€ mensuel sur la moitié de l'année hormis les mois de **Janvier (3.39 M€), Mars (2.48 M€), Mai (1.55 M€), Juin (2.1 M€) et décembre (1.47M€)**.

1.3.2 De 2022 jusqu'à extinction



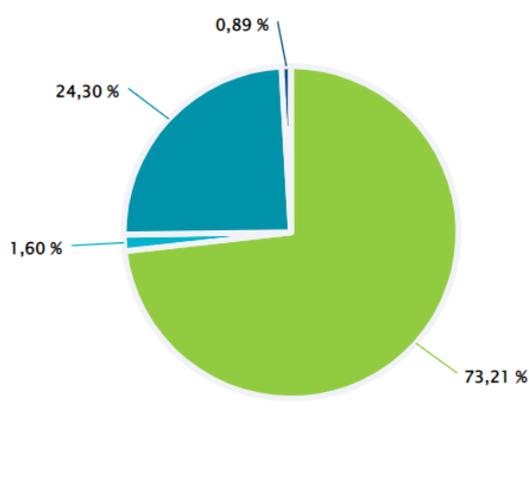
On peut notamment constater que le flux de remboursement augmente sur les prochaines années soit 2025 pour ensuite réduire jusqu'à extinction de la dette (dans l'hypothèse où aucune autre mobilisation n'avait lieu). Cette hausse est due aux emprunts souscrits ces dernières années avec une mobilisation sur 2021, 2022 et en 2023.

1.4 Un score parfait pour la charte GISSLER



Selon la charte de bonne conduite (GISSLER⁴) laquelle classifie de la meilleure catégorie A1 à la plus risquée F6, la CA EPN dispose de **100 % de ses emprunts en catégorie A1**.

1.5 Les types de risque



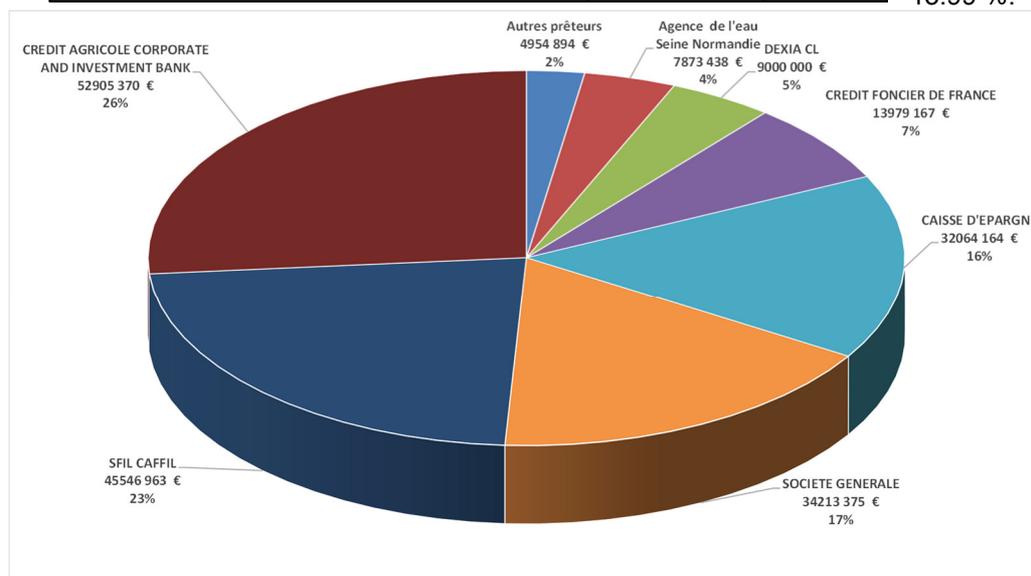
La répartition actuelle de la dette de l'EPCI se caractérise par **26,79 % d'emprunts à taux variable et par 73,21 % d'emprunts à taux fixe** de manière à profiter d'éventuelles opportunités de taux qui peuvent se présenter sur les marchés financiers, comme ce fut le cas en 2020 et 2021. Il convient de préciser que les 26.79% d'emprunts à taux variable intègrent les tirages sur l'emprunt de 45 M€ en phase de mobilisation. Après consolidation en 2023, il s'agira de taux fixe.

Indices sous-jacents		Structures	
1	Indices zone euro	A	Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Echange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel)
2	Indices inflation française ou inflation zone euro ou écart entre ces indices	B	Barrière simple. Pas d'effet de levier
3	Ecart d'indices zone euro	C	Option d'échange (swaption)
4	Indices hors zone euro. Ecart d'indices dont l'un est un indice hors zone euro	D	Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 capé
5	Ecart d'indices hors zone euro	E	Multiplicateur jusqu'à 5

1.6 La dette par prêteurs

Prêteur	CRD	% du CRD
Autres prêteurs	4 954 894 €	2,47%
Agence de l'eau Seine Normandie	7 873 438 €	3,93%
DEXIA CL	9 000 000 €	4,49%
CREDIT FONCIER DE FRANCE	13 979 167 €	6,97%
CAISSE D'EPARGNE	32 064 164 €	15,99%
SOCIETE GENERALE	34 213 375 €	17,06%
SFIL CAFFIL	45 546 963 €	22,71%
CREDIT AGRICOLE CORPORATE AND INVESTMENT BANK	52 905 370 €	26,38%
Ensemble des prêteurs	200 537 371 €	100,00%

La communauté d'agglomération d'Evreux Portes de Normandie dispose de 10 établissements **prêteurs** représentés ci-contre. Le plus représentatif est la **CACIB 26.38 %** la **CAFFIL** avec **22.71 %**, suivi de la **SG 17.06 %**, et la **CAISSE EPARGNE 15.99 %**.



2 Les mobilisations d'emprunts et emprunts contractés en 2022

2.1 Les nouveaux financements à long terme mobilisés en 2022

Deux nouveaux financements à long terme ont été mobilisés sur l'exercice :
L'emprunt **CP1402** souscrit auprès de la CACIB, pour un montant de **45 M€** aux détails suivants :

- Date de signature du contrat : 14/06/2021
- Phase de mobilisation jusqu'au 17/04/2023
- Score GISSLER : 1 A,
- Durée du contrat 30 ans,
- Taux fixe de 1.46 % - Amortissement linéaire / trimestriel
- 1^{ère} échéance : le 17 juillet 2023.



Plusieurs mobilisations ont été effectuées :

- En date du 12/04/2022 : 15 M€ (mobilisé au budget principal)
- En date du 29/12/2022 : 5,05 M€ (mobilisé pour partie au budget assainissement et pour partie au budget eau).

L'emprunt n° **MON543081EUR** souscrit auprès de **La Banque Postale**, pour un montant de **3 M€** aux détails suivants :

- Date de signature du contrat : 18/10/2022
- Phase de mobilisation jusqu'au 23/11/2022
- Score GISSLER : 1 A,
- Durée du contrat 25 ans,
- Taux fixe de 3,01%

- Amortissement constant
- Périodicité trimestrielle
- 1^{ère} échéance : le 1er mars 2023.

Il a été débloqué automatiquement le 23/11/2022.

2.2 Les nouveaux financements à long terme à mobiliser

Emprunt n° **654216E** souscrit auprès de la **Caisse d'Epargne Normandie** pour un montant de **5 M€** aux détails suivants :

- Date de signature du contrat : 25/10/2022,
- Premier versement dans les 4 mois, puis jusqu'à 3 fois dans les 12 mois,
- Score GISSLER : 1 A,
- Durée du contrat 25 ans,
- Taux révisable indexé sur le taux du livret A,
- Amortissement constant
- Périodicité trimestrielle

Emprunt obligataire souscrit auprès de FCP Public Law finance Fund, pour un montant de **10 M€** aux détails suivants :

- Date de signature du contrat : 26/10/2022,
- Montant de l'émission : 10 000 000 répartis en 20 obligations d'une valeur nominale de 500 000 € chacune,
- Phase de mobilisation jusqu'au 31/01/2023,
- Score GISSLER : 1 A,
- Durée du contrat 25 ans,
- Taux fixe de 3.73 %
- Amortissement linéaire
- Périodicité : trimestrielle
- 1^{ère} échéance : le 28 avril 2023.

3 Le stock de dette au 31/12/22 par budgets

3.1 Une vue d'ensemble

Budget (en M€)	Nb actuel de lignes	CRD au 31/12/2021	CRD au 31/12/2022	Ratio % du total	Intérêts payés	Capital amorti sur l'année 2022	Nouvel emprunt souscrit 2022
Consolidé	130	190,04	200,5	100,0%	3,47	14,27	23,05
B. PRINCIPAL	35	122,26	126,47*	63,07%	1,93	8,16	18
EAUX	27	17,9	19,5	9,73%	0,33	2,09	3,7
ASSAINISSEMENT	51	38,68	44,40*	22,14%	0,83	2,99	1,35
MOBILITES DURABLES	6	5,06	4,6	2,29%	0,16	0,47	0
ZAC LB1	1	0,7	0,7	0,33%	0,03	0,02	0
ZAC LB2	3	2,29	2,2	1,10%	0,10	0,08	0
ZAC VALLON FLEURI	2	0,9	0,7	0,33%	0,03	0,23	0
PEPINIERE SCIENTIFIQUE	2	2,02	1,8	0,91%	0,06	0,19	0
CROIX PRUNELLE	3	0,23	0,2	0,09%	-	0,04	0

*Selon la délibération numéro 2012-04-34 du Conseil Communautaire laquelle explicite : « Suite à une sous-estimation des autres recettes pour le financement du CTEU, l'emprunt d'équilibre apparaît aujourd'hui surestimé sur le budget assainissement. Le GEA a contractualisé des emprunts à une période favorable tant sur la liquidité que sur les conditions financières... Plutôt que de renoncer un cet emprunt, il paraît préférable d'opérer un transfert de recettes au bénéfice du budget principal afin de couvrir les besoins actuels déjà inscrits au budget 2012 et en aucun cas de nouveaux besoins. Ce transfert de recettes viendra en lieu et place d'un nouvel emprunt que nous aurions dû contracter sur le budget principal] :

Ceci implique un **reclassement du CRD au budget principal de l'emprunt A141007-BU03/1** conformément aux états de dette émis pour le Compte Administratif de l'exercice. Cette année le montant du CRD de cet emprunt est de 6 333 333.48 €. De ce fait, le **CRD du budget principal** est de 6 333 333 € + 126 469 555.45 € soit **132 802 888.93 €** à contrario le **CRD de l'assainissement** est de 44 404 907 € - 6 333 333 € soit **38 071 574 €**

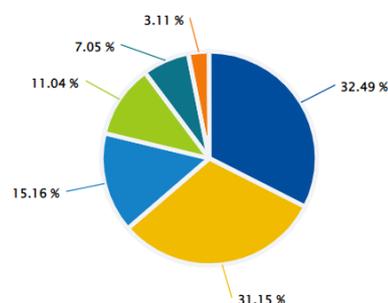
Toutefois, le détail des éléments ci-après s'appuie sur les éléments contractualisés avec les établissements bancaires sans ce reclassement.

3.2 Budget 01 - Budget principal

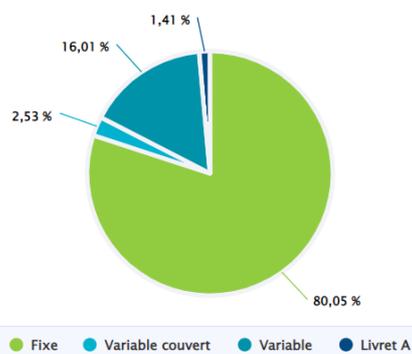
Eléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	126 469 555 €	115 588 672.82 €	↗
Son taux moyen s'élève à :	1.79 %	1.58 %	↗
Sa durée résiduelle moyenne est de	15.25 ans	17.84 ans	↘
Sa durée de vie moyenne est de :	8 ans	9.30 ans	↘

La dette est composée de 36 produits dont 6 contrats revolving répartis auprès de **8 établissements prêteurs**. Les nouveaux emprunts sollicités en 2022 augmentent la dette globale et le taux moyen.

