

---

**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.

<b>Présents :</b>	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
<b>Absent(s) excusé(s) ayant donné pouvoir :</b>	Christophe BENOIT, Betty BARGUIL, Stéphane PIGACHE, Colette PÉRENNEC (à partir de 19h45)
<b>Absent(s) excusé(s) :</b>	0
<b>Nombre de conseillers municipaux en exercice :</b>	26
<b>Date de convocation du Conseil municipal :</b>	02 avril 2024
<b>Secrétaire de séance :</b>	Maurice LÉCHARD

---

**8 – FINANCES – Budget primitif 2024 – Budget Ville**

Ce budget a été réalisé sur les bases du débat d'orientation budgétaire présenté en séance du Conseil municipal le 26 février 2024.

Malgré des incertitudes contextuelles fortes, la Ville s'oriente pour 2024 vers la poursuite de ses priorités :

- Identifier les dépenses nécessaires au maintien des activités à prestation et à périmètre constant
- Maximiser les recettes dans un contexte inflationniste

**SECTION DE FONCTIONNEMENT – BP 2024**

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

L'exercice 2024 se résume :

- Poursuite des travaux de voirie sur la RD 145
- Poursuite des travaux d'aménagement de la plaine du Gorée
- Lancement des études- permis d'aménager et début des travaux concernant l'aménagement du site des Forges (création d'une AP/CP)

Ainsi, **le budget primitif 2024 « Budget Ville » se chiffre à 17 210 112 €** contre **22 290 068 €** en 2023, répartis de la façon suivante :

Section	BP 2023 (hors DM)	2024	Variation en %
Fonctionnement	8 396 879,00 €	<b>8 892 810,00 €</b>	+ 5,9
Investissement	13 893 189,00 €	<b>8 317 302,00 €</b>	- 40,1
<b>TOTAL</b>	<b>22 290 068,00 €</b>	<b>17 210 112,00 €</b>	<b>-22,8</b>

**SECTION DE FONCTIONNEMENT – BP 2024**

Les principales caractéristiques du BP 2024 concernant la section de fonctionnement sont les suivantes :

- Les **dépenses réelles de fonctionnement** s'établissent à **8 004 620 €** soit une hausse de 346 700 €, + 4,5% par rapport au BP 2023.
- les **recettes réelles de fonctionnement** s'établissent à **8 639 550 €** soit une augmentation de 499 925 €, + 6,1 % par rapport au BP 2023

## 1 - DEPENSES

CHAPITRE	DEPENSES FONCTIONNEMENT	BP 2023 (hors DM)	BP 2023 (avec DM)	BP 2024	Comp.BP 23/24	
					€	%
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 808 730,00 €	1 836 130,00 €	1 841 000,00 €	4 870,00 €	0,3%
60	ACHATS DE PRESTATION SERVICE	1 016 780,00 €	1 044 180,00 €	931 040,00 €	- 113 140,00 €	-10,8%
61	SERVICES EXTERIEURS	536 240,00 €	536 240,00 €	674 810,00 €	138 570,00 €	25,8%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	204 700,00 €	204 700,00 €	180 930,00 €	- 23 770,00 €	-11,6%
63	IMPOTS-TAXES ET VERSEMENT	51 010,00 €	51 010,00 €	54 220,00 €	3 210,00 €	6,3%
O12	CHARGES DE PERSONNEL	4 444 500,00 €	4 390 000,00 €	4 518 110,00 €	128 110,00 €	2,9%
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	20 000,00 €	20 000,00 €	35 000,00 €	15 000,00 €	75,0%
63	IMPOTS-TAXES ET VERSEMENT	130 000,00 €	130 000,00 €	135 480,00 €	5 480,00 €	4,2%
64	CHARGES DE PERSONNEL	4 294 500,00 €	4 240 000,00 €	4 347 630,00 €	107 630,00 €	2,5%
O14	ATTENUATION DE PRODUITS	- €	32 500,00 €	- €	- 32 500,00 €	-100,0%
65	AUTRES CHARGES GESTION COURANTE	1 142 690,00 €	1 186 690,00 €	1 227 010,00 €	40 320,00 €	19,7%
66	CHARGES FINANCIERES	154 000,00 €	204 600,00 €	410 500,00 €	205 900,00 €	100,6%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	8 000,00 €	8 000,00 €	8 000,00 €	- €	0,0%
O22	DEPENSES IMPREVUES	100 000,00 €	- €	- €	- €	
<b>TOTAL DES DEPENSES REELLES FONCTIONNEMENT</b>		<b>7 657 920,00 €</b>	<b>7 657 920,00 €</b>	<b>8 004 620,00 €</b>	<b>346 700,00 €</b>	<b>4,5%</b>
O23	VIREMENT SECTION INVESTISSEMENT	490 205,00 €	490 205,00 €	454 490,00 €	- 35 715,00 €	-7,3%
O42	OP.ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	247 500,00 €	247 500,00 €	433 700,00 €	186 200,00 €	75,2%
<b>TOTAL DEPENSES ORDRE FONCTIONNEMENT</b>		<b>737 705,00 €</b>	<b>738 959,00 €</b>	<b>888 190,00 €</b>	<b>150 485,00 €</b>	<b>20,4%</b>
<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>		<b>8 395 625,00 €</b>	<b>8 396 879,00 €</b>	<b>8 892 810,00 €</b>	<b>495 931,00 €</b>	<b>5,91%</b>
<b>DECISIONS MODIFICATIVES PRISES EN 2023</b>			<b>1 254,00</b>			

