



***SERVICE PUBLIC LOCAL : CHALEUR***  
**COMPTE ADMINISTRATIF 2023**  
**PRESENTATION**

## VUE D'ENSEMBLE : ETAT A1

		DEPENSES	RECETTES
REALISATIONS DE L'EXERCICE 2023 (mandats et titres)	Section d'exploitation	71 157, 82 €	185 636, 33 €
	Solde de l'exercice : + 114 478,51 €		
	Section d'investissement	199 890, 37 €	241 715, 05 €
	Solde de l'exercice : +41 824, 68 €		
	SOLDE GLOBAL DE L'EXERCICE : 156 303, 19€		

		DEPENSES	RECETTES
REPORTS DE L'EXERCICE 2022	Section d'exploitation		66 794,93 €
	Solde de clôture : + 181 273, 44 € Excédent qui sera reporté sur le budget 2024 (article R002)		
	Section d'investissement	-511 044, 50€	
	Solde de clôture : - 469 219.82 € Déficit qui sera reporté sur le budget 2024 (article D001)		
	RESULTAT GLOBAL DE CLÔTURE : -287 946, 38 €		

		DEPENSES	RECETTES
RESTES A REALISER A REPORTER EN 2024	Section d'exploitation	0 €	0 €
	Section d'investissement	11 356.40 €	344 296 €
<p><b>Solde des restes à réaliser (RAR) : +332 939.60 €</b>                      Les dépenses engagées font l'objet d'une autorisation de programme concernant les travaux.</p> <p><b>La somme du résultat de clôture d'investissement et du solde des RAR est déficitaire de 136 280, 22 € ; il y a donc besoin qu'une partie du résultat de fonctionnement (exploitation) soit affectée à l'investissement.</b></p>			

En fonctionnement, l'exercice est excédentaire de 114 478, 51€. L'an dernier, il était excédentaire 63 419,87€. Le résultat de l'exploitation est meilleur que l'an dernier, compte tenu qu'en 2022 il y avait eu des charges engendrées par la renégociation de la dette et l'annulation de rattachement concernant la société STREIFF. Le résultat de clôture est excédentaire de 181 273, 44 €. Le résultat de clôture 2023 est moins bon que celui de 2022 compte-tenu qu'une partie du résultat a été affectée à l'investissement.

En investissement, l'exercice est excédentaire de 41 824, 68€ ; l'an dernier, il était déficitaire de 251 338,64€. Le résultat est lié aux travaux d'extension du réseau de chaleur qui ont été moindres qu'en 2022, au décalage d'encaissement des subventions. L'exercice est excédentaire grâce à l'affectation de résultat de fonctionnement en investissement et à la subvention versée par la commune. Le résultat de clôture est déficitaire de 469 219, 82 €.

Toutes sections confondues, l'exercice est excédentaire de 156 303, 19€ (en 2022 : solde déficitaire de 187 918, 67 €). Le résultat de clôture est déficitaire de 287 946, 38 € (il était déficitaire de 261 837,07€ en 2022). Une affectation du résultat de la section de fonctionnement à la section d'investissement est à prévoir. Les résultats sont conformes aux attentes.

## BALANCE GENERALE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2018 A 2023

INVESTISSEMENT	2018		2019		2020		2021		2022		2023		
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	
10	Dotations et fonds de réserve											182 413	
13	Subventions d'investissement		213 265		39 425		219 088		0		0	42 140	
16	Emprunts et dettes assimilées	53 452	50 000	85 925	600 000	87 468	0	103 176	0	2 664 355	0	108 975	-
20	Immobilisations incorporelles			6 020		0		0		0		8 224	
21	Immobilisations corporelles			600		0		0		0		-	
23	Immobilisations en cours	58 520		9 219		0		0		179 717		82 692	7 443
	opérations d'équipement	28 053		92 833		691 954		115 367				-	
...	Opérations d'ordre			46 512		0		0		526 924	293 658	-	9 719
001	Solde d'exécution reporté	2 385			120 854		519 171	41 163,22		259 706	2 826 000	511 045	
<b>Total investissement</b>		<b>142 410</b>	<b>263 265</b>	<b>241 109</b>	<b>760 279</b>	<b>779 422</b>	<b>738 259</b>	<b>259 706</b>	<b>0</b>	<b>3 630 703</b>	<b>3 119 658</b>	<b>710 935</b>	<b>241 715</b>
<b>Solde d'exécution</b>		<b>120 855</b>		<b>519 171</b>		<b>-41 163</b>		<b>-259 706</b>		<b>-511 045</b>		<b>-</b>	<b>469 220</b>

En investissement, les dépenses d'équipement sont liées au solde du programme de travaux d'extension du réseau de chaleur (1<sup>er</sup> établissement). Les recettes, il est à noter la subvention d'équipement versée par la commune de 42 140€ et l'affectation du résultat de fonctionnement de 182 412,50 €.

