
Extrait du registre des délibérations du Conseil municipal

Conseil municipal du 08 avril 2024 à 18h00

La séance du Conseil municipal est ouverte à 18h00 sous la présidence de Madame le Maire, Armelle NICOLAS.

Présents :	Armelle NICOLAS, Bertrand LE RAY, Nathalie HOREL, Maurice LÉCHARD, Renée JEANNET, Didier LE BOLÉ, Marianne LE BOURLIGU, Jean-Marc MIDELET, Jean-Pierre FEIGEAN, Colette PÉRENNEC (présente jusqu'à 19h45), Françoise GUYONVARCH, Laurence LE BOUILLE, Thierry LE TOUZO, Murielle ROSIN, David HELLEGOUARCH, Virginie LE GARREC, Sandrine LEFEUVRE, Davy CATHERINE, Sylvain OLIVO, Christelle LE GOHLISSE, Francette CHAULOUX, Éric LE RUYET, Jérôme MEUNIER
Absent(s) excusé(s) ayant donné pouvoir :	Christophe BENOIT, Betty BARGUIL, Stéphane PIGACHE, Colette PÉRENNEC (à partir de 19h45)
Absent(s) excusé(s) :	0
Nombre de conseillers municipaux en exercice :	26
Date de convocation du Conseil municipal :	02 avril 2024
Secrétaire de séance :	Maurice LÉCHARD

2 - FINANCES - Compte Administratif 2023 - Budget Ville

Monsieur Bertrand LE RAY est élu secrétaire de séance pour la délibération :

- ❖ **2 - FINANCES - Compte Administratif 2023 - Budget Ville.**

COMPTE ADMINISTRATIF 2023 - SECTION DE FONCTIONNEMENT

1 - DEPENSES

Evolution des dépenses de fonctionnement :

CHAPITRE	DEPENSES FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	Ecart CA 22/23	
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 443 272,03 €	1 793 513,45 €	350 241,42	24,27%
60	ACHATS DE PRESTATION SERVICE	738 709,24 €	919 689,38 €	180 980,14	24,50%
61	SERVICES EXTERIEURS	457 744,46 €	592 010,81 €	134 266,35	29,33%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	196 049,07 €	229 983,24 €	33 934,17	17,31%
63	IMPOTS-TAXES ET VERSEMENT	50 769,26 €	51 830,02 €	1 060,76	2,09%
O12	CHARGES DE PERSONNEL	4 015 921,23 €	4 258 869,99 €	242 948,76	6,05%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	2 487,61 €	30 493,62 €	28 006,01	1125,82%
63	IMPOTS-TAXES ET VERSEMENT	112 088,35 €	117 806,09 €	5 717,74	5,10%
64	CHARGES DE PERSONNEL	3 901 345,27 €	4 110 570,28 €	209 225,01	5,36%
O14	ATTENUATION DE PRODUITS	- €	32 443,00 €	32 443,00	
65	AUTRES CHARGES GESTION COURANTE	1 092 691,03 €	1 177 162,53 €	84 471,50	7,73%
66	CHARGES FINANCIERES	129 375,31 €	180 364,83 €	50 989,52	39,41%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 130,83 €	4 156,30 €	-2 974,53	-41,71%
O22	DEPENSES IMPREVUES	- €	- €		
TOTAL DES DEPENSES REELLES FONCTIONNEMENT		6 688 390,43 €	7 446 510,10 €	758 119,67	11,33%
O23	VIREMENT SECTION INVESTISSEMENT	- €	- €	0,00	
O42	OP.ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	205 132,65 €	773 730,26 €	568 597,61	277,19%
TOTAL DEPENSES ORDRE		205 132,65 €	773 730,26 €	568 597,61	277,19%
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		6 893 523,08	8 220 240,36	1 326 717,28	19,25%

A) Chapitre 011 - Les charges à caractère général : 1 793 513 € (+ 350 123€)

Ce chapitre accuse une augmentation de 320 123 € par rapport à 2022 soit +24,25%. Au vu du BP 2023, le taux de réalisation est de 97,68% contre 98,9% en 2022

Les charges à caractère général comprennent 4 sections :

Articles 60 - Achats - Prestations - Services 919 689 € (+ 180 980 €) + 25%

	2022	2023	VARIATION 2022/2023	EN %
Prestation de services	162 899€	177 240€	+14 341€	+8,3%
Energie/Electricité/Eau/Carburant	289 873€	399 319€	+ 109 319 €	+37,7%
Matières et fournitures diverses	285 937€	343 256€	+57 320 €	+ 20,05%

Les variations se justifient par :

- Les prestations de services concernent l'achat des repas pour la restauration scolaire en augmentation de 14 341€. Hausse des prix des repas entre 2022 et 2023 de 3%
- Les comptes énergie/électricité/Eau/Carburant en augmentation. + 86 871€ pour l'énergie /gaz- + 8 500€ pour l'enveloppe carburant et +5 800€ pour l'eau et assainissement.
- Le poste « Matières et fournitures diverses » est en augmentation de 57 320€.
 - + 8 100€ pour le poste « alimentations » impact du coût des matières premières-
 - + 9 200€ pour le poste « vêtements de travail / EPI »- renouvellement de vêtements pour les agents du centre technique et commande pour les agents recrutés

Article 61 – Services extérieurs

592 011 €

(+134 266€)+29%

Article où l'on retrouve les postes d'entretien des terrains, bâtiments, véhicules, tous les contrats de location et maintenance, ainsi que les contrats d'assurances (responsabilité civile, bâtiments, véhicules...). On retiendra sur 2023 :

Une augmentation :

- Du compte 611- « Contrat de prestations de services » (+8 500€). Contrat établi dans le cadre :
 - De l'actualisation du Document Unique d'Evaluation des Risques Professionnels (DUERP)
 - Missions concernant le renouvellement du marché assurances 2024-2028
- Du compte 6135- « locations mobilières » (+17 400€).
 - Location d'un troisième véhicule pour les ateliers
 - Location de matériel de chantier par les ateliers (motoculteur- pelleteuse- mini pelle- bennes pour le Mane Braz)
- Du compte 615231 « entretien de voies » (+14 800€).
 - Passage de l'épareuse (+10 000€)
 - Travaux d'enrobé- pose de bordure (+15 000€)
 - Fin du balayage des rues par une entreprise – gain de 10 000 par rapport à 2022
- Du compte 61551 « entretien du matériel roulant » (+18 900€). Augmentation due à un parc automobile de la Ville qui est vieillissant
- Du compte 61558 « entretien autres biens mobiliers » (+41 900€).
 - Augmentation de l'enveloppe -vérification des équipements électriques+ gaz des bâtiments- (réglée pour partie sur l'article 615221 en 2022)
 - Contrat établi pour la maintenance des ventilations de la charpenterie et du théâtre
 - Contrat global établi pour l'entretien du parc « chaudières » de la Ville
- Du compte 6162 « Assurance dommage ouvrage » (+18 600€), assurance prise dans le cadre de la construction de l'ALSH
- Du compte 6184 « Formations » (+28 039€):
 - Habilitations des agents des ateliers (Conduite d'engins- permis BE- permis C- Gestes et postures- Habilitations électriques)
 - Formation « premiers secours
 - Formation « BAFA- BAFD »

Une diminution :

- Du compte 6156- « maintenance » (-8 100€).
 - Baisse nombre copies (flotte copieurs)
 - Maintenance serveur informatique par Lorient Agglomération (décalage dans la réception de la facture du 2^{ème} semestre 2023)

Articles 62 – Autres services extérieurs

229 983 €

(+ 33 934€)

Une augmentation :

- Compte 6226 « Honoraires » (+ 22 600€-) Frais liés à des divisions de parcelles – des prestations topographiques et de récolement

- Le compte 627 « services bancaires » (+ 8 000€) » - Commission d'engagement faisant suite à la contractualisation d'un emprunt en 2023.
- Le compte 62876 « frais GFP de rattachement » (+ 8 000€) » - enveloppe qui concerne la convention établie avec Lorient Agglomération dans le cadre des visites à la médecine du travail. Cette prestation était réglée auparavant au chapitre « 012 » charge du personnel

Une diminution :

- Le compte 6248 « Frais de transport » (-4 000€) » - dépenses en baisse concernant le transport des élèves et du service enfance jeunesse
- Le compte 6262 « Frais de télécommunication » (-2 000€) » - suppression de certaines lignes téléphoniques

Article 63 – Impôts/Taxes/Versement **51 830 €** (+ 1 061 €)

- La taxe foncière de la Commune représente pour 2023 la somme de 39 743€ contre 40 393€ en 2022.
- La redevance spéciale versée à Lorient agglomération s'élève à 12 087€ (10 376€ en 2022).