● SFIL ● CACIB ● SG ● CE ● DEXIA CL ● Autres prêteurs



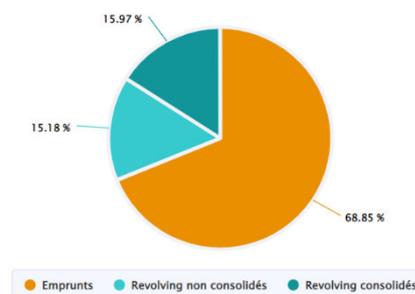
3.2.1 Dette par type de risque (avec dérivés)



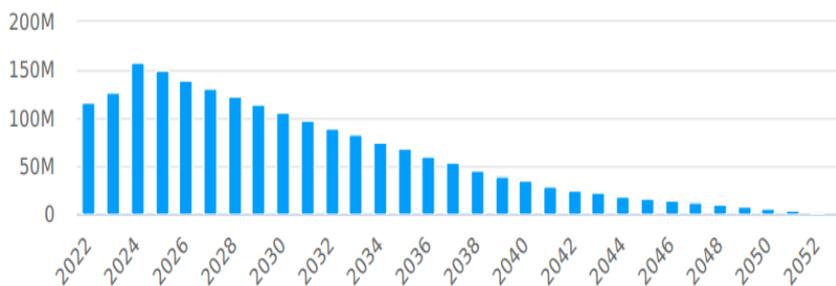
Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	101 235 710.45 €	80.05 %	1.60 %
Variable couvert	3 199 345.00 €	2.53 %	3.62 %
Variable	20 250 000.00 €	16.01 %	2.17 %
Livret A	1 784 500.00 €	1.41 %	4.79 %
Ensemble des risques	126 469 555.45 €	100.00 %	1.79 %

3.2.2 Dette par nature

	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	87 077 610 €	1,66 %
Revolving non consolidés	19 192 600 €	2,53 %
Revolving consolidés	20 199 345 €	1,66 %
Dette	126 469 555 €	1.79 %

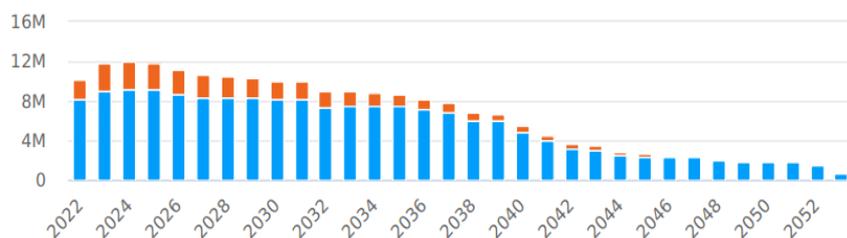


3.2.3 Profils d'extinctions



Evolution du Capital Restant dû

Le Capital restant dû se terminera en 2053. On note un pic en 2023 dû à la mobilisation du solde de l'emprunt de la CACIB à 45 M€, et de la mobilisation d'un emprunt obligataire de 10 M€.



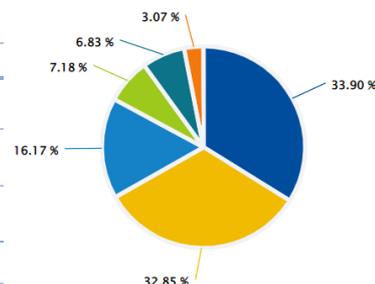
Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

Le flux de remboursement

Le pic constaté sur le graphique ci-dessus se répercute sur le flux de remboursement en 2023 et 2024, on constate un fort acquittement de plus de 7.5 M€. Deux paliers supplémentaires sont constatés de 2027 à 2031, et ensuite de 2032 à 2037 pour ensuite s'éteindre progressivement en 2053.

3.3 Budget 02 - Eaux

Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	19 508 580 €	17 895 820.46 €	↗
Son taux moyen hors swap s'élève à :	2.89%	* 1.79 %	↗
Sa durée résiduelle moyenne est de :	9.83 ans	12.68 ans	↘
Sa durée de vie moyenne est de :	5.33 ans	6.71 ans	↘

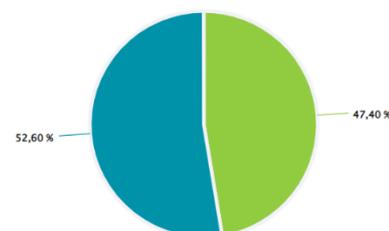


● SG ● CACIB ● SFIL ● CE ● Crédit Foncier ● Autres prêteurs

La dette est composée de 24 produits et 3 contrats revolving répartis auprès de 8 établissements prêteurs.

3.3.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

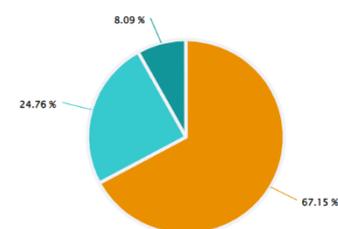
Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	9 247 657 €	47.40 %	2.78 %
Variable	10 260 923 €	52.60 %	3.00 %
Ensemble des risques	19 508 580 €	100.00 %	2.89 %



● Fixe ● Variable

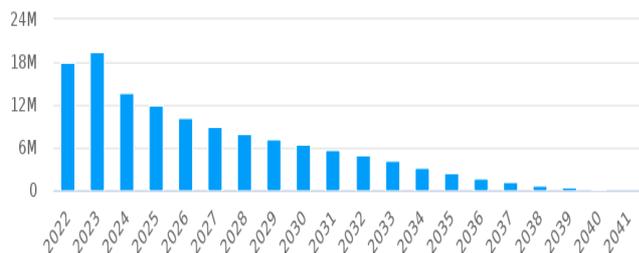
3.3.2 Dette par nature

	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	13 099 790 €	2.79 %
Revolving non consolidés	4 831 200 €	2.89 %
Revolving consolidés	1 577 590 €	3.76 %
Dette	19 508 580 €	2.89 %



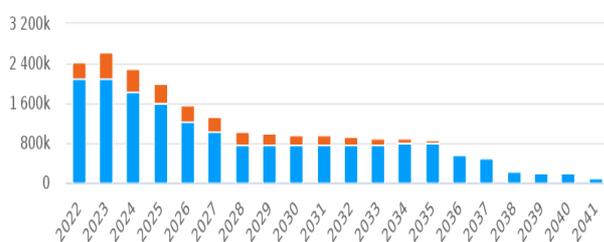
● Emprunts ● Revolving non consolidés ● Revolving consolidés

3.3.3 Profils d'extinctions



Evolution du Capital Restant dû

Le remboursement du stock de dette passera 17 M€ à moins d'1 M€ en 2041, date d'extinction de la dette du budget.



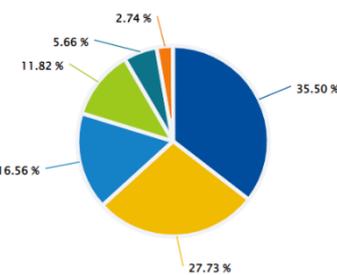
Flux de remboursement

Le flux de remboursement se situe à 2.1M€ jusqu'en 2023 pour ensuite descendre très rapidement à moins de 800 K€ à parti de 2028 jusqu'à extinction de la dette en 2041.

Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

3.4 Budget 03 - Assainissement

Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	44 404 907 €	45 342 672.16 €	↓
Son taux moyen s'élève à :	2,53 %	* 1.85 %	↑
Sa durée résiduelle moyenne est de :	14.92 ans	16.32 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	7.75 ans	8.45 ans	↓

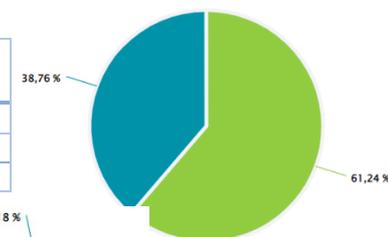


● CE ● Crédit Foncier ● ASN ● CACIB ● SG ● Autres prêteurs

La dette est composée de 48 produits et 3 contrats revolving répartis auprès de 8 établissements prêteurs.

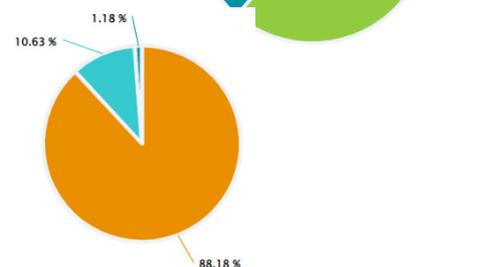
3.4.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	27 195 728 €	61.24 %	2.88 %
Variable	17 209 178 €	38.76 %	1.98 %
Ensemble des risques	44 404 907 €	100.00 %	2.53 %



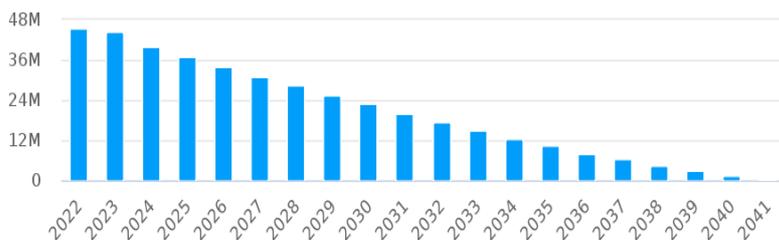
3.4.2 Dette par nature

	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	39 157 862 €	2.41 %
Revolving non consolidés	4 721 200 €	3.39 %
Revolving consolidés	525 845 €	3.76 %
Dette	44 404 907 €	2.53 %



● Emprunts ● Revolving non consolidés ● Revolving consolidés

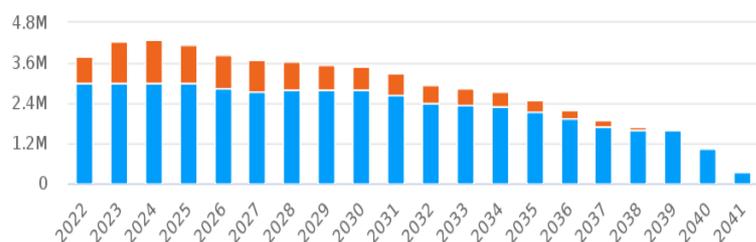
3.4.3 Profils d'extinctions



Evolution du Capital Restant Dû

Le Capital restant dû se terminera en 2041.

Il réduit progressivement de 45 M€ à moins de 20 M€ en 2031 puis extinction en 2041.



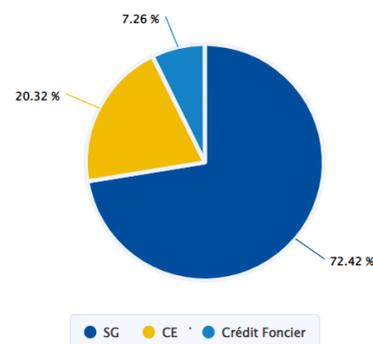
Flux de remboursement

Le budget devra s'acquitter entre 3.5 et 3M€ jusqu'en 2031, puis enfin connaître une pente dégressive jusqu'à extinction en 2041.

Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

3.5 Budget 04 - Mobilités

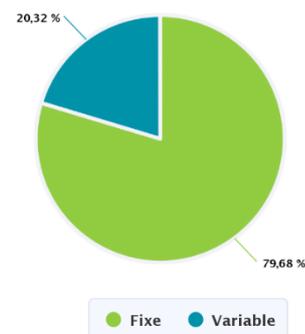
Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	4 593 023 €	5 060 096.50 €	↓
Son taux moyen hors swap s'élève à :	3.68 %	* 3.11 %	↑
Sa durée résiduelle moyenne est de :	13.25 ans	13.77 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	7.58 ans	7.91 ans	↓



La dette est composée de 6 produits répartis auprès de **3 établissements prêteurs**.

3.5.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

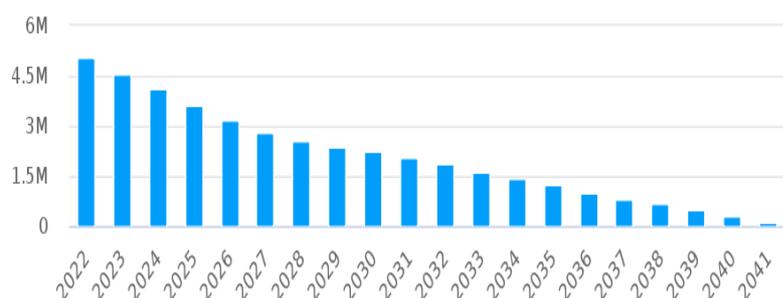
Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	3 659 690 €	79.68 %	4.10 %
Variable	933 333 €	20.32 %	2.03 %
Ensemble des risques	4 593 023 €	100.00 %	3.68 %



3.5.2 Dette par nature

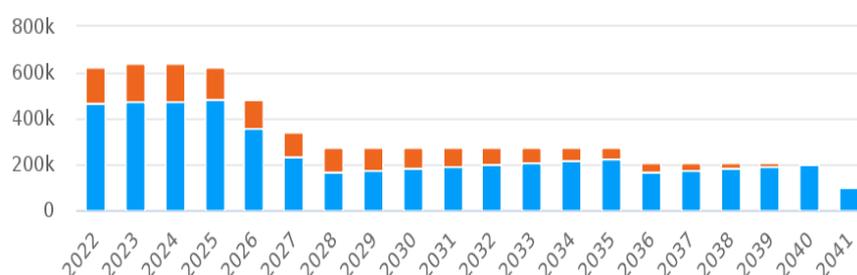
	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	4 593 023 €	3.68 %
Dette	4 593 023 €	3.68 %

3.5.3 Profils d'extinctions



Evolution du Capital Restant Dû

Le Capital restant dû se terminera en 2041. Il réduit progressivement de 5.5 M€ à moins de 2 M€ en 2031 puis extinction en 2041.



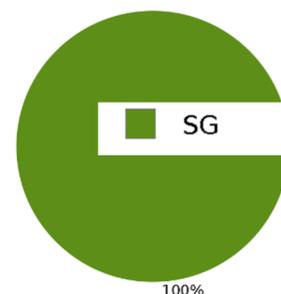
Flux de remboursement

Le budget devra s'acquitter de 600K€ jusqu'en 2025. Plusieurs paliers supplémentaires sont constatés de 2026 avec 500 K€ et en 2027 avec 350 K€. Puis de 2028 à 2031 avec 250 K€ par an. A partir de 2036, le flux représentera moins de 200K€ jusqu'à extinction en 2041.

Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

3.6 Budget 05 - Long Buisson 1

Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	670 871	695 784 €	↓
Son taux moyen s'élève à :	3.91%	3.91 %	→
Sa durée résiduelle moyenne est de :	18.17 ans	19.24 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	10.25 ans	10.91 ans	↓



La dette est composée d'1 produit réparti auprès d'1 établissement prêteur.

3.6.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	670 871 €	100 %	3.91 %
Variable	0 €	0 %	0.00 %
Ensemble des risques	670 871 €	100.00 %	3.91 %



3.6.2 Dette par nature

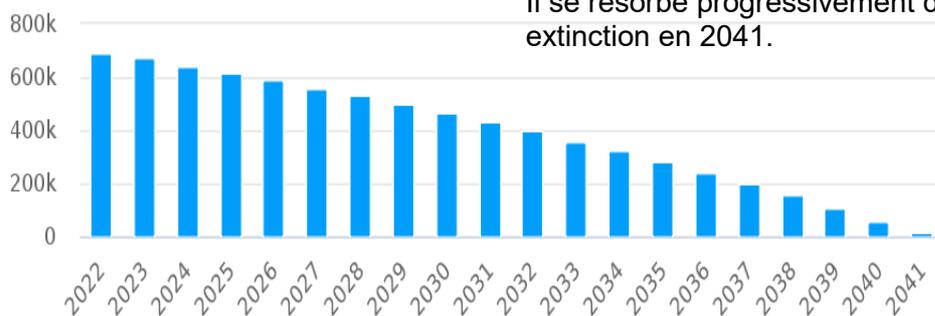
	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	670 871 €	3.91 %
Dette	670 871 €	3.91 %

3.6.3 Profils d'extinctions

Evolution du Capital Restant Dû

Le Capital restant dû se terminera en 2041.

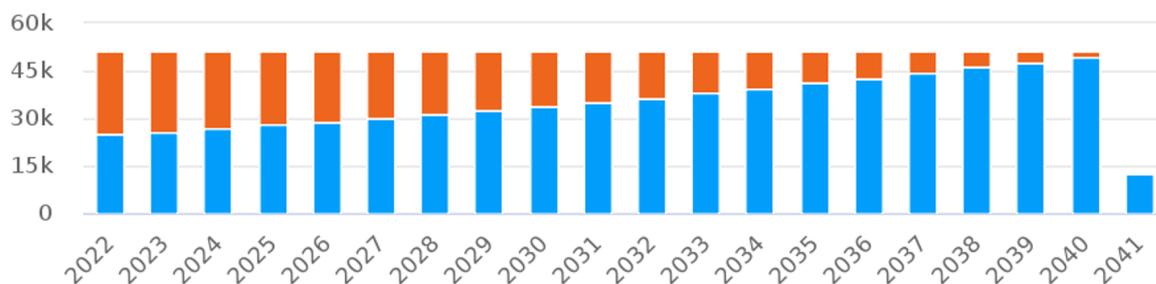
Il se résorbe progressivement de 750 K€ jusqu'à extinction en 2041.



Flux de remboursement

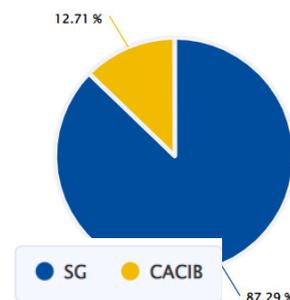
Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

A partir de 2022, le flux est constant jusqu'en 2040 à 50 K€ par an puis une extinction à moins de 15 K€ en 2041.



3.7 Budget 15 - Long Buisson 2

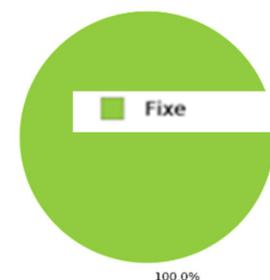
Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	2 203 312 €	2 286 924.81 €	↓
Son taux moyen hors swap s'élève à :	4.52 %	4.51 %	↑
Sa durée résiduelle moyenne est de :	17.58 ans	18.61 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	10.25 ans	10.92 ans	↓



La dette est composée de 2 produits 1 contrat revolving répartis auprès de 2 établissements prêteurs.

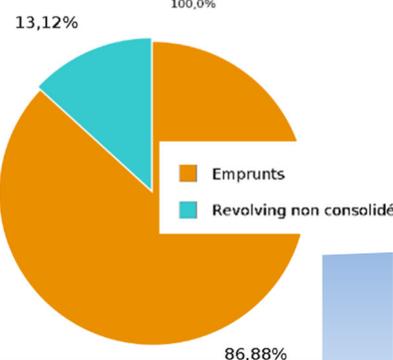
3.7.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	2 203 311 €	100.00	4.52 %
Variable	00.00 €	0 %	0 %
Ensemble des risques	2 203 311 €	100.00 %	4.52 %



3.7.2 Dette par nature

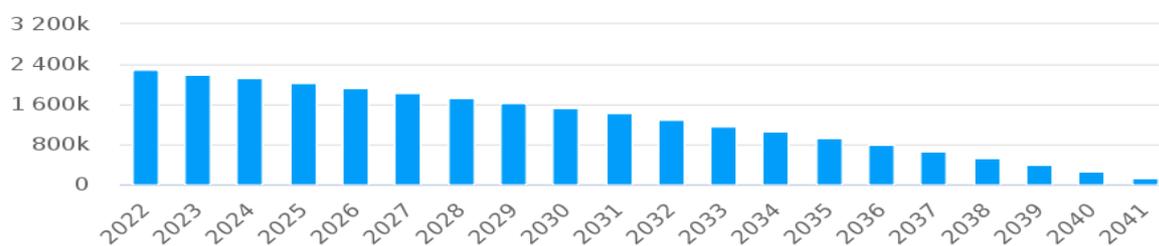
	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	1 923 312 €	4.64 %
Revolving non consolidés	280 000 €	3.68 %
Dette	2 203 312 €	4.52 %



3.7.3 Profils d'extinctions

Evolution du Capital Restant Dû

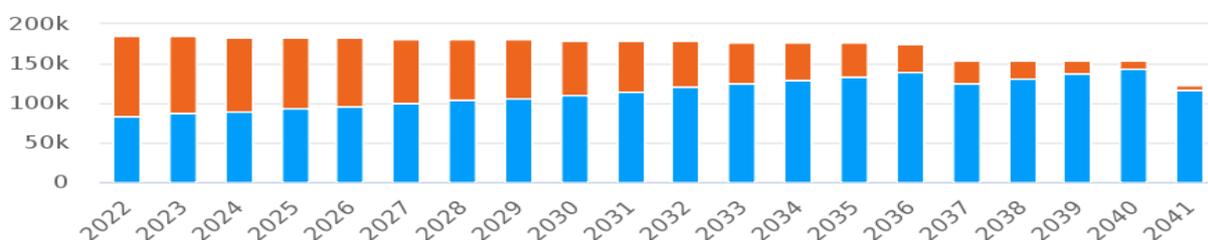
Le Capital restant dû sera soldé en 2041.
Il réduit progressivement de 2 M€ à partir de 2022 jusqu'à extinction en 2041.



Flux de remboursement

Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

A partir de 2022, le flux est constant jusqu'en 2040 à 150 K€ par an puis une extinction à moins de 120 K€ en 2041.



3.8 Budget 18 - ZAC Vallon Fleuri

Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	668 113 €	896 206.90 €	↓
Son taux moyen hors swap s'élève à :	3.41 %	3.41 %	→
Sa durée résiduelle moyenne est de :	2.58 ans	3.58 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	1.42 an	1.95 an	↓



La dette est composée de 2 produits (SFIL MON515007 et MON515008) répartis auprès d'1 établissement prêteur.