### A) Chapitre 011- Les charges à caractère général : 1 841 000 €, + 4 870 €, +0,3 %

Ces charges intègrent l'ensemble des achats de fournitures, prestations diverses, entretien, frais de fonctionnement, fluides utilisés par les services et équipements municipaux. Des efforts sont portés sur ce chapitre et ainsi maîtriser aux mieux les dépenses.

Pour 2024, ce chapitre n'est en augmentation que de 0,3% par rapport au BP 2023 (+0,3 %)

	MONTANT 2024	VARIATION 23/24	%
Article 60 - Achats de prestations services	931 040 €	- 113 140 €	-10,8%

Cet article est en baisse de 113 140€ par rapport au BP 2023 notamment dû :

- Baisse de l'enveloppe :
  - Energie - électricité : - 127 400 €
  - Carburant : - 3 300 €
  - Fournitures de voirie : -10 500 €
- Hausse de l'enveloppe :
  - Alimentation : + 3 970 €
  - Achats de fournitures diverses : + 8 800 €



Dont :

	MONTANT 2024	VARIATION 23/24	%
Prestation de service Restauration collective	205 000 €	+ 4 000€	+2%
Energie / Electricité / Eau ...	376 400 €	- 127 000 €	-25,2%
Fournitures diverses	349 640 €	+ 9 860 €	+ 2,9%

	MONTANT 2024	VARIATION 23/24	%
Article 61 - Services extérieurs	674 810 €	+138 570 €	+25,8%

**Augmentation :**

Location mobilière : +31 750€ (locations de véhicules ateliers et police municipale- matériels divers)

Entretien des terrains : + 18 250 €- nouveau contrat pour la tonte et le traçage des terrains

Enveloppe entretien des voies : (+23 700€)- passage épaveuse+ fauchage+ curage

Enveloppe entretien autres biens mobiliers : (+45 000€)- réalisé 2023 = 81 823€

Primes d'assurance : (+16 900€)- nouveau marché à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024

**Diminution :**

Entretien bois et forêts : -19 200€ (fin entretien parcelles Trémelin- diminution enveloppe abattage arbres)

Assurance dommage-ouvrage : - 17 000€-

	MONTANT 2024	VARIATION 23/24	%
Article 62 - Autres services extérieurs	180 930 €	-23 770 €	-11,6%

**Diminution :**

Enveloppe honoraires (bornages) : (-13 850€)