Les charges à caractère général représentent 24,10 % des DRF contre 21,60% en 2022

B) Chapitre 012 – Les frais de personnel : 4 258 870 € (+ 242 949 €)

Les charges de personnel sont en augmentation de 6,05% comparées au réalisé 2022, soit 4 258 870€ contre 4 015 921 € :

Pour 2023 :

- Augmentation du SMIC (+1,8%)
- Valorisation du RIFSEEP sur une année pleine
- Création de nouveaux services (prévention- association) et développement de certains services (propreté- police municipale- communication/citoyenneté- voirie- petite enfance)
- Recrutement d'agents recenseurs

L'ensemble des recrutements représentent 4 ETP

Evolution des charges de personnel par service CA 2022-CA 2023 :

SERVICES	Postes	CA 2022	CA 2023
PEEJ	Administratifs (Direction de pôle-agents administratifs-)	100 910,69 €	96 822,68 €
	Responsable service EJ+ animateurs	432 571,62 €	521 343,90 €
	Agents service scolaire	317 749,02 €	353 302,96 €
	Responsable service entretien/ restauration	500 649,14 €	525 336,19 €
	Service petite enfance (Multi-accueil- RAM- LAEP)	292 512,48 €	319 543,83 €
	Remplacements	91 175,85 €	23 061,15 €
	Saisonniers	51 378,08 €	62 481,60 €
	Agent alternant		
	Apprenti		1 937,65 €
		1 786 946,88 €	1 903 829,96 €

- 2022/2023 : Diminution des charges « administratifs » faisant suite au départ de la directrice du pôle (catégorie A) et d'un agent administratif (catégorie C)
- 2023 : Recrutement d'un agent remplaçant « volant » à temps complet pour le service animations
- 2023 : Recrutement d'un agent remplaçant « volant » à 0,6 ETP pour le service entretien/restauration

SERVICES	Postes	CA 2022	CA 2023
PTA	Responsable / agent administratif	101 843,91 €	74 572,72 €
	Secteur énergie/fluides	65 623,77 €	40 334,86 €
	Secteur espaces verts	261 938,28 €	241 859,50 €
	Secteur voirie	95 237,65 €	140 704,89 €
	Secteur entretien des bâtiments	124 483,45 €	132 657,99 €
	Secteur propreté urbaine et logistique	94 401,98 €	93 842,18 €
	Secteur événementiel		58 525,07 €
	Chargé de missions aménagement/ urbanisme	154 948,66 €	206 744,11 €
	Saisonniers		14 092,29 €
		898 477,70 €	1 003 333,61 €

- 2022/2023 : Diminution des charges « Responsable/ agent administratif » faisant suite au départ de la responsable CTM (catégorie B)
- 2023 : Recrutements de 2,5 ETP

SERVICES	Postes	CA 2022	CA 2023
RESSOURCES	DGS+ DST par intérim/assistante de direction/ agent chargé de l'informatique	182 836,58 €	189 949,12 €
	Service Finances	102 878,31 €	106 966,15 €
	Service RH	124 177,48 €	107 378,76 €
	Service communication/ associations	153 383,84 €	187 208,16 €
	Service accueil/population/citoyenneté	97 312,10 €	74 745,64 €
	Police municipale	33 913,34 €	85 820,51 €
	Stagiaire/ renfort	22 024,59 €	2 997,25 €
		716 526,24 €	755 065,59 €

- 2022/2023 : Diminution des charges « Accueil/population » faisant suite au départ à la retraite de deux agents
 - Recrutement d'un second policier à TC
 - Recrutement deux agents à la citoyenneté et associations
- 2023 : Recrutements de 1,75 ETP

SERVICES	Postes	CA 2022	CA 2023
CULTURE	Responsable pôle culture et médiathèque et écomusée	63 263,27 €	114 398,30 €
	Agents médiathèque+ renforts	103 731,04 €	102 558,69 €
	Agents Ecomusée	159 506,93 €	162 781,12 €
	Stagiaires musée	2 957,55 €	
		329 458,79 €	379 738,11 €

- 2022/2023 : Diminution des charges « responsable médiathèque-écomusée » faisant suite au départ d'un agent de catégorie A à l'écomusée

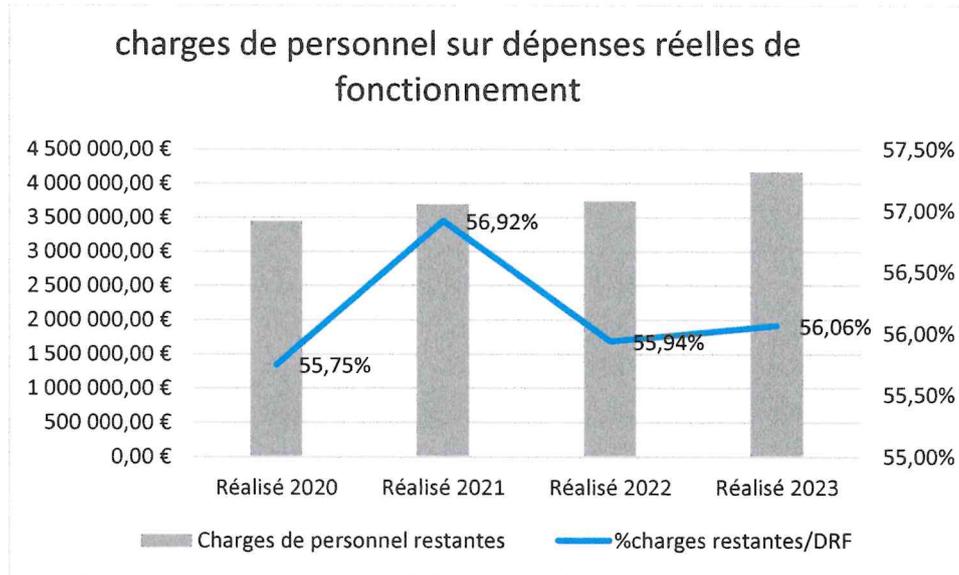
SERVICES	Postes	CA 2022	CA 2023
DIVERS	Remplacements autres pôles		
	Autres charges(GIPA- ARE-CNAS- FIPHFP- Prime pouvoir achat...)	190 128,18 €	113 813,15 €
	RECENSEMENT	10 121,39 €	16 229,25 €
	Médecine du travail	8 621,40 €	246,80 €
	Assurance du personnel	84 140,65 €	86 613,47 €
	TOTAL DIVERS	293 011,62 €	216 902,67 €

La Ville a adhéré au régime d'assurance chômage pour les personnels contractuels à compter de janvier 2022.