EXPLOITATION		2018		2019		2020		2021		2022		2023	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
011	Charges à caractère général	24 621		27 444		17 655		12 352		10 162		8 921	
012	Charges de personnel, frais assimilés												
65	Autres charges de gestion courante											11	
66	Charges financières	46 254		45 723		45 579		45 001		292 330		52 506	
67	Charges exceptionnelles	88 925		50 000		63 695		20 518		41 074		0	
70	Ventes de produits, prestation de services												
74	Subventions d'exploitation												
75	Autres produits de gestion courante		123 903		128 925		131 782		149 327		151 263		185 636
77	Produits exceptionnels		16 600		959		41 074		0		22 457		-
...	Opérations d'ordre				46511,71		0		0	9 719	242 986	9 719	-
002	Résultat reporté		34 473		15 176		68 405		114 332		185 788		66 795
<b>Total exploitation</b>		<b>159 800</b>	<b>174 976</b>	<b>123 166</b>	<b>191 571</b>	<b>126 929</b>	<b>241 260</b>	<b>77 871</b>	<b>263 659</b>	<b>353 286</b>	<b>602 493</b>	<b>71 158</b>	<b>252 431</b>
<b>Résultat de clôture</b>		<b>-</b>	<b>19 297</b>	<b>68 405</b>		<b>114 332</b>		<b>185 788</b>		<b>249 207</b>		<b>181 273</b>	

En fonctionnement, les recettes correspondent essentiellement à la redevance R24 (2023 + solde 2022). Les dépenses sont essentiellement les intérêts d'emprunt et le coût du suivi de l'affermage.

## SECTION D'EXPLOITATION : DETAIL

### Les dépenses

#### Mouvements réels – euros courants

DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION	2018	Variation 2017/2018	2019	Variation 2018/2019	2020	Variation 2019/2020	2021	Variation 2020/2021	2022	Variation 2021/2022	2023	Variation 2022/2023
Charges à caractère général (011)	24 621	-74,30%	27 444	11,46%	17 655	-35,67%	12 352	-30,03%	10 162	-17,73%	8 921	-12,21%
Autres charges de gestion courante (65)											11	#DIV/0!
Charges financières (66)	46 254	-7,68%	45 723	-1,15%	45 579	-0,31%	45 001	-1,27%	292 330	549,60%	52 506	-82,04%
Autres charges (67, 68)	88 925	-74,59%	50 000	-43,77%	63 695	27,39%	20 518	-67,79%	41 074	100,19%		-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>159 800</b>	<b>-67,78%</b>	<b>123 166</b>	<b>-22,92%</b>	<b>126 929</b>	<b>3,05%</b>	<b>77 871</b>	<b>-38,65%</b>	<b>343 566</b>	<b>341,20%</b>	<b>61 438</b>	<b>-82,12%</b>
Total hors dette	113 546	-74,53%	77 444	-31,80%	81 350	5,04%	32 870	-59,59%	51 236	55,87%	8 932	-82,57%
Total hors dette et charges exceptionnelles	24 621	-74,30%	27 444	11,46%	17 655	-35,67%	12 352	-30,03%	10 162	-17,73%	8 932	-12,10%

#### Observations sur les évolutions :

- **Charges à caractère général d'un montant de 8 921, 32 €** : par rapport à l'an dernier, elles enregistrent une baisse de l'ordre de 12.21 %. les dépenses d'eau de 312.03€ ( en 2022 1412.03€) ont fortement baissé avec une consommation de 57m3 au lieu de 318m3 l'an passé. Les honoraires (compte 6226) relatives aux frais d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour contrôler l'exécution du contrat d'affermage et aux prestations de conseil juridique sont relativement stables (7 674, 29 € contre 7 157, 50 € l'an dernier). Les frais d'actes et de contentieux (compte 6227) baissent de 42 % (-665€) compte-tenu du règlement du litige Streiff.