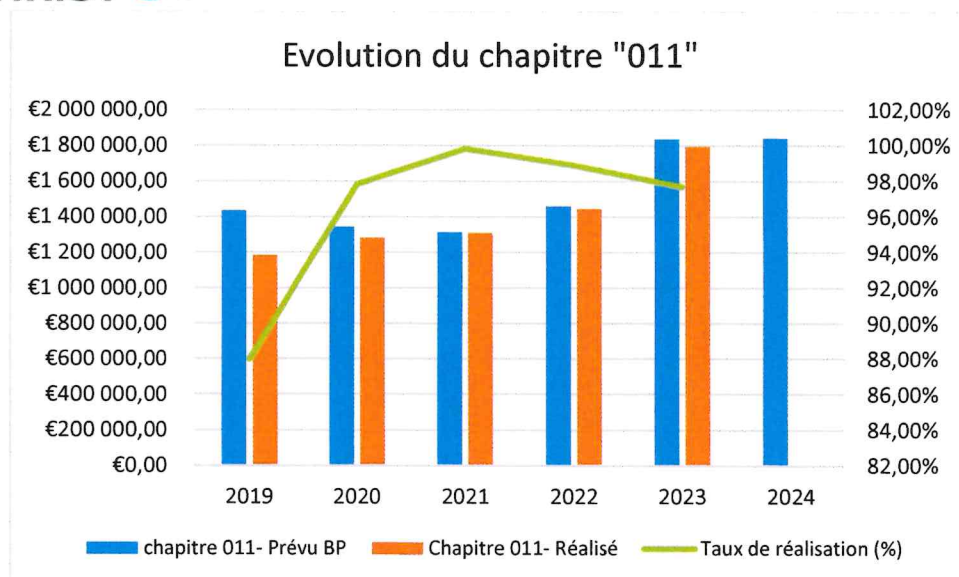
Annonces et insertions : (-10 390 €)- Réalisé 2023 = 16 398 €

	MONTANT 2024	VARIATION 23/24	%
Article 63 - Impôts, taxes et versements	54 220€	+ 3 210€	+6,3%

Cet article intègre le versement de la taxe foncière ainsi que le coût de la redevance spéciale réglée à Lorient Agglomération.

**Evolution du chapitre 011- Charges à caractère général (2019-2024) :**

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
chapitre 011- Prévu BP	1 434 731,00 €	1 343 127,00 €	1 312 075,00 €	1 459 580,00 €	1 836 130,00 €	1 841 000,00 €
Chapitre 011- Réalisé	1 182 497,00 €	1 279 873,00 €	1 309 250,00 €	1 443 272,00 €	1 793 513,00 €	
Taux de réalisation (%)	88,00%	97,80%	99,80%	98,88%	97,68%	



Ce chapitre représente **23%** des Dépenses Réelles de Fonctionnement (DRF)

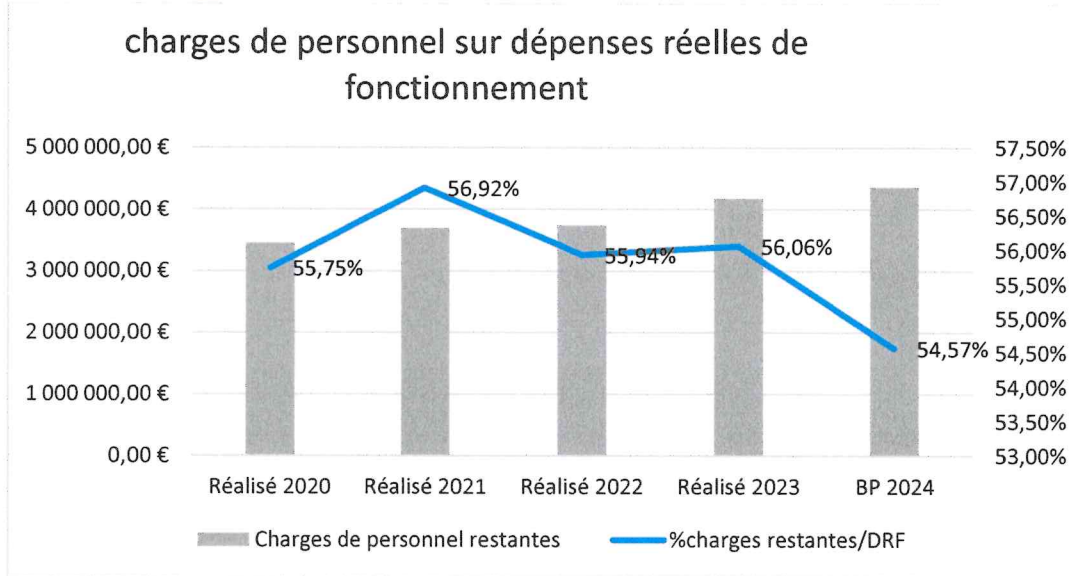
**B) Chapitre 012- Les dépenses de personnel : 4 518 110 €, + 128 110 €, +2,9%**

Le chapitre « 012 » - charges du personnel est la dépense principale du budget de fonctionnement. La masse salariale augmente naturellement sous l'effet du glissement vieillesse technicité (GVT) prenant en compte les avancements de grade et d'échelon.