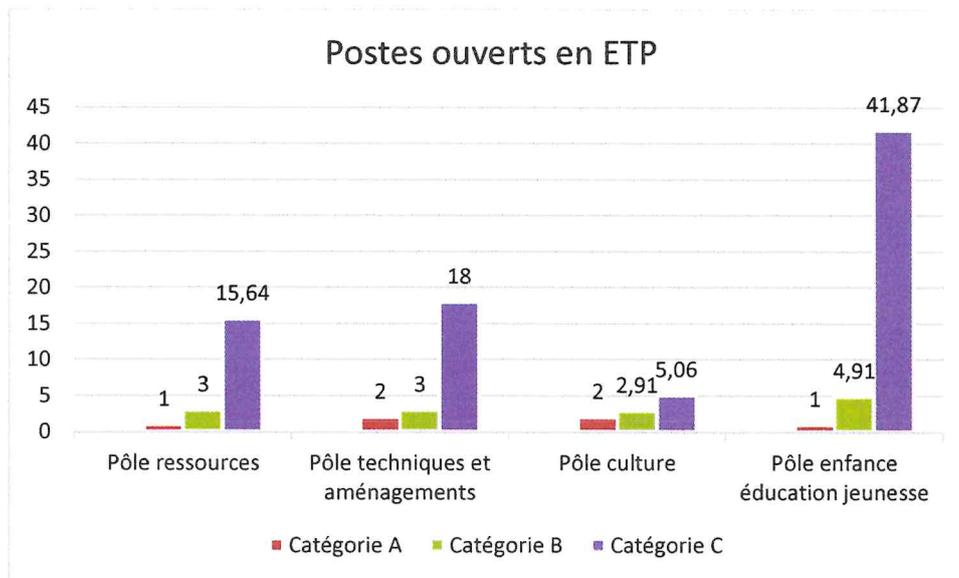
Les dossiers ouverts avant cette date restent à la charge de la Ville et une allocation de retour à l'emploi est versée mensuellement aux agents bénéficiaires, les allocations représentent la somme de 21 543€ en 2022 et la somme de 37 449€ en 2023

Les charges de personnel représentent 57,2% des dépenses réelles de fonctionnement et 56% déduction faite des atténuations de charges (84 324€ pour 2023)

Evolution des charges de personnel depuis 2020 :



Répartition des postes par catégorie et par pôle :



C) Chapitre 014 - Atténuations de produits : 32 443 € (+ 32 443€)

Indemnité versée dans le cadre de la loi Solidarité et Renouvellement Urbain (SRU)

D) Chapitre 65 - Les autres charges de gestion courante : 1 177 162 € (+ 84 471 €)

Ces charges représentent 1 177 162€ en 2023 contre 1 092 691€ en 2022 soit une augmentation de 7,7 %.

	2022	2023	VARIATION 2022/2023	EN %
Participation charges intercommunales	47 587 €	54 999 €	+7 412 €	+15,6%
<i>Dont complexe aquatique</i>	29 805 €	52 145 €		
<i>Dont Autorisation Droit des sols (Lorient Agglomération)</i>	16 279 €	0,00€		
<i>Autres (adhésions)</i>	1 503 €	2 854 €		
Subvention fonctionnement CCAS	186 100 €	180 000€	-6 100 €	-3,3%
Subvention aux associations et écoles	260 261 €	255 272 €	+4 989 €	-1,9%
Dotation à l'EPCC	421 397 €	460 804 €	+ 39 407 €	+ 9,3%

- Complexe aquatique : la participation 2023 est en augmentation. Cette somme regroupe la participation 2023 à laquelle se rajoutent les 2^{ème} et 3^{ème} trimestres 2020 et le 1^{er} trimestre 2021 non réglés pour cause de fermeture COVID. Ce surplus représente la somme de 22 679€.
- Lorient Agglomération : La participation versée dans le cadre de l'instruction des documents d'urbanisme est depuis 2023 réglée au chapitre 012 « charges de personnel »
- CCAS : la subvention est de 180 000€
- EPCC : Augmentation de la dotation de 39 407 € par rapport à 2022 (augmentation du coût des fluides-charges de personnel)

Les subventions aux associations et aux écoles privées sont réparties comme suit :

- 124 300 € pour les associations contre 139 005 € en 2022
- 123 156 € pour les écoles privées contre 111 601 € en 2022. Pour l'année scolaire 2022/2023, le coût d'un élève scolarisé en classe :
 - Maternelle est de 1 671€ (contre 1 440€ en 2021/2022)
 - Élémentaire est de 378 € (contre 366€ en 2021/2022)
- 1 425 € ont été également versés dans le cadre de la campagne de ravalement contre 500 € versés en 2022
- 5 500€ pour l'achat d'un vélo électrique, contre 6 700 versés en 2022
- 870 € pour les nids de frelons contre 590€ en 2022

Les autres charges de gestion courante représentent 15,8 % des DRF (16,3% en 2022)

E) Chapitre 66 - Les frais financiers : 180 365 € (+50 990€)

Les intérêts des emprunts représentent la somme de 152 563 € contre 132 806€ en 2022
 Les ICNE intérêts des emprunts représentent la somme de +939€ en 2022 contre - 6576€ en 2022
 Les intérêts des comptes courants (intérêts sur ligne de trésorerie) représentent la somme de 26 863€

F) Chapitre 67 - Charges exceptionnelle : 4 156 € (- 2974€)

- Titres annulés (2844€) : allocation logement perçue pour certains logements loués et correspondant à l'exercice 2022
- Remboursement de solde aux familles suite au transfert de la monétique Carte+ vers le INOE

G) Chapitre 042- Autres dépenses- Opérations d'ordre : 773 730 € (+ 568 597 €)

- Amortissement Indemnité de remboursement anticipé emprunt Dexia 12 000 €
- Dotation aux amortissements (042) 233 230 €
- Cession (valeur immobilisations cédées et plus-value) 528 500€

2 – RECETTES

Pour 2023, les **Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF)** augmentent de 696 122 € par rapport à 2022, soit + 8,64% pour s'établir à 8 756 630 € (contre 8 060 508 € en 2022).

CHAPITRE	RECETTES FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	Ecart CA 22/23	
013	ATTENUATION DE CHARGES	274 866,58 €	84 324,46 €	-190 542,12	-69,32%
70	PRODUITS SERVICE DOMAINE-VENTES	1 150 504,81 €	1 294 444,82 €	143 940,01	12,51%
73	IMPOTS ET TAXES	4 418 505,78 €	4 631 136,63 €	212 630,85	4,81%
74	DOTATIONS SUBVENTIONS	2 057 016,81 €	2 147 620,54 €	90 603,73	4,40%
75	AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE	148 542,33 €	61 244,05 €	-87 298,28	-58,77%
76	PRODUITS FINANCIERS	25,70 €	42,84 €	17,14	66,69%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	11 045,71 €	537 816,86 €	526 771,15	4769,01%
79	TRANSFERT DE CHARGES	- €	- €	0,00	
TOTAL DES RECETTES REELLES FONCTIONNEMENT		8 060 507,72 €	8 756 630,20 €	696 122,48 €	8,64%
042	OP. ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTION	249 873,02 €	256 809,11 €	6 936,09	2,78%
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE FONCTIONNEMENT		249 873,02 €	256 809,11 €	6 936,09	2,70%
TOTAL		8 310 380,74	9 013 439,31	703 058,57	8,46%
002 EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE		0,00	0,00	0,00	
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		8 310 380,74	9 013 439,31	703 058,57	8,46%

A) Chapitre 70- Produits/Services/Domaine/Vente : 1 294 445 € (+ 143 940€)

Pour ce poste, les recettes les plus significatives sont :

	2022	2023	VARIATION 2022/2023	EN %
Repas cantine scolaire et ALSH	184 328 €	230 057€	+ 45 730€	+24,8 %
Centre aéré/Garderie scolaire/EJF/Multi accueil	184 435 €	216 141 €	+ 31 706 €	+17,2 %
Activités culturelles (musée + médiathèque)	12 374 €	16 565 €	+ 4 191 €	+34%
Redevance occupation domaine public	690 356€	735 775	+45 419 €	+6,6%

- Repas cantine scolaire : 230 057 € ont été encaissés contre 184 328 € en 2022 (baisse constatée en 2022 correspond notamment à des sommes rattachées partiellement sur cet exercice).
- Centre aéré/garderie/EJF/Multi accueil : 216 141 € encaissés contre 184 435€ en 2022. Hausse de la fréquentation des services péri scolaires et extra scolaires.
- Tous services à la population confondus, l'augmentation des recettes représentent 462 763€ contre 381 137€ (+ 81 626€).
- Les tarifs ont été revalorisés de 4,5% en moyenne par rapport à 2022

S'agissant de la redevance d'occupation du domaine public, elle concerne :

- L'occupation du site de Kermat pour 710 882€ (663 756 € en 2022)
- La RODP perçue pour l'implantation d'antennes téléphoniques, la pose d'artères téléphoniques et la pose de canalisations de gaz. 24 893 € ont été perçus en 2022 (contre 26 600 € en 2022).