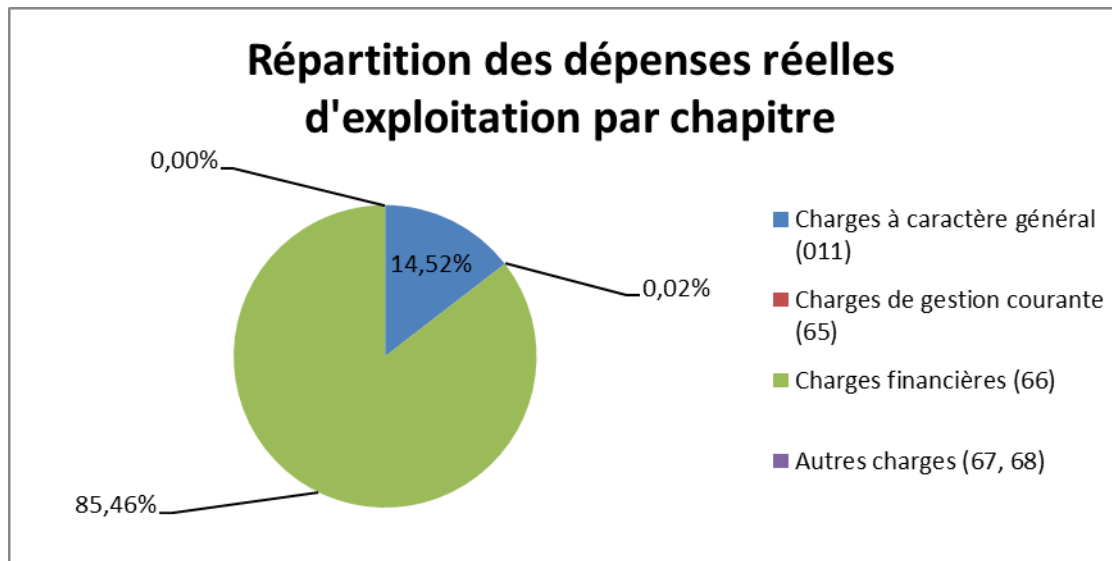
- **Charges financières de 52 506, 09 €** : il s'agit des intérêts versés dans le cadre des emprunts en cours. Pour mémoire, en 2022, trois emprunts ont été renégociés, nécessitant de payer des pénalités de remboursement anticipé (242 985, 72 €), cCe qui explique la baisse des dépenses à ce chapitre.

Pour rappel la charge de pénalités a fait l'objet d'un étalement sur la durée restante due au moment de la renégociation (25 ans) entraînant des opérations d'ordre aux chapitres 040 et 042, avec une recette dans la section d'exploitation et une dépense en section d'investissement pour un montant de 9 719,43€.

- **Autres charges de gestion courante 10.98 €** : cela correspond à la régularisation des arrondis de TVA pour rappel le budget chaleur est un budget HT assujetti à la TVA

**Structure des dépenses réelles**

REPARTITION DES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Charges à caractère général (011)	15,41%	22,28%	13,91%	15,86%	2,96%	14,52%
Charges de gestion courante (65)						0,02%
Charges financières (66)	28,94%	37,12%	35,91%	57,79%	85,09%	85,46%
Autres charges (67, 68)	55,65%	40,60%	50,18%	26,35%	11,96%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>



## Les recettes

### Mouvements réels – euros courants

REPARTITION DES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variation
74 - Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	-
75 - Autres produits de gestion courante	123 903	128 925	131 782	149 327	151 263	185 636	22,72%
77 - Produits exceptionnels	16 600	959	41 074		22 457	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>140 503</b>	<b>129 884</b>	<b>172 856</b>	<b>149 327</b>	<b>173 720</b>	<b>185 636</b>	<b>6,86%</b>
Total hors produits exceptionnels	123 903	128 925	131 782	149 327	151 263	185 636	22,72%

### Observations :

- **Autre produit de gestion courante (185 636€)** : il s'agit de la redevance versée par le délégataire proportionnelle à l'abonnement des usagers raccordés au réseau chaleur (solde 2022 pour 23 593, 06 € et R24 de 2023 pour 162 043, 27 €). Pour rappel, le montant de la redevance R24 est de 38, 58 € / KW en 2023.