3.8.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	668 113 €	100.00	3.41 %
Variable	00.00 €	0 %	0 %
Ensemble des risques	668 113 €	100.00 %	3.41 %

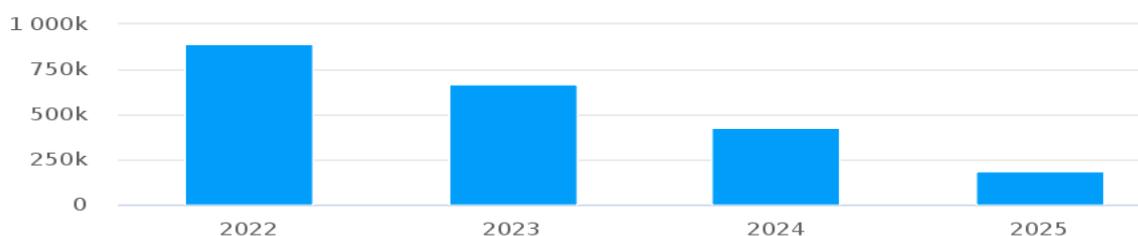


3.8.2 Dette par nature

	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	668 113 €	3.41 %
Dette	668 113 €	3.41 %

3.8.3 Profils d'extinctions

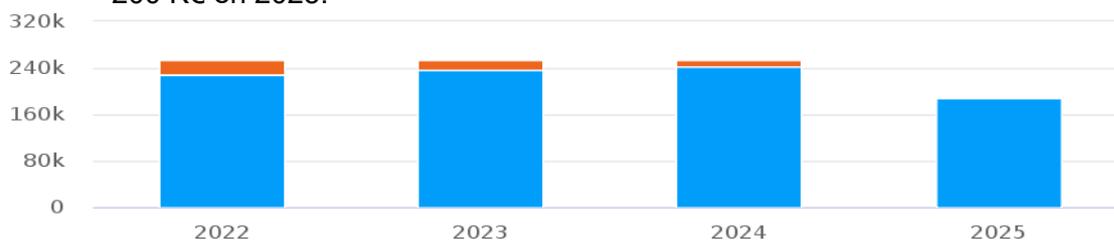
Evolution du Capital Restant Dû Le Capital restant dû sera soldé en 2025.



Flux de remboursement

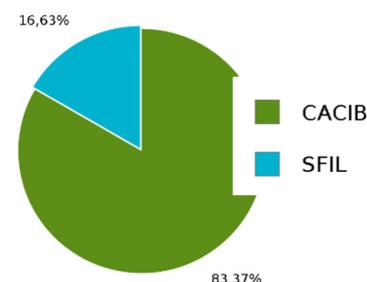
Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

Le flux est constant jusqu'en 2024 à 260 K€ par an puis une extinction à moins de 200 K€ en 2025.



3.9 Budget 22 - Pépinière Scientifique

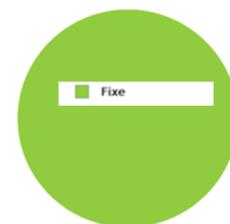
Éléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var
Votre dette globale est de :	1 829 066 €	2 016 339.14 €	↓
Son taux moyen s'élève à :	3.35 %	3.24 %	↑
Sa durée résiduelle moyenne est de :	13.33 ans	13.99 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	6.75 ans	7.12 ans	↓



La dette est composée d'1 produit et 1 contrat revolving réparti auprès de **2 établissements prêteurs**.

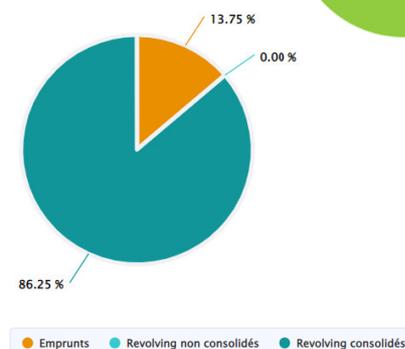
3.9.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	1 829 066 €	100.00	3.35 %
Variable	00.00 €	0 %	0 %
Ensemble des risques	1 829 066 €	100.00 %	3.35 %



3.9.2 Dette par nature

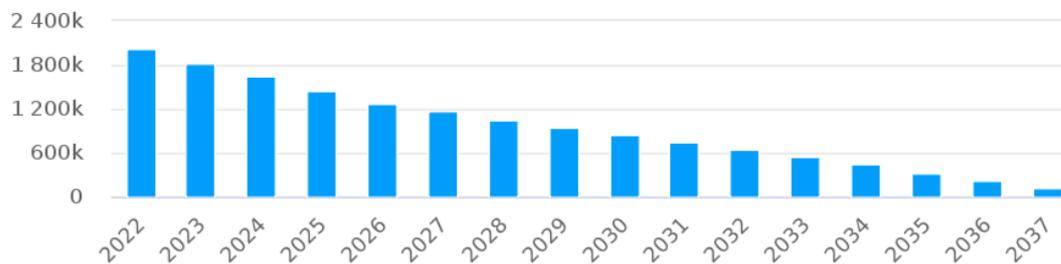
	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	251 476 €	0.15 %
Revolving non consolidés	00.00 €	0 %
Revolving consolidés	1 577 590 €	3.86 %
Dette	1 829 066 €	3.35 %



3.9.3 Profils d'extinctions

Evolution du Capital Restant Dû

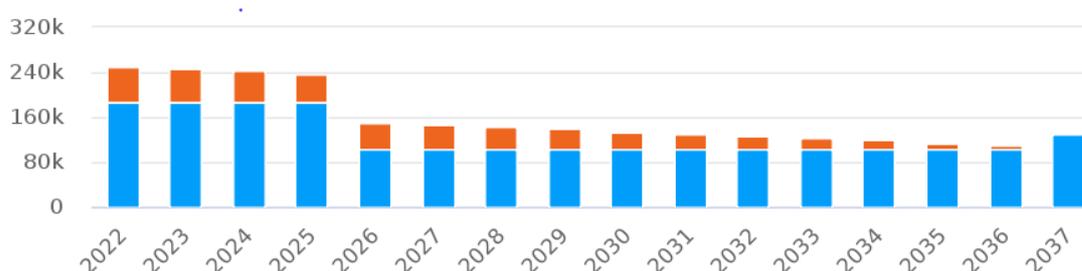
Le Capital restant dû sera soldé en 2037.
Il réduit progressivement de plus de 1 M€ jusqu'en 2028.



Flux de remboursement

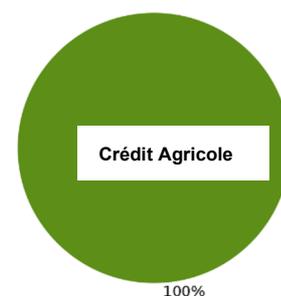
Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts)

Le flux est constant dès 2026 à 80 K€ par an jusqu'à extinction en 2037.



3.10 Budget 32 - La croix Prunelle

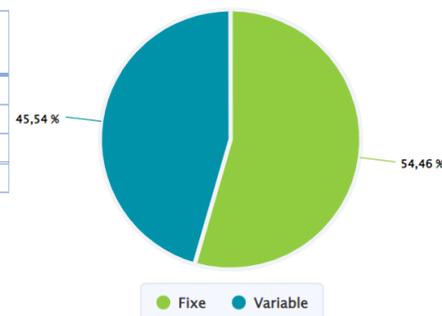
Eléments de synthèse	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021	Var.
Votre dette globale est de :	189 944 €	226 874 €	↓
Son taux moyen hors swap s'élève à :	3.20 %	2.08 %	↑
Sa durée résiduelle moyenne est de :	6.5 ans	7.2 ans	↓
Sa durée de vie moyenne est de :	3.67 ans	4.00 ans	↓



La dette est composée de 3 auprès d'1 établissement prêteur.

3.10.1 Dette par type de risque (avec dérivés)

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	103 445 €	54.46 %	4.07 %
Variable	86 498 €	45.54 %	2.15 %
Ensemble des risques	189 943 €	100.00 %	3.20 %



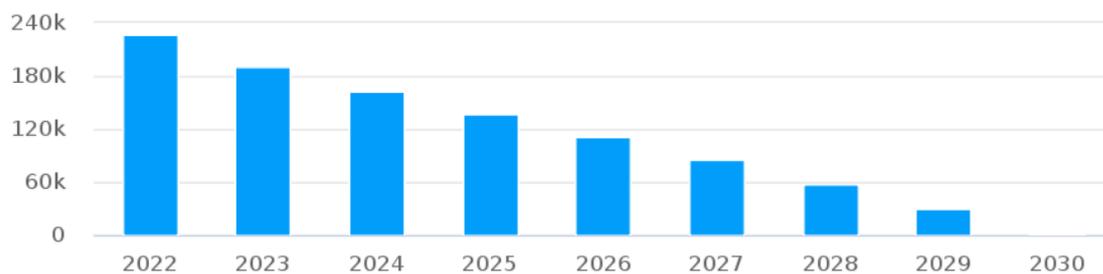
3.10.2 Dette par nature

	Capital Restant Dû	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Emprunts	189 943 €	3.20 %
Dette	189 943 €	3.20 %

3.10.3 Profils d'extinctions

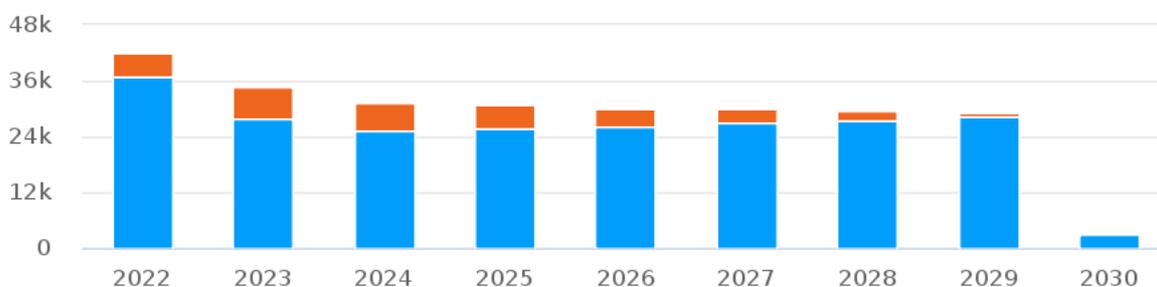
Evolution du Capital Restant Dû

Le Capital restant dû sera soldé en 2030.



Flux de remboursement

Légende : (en bleu capital - en rouge intérêts) Le flux est constant de 2024 à 30 K€ par an jusqu'à extinction en 2030.



4 Une ligne de trésorerie

La CA EPN a fonctionné avec deux lignes de trésorerie bancaires sur l'exercice 2022 auprès de la CACIB dans les mêmes conditions financières soit un **taux indexé Euribor 1 mois moyenné +0.22%**

- De 03/05/2021 au 02/05/2022 : contrat **CACIB n°CP1358 de 15 M€.**
- De 02/05/2022 au 28/04/2023 : **contrat CACIB n°CP1769 de 15 M€**

DATE	Numéro contrat	Plafond atteint	Tirage	Remboursement	Période d'intérêt	Frais d'intérêts
01/01/2022	CP1358	9 000 000			JANVIER	1 100,00
21/01/2022	CP1358	6 000 000		3 000 000	JANVIER	403,33
01/03/2022	CP1358	6 000 000			FEVRIER	1 026,67
17/03/2022	CP1358	8 000 000	2 000 000		MARS	586,67
31/03/2022	CP1358	12 000 000	4 000 000		MARS	684,44
30/04/2022	CP1358	12 000 000			AVRIL	2 273,33
17/05/2022	CP1358	2 000 000		10 000 000	MAI	916,67
20/05/2022	CP1769	4 000 000	2 000 000		MAI	256,66
01/06/2022	CP1769	8 000 000	4 000 000		MAI	586,67
01/07/2022	CP1769	8 000 000			JUIN	1 466,67
01/08/2022	CP1769	8 000 000			JUILLET	1 535,56
01/09/2022	CP1769	8 000 000			AOUT	1 777,33
01/10/2022	CP1769	8 000 000			SEPTEMBRE	5 236,67
01/11/2022	CP1769	8 000 000			OCTOBRE	7 806,44
01/12/2022	CP1769	8 000 000			NOVEMBRE	10 934,89
14/12/2022	CP1769	12 500 000	4 500 000		DECEMBRE	5 151,78
31/12/2022	CP1769	12 500 000			DECEMBRE	12 915,28
TOTAL			16 500 000 €	13 000 000 €	TOTAL	56 686,28
					MOYENNE	4 723

Les besoins de mobilisation de la ligne de trésorerie s'expliquent notamment par l'encaissement a posteriori des subventions d'investissement (après décaissement des dépenses) et par l'encaissement trimestriel de la facturation de la régie des eaux.