Ce chapitre représente 14,8 % des RRF (14,3 % en 2022)

B) Chapitre 73 : Impôts et taxes : 4 631 137 € (+ 212 631 €)

La principale recette de ce chapitre concerne les contributions directes qui représentent pour 2023 la somme de 3 884 776€

	2022	2023	VARIATION 2022/2023	EN %
Dotation solidarité communautaire	38 576 €	42 012 €	+ 3 436 €	+9%
Attribution de compensation EPCI	61 327 €	61 327 €	-	
F.P.I.C.	133 878 €	123 422 €	-10 546€	-7,8%
Taxes sur pylônes électriques	165 759 €	173 520 €	+ 7 761 €	+ 4,7%
Taxe sur l'électricité	85 163 €	85 352€	+ 189 €	+0,2%
Taxe additionnelle droits mutations	288 235 €	288 235 €	+ 4 422 €	+ 1,56%
Taxes foncières et d'habitation	3 641 446 €	3 884 776 €	+ 243 330 €	+ 6,7%

Evolution du FPIC depuis 2018

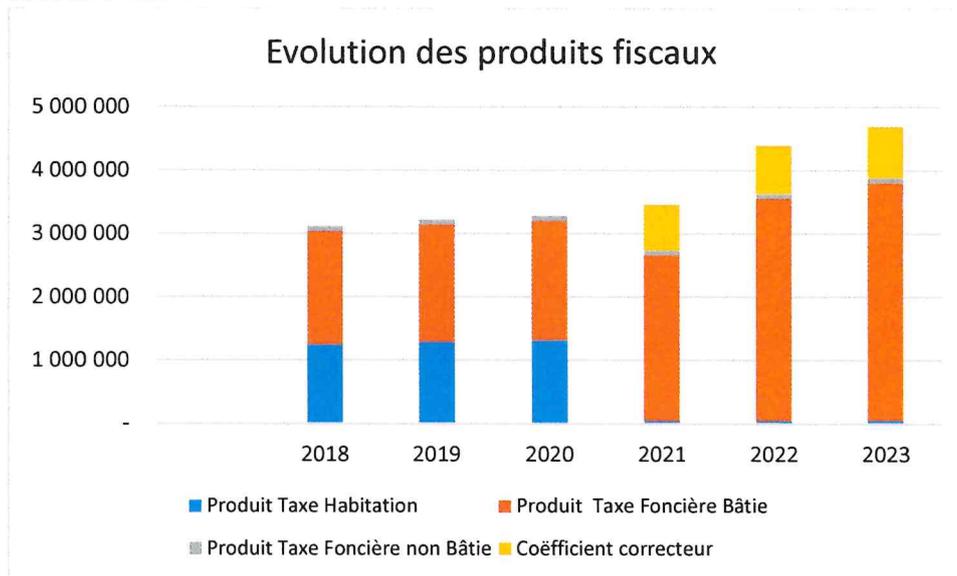
ANNEES	2018	2019	2020	2021	2022	2023
FPIC	126 514 €	126 610 €	130 411 €	133 917 €	133 878 €	123 422

La baisse de l'enveloppe attribuée au territoire (3 328 202 en 2023 contre 3 498 907 en 2022) se répercute sur l'enveloppe répartie par commune

Evolution des produits perçus de 2018 à 2023 (hors rôles supplémentaires)

Années	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Taxes						
TH (Taxe Habitation)	1 239 846 €	1 287 106 €	1 314 742 €	47 849 €	46 349 €	51 809 €
TFB (Foncier Bâti)	1 797 813 €	1 857 502 €	1 888 659 €	2 614 674 €	2 752 262 €	2 942 922 €
TFNB (Foncier Non Bâti)	73 614 €	73 690 €	74 615 €	75 456 €	77 855 €	81 563 €
Effet du coefficient correcteur				717 733 €	755 298 €	807 641 €
TOTAL	3 111 273 €	3 218 298 €	3 278 016 €	3 455 712 €	3 631 764 €	3 883 935 €
Evolution en %		+ 3,44%	+ 1,86%	+5,42%	+5,10%	+7%

Ce chapitre représente 52,9 % des RRF (54,8% en 2022)



C) Chapitre 74 : Dotations /Subventions/Participations : 2 147 620 € (+90 604€)

La principale recette de ce chapitre concerne Dotation Globale de Fonctionnement qui représente pour 2023 la somme de 1 434 721 €

- **La dotation Forfaitaire (DF)**

La dotation forfaitaire des communes, composante de la dotation globale de fonctionnement (DGF), est la principale dotation de l'Etat aux collectivités locales. Elle est essentiellement basée sur les critères de la population et de la superficie.

- **Dotation Nationale de Péréquation (DNP)**

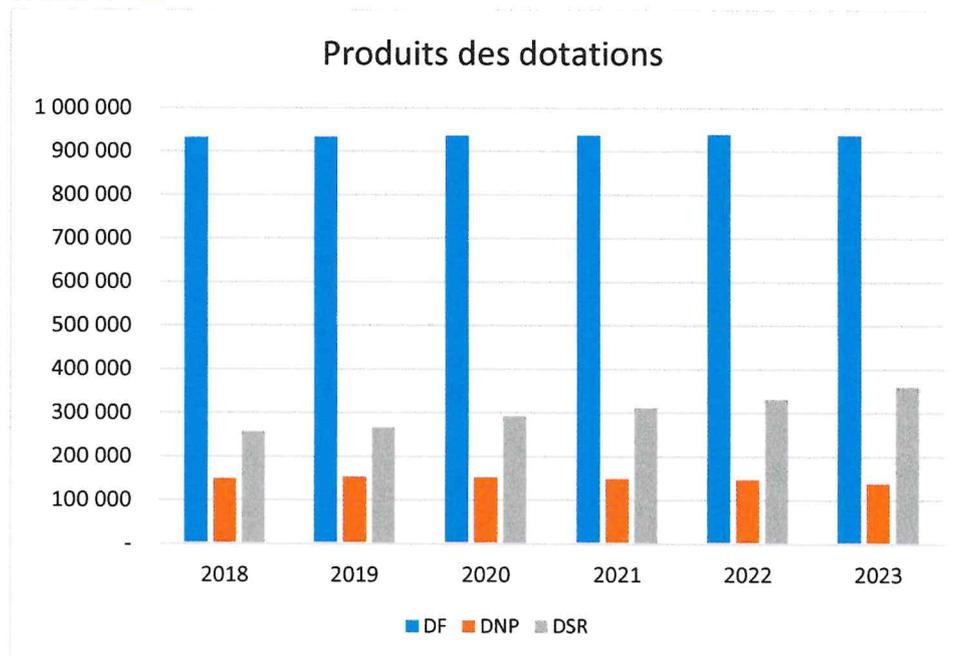
La DNP constitue l'une des trois dotations de péréquation communale. La DNP comprend deux parts : une part dite « principale », qui vise à corriger les insuffisances de potentiel financier, et une part dite « majoration », plus spécifiquement destinée à la réduction des écarts de potentiel fiscal

- **Dotation de Solidarité Rurale (DSR)**

Conformément aux dispositions de l'article L.2334-20 du CGCT, la dotation de solidarité rurale est attribuée aux communes de moins de 10 000 habitants et à certains chefs-lieux d'arrondissement de moins de 20 000 habitants pour tenir compte, d'une part, des charges qu'ils supportent pour contribuer au maintien de la vie sociale en milieu rural, d'autre part, de l'insuffisance de leurs ressources fiscales.