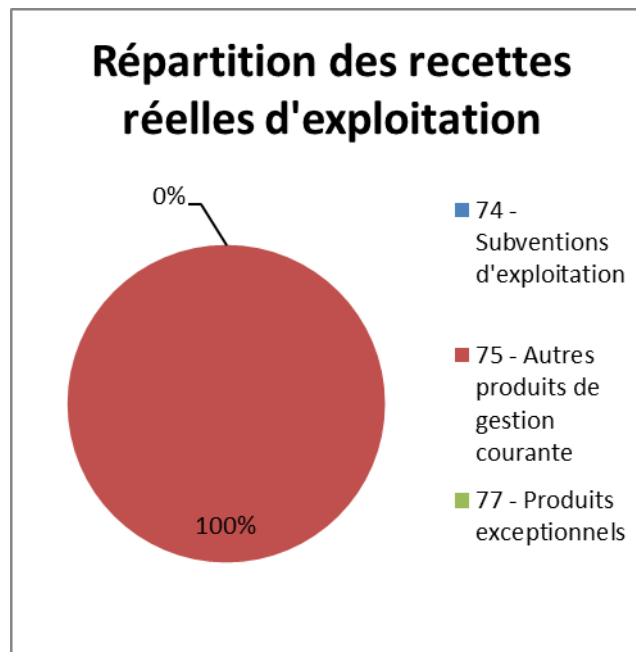
### Mouvements réels – euros par habitant

RECETTES REELLES D'EXPLOITATION	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variation 2022/2023
Rappel de la population	7834	7923	8203	8235	8268	8349	
74 - Subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	
75 - Autres produits de gestion courante	15,82	16,27	16,07	18,13	18,29	22,23	21,53%
77 - Produits exceptionnels	2,12	0,12	5,01	-	2,72	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>17,94</b>	<b>16,39</b>	<b>21,07</b>	<b>18,13</b>	<b>21,01</b>	<b>22,23</b>	<b>5,82%</b>
Total hors produits exceptionnels	15,82	16,27	16,07	18,13	18,29	22,23	21,53%



## Structure des recettes

REPARTITION DES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023
74 - Subventions d'exploitation	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
75 - Autres produits de gestion courante	88,19%	99,26%	76,24%	100,00%	87,07%	100,00%
77 - Produits exceptionnels	11,81%	0,74%	23,76%	0,00%	12,93%	0,00%
TOTAL	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



## Les opérations d'ordre

### Les dépenses d'ordre

Le montant de 9 719, 43 € imputé au chapitre 042 correspond à une année de l'étalement sur 25 ans des indemnités de remboursement anticipé des trois emprunts contractés auprès de la Banque des Territoires. Cette dépense s'équilibre avec une recette d'ordre d'investissement imputée au chapitre 040.