6- LES BUDGETS ANNEXES

EPN gère ses compétences également au travers des budgets annexes de l'eau et de l'assainissement, du SPANC, de la bio-pépinière, du budget mobilités, et des zones d'activités (zones d'aménagement concertés – ZAC et zones d'activités économiques – ZAE)

a) Les budgets de l'eau et de l'assainissement

Le budget Eau

Le budget Eau se clôture avec un excédent global (hors restes à réaliser) de 3 991 117,42 € dont un excédent de 2 010 347 € en section d'investissement et un excédent de 1 980 769 € en section d'exploitation. En intégrant les restes à réaliser en dépenses et recettes d'investissement (- 3 268 357 €), le résultat consolidé est de 722 760 €.

BUDGET EAU						
Recettes d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Atténuations de charges - 013	-	1 529	6 999	5 470	357,9%	
Produits des services - 70	12 690 562	10 295 646	13 464 852	3 169 206	30,8%	106,1%
Dotations, subventions, participations - 74	196 880	140 566	207 352	66 786	47,5%	105,3%
Autres produits de gestion courante - 75	195 010	292 180	267 228	- 24 952	-8,5%	137,0%
S/total recettes de gestion des services	13 082 452	10 729 920	13 946 431	3 216 511	30,0%	106,6%
Produits exceptionnels - 76	-	25 431	-	- 25 431	-100%	
Produits exceptionnels - 77	31 000	33 475	123 607	90 133	269,3%	398,7%
Reprise de Provisions - 78	-	-	-	-		
Recettes réelles d'exploitation	13 113 452	10 788 825	14 070 038	3 281 213	30,4%	107,3%
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	350 000	657 282	344 254	- 313 028	-47,6%	98,4%
Excédent reporté - 002	334 573	713 478	334 573	- 378 905	-53,1%	100,0%
TOTAL RECETTES	13 798 025	12 159 586	14 748 865	2 589 279	21,3%	106,9%

Les recettes de gestion des services sont en hausse de 30,0% pour l'eau. Depuis le 1^{er} janvier 2019, la facturation de l'eau et l'assainissement a été externalisée.

La hausse des recettes est essentiellement liée au chapitre 70. Cette hausse de 3 170 k€ s'explique notamment comme suit :

- Hausse des redevances pour modernisation des réseaux qui sont reversées (chapitre 014) pour + 97 k€,
- Hausse des autres redevances pour 425 k€ (+330 k€ de redevance pollution domestique, +96 k€ de redevance préservation de la ressource)
- Hausse des ventes d'eau aux abonnés et autres ventes pour 3 097 k€. Il s'agit en réalité d'un retour « à la normale ». En effet en 2021, les recettes étaient particulièrement faibles car la régularisation 2020 perçue en juillet 2021 a été de 1 083 k€ alors que l'on avait provisionné un montant de 3 320 k€ soit un écart de 2 237 k€,
- Hausse des travaux (74 k€),
- Baisse des locations de compteurs pour 990 k€,
- Hausse de la refacturation au budget assainissement. La totalité de la prestation assurée par EDN concernant l'externalisation de la facturation est portée par le budget eau, et il est prévu que le budget assainissement participe au financement de cette prestation via une refacturation du budget eau. En 2021 la refacturation n'a pas été faite au budget eau. Par conséquent, l'exercice 2022 inclus 2 années de recettes. Impact +500 k€

BUDGET EAU						
Dépenses d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	4 817 365	3 077 941	4 579 618	1 501 677	48,8%	95,1 %
Charges de personnel - 012	2 573 784	2 207 904	2 319 286	111 382	5,0%	90,1 %
Atténuations de produits - 014	2 109 865	2 508 537	1 912 493	- 596 044	-23,8%	90,6 %
Autres charges de gestion courante - 65	253 010	300 451	251 372	- 49 079	-16,3%	99,4 %
S/total gestion des services	9 754 024	8 094 832	9 062 769	967 937	12,0%	92,9 %
Charges financières - 66	345 000	319 886	340 558	20 672	6,5%	98,7 %
Charges exceptionnelles - 67	489 920	282 648	487 791	205 142	72,6%	99,6 %
Dotation aux amortissements et aux provisions - 68	-	-	-	-		0,0 %
Dépenses réelles d'exploitation	10 588 944	8 697 366	9 891 118	1 193 751	13,7%	93,4 %
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	2 900 000	3 127 646	2 876 978	- 250 668	-8,0%	107,8 %
Dépenses imprévues - 022	-	-	-	-	0,0%	0,0 %
Virement à la section d'investissement - 023	309 081	-	-	-	0,0%	0,0 %
TOTAL DEPENSES	13 798 025	11 825 013	12 768 095	943 083	8,0%	92,5 %

Les dépenses réelles de gestion des services sont en hausse de 967 937 €. Cette hausse est la contraction des variations suivantes :

Hausse des dépenses à caractère général (chapitre 011) de 1 502 K€. Cette hausse est due :

- ➔ Aux dépenses de prestations de service qui croissent de 551 k€ :
 - +196 k€ liés à des rattachements 2020 à hauteur de 345 k€ et consommés pour seulement 149 k€,
 - +157 k€ sur l'externalisation de la facturation à EDN,
 - le solde de la variation est lié au marché d'entretien, de suivi et d'exploitation des installations notamment du fait des révisions de prix,
 - + 546 k€ lié au fait qu'en 2021 il n'a pas été mandaté de redevance de prélèvement de ressource en eau,
- ➔ Hausse des achats d'eau pour 55 k€
- ➔ Hausse des dépenses d'eau et énergie : +281 k€

Baisse de 596 k€ du chapitre 014 qui correspond aux reversements à l'Agence de l'Eau, cette évolution est à mettre en corrélation avec les recettes du chapitre 70 dans la mesure où le budget de l'eau collecte les recettes et les reverse à l'agence de l'eau.

BUDGET EAU						
Recettes d'Investissement	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Subventions d'investissement - 13	705 491	600 633	450 104	- 150 529	-25,1%	63,8%
Emprunts et dettes assimilées - 16	7 111 774	-	3 700 000	3 700 000		52,0%
Immobilisations incorporelles - 20	-	2	-	2	-100,0%	
Immobilisations corporelles - 21	30 000	-	32 524	32 524		108,4%
Immobilisations en cours - 23	-	-	-	-		
S/total recettes d'équipement	7 847 265	600 635	4 182 628	3 581 993	596,4%	53,3%
Apport . Dotations et réserves - 10	-	930 593	-	- 930 593	0,0%	
Autres immobilisations financières - 27	-	-	-	-	0,0%	
S/total recettes financières	-	930 593	-	- 930 593	0,0%	
Total des opérations pour compte de tiers - 450	265 000	39 064	162 500	123 436	0,0%	61,3%
Recettes réelles d'Investissement	8 112 265	1 570 293	4 345 128	2 774 835	176,7%	53,6%
Excedent reporté - 001	-	-	-	-		
Virement de la section de fonctionnement - 021	309 081	-	-	-		
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	2 900 000	3 127 646	2 876 978	- 250 668	-8,0%	99,2%
TOTAL RECETTES	11 321 346	4 697 939	7 222 106	2 524 167	53,7%	63,8%

BUDGET EAU						
Dépenses d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Immobilisation incorporelles - 20	672 393	224 649	240 250	15 601	6,9 %	35,7 %
Immobilisation corporelles - 21	4 842 688	2 011 456	1 910 392	- 101 063	-5,0 %	39,4 %
Immobilisation en cours - 23	490 466	-	112 495	112 495		22,9 %
S/total dépenses d'équipement	6 005 547	2 236 104	2 263 137	27 033	1,2 %	37,7 %
Subvention d'investissement - 13	-	-	-	-		
Emprunts et dettes assimilées - 16	4 095 000	2 112 392	2 087 240	- 25 152	-1,2 %	51,0 %
S/total dépenses financières	4 095 000	2 112 392	2 087 240	- 25 152	-1,2 %	51,0 %
Total des opérations pour compte de tiers - 4501	338 000	-	-	-		0,0 %
Dépenses réelles d'Investissement	10 438 547	4 348 496	4 350 378	1 881	0,0 %	41,7 %
Excédents ou déficits reportés - 001	361 536	53 697	361 536	307 840		
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	350 000	657 282	344 254	- 313 028	-47,6 %	98,4 %
TOTAL DEPENSES	11 150 084	5 059 475	5 056 168	- 3 307	-0,1 %	45,3 %

On note un taux de réalisation des dépenses d'équipement à 37,7 % en baisse par rapport à 2020 et 2021.

Mobilisation d'emprunt sur l'exercice 2022 sur ce budget à hauteur de 3,7 M€.

Les dépenses d'investissement 2022 sont les suivantes :

- *Frais d'étude pour 240 k€ correspondant essentiellement à :*
 - l'élaboration du schéma directeur d'adduction d'eau potable,
 - la conduite d'opération dans le cadre de la sécurisation des captages d'Arnières sur Iton,
 - la conduite de travaux sur les différents réseaux d'eau potable
- *Travaux sur réseau d'adduction d'eau pour 1 365 k€ :*
 - Le renouvellement de réseau AEP rue de Fauville/Giratoire des maronniers, quartier de la Madeleine à Evreux.
 - Le renouvellement de réseau AEP sur Aviron
- Installation et renouvellement de matériel industriel 235 k€

Le budget de l'assainissement

Le budget Assainissement se clôture avant restes à réaliser avec un excédent global de 1 770 812 € dont 268 585 € de déficit en section d'investissement. L'excédent de fonctionnement s'élève à 2 039 397 €.

Au total en intégrant les restes à réaliser en dépenses et en recettes d'investissement (solde de -1 728 888 €), le résultat consolidé à reporter en 2022 est de 41 924 €.

BUDGET ASSAINISSEMENT						
Recettes d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Atténuations de charges - 013	-	273	4 302	4 029	1474,1%	
Produits des services - 70	9 883 736	8 998 796	9 969 415	970 619	10,8%	100,9%
Dotations, subventions, participations - 74	500 500	546 563	497 336	- 49 227	-9,0%	99,4%
Autres produits de gestion courante - 75	10	9 145	27 399	18 254	199,6%	273993,0%
Produits financiers - 76	23 980	20 127	23 980	3 854		100,0%
Produits exceptionnels - 77	240 000	5 261	478 106	472 845	8987,9%	199,2%
Reprises sur provisions - 78	101 000	-	100 925	100 925		99,9%
Recettes réelles d'exploitation	10 749 226	9 580 166	11 101 464	1 521 299	15,9%	103,3%
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	700 817	691 400	697 939	6 539	0,9%	99,6%
Excédent reporté - 002	2 083 590	4 169 909	2 083 590	- 2 086 319	-50,0%	100,0%
TOTAL RECETTES	13 533 633	14 441 475	13 882 993	- 558 482	-3,9%	102,6%

Les recettes réelles d'exploitation sont en baisse de 15,9% par rapport à 2021 pour le budget assainissement.

Le chapitre 70 augmente de 971 k€, et cela est majoritairement dû au fait que la redevance assainissement augmente de 1 012 k€. Comme pour l'eau cela est dû pour partie au montant du rattachement de la provision du 4^{ème} trimestre 2020 qui a été sur-estimé par EDN (4 390 k€) alors que le montant du solde de 2020 qui nous a été versé n'a été que de 3 670 k€ soit un impact de -720 k€ en 2021.

On note également des recettes exceptionnelles à hauteur de 478 k€ en 2022. Il s'agit essentiellement d'exonération de la TICFE à hauteur de 204 k€ et de régularisations de charges rattachées à tort au 31/12/2021 pour 162 k€ (cette dernière recette est neutre en matière de résultat dans la mesure où un mandat est constaté pour le même montant en dépense d'exploitation).