Evolution de la DGF-DNP et DSR depuis 2018

ANNEES	2018	2019	2020	2021	2022	2023
DF	932 896	933 543	936 594	937 149	939 277	938 075
DNP	148 553	152 238	151 561	148 011	146 603	137 586
DSR	256 374	266 380	292 668	310 476	331 474	359 060
TOTAL	1 337 823	1 352 161	1 380 823	1 395 636	1 417 354	1 434 721
% Evolution		+1,1%	+2,1%	+1,1%	+1,6%	+1,2%



Les Allocations compensatrices (TH/TFB/TFNB) : 62 983 € (+ 3 064€)

Pour rappel, Le montant des allocations a nettement diminué à compter de 2021 dû à la réforme de la taxe d'habitation.

ANNEES	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Compensation exonération TF	16 004	16 142	16 079	58 330	59 919	62 983
Compensation exonération TH	132 903	139 022	144 450	-	-	-
Compensation exonération CET				-	-	-
TOTAL	148 907	155 164	160 529	58 330	59 919	62 983

Participations/Subventions : 649 225 €

	2022	2023
FCTVA – part fonctionnement	20 406 €	15 589 €
Etat et autres organismes	31 602 €	3 754 €
Département	14 196 €	5 793 €
Région	16 170 €	4 430 €
Subventions autres organismes dont :	497 354 €	603 504 €
CAF	492 766 €	592 733 €
MSA	2 338 €	8 521 €
SAAD	2 250 €	2 250 €
Convention avec la Mairie de Bubry		1 223 €
Prime CEE Economies d'énergies		715 €
ENEDIS et Morbihan énergies (participation fresques)		2 000 €
Dotation pour le recensement de la population		12 216 €

- FCTVA : - 4 817 € par rapport à 2022 (calculé au vu des dépenses payées en 2021)
- Etat : 383 € versés par Morbihan énergie pour la rénovation de l'éclairage public- 3 261€ versés pour assurer un service minimum- 110 € indemnité police
- Département : 5 793€- subvention accordée dans le cadre du fonctionnement de l'accueil de l'ALSH pour 2023 (en 2022 avait été enregistrée la subvention de 2021+2022)
- Région : 8 000 € versés dans le cadre de la création d'un poste de médiateur à l'écomusée + régularisation écritures subvention comptabilisée sur 2022 (3 570€), soit un delta de 4 430€
- Autres subventions :

CAF :

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
PSU (Multi 12isposi)	149 047	205 348
PSO (autres services)	94 303	142 742
PSEJ (contrat Enfance Jeunesse)	189 921	173 761
Accueil enfants en situation de handicap	35 781	40 952
Aide exceptionnelle COVID (Multi 12isposi)	-	8 639
Subvention co-construire la parentalité	-	2 343
Subvention Plans mercredi	6 121	8 653
Subvention 12ispositive CAF AZUR	1 760	-
Mise en place d'un espace de vie sociale	15 834	10 294

- o MSA : 8 521€ perçus en 2023 contre 2 338€ en 2022
- o SAAD : Quote-part frais de fonctionnement (hors 012) reversée à la Ville (2 250€)

Ce chapitre représente 24,5 % des RRF (25,5 % en 2022)

D) Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante : 61 244 € (- 87 298 €)

- Revenus des immeubles communaux (particuliers et entreprises)

Baisse due à la vente des nefs 1 et 2 situées sur la zone des Forges à l'entreprise pêch'alu

E) Chapitre 77- Produits exceptionnels : 537 817 € (+526 771€)

Ce chapitre enregistre notamment le produit des cessions

Les produits perçus sur l'exercice 2023 s'élèvent à 528 500€ :

- Cession d'un tracteur Iséki des ateliers pour 2 000€
- Cession terrain à la Montagne à la SCI GJM pour 67 000€
- Cession du centre néon à la SCI GJM pour 70 000€
- Cession d'une parcelle zone des Forges à la sté Pech'Alu pour 30 000€
- Cession des nefs 1 et 2 zone des Forges à la sté Pech'Alu pour 350 000€
- Cession d'une parcelle citée des genêts à Mr RUYET Steven pour 6 500€

- Cession d'une parcelle Rte de Trémelin à la sté CVB IMMO pour 3 000€

Autres produits pour 9 317,00 €

F) Opérations d'ordre - Travaux en Régie :

248 726 €

COMPTE ADMINISTRATIF 2023 - SECTION D'INVESTISSEMENT

1 - DEPENSES

CHAPITRE	DEPENSES INVESTISSEMENT	CA 2022	CA 2023	Ecart CA 22/23	
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	114 664,12	114 664,12	
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00%
OP 100	NON AFFECTE	5 025,00	215 315,00	210 290,00	4184,88%
OP 101	MAIRIE	132 024,10	48 013,00	-84 011,10	-63,63%
OP 102	ECOLES	186 127,98	97 914,00	-88 213,98	-47,39%
OP 103	ENFANCE JEUNESSE	75 657,47	2 425,00	-73 232,47	-96,79%
OP 103 Bis	ALSH	664 605,43	1 549 381,00	884 775,57	133,13%
OP 104	ENTRETIEN RESTAURATION	3 016,39	65 664,00	62 647,61	2076,91%
OP 105	CULTURE ET SON PATRIMOINE	31 975,74	41 480,00	9 504,26	29,72%
OP 106	AUTRES BATIMENTS COMMUNAUX	53 110,43	11 952,00	-41 158,43	-77,50%
OP 107	ADAP	3 326,40	6 786,00	3 459,60	104,00%
OP 108	EGLISES CHAPELLES ET CIMETIERES	3 320,64	52 290,00	48 969,36	1474,70%
OP 109	SPORT	20 785,89	31 682,00	10 896,11	52,42%
OP 110	VOIRIE ET RESEAUX	1 296 374,69	1 207 533,00	-88 841,69	-6,85%
OP 111	SERVICES TECHNIQUES	135 935,52	517 716,00	381 780,48	280,85%
OP 112	COMMUNICATION ET CITOYENNETE	23 220,87	10 996,00	-12 224,87	-52,65%
OP 113	3 2 1 GO	256 588,56	86 995,00	-169 593,56	-66,10%
OP 114	AMENAGEMENT		69 918,00	69 918,00	
OP 115	SITE DES FORGES		39 155,00	39 155,00	
AP/CP	COMPLEXE SPORTIF	363 242,00	213 138,00	-150 104,00	-41,32%
AP/CP	AMENAGEMENT DE LA PLAINE SPORTIVE DU GOREE		1 434 224,00	1 434 224,00	
AP/CP	TRAVAUX SUR RD 145 D'INZINZAC AU GOREE		797 392,00	797 392,00	
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT		3 254 337,11	6 614 633,12	3 360 296,01	156,71%
10226	TAM	113,00	4 985,00	4 872,00	4311,50%
1641	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	705 278,92	742 347,50	37 068,58	5,26%
165	DEPOT ET CAUTIONNEMENT	0,00	0,00	0,00	
166	REFINANCEMENT DE DETTE	708 979,24		-708 979,24	-100,00%
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES		1 414 371,16	747 332,50	-667 038,66	-94,93%
021	DEPENSES IMPREVUES	0,00	0,00		
TOTAL DES DEPENSES REELLES INVESTISSEMENT		4 668 708,27	7 361 965,62	2 693 257,35	57,69%
040	OP.ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	249 873,02	256 809,11	6 936,09	2,78%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	18 792,60	78 606,62	59 814,02	318,28%
TOTAL DEPENSES ORDRE FONCTIONNEMENT		268 665,62	335 415,73	66 750,11	24,85%
TOTAL		4 937 373,89	7 697 381,35	2 760 007,46	55,90%
001 DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE		0,00	782 540,33		0,00%
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		4 937 373,89	8 479 921,68	3 542 547,79	71,75%