## SECTION D'INVESTISSEMENT : DETAIL

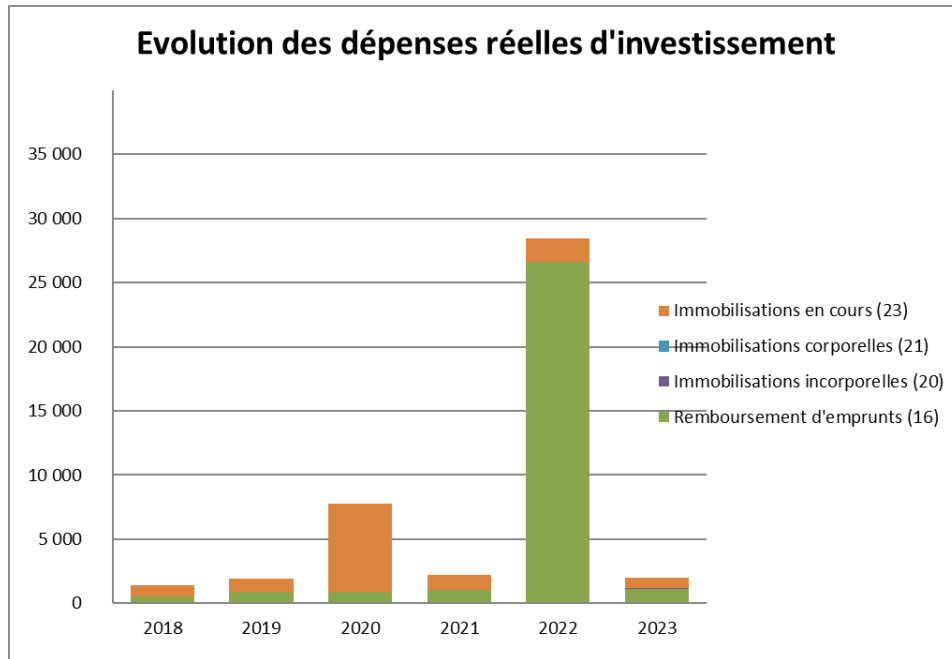
### Les dépenses

#### Mouvements réels – euros courants

DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Remboursement d'emprunts (16)	53 452	85 925	87 468	103 176	2 664 355	108 975
Immobilisations incorporelles (20)		6 020	-			8 224
Immobilisations corporelles (21)		600	-			
Immobilisations en cours (23)	86 573	102 052	691 954	115 367	179 717	82 692
<b>TOTAL</b>	<b>140 025</b>	<b>194 597</b>	<b>779 422</b>	<b>218 543</b>	<b>2 844 072</b>	<b>199 891</b>

Les dépenses d'investissement sont constituées comme suit :

- Remboursement annuel du capital emprunté pour 108 975, 23 €
- Fin des travaux d'extension du réseau de chaleur : 82 691,54 € (solde du lot 2 réseaux)
- Frais d'étude de faisabilité pour une deuxième extension du réseau chaleur : 8 223,60€. Le montant global de cette étude est de 19 580 € ; le solde restant à payer de 11 356, 40 € fait l'objet d'un reste à réaliser sur 2024.



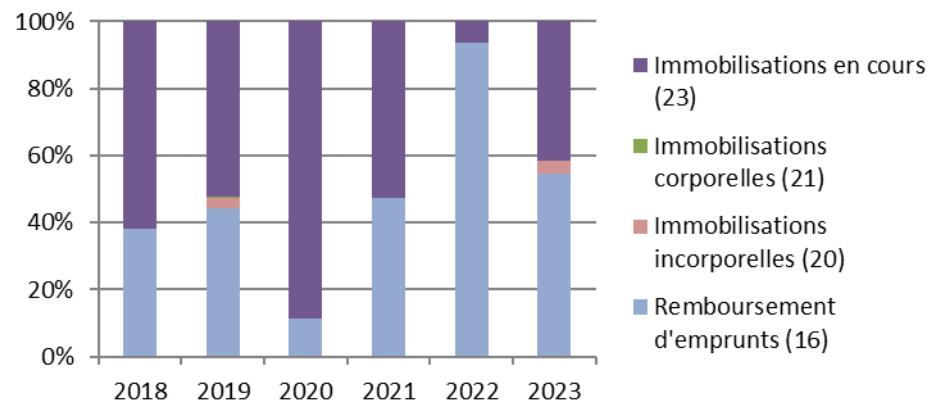
### Mouvements réels – euros par habitant

DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Rappel de la population</b>	<b>7834</b>	<b>7923</b>	<b>8203</b>	<b>8235</b>	<b>8268</b>	<b>8349</b>
Remboursement d'emprunts (16)	6,82	10,85	10,66	12,53	322,25	13,05
Immobilisations incorporelles (20)		0,76	-	-	-	0,04
Immobilisations corporelles (21)	-	0,08	-	-	-	-
Immobilisations en cours (23)	11,05	12,88	84,35	1,12	0,07	0,76
<b>TOTAL</b>	<b>17,87</b>	<b>24,56</b>	<b>95,02</b>	<b>13,65</b>	<b>322,32</b>	<b>13,85</b>

### Structure des dépenses réelles

REPARTITION DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Remboursement d'emprunts (16)	38,17%	44,16%	11,22%	47,21%	93,68%	54,52%
Immobilisations incorporelles (20)		3,09%	0,00%	0,00%	0,00%	4,11%
Immobilisations corporelles (21)	0,00%	0,31%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations en cours (23)	61,83%	52,44%	88,78%	52,79%	6,32%	41,37%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## Répartitions des dépenses réelles d'investissement



## Les recettes

### Mouvements réels - euros courants

RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Subventions d'investissement (13)	213 265	39 425	219 088	-	-	42 140
Emprunts et dettes assimilées (16)	50 000	600 000	-	-	2 826 000	
Autres recettes			-	-	-	7 443
<b>TOTAL</b>	<b>263 265</b>	<b>639 425</b>	<b>219 088</b>	<b>-</b>	<b>2 826 000</b>	<b>49 583</b>

Au chapitre 13 Subvention d'investissement, il s'agit de la subvention d'équipement de 42 140€ versée par la commune (depuis son budget principal), compte tenu des charges d'investissement non couvertes par les recettes.