BUDGET ASSAINISSEMENT						
Dépenses d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	5 227 079	3 385 112	4 583 104	1 197 991	35,4%	87,7%
Charges de personnel - 012	2 130 000	1 856 073	2 066 265	210 192	11,3%	97,0%
Autres charges de gestion courante - 65	100 339	21 813	99 706	77 893	357,1%	99,4%
S/total gestion des services	7 457 418	5 262 998	6 749 075	1 486 076	28,2%	90,5%
Charges financières - 66	873 980	863 699	861 116	- 2 583	-0,3%	98,5%
Charges exceptionnelles - 67	242 629	107 300	241 729	134 429	125,3%	99,6%
Dotations aux provisions et dépréciation - 68	-	-	-	-		
Dépenses imprévues - 022	-	-	-	-		
Dépenses réelles d'exploitation	8 574 027	6 233 997	7 851 919	1 617 923	26,0%	91,6%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	4 010 000	3 949 185	3 991 676	42 491	1,1%	99,5%
Virement à la section d'investissement - 023	949 606	-	-	-		0,0%
Déficit reporté - 002	-	-	-	-		
TOTAL DEPENSES	13 533 633	10 183 182	11 843 596	1 660 414	16,3%	87,5%

Les dépenses réelles d'exploitation sont en hausse de 1 617 k€ pour l'assainissement soit + 26 %.

Le chapitre 011 est en hausse de 1 198 k€, cette hausse globale est liée au cumul des éléments suivants :

- Refacturation du budget eau au budget assainissement au titre de la prestation d'externalisation de la facturation : cette charge concerne 2 années (2021 et 2022) soit un impact de +589 k€
- Hausse des coûts de fluide et énergie : +305 k€
- Hausse des frais d'étude et prestations de service + 180 k€
- Hausse des frais de location mobilière : +50 k€

BUDGET ASSAINISSEMENT						
Dépenses d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Immobilisation incorporelles - 20	1 850 751	302 616	338 251	35 635	11,8%	18,3%
Immobilisation corporelles - 21	9 019 962	2 305 619	6 304 921	3 999 302	173,5%	69,9%
Immobilisation en cours - 23	1 638 233	13 871	463 227	449 356	3239,6%	28,3%
S/total dépenses d'équipement	12 508 947	2 622 106	7 106 398	4 484 293	171,0%	56,8%
Subvention d'investissement - 13	19 534	-	4 069	4 069		20,8%
Emprunts et dettes assimilées - 16	5 050 000	3 056 566	2 991 537	- 65 029	-2,1%	59,2%
S/total dépenses financières	5 069 534	3 056 566	2 995 606	- 60 960	-2,0%	59,1%
Compte de tiers - 4581	733 500	-	7 423	7 423		1,0%
Dépenses réelles d'investissement	18 311 981	5 678 672	10 109 428	4 430 756	78,0%	55,2%
Déficit reporté - 001	-	-	-	-		
Opération patrimoniales - 041	300 000	-	251 535			83,8%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	700 817	691 400	697 939	6 539	0,9%	99,6%
TOTAL DEPENSES	19 312 798	6 370 072	11 058 901	4 437 295	73,6%	57,3%

Les dépenses d'investissement 2022 sont les suivantes :

- **Frais d'étude pour 338 k€ correspondant essentiellement :**
 - Aux prestations de détection et de géo-référencement des réseaux souterrains,
 - A la réalisation de contrôles préalables à la réception de tranchées et réseaux d'eau et assainissement,
 - A des études dans le cadre de construction de postes de refoulement.
- Travaux sur réseau d'assainissement (extension ou réhabilitation) pour 5 061 k€ et notamment les travaux de réhabilitation, renouvellement et renforcement du réseau et branchement d'assainissement des eaux usées route de Conches (2 340 k€), ainsi que les travaux d'extension et renouvellement du réseau sur la commune d'Aviron (2 454 k€). Réseau rue du bois des communes (122 k€).
- Matériel d'exploitation pour le centre de traitement des eaux usées pour 1 023 k€ (pompes, agitateurs, cartouches, capteurs, variateurs, débitmètres, cônes, vannes, barres de guidage, chopper...)

BUDGET ASSAINISSEMENT						
Recettes d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Subventions d'investissement - 13	2 208 286	191 536	1 443 668	1 252 132	653,7%	65,4%
Emprunts et dettes assimilées - 16	8 346 353	-	1 350 000	1 350 000		16,2%
Immobilisations incorporelles - 20	-	5	-	- 5		
Immobilisations corporelles - 21						
S/total recettes d'investissement	10 554 639	191 541	2 793 668	2 602 127	1358,5%	26,5%
Apport . Dotations et réserves - 10	2 524 703	644 963	3 282 838	2 637 874	409,0%	130,0%
Autres immobilisations financières - 27	333 334	333 333	333 333	-	0,0%	100,0%
S/total recettes financières	2 858 037	978 297	3 616 171	2 637 874	269,6%	126,5%
total des opérations pour compte de tiers - 4582	503 250	-	-	-		0,0%
Total Recettes réelles d'Investissement	13 915 926	1 169 838	6 409 839	5 240 001	447,9%	46,1%
Excédent reporté - 001	137 266	1 388 315	137 266	- 1 251 049	-90,1%	-911,4%
Virement de la section de fonctionnement - 021	949 606	-	-	-		
Opération patrimoniales - 041	300 000	-	251 535	251 535		83,8%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	4 010 000	3 949 185	3 991 676	42 491	1,1%	1,1%
TOTAL RECETTES	19 312 798	6 507 338	10 790 316	4 031 443	65,8%	55,9%

Mobilisation d'emprunt sur ce budget à hauteur de 1 350 k€.

Le budget du service public de l'assainissement non collectif (SPANC)

Le budget SPANC se clôture avec un excédent global de 291 848 € dont un excédent de 55 259 € en section d'investissement et un excédent de 236 589 € en section d'exploitation. En intégrant les restes à réaliser en dépenses d'investissement (4 740 €) et en recettes d'investissement (13 841 €), le résultat consolidé est de 421 949 € qui seront reportés sur 2023.

BUDGET SPANC						
Recettes d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Atténuations de charges - 013	-	527	3 181	2 655	504,1%	
Produits des services - 70	369 494	331 360	418 839	87 480	26,4%	113,4%
Dotations, subventions, participations - 74	-	-	-	-		
Autres produits de gestion courante - 75	10	2	2	0	2,3%	17,6%
S/total recettes de gestion des services	369 504	331 888	422 023	90 135	27,2%	114,2%
Produits exceptionnels - 77	-	16	1 201	1 185	7214,3%	
Recettes réelles d'exploitation	369 504	331 904	423 224	91 319	27,5%	114,5%
Excédent reporté - 002	158 932	137 532	158 932	21 401	15,6%	100,0%
TOTAL RECETTES	528 436	469 436	582 156	112 720	24,0%	110,2%

Les principales recettes correspondent aux redevances annuelles d'assainissement non collectif, aux vidanges de fosses et aux avis de conception.

BUDGET SPANC						
Dépenses d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	109 266	85 064	78 896	- 6 168	-7,3%	72,2%
Charges de personnel - 012	275 450	200 136	253 911	53 776	26,9%	92,2%
Autres charges de gestion courante - 65	15 010	15 215	3 595	- 11 620	-76,4%	24,0%
S/total gestion des services	399 726	300 415	336 402	35 988	12,0%	84,2%
Charges financières - 66	-	-	-	-	0,0%	0,0%
Charges exceptionnelles - 67	60 472	7 178	1 671	- 5 508	-76,7%	2,8%
Dotations aux provisions et dépréciations - 68	4 300	-	4 270	4 270		99,3%
Dépenses imprévues - 022	-	-	-	-		
Dépenses réelles d'exploitation	464 498	307 593	342 343	34 750	11,3%	73,7%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	3 258	2 910	3 225	314	10,8%	99,0%
Virement à la section d'investissement - 023	60 680	-	-	-		0,0%
Déficit reporté - 002	-	-	-	-		
TOTAL DEPENSES	528 436	310 503	345 567	35 064	11,3%	65,4%

Il s'agit de prestations de services réalisées en externe pour les vidanges de fosses et le traitement des matières de vidanges.

BUDGET SPANC						
Recettes d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Emprunts et dettes assimilées - 16	-	-	-	-		
S/total recettes d'investissement	-	-	-	-		
Apport . Dotations et réserves - 10	-	-	3 375	3 375	#DIV/0!	
S/total recettes d'investissement	-	-	3 375	3 375	#DIV/0!	
Total des opérations pour compte de tiers - 4582	408 514	36 799	183 354	146 555	398,3%	44,9%
Total Recettes réelles d'Investissement	408 514	36 799	186 729	149 930	407,4%	45,7%
Virement de la section de fonctionnement - 021	60 680	-	-	-		0,0%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	3 258	2 910	3 225	314	10,8%	99,0%
TOTAL RECETTES	472 453	39 709	189 954	150 245	378,4%	40,2%

Il s'agit des remboursements effectués par les propriétaires pour lesquels la collectivité a engagée des dépenses pour réhabiliter leur assainissement non collectif.

BUDGET SPANC						
Dépenses d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Immobilisation incorporelles - 20	8 050	1 783	2 983	1 201	67,4%	37,1%
Immobilisation corporelles - 21	44 236	2 101	19 539	17 437	829,8%	44,2%
S/total dépenses d'équipement	52 285	3 884	22 522	18 638	479,9%	0,0%
Dépenses imprévues - 020	-	-	-	-		0,0%
S/total dépenses financières	-	3 884	-	- 3 884	-100,0%	0,0%
Total des opérations pour compte de tiers - 4581	108 055	-	-	-		0,0%
Dépenses réelles d'Investissement	160 340	3 884	22 522	18 638	479,9%	14,0%
Déficit reporté - 001	112 173	147 998	112 173	- 35 825	-24,2%	100,0%
TOTAL DEPENSES	272 513	151 882	134 695	- 17 187	-11,3%	49,4%

Les dépenses d'investissement 2022 sont les suivantes :

- Logiciels (Poséis) 3 k€
- Boîtier détecteur portable de niveau de boues pour fosses septique) : 2,7 k€
- Acquisition de mobiliers suite au déménagement du SPANC dans les locaux à Saint André : 0,3 k€
- Achat d'un véhicule Partner pour 16 k€

b) Le budget Mobilités

Le budget Mobilités se clôture avec un excédent global de 40 780 € dont un déficit de 715 737 € en section d'investissement et un excédent de 756 517 € en section de fonctionnement. En intégrant les restes à réaliser en dépenses et recettes d'investissement (766 279 €), le résultat consolidé est de + 807 059 € qui seront reportés sur 2023.

En préambule à l'analyse du compte administratif 2022 du budget Mobilités, il convient de rappeler une évolution de traitement fiscal entre 2021 et 2022. En effet, la collectivité a initié un rescrit fiscal, sollicitant l'autorisation de traiter l'intégralité du budget hors taxes et non plus TTC. Au cours de l'exercice, la confirmation a été obtenue de la part des services fiscaux de la possibilité de déduire la TVA sur l'ensemble des dépenses pour l'année 2020. Ceci a donné lieu à des mandats et titres correctifs qui rendent difficile la comparaison des chiffres 2021/2022.