A noter l'inscription **2 314 688 €** de restes à réaliser 2023 sur l'exercice 2024 :

Les restes à réaliser concernent les engagements 2023 non mandatés au 31/12/2023, les principales opérations sont les suivantes :

- **OP 100** : 1 843 € frais de bornage suite cession et échanges
- **OP 101** : 2 220 € honoraires plans Mairie
- **OP 102** : 128 216 €- mobilier et stores – mission rénovation énergétique école Ferry
- **OP 103** : 26 408 € -équipement cuisine multi accueil
- **OP 103 bis** : 502 530 € -frais d'honoraires et travaux engagés construction de l'ALSH
- **OP 105** : 36 964 €- Etude faisabilité Ecomusée
- **OP 106** : 153 857€- travaux sur couverture de la banque alimentaire – Réseau chaleur
- **OP 107** : 11 967 € Missions MO- installation d'un ascenseur à la Mairie et à la Médiathèque
- **OP108** : 15 159€- étude + travaux dans l'église de Penquesten
- **OP 109** : 157 790 € : pose projecteurs au Mane Braz- panneaux de baskets
- **OP 110** : 688 335 € : enfouissement des réseaux RD 145- cheminements doux
- **OP 111** : 81 046 €- Travaux au centre technique- aspirateur de voirie
- **OP 113** : 210 023 € : Travaux plaine du Gorée- Honoraires AMO salle sportive
- **OP 114** : 102 458 € : Travaux aux abords de la Mairie- aménagement aire de camping-cars
- **OP 115** : 195 872 € : Etudes aménagement site des Forges

2 - RECETTES

CHAPITRE	RECETTES INVESTISSEMENT	CA 2022	CA 2023	Ecart CA 22/23	
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 210 976,38	1 100 883,28	-110 093,10	-9,09%
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT				
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	708 972,02	3 500 000,00	2 791 027,98	393,67%
16	EMPRUNT D'EQUILIBRE			0,00	
TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENT		1 919 948,40	4 600 883,28	2 680 934,88	139,64%
10222	FCTVA	281 646,00	216 944,63	-64 701,37	-22,97%
10223	TLE	0,00	2 219,00	2 219,00	
10226	TAM	70 200,84	121 566,40	51 365,56	73,17%
1068	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAP	1 163 496,50	1 416 857,66	253 361,16	21,78%
165	DEPOT ET CAUTIONNEMENT	0,00	0,00	0,00	
024	PRODUITS DE CESSIONS	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES RECETTES FINANCIERES		1 515 343,34	1 757 587,69	242 244,35	15,99%
TOTAL DES RECETTES REELLES INVESTISSEMENT		3 435 291,74	6 358 470,97	2 923 179,23	85,09%
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT			0,00	
040	OP.ORDRE INTERIEUR SECTION	205 132,65	773 730,26	568 597,61	277,19%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	18 792,60	78 606,62	59 814,02	318,28%
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE INVESTISSEMENT		223 925,25	852 336,88	628 411,63	280,63%
TOTAL		3 659 216,99	7 210 807,85	3 551 590,86	97,06%
001 EXCEDENT D'INVESTISSEMENT REPORTE		495 616,57		-495 616,57	-100,00%
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		4 154 833,56	7 210 807,85	3 055 974,29	73,55%

A noter l'inscription de **1 662 802€** de restes à réaliser 2023 sur l'exercice 2024 :

Ces RAR concernent essentiellement :

- Subvention travaux de voirie et cheminement doux (Département- Région) pour 423 000€
- Site des Forges (Fonds friches + Lorient Agglomération) pour 452 000€
- Construction d'un ALSH (DETR- Lorient agglomération- CAF- Département) pour 589 000€
- Ascenseur à la Médiathèque (10 000€)- subvention LEADER de la maison de l'enfance (80 000€)- FIC rural banque alimentaire (25 000€)- DETR 2020 (50 200€)- fonds verts rénovation points lumineux (33 600€)

L'opération 321GO (Département- DSIL- ANS) pour 1 170 000€ (ne sont pas comptabilisés dans les RAR)

Ont été encaissées en 2023, les recettes suivantes :

- FCTVA – part investissement : 216 944 € (calculé sur les dépenses payées en 2021)
 - Taxe d'aménagement + TLE : 123 785 €
 - Subventions perçues sur 2023 pour 1 100 883€
- Aide pour l'adaptation d'un poste de travail (caisse des dépôts) pour **1 189€**
 - Plan de relance numérique dans les écoles (Académie de Bretagne) pour **41 862€**
 - Construction d'un ALSH (Etat- Département) pour **249 200€**
 - Aide pour l'investissement dans les cantines scolaires (ministère de l'Agriculture) pour **18 591 €**
 - Etude de faisabilité restructuration de l'Ecomusée (Région Bretagne- Département) pour **15 170€**
 - Travaux de voirie- rénovation de l'éclairage public- fonds de concours travaux sur réseaux eaux pluviales et assainissement (Département- Etat- Morbihan énergies- Lorient Agglomération) pour **359 524€**
 - Aménagement d'un boulodrome (Région Bretagne – Département) pour **74 253 €**
 - Aménagement site des Forges (Fonds friches) pour **180 000€**
 - Aménagement d'une plaine de foot (Département- Etat) pour **161 094€**

COMPTE ADMINISTRATIF 2023 – BUDGET VILLE – RESULTATS

FONCTIONNEMENT

	REALISE
DEPENSES 2023	8 220 240,36
RECETTES 2023	9 013 439,31
RESULTAT 2023	793 198,95
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2022 REPORTE	-
RESULTAT CUMULE FONCTIONNEMENT	793 198,95

INVESTISSEMENT

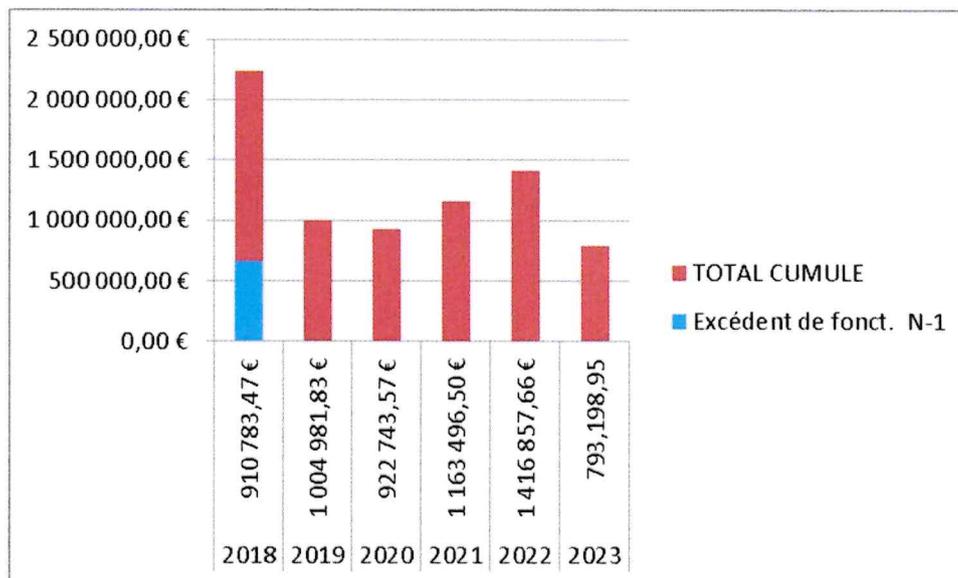
	REALISE	RAR 2023	RESULTAT 2023
DEPENSES 2023	7 697 381,35	2 314 687,70	10 012 069,05
RECETTES 2023	7 210 807,85	1 662 801,68	8 873 609,53
RESULTAT 2023	- 486 573,50	- 651 886,02	- 1 138 459,52
DEFICIT INVESTISSEMENT 2022 REPORTE	- 782 540,33	-	- 782 540,33
RESULTAT CUMULE INVESTISSEMENT	- 1 269 113,83	- 651 886,02	- 1 920 999,85