Dans le cadre du marché de travaux d'extension du réseau de chaleur, des pénalités d'un montant de 7 443, 12 € (chapitre 23 immobilisations en cours) ont été facturées à Sogéca-Therm, titulaire du lot 2 réseaux pour dégradation de matériel et retard d'exécution de travaux.

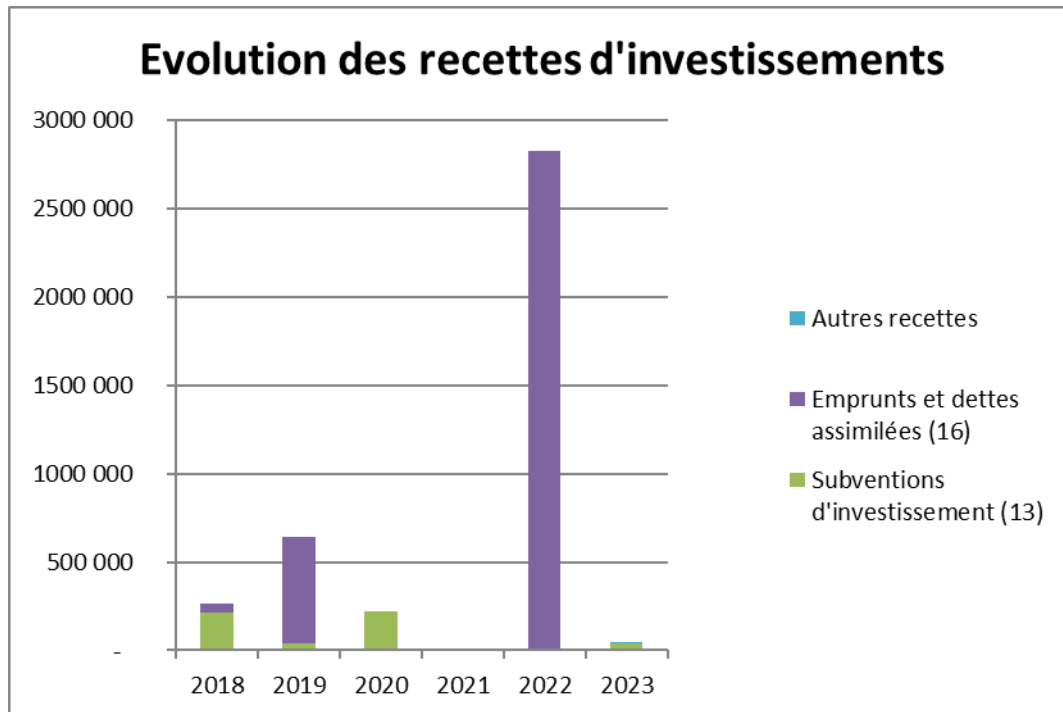
Concernant le solde de la subvention de l'ADEME de 328 632 €, il ne peut être versé en une fois. Un acompte a donc été demandé à la suite du paiement du solde de marché de travaux d'extension du réseau au 15 novembre 2023 pour un montant de 219 088€. Il devrait être versé début mars 2024.

Le solde de la subvention ADEME pourra être demandé en 2024.

L'ensemble fait l'objet de reste à réaliser.

La subvention de l'ADEME d'un montant de 15 664 € prévu au budget pour financer l'étude de faisabilité de la nouvelle extension de réseau de chaleur sera versée en 2024, une fois l'étude de faisabilité soldée

Le montant des restes à réaliser sur 2024 s'élève donc à 344 296 €.



## Les opérations d'ordre

### Les recettes d'ordre

Le montant de 9 719, 43 € imputé au chapitre 040 correspond à une année de l'étalement sur 25 ans des indemnités de remboursement anticipé des 3 emprunts contractés auprès de la Banque des Territoires. Cette dépense s'équilibre avec une dépense d'ordre de fonctionnement imputée au chapitre 042.