BUDGET MOBILITES						
Recettes d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Atténuations de charges - 013	-	1 115	838	- 276	-24,8%	
Produits des services - 70	2 130 820	1 571 017	2 490 558	919 541	58,5%	116,9%
Impôts et taxes - 73	9 010 000	8 957 732	9 317 801	360 070	4,0%	103,4%
Dotations, subventions, participations - 74	7 894 898	4 591 772	7 910 361	3 318 590	72,3%	100,2%
Autres produits de gestion courante - 75	1 348 932	754 022	1 349 285	595 263	78,9%	100,0%
S/total recettes de gestion des services	20 384 650	15 875 656	21 068 844	5 193 188	32,7%	103,4%
Produits exceptionnels - 77	1 750 642	79 042	1 760 345	1 681 303	2127,1%	100,6%
Recettes réelles d'exploitation	22 135 292	15 954 699	22 829 189	6 874 491	43,1%	103,1%
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	134 139	284 136	130 022	- 154 114	-54,2%	96,9%
Excédent reporté - 002	136 391	-	136 391	136 391		100,0%
TOTAL RECETTES	22 405 822	16 238 835	23 095 603	6 856 768	42,2%	103,1%

Voici ce que donne la comparaison 2021/2022 en retraitant les corrections évoquées précédemment (déduction des titres correctifs émis pour régulariser la TVA 2020) :

BUDGET MOBILITES sans impact des régul TVA 2020				
Recettes d'Exploitation CHAPITRES	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022
	2021	2022		
Atténuations de charges - 013	1 115	838	- 276	-24,8%
Produits des services - 70	1 571 017	2 357 853	786 836	50,1%
Impôts et taxes - 73	8 957 732	9 317 801	360 070	4,0%
Dotations, subventions, participations - 74	4 591 772	7 910 361	3 318 590	72,3%
Autres produits de gestion courante - 75	754 022	791 463	37 441	5,0%
S/total recettes de gestion des services	15 875 656	20 378 316	4 502 660	28,4%
Produits exceptionnels - 77	79 042	232 795	153 753	194,5%
Recettes réelles d'exploitation	15 954 699	20 611 111	4 656 413	29,2%
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	284 136	130 022	- 154 114	-54,2%
Excédent reporté - 002	-	136 391	136 391	
TOTAL RECETTES	16 238 835	20 877 525	4 638 690	28,6%

Une fois les titres de régularisation corrigés, subsiste une variation liée au changement de régime fiscal entre 2021 et 2022 : les données 2021 figurent TTC (hors recettes de Transurbain qui elles étaient déjà HT) et sont comparées à des données 2022 HT.

La variation de +787 k€ du chapitre 70 correspond aux recettes de transport de voyageurs. En 2021 les recettes de Transurbain sont minorées de 78 k€ du fait d'un rattachement 2020 sur-évalué. Par ailleurs concernant l'usage du Transurbain, la fréquentation s'est améliorée du fait de la fin de la crise sanitaire.

La variation de +3 319 k€ du chapitre 74 provient :

- de la hausse très significative de la subvention versée par le budget principal à la faveur du budget mobilités : +1 983 k€
- des versements de la Région en hausse de 1 433 k€ du fait de la reprise par EPN sur l'ensemble du territoire EPN de l'exercice de la compétence transport scolaire,
- les versements du Département baissent de 65 k€

Le chapitre 73 correspond au versement de transport collecté et reversé par l'URSSAF pour un montant de 9 317 k€ en 2022. Le versement transport se calcule en multipliant les rémunérations des salariés par le taux de contribution fixé. Le montant de la masse salariale a dû augmenter en 2022. Par ailleurs conformément à ce qui a été délibéré par le Conseil Communautaire le 11/04/2017 concernant le versement de transport, un mécanisme de lissage était en cours jusqu'au 1^{er} janvier 2022. Au 1^{er} janvier 2022, le VT s'élève à 0,90% pour l'ensemble du territoire.

Dépenses d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	18 586 379	14 494 866	18 586 212	4 091 346	28,2%	78,0%
Charges de personnel - 012	228 360	236 685	214 566	- 22 119	-9,3%	103,6%
Atténuations de produits - 014	3 000	1 646	-	- 1 646	-100,0%	54,9%
Autres charges de gestion courante - 65	277 896	412 152	252 720	- 159 433	-38,7%	148,3%
S/total gestion des services	19 095 635	15 145 350	19 053 497	3 908 148	25,8%	79,3%
Charges financières - 66	159 496	125 874	155 451	29 578	23,5%	78,9%
Charges exceptionnelles - 67	863 087	307 975	843 087	535 112	173,8%	35,7%
Dotations aux provisions et dépréciations - 68	2 504	-	1 999	1 999	0	0,0%
Dépenses imprévues - 022	-	-	-	-		
Dépenses réelles d'exploitation	20 120 722	15 579 199	20 054 035	4 474 837	28,7%	77,4%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	2 285 100	2 006 054	2 285 051	278 997	13,9%	87,8%
Virement à la section d'investissement - 023	-	-	-	-		
Déficit reporté - 002	-	-	-	-		
TOTAL DEPENSES	22 405 822	17 585 253	22 339 086	4 753 833	27,0%	78,5%

Voici ce que donne la comparaison 2021/2022 en retraitant les corrections évoquées précédemment (déduction des mandats correctifs émis pour régulariser la TVA 2020) :

BUDGET MOBILITES sans impact des régul TVA 2020				
Dépenses d'Exploitation CHAPITRES	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022
	2021	2022		
Charges à caractère général - 011	14 494 866	17 229 512	2 734 646	18,9%
Charges de personnel - 012	236 685	214 566	- 22 119	-9,3%
Atténuations de produits - 014	1 646	-	- 1 646	-100,0%
Autres charges de gestion courante - 65	412 152	252 720	- 159 433	-38,7%
S/total gestion des services	15 145 350	17 696 798	2 551 448	16,8%
Charges financières - 66	125 874	155 451	29 578	23,5%
Charges exceptionnelles - 67	307 975	-	- 307 975	-100,0%
Dépenses imprévues - 022	-	-	-	
Dépenses réelles d'exploitation	15 579 199	17 852 249	2 273 051	14,6%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	2 006 054	2 285 051	278 997	13,9%
Virement à la section d'investissement - 023	-	-	-	
Déficit reporté - 002	-	-	-	
TOTAL DEPENSES	17 585 253	20 137 300	2 552 047	14,5%

Les charges de gestion des services enregistrent une hausse de 2 552 k€.

Cette hausse globale est due au cumul des éléments suivants :

La hausse des charges à caractère général de 2 735 k€ majoritairement liée :

- aux frais de transport collectif (nature 6247) qui augmente de 2 417 k€. Ces dépenses correspondent majoritairement au marché de transport scolaire signé avec Keolis Normandie Seine et avec Transdev Normandie.
- le contrat d'OSP avec Transurbain (TU) : la nature 611 progresse en effet de 307 k€ concernant les versements effectués à TU.

La baisse des charges de gestion courante de 159 k€ est liée au bonus vélo qui représentait en 2021 une dépense de 252 k€.

BUDGET MOBILITES						
Recettes d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Subventions d'investissement - 13	1 132 727	202 436	397 181	194 745	96,2%	35,1%
Emprunts et dettes assimilées(hors 165) - 16	2 013 486	-	-	-		0,0%
Immobilisation incorporelle - 20	145 993	-	145 993	145 993		100,0%
Immobilisation corporelle - 21	1 564 091	1 183	1 564 094	1 562 910	132062,8%	100,0%
S/total recettes d'investissement	4 856 298	203 619	2 107 268	1 903 649	934,9%	43,4%
Apport . Dotations et reserves - 10	-	211 111	-	- 211 111	-100,0%	
Emprunts et dettes assimilées (165) - 16	50	-	-	-		0,0%
Autres immobilisations financieres - 27	-	-	-	-		
S/total recettes financières	50	211 111	-	- 211 111	-100,0%	0,0%
Total des opérations pour compte de tiers - 4582	-	-	-			
Total Recettes réelles d'Investissement	4 856 348	414 730	2 107 268	1 692 538	408,1%	43,4%
Excedent reporté - 001	-	1 798 296	-	- 1 798 296	-100,0%	
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	2 285 100	2 006 054	2 285 051	278 997	13,9%	100,0%
Opérations patrimoniales - 041	-	-	-	-		
Virement de la section d'exploitation - 021	-	-	-	-		
TOTAL RECETTES	7 141 448	4 219 081	4 392 319	173 239	4,1%	61,5%

Voici ce que donne la comparaison 2021/2022 en retraitant les corrections évoquées précédemment (déduction des titres correctifs émis pour régulariser la TVA 2020) :

BUDGET MOBILITES sans impact des régl TVA 2020				
Recettes d'Investissement CHAPITRES	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022
	2021	2022		
Subventions d'investissement - 13	202 436	397 181	194 745	96,2%
Emprunts et dettes assimilées(hors 165) - 16	-	-	-	
Immobilisation incorporelle - 20	-	-	-	
Immobilisation corporelle - 21	1 183	-	- 1 183	-100,0%
S/total recettes d'investissement	203 619	397 181	193 562	95,1%
Apport . Dotations et reserves - 10	211 111	-	- 211 111	-100,0%
Emprunts et dettes assimilées (165) - 16	-	-	-	
Autres immobilisations financieres - 27	-	-	-	
S/total recettes financières	211 111	-	- 211 111	-100,0%
Total des opérations pour compte de tiers - 4582	-	-		
Total Recettes réelles d'Investissement	414 730	397 181	- 17 549	-4,2%
Excedent reporté - 001	1 798 296	-	- 1 798 296	-100,0%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	2 006 054	2 285 051	278 997	13,9%
Opérations patrimoniales - 041	-	-	-	
Virement de la section d'exploitation - 021	-	-	-	
TOTAL RECETTES	4 219 081	2 682 232	- 1 536 848	-36,4%

Les recettes réelles sont essentiellement constituées de subventions d'investissement. Les subventions perçues correspondent notamment au financement du plan vélo (308 k€) et à l'acquisition de vélos à assistance électrique.

BUDGET MOBILITES						
Dépenses d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Immobilisation incorporelles - 20	392 873	210 185	187 552	- 22 633	-10,8%	47,7%
Immobilisation corporelles - 21	4 409 023	3 855 974	3 356 104	- 499 870	-13,0%	76,1%
Immobilisation en cours - 23	845 500	-	87 470	87 470		10,3%
S/total dépenses d'équipement	5 647 395	4 066 159	3 631 127	- 435 032	-10,7%	64,3%
Emprunts et dettes assimilées - 16	480 080	486 294	467 074	- 19 220	-4,0%	97,3%
Apport . Dotations et reserves - 10	262 325	-	262 325	262 325		
S/total dépenses financières	742 405	486 294	729 399	243 105	50,0%	98,2%
Dépenses réelles d'Investissement	6 389 800	4 552 452	4 360 525	- 191 927	-4,2%	68,2%
Déficit reporté - 001	617 508	-	617 508	617 508		
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	134 139	284 136	130 022	- 154 114	-54,2%	96,9%
Opérations patrimoniales - 041	-	-	-	-		
TOTAL DEPENSES	7 141 448	4 836 589	5 108 056	271 467	5,6%	71,5%

Voici ce que donne la comparaison 2021/2022 en retraitant les corrections évoquées précédemment (déduction des mandats correctifs émis pour régulariser la TVA 2020) :

BUDGET MOBILITES				
Dépenses d'Investissement CHAPITRES	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022
	2021	2022		
Immobilisation incorporelles - 20	210 185	65 891	- 144 293	-68,7%
Immobilisation corporelles - 21	3 855 974	2 058 820	- 1 797 154	-46,6%
Immobilisation en cours - 23	-	87 470	87 470	
S/total dépenses d'équipement	4 066 159	2 212 181	- 1 853 977	-45,6%
Emprunts et dettes assimilées - 16	486 294	467 074	- 19 220	-4,0%
Autres immobilisations financières - 27	-	-	-	
S/total dépenses financières	486 294	467 074	- 19 220	-4,0%
Dépenses réelles d'Investissement	4 552 452	2 679 255	- 1 873 198	-41,1%
Déficit reporté - 001	-	617 508	617 508	
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	284 136	130 022	- 154 114	-54,2%
Opérations patrimoniales - 041	-	-	-	
TOTAL DEPENSES	4 836 589	3 426 786	- 1 409 803	-29,1%

Les dépenses réelles d'investissement sont en baisse par rapport à 2021.