CUMUL

DEPENSES 2023	15 917 621,71
RECETTES 2023	16 224 247,16
RESULTAT 2023	306 625,45
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2022 REPORTE	
DEFICIT INVESTISSEMENT 2022 REPORTE	- 782 540,33
RESULTAT CUMULE 2023	- 475 914,88
RAR DEPENSES 2023	2 314 687,70
RAR RECETTES 2023	1 662 801,68
RESULTAT 2023 GLOBAL RAR COMPRIS	- 1 127 800,90

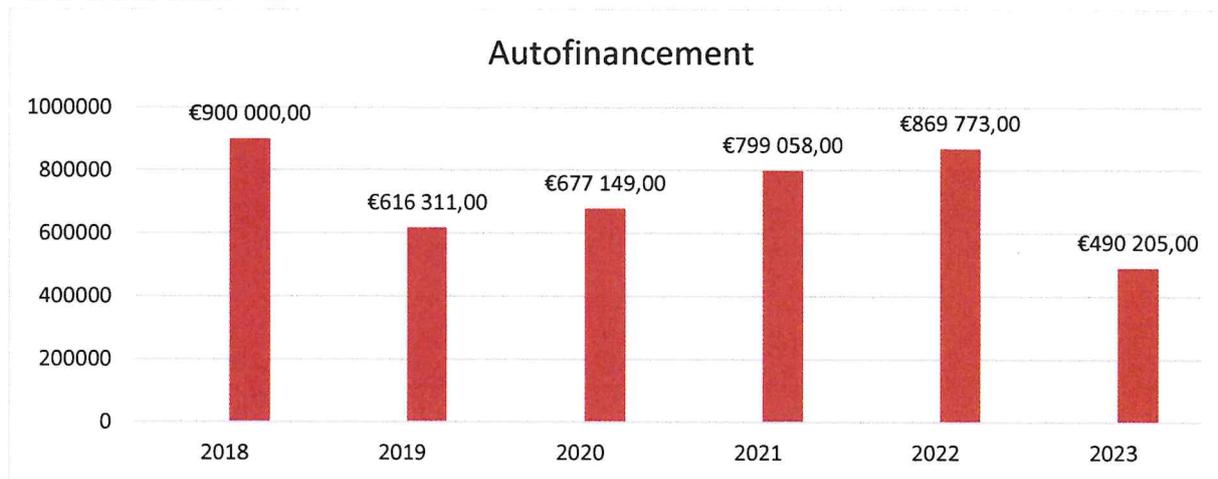
Evolution du résultat cumulé de l'exercice de 2018-2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Résultat comptable de l'exercice	910 783,47 €	1 004 981,83 €	922 743,57 €	1 163 496,50 €	1 416 857,66 €	793 198,95 €
Excédent de fonct. N-1	663 872,23 €					
TOTAL CUMULE	1 574 655,70 €	1 004 981,83 €	922 743,57 €	1 163 496,50 €	1 416 857,66 €	793 198,95 €



Evolution de l'autofinancement de 2018 à 2023

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Autofinancement	900 000,00 €	616 311,00 €	677 149,00 €	799 058,00 €	869 773,00 €	490 205,00 €



Pour rappel, depuis 2019 la totalité du résultat de fonctionnement est affecté en section d'investissement

COMPTE ADMINISTRATIF 2023- DONNEES FINANCIERES

Épargne de Gestion = Recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement, hors intérêts de la dette (180 365 € contre 129 375 € en 2022) et hors charges et produits exceptionnels. Elle mesure l'**épargne** dégagée dans la **gestion** courante hors frais financiers.

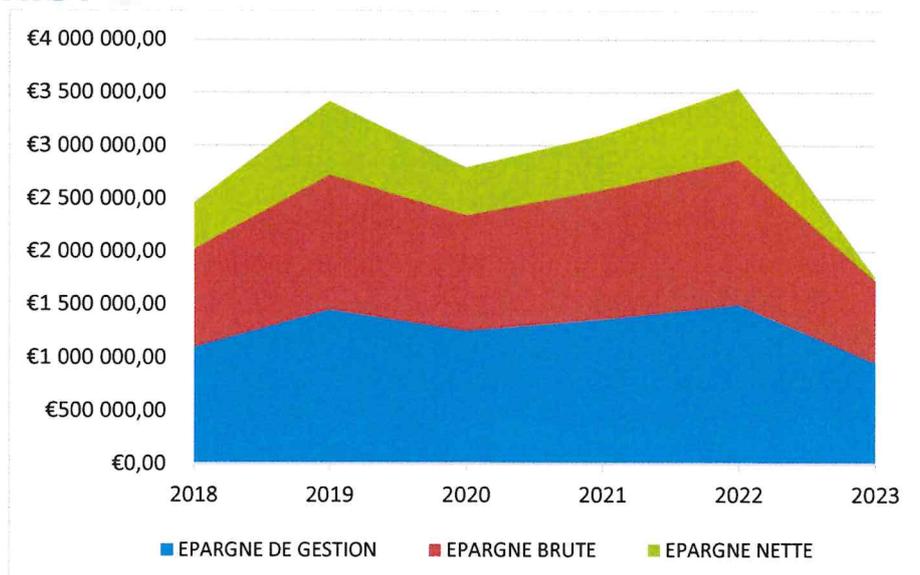
Épargne brute = Épargne de gestion – intérêts de la dette

L'**épargne brute** représente le socle de la richesse financière. L'excédent appelé aussi autofinancement **brut** finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette.

Épargne nette = Épargne brute – remboursement du capital de l'emprunt (742 347 € contre 705 279 € en 2022)

Cet indicateur est essentiel : il correspond à l'autofinancement disponible pour le financement des investissements.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
EPARGNE DE GESTION	1 101 692 €	1 451 963 €	1 254 908 €	1 361 585 €	1 501 493 €	956 824 €
EPARGNE BRUTE	927 337 €	1 272 768 €	1 095 215 €	1 220 921 €	1 372 117 €	776 459 €
EPARGNE NETTE	431 285 €	694 903 €	444 555 €	518 234 €	666 838 €	34 112 €



Encours de la dette : au 31/12/2023 l'encours de dette s'élève à 9 010 000€ contre 6 253 000 € au 31/12/2022. Le capital remboursé en 2023 s'élève à 742 347 € contre 705 279 en 2022. Un emprunt de 5 000 000€ a été contractualisé en 2023 auprès de la banque ARKEA. 3 500 000€ ont été mobilisés en 2023 et le solde mi-janvier 2024. Le remboursement du capital débutera au plus tard en 2025 (fin de la période de mobilisation), seuls les intérêts sont payés trimestriellement. Le remboursement du capital représente 95,6% de l'épargne brute (51,4% en 2022)

La capacité de désendettement (Encours de dette / Epargne brute ou CAF) : Ce ratio exprime le nombre d'années théoriques qu'il faudrait pour que la commune rembourse l'intégralité de sa dette si elle y consacrait la totalité de son autofinancement disponible. Exprimé en nombre d'années, ce ratio est une mesure de la solvabilité financière des collectivités locales.