On notera notamment dans les dépenses d'investissement :

- l'acquisition de 3 autobus dont 894 k€ HT
- l'acquisition de 30 vélos 41 k€
- l'acquisition d'une station au dépôt et installation éclairage (161 k€)
- la fourniture et la pose d'abri bus (56 k€)
- travaux d'aménagement de voiries intérieures (299 k€)

c) Le budget de la Pépinière

Le budget de la Pépinière se clôture avec un excédent global avant restes à réaliser de 361 552 € dont 370 259 € en section d'investissement et un déficit de 8 707 € en section de fonctionnement. En intégrant les restes à réaliser en dépenses d'investissement (32 815€), le résultat consolidé est de 328 737 € qui seront reportés sur 2023.

BUDGET PEPINIERE						
Recettes de fonctionnement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Atténuations de charges - 013	-	-	-	-		
Produits des services - 70	-	-	-	-		
Dotations, subventions, participations - 74	149 636	158 772	92 555	- 66 217	-41,7%	61,9%
Autres produits de gestion courante - 75	214 590	136 207	214 590	78 383	57,5%	100,0%
S/total recettes de gestion des services	364 226	294 979	307 145	12 166	4,1%	
Produits financiers - 76	-	13 449	-	- 13 449	-100,0%	
Produits exceptionnels - 77	-	-	-	-		
Reprises sur provisions - 78	-	-	-	-		
Recettes réelles de fonctionnement	364 226	308 428	307 145	- 1 283	-0,4%	
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	90 328	90 327	90 327	- 0	0,0%	100,0%
Excédent reporté - 002	-	-	-	-		
TOTAL RECETTES	454 554	398 756	397 472	- 1 283	-0,3%	87,4%

Les deux principales variations sur ce budget correspondent au chapitre 74 qui enregistre exclusivement la subvention d'équilibre versée par le budget principal et qui vise notamment à couvrir le remboursement d'emprunt non couvert par les loyers et charges refacturées et le chapitre 75 qui correspond aux loyers encaissés. Le montant des loyers est en baisse et inférieur aux prévisions budgétaires du fait du départ d'un des locataires.

BUDGET PEPINIERE						
Dépenses de fonctionnement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	128 986	81 466	88 676	7 210	8,8%	68,7%
Charges de personnel - 012	-	-	-	-		
Atténuations de produits - 014	-	-	-	-		
Autres charges de gestion courante - 65	533	1	530	529	50356,2%	99,4%
S/total gestion des services	129 519	81 467	89 206	7 738	9,5%	68,9%
Charges financières - 66	65 000	88 403	61 952	- 26 450	-29,9%	95,3%
Charges exceptionnelles - 67	5 000	-	-	-		0,0%
Dépenses réelles de fonctionnement	199 519	169 870	151 158	- 18 712	-11,0%	75,8%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	240 782	239 114	240 770	1 656	0,7%	100,0%
Dépenses imprévues - 022	-	-	-			
Virement à la section d'investissement - 023	-	-	-			
Déficit reporté - 002	14 252	4 024	14 252	10 228	254,2%	100,0%
TOTAL DEPENSES	454 553	413 008	406 180	- 6 828	-1,7%	89,4%

La principale dépense sur ce budget est celle de l'énergie (électricité) et la maintenance concernant le chauffage.

On notera une baisse des produits financiers et des charges financières qui est liée au swap ainsi les emprunts swap ont été rachetés afin de faire baisser le montant d'emprunt risqué d'EPN fin 2021.

BUDGET PEPINIERE						
Dépenses d'investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Immobilisation incorporelles - 20	-	-	-	-		
Subventions d'équipement versées - 204	-	-	-	-		
Immobilisation corporelles - 21	74 723	12 619	13 197	578	4,6%	17,7%
Immobilisation en cours - 23	-	-	-	-		
S/total dépenses d'équipement	74 723	12 619	13 197	578	4,6%	17,7%
Emprunts et dettes assimilées - 16	190 000	204 744	187 273	- 17 470	-8,5%	98,6%
Titres et valeurs - 26	-	-	-	-		
S/total dépenses financières	190 000	204 744	187 273	- 17 470	-8,5%	98,6%
Dépenses réelles d'Investissement	264 723	217 363	200 470	- 16 892	-7,8%	75,7%
Déficit reporté - 002	14 252	-	-	-		0,0%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	90 328	90 327	90 327	- 0	0,0%	100,0%
TOTAL DEPENSES	369 303	307 690	290 797	- 16 893	-5,5%	78,7%

Les dépenses d'investissement constatées au chapitre 21 consistent en divers travaux sur le site de la Bio Pépinière : modification de l'accès au toit terrasse, travaux électriques, balisage de sécurité...

d) Le budget Zone de la Croix Prunelle (ex budget Economie)

Le budget ZA de la Croix Prunelle se clôture avec un excédent global de 699 031 € dont 560 340 € en section d'investissement et un excédent de fonctionnement de 138 691 €.

Les restes à réaliser étant à 0, le résultat consolidé est de 699 031 €.

Ce budget est issu de l'ex-CCPN. Il est traité à part et non globalisé avec la partie « budgets de zone » car il ne répond pas à la même nomenclature comptable.

BUDGET CROIX PRUNELLE						
Recettes d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Atténuations de charges - 013	-	-	-	-		
Produits des services - 70	4 666	36 642	28 861	- 7 781	-21,2%	618,5%
Dotations, subventions, participations - 74	-	-	-	-		
Autres produits de gestion courante - 75	-	-	-	-		
S/total recettes de gestion des services	4 666	36 642	28 861	- 7 781	-21,2%	618,5%
Produits exceptionnels - 77	270 312	84 000	-	- 84 000	-100,0%	0,0%
Reprises sur provisions - 78	-	-	-	-		
Recettes réelles d'exploitation	274 978	120 642	28 861	- 91 781	-76,1%	10,5%
OPE d'ordre de transferts entre sections - 042	37 916	37 916	37 914	- 2	0,0%	100,0%
Excédent reporté - 002	169 350	117 480	169 350	51 870	44,2%	100,0%
TOTAL RECETTES	482 244	276 038	236 125	- 39 913	-14,5%	49,0%

La baisse du chapitre (70) est due au fait qu'un local a été cédé le 23/06/2022, il n'y a donc que 5,75 mois de loyer pour la société générale de mécanique.

BUDGET CROIX PRUNELLE						
Dépenses d'Exploitation CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Charges à caractère général - 011	4 852	6 319	863	- 5 456	-86,3%	17,8%
Charges de personnel - 012	-	-	-	-		
Atténuations de produits - 014	-	-	-	-		
Autres charges de gestion courante - 65	6	-	-	-		0,0%
S/total gestion des services	4 858	6 319	863	- 5 456	-86,3%	17,8%
Charges financières - 66	6 000	5 179	4 774	- 405	-7,8%	79,6%
Dotations aux provisions et dépréciations - 68	3 900	-	1 461	1 461		
Dépenses réelles d'exploitation	14 758	11 498	7 099	- 4 399	-38,3%	48,1%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 042	90 500	95 191	90 334	- 4 857	-5,1%	99,8%
Dépenses imprévues - 022	-	-	-			
Virement à la section d'investissement - 023	376 986	-	-			0,0%
Déficit reporté - 002	-	-	-	-		
TOTAL DEPENSES	482 244	106 689	97 433	- 9 255	-8,7%	20,2%

La seule activité restant sur ce budget est la partie location des locaux. Les dépenses à caractère général restant sur ce budget concernent les frais d'assurance des locaux.

BUDGET CROIX PRUNELLE						
Recettes d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	TITRES		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Subventions d'investissement - 13	-	-	-	-		
Emprunts et dettes assimilées - 16	-	-	-	-		
Immobilisations incorporelles - 20	-	-	-	-		
Immobilisations corporelles - 21	10 000	1 424	-	- 1 424	-100,0%	0,0%
Immobilisations en cours - 23	-	-	-	-		
S/total recettes d'investissement	10 000	1 424	-	- 1 424		0,0%
Apport . Dotations et réserves - 10	-	-	-	-		
Autres immobilisations financières - 27	-	-	-	-		
S/total recettes financières	-	-	-	-		
total des opérations pour compte de tiers - 4582	-	-	-	-		
Total Recettes réelles d'Investissement	10 000	1 424	-	- 1 424		0,0%
Excédent reporté - 001	554 850	550 753	544 850	- 5 903	-1,1%	98,2%
Virement de la section de fonctionnement - 021	376 986	-	-	-		0,0%
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	90 500	95 191	90 334	- 4 857	-5,1%	99,8%
TOTAL RECETTES	1 032 336	647 368	635 185	- 12 183	-1,9%	61,5%

BUDGET CROIX PRUNELLE						
Dépenses d'Investissement CHAPITRES	CREDITS OUVERTS 2022	MANDATS		Variation 2021/2022	Évolution 2021/2022	% Réalisation 2022
		2021	2022			
Immobilisation incorporelles - 20	-	-	-	-		
Immobilisation corporelles - 21	10 000	6 638	-	- 6 638	-100,0%	0,0%
Immobilisation en cours - 23	-	-	-	-		
S/total dépenses d'équipement	10 000	6 638	-	- 6 638	-100,0%	0,0%
Subvention d'investissement - 13	-	-	-	-		
Emprunts et dettes assimilées - 16	40 000	57 964	36 931	- 21 033	-36,3%	92,3%
S/total dépenses financières	40 000	57 964	36 931	- 21 033	-36,3%	92,3%
Dépenses réelles d'Investissement	50 000	64 602	36 931	- 27 671	-42,8%	73,9%
Déficit reporté - 001	-	-	-	-		
Dépenses imprévues - 020	-	-	-	-		
OPE. D'ordre de transfert entre sections - 040	37 916	37 916	37 914	- 2	0,0%	100,0%
TOTAL DEPENSES	87 916	102 518	74 845	- 27 673	-27,0%	85,1%

e) Les budgets de zones

Le déficit consolidé des zones reste à un niveau élevé. Il convient de prendre en compte le décalage entre le processus de cession et la perception des recettes des ventes réalisées ou en cours de réalisation.

Tout en menant une politique de réserve foncière résolue, EPN s'organise pour mieux gérer sa politique de viabilisation et de cessions.

L'objectif est de gagner en réactivité, de mieux tenir compte des réalités du marché de l'immobilier d'entreprise, et d'ajuster au mieux nos coûts de production avec des tarifs de cession réalistes.

Tableau synthétique des résultats et cessions réalisées dans l'année pour les budgets Zones

ZONES reports inclus	Résultat global de clôtures en €	Cessions 2022
ZAC LONG BUISSON	-2 374 122,64	296 925,00
ZAC FOSSE AUX BUIS	-1 014 696,63	
ZA LES SURETTES	-5 827 902,41	
ZA MISEREY	-62 105,69	
ZAC LONG BUISSON 2	-2 783 784,34	296 830,00
ZAC VALLON FLEURI	-901 230,28	
ZAC DU VALLOT	-3 068 820,91	
ZA GAUVILLE PARVILLE	-513 442,71	
ZA MARCILLY	-9 673,39	63 000,00
ZA DROISY	-32 069,76	
ZA LONG BUISSON 3	-213 291,95	
TOTAL	-16 801 140,71	656 755,00