Montant/Année	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Capital en K€ au 31/12	6 218	6 140	5 660	6 958	6 253	9 010
Par Habitant en €	938	922	850	1 041	938	1 345
Population	6 626	6 657	6 660	6 683	6 669	6 698
Epargne Brute en K€	927	1 272	1 095	1 221	1 372	776
Capacité de désendettement (en nombre d'années)	6,7	4,8	5,17	5,62	4,56	11,7

Il est précisé que les données ci-dessus, sont calculées à partir des résultats constatés au compte administratif. Ces données sont retraitées par la Direction Générale des Finances (DGFIP) qui publie les chiffres officiels. Ces chiffres ne sont connus qu'en fin d'année N+1.

Pour information les chiffres arrêtés par la DGFIP relatifs à la capacité de désendettement de la Ville sont :

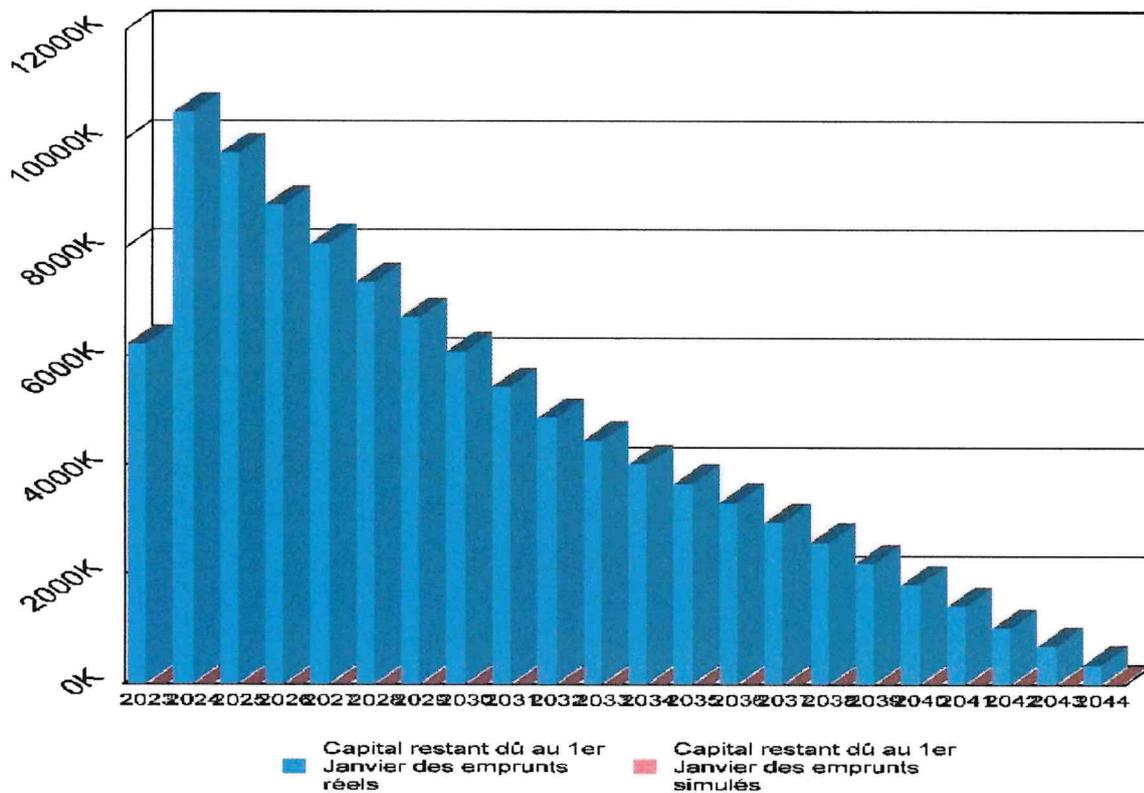
- 2018 : 5,53 années
- 2019 : 5,48 années
- 2020 : 5,24 années
- 2021 : 5,16 années
- 2022 : 3,85 années

Projection de la dette jusqu'en 2027 (hors nouveaux emprunts) :

	2023	2024	2025	2026	2027
Capital Restant Dû au 1 ^{er} janvier	6 253 k€	9 010 k€	9 750 k€	8 970 k€	8 400 k€
Remboursement en capital au cours de l'année N	743 000€	761 000€	945 000€	705 000€	714 000€

Hors nouveaux emprunts, la dette sera totalement remboursée en 2044
Graphique « capital restant dû » de 2023 à 2044

Capital restant dû



Sur proposition du Bureau Municipal, et après avis de la Commission n° 2 Finances-Tourisme du 27/03/2024, le Conseil municipal :

- **DÉLIBERE** sur le compte administratif 2023 du budget « Ville », dressé par Armelle NICOLAS, Maire, après s'être fait présenter le budget primitif et les décisions modificatives de l'exercice considéré,

- **DONNE ACTE** de la présentation faite du compte administratif 2023 du budget « Ville », lequel peut se résumer comme suit :

RECAPITULATIF CA 2023

FONCTIONNEMENT	
	REALISE
DEPENSES 2023	8 220 240,36
RECETTES 2023	9 013 439,31
RESULTAT 2023	793 198,95
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2022 REPORTE	-
RESULTAT CUMULE FONCTIONNEMENT	793 198,95

INVESTISSEMENT

	REALISE	RAR 2023	RESULTAT 2023
DEPENSES 2023	7 697 381,35	2 314 687,70	10 012 069,05
RECETTES 2023	7 210 807,85	1 662 801,68	8 873 609,53
RESULTAT 2023	- 486 573,50	- 651 886,02	- 1 138 459,52
DEFICIT INVESTISSEMENT 2022 REPORTE	- 782 540,33	-	- 782 540,33
RESULTAT CUMULE INVESTISSEMENT	- 1 269 113,83	- 651 886,02	- 1 920 999,85

CUMUL

DEPENSES 2023	15 917 621,71
RECETTES 2023	16 224 247,16
RESULTAT 2023	306 625,45
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2022 REPORTE	
DEFICIT INVESTISSEMENT 2022 REPORTE	- 782 540,33
RESULTAT CUMULE 2023	- 475 914,88
RAR DEPENSES 2023	2 314 687,70
RAR RECETTES 2023	1 662 801,68
RESULTAT 2023 GLOBAL RAR COMPRIS	- 1 127 800,90

Le résultat de fonctionnement du budget Ville au CA 2023 s'élève à **793 198,95 €**.

FONCTIONNEMENT	CA 2023
DEPENSES	8 220 240,36
RECETTES	9 013 439,31
Résultat	793 198,95
Excédent fonctionnement reporté	-
Résultat réel 2023	793 198,95
Virement proposé au 1068	793 198,95
Excédent 2022 de fonctionnement reporté	-

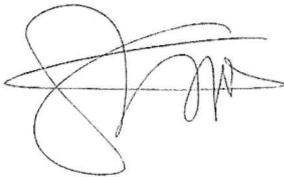
- **RECONNAIT** la sincérité des restes à réaliser
- **ARRETE** les résultats définitifs tels que résumés ci-dessus

Délibération adoptée à la majorité par 22 Pour et 3 Abstentions

Madame Le Maire ne prend pas part au vote.

Le Secrétaire de Séance,

Bertrand LE RAY



Pour copie conforme

Le Maire,

Armelle NICOLAS