- Le 12 juin dernier, le ministre de la Transformation et de la Fonction Publique a annoncé de nouvelles mesures salariales pour les agents de la fonction publique dont une augmentation de la valeur du point d'indice des fonctionnaires de +1.5% à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2023 qui aura un effet année pleine en 2024.
- Revalorisation des grilles indiciaires à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024 : + 5 points d'indice majoré pour une enveloppe estimée à 40 000€
- En parallèle, de façon mécanique, la masse salariale augmente naturellement sous l'effet du Glissement Vieillesse Technicité (GVT) prenant en compte les avancements de grade et d'échelon
- De plus, prendra effet au 1<sup>er</sup> janvier 2024, la participation de la collectivité à la protection sociale complémentaire, à hauteur de 7€/agent/mois
- Le décret concernant le versement d'une prime de pouvoir d'achat a été publié le 31 octobre dernier, 95% des agents de la Ville en bénéficieront, pour une enveloppe évaluée 30 000€

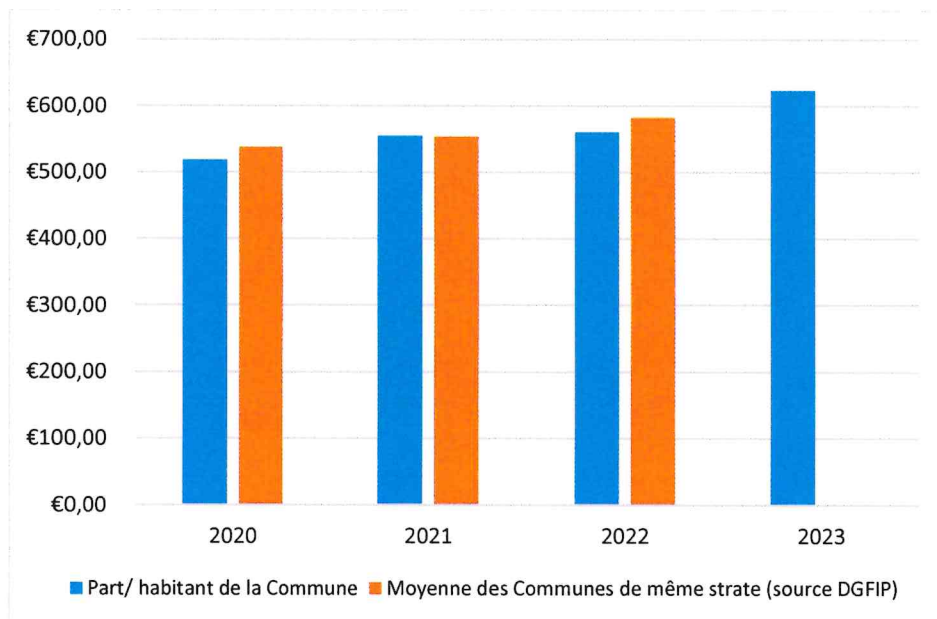
**Evolution de la masse salariale (2020-2024) :**

	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	BP 2024
Charges de personnel	3 610 188 €	3 853 61 €	4 015 921 €	4 258 870	4 518 110 €
Atténuation des charges	161 160 €	163 150 €	274 866 €	84 324 €	150 000 €
Charges de personnel restantes	3 449 028 €	3 690 463,00 €	3 741 055 €	4 174 546 €	4 368 110 €
Evolution		7,00%	1,4%	11,6%	4,6% (BP 2024/ Réalisé 2023)



Part par habitant (2020-2023) :

	2020	2021	2022	2023
Part/ habitant de la Commune	518,00 €	554,00 €	560,00 €	623,00 €
Moyenne des Communes de même strate (source DGFIP)	537,00 €	553,00 €	582,00€	Non connu





**Evolution des charges de personnel par service CA 2023/BP 2024 :**

SERVICES	Postes	CA 2023	PREVISIONNEL 2024
PEEJ	Administratifs (Direction de pôle-agents administratifs-)	96 822,68 €	97 692,00 €
	Responsable service EJ+ animateurs	521 343,90 €	536 684,00 €
	Agents service scolaire	353 302,96 €	357 458,00 €
	Responsable service entretien/ restauration	525 336,19 €	584 891,00 €
	Service petite enfance (Multi-accueil- RAM- LAEP)	319 543,83 €	374 546,00 €
	Remplacements	23 061,15 €	39 099,00 €
	Saisonniers	62 481,60 €	67 757,00 €
	Agent alternant		10 000,00 €
	Apprenti	1 937,65 €	
		<b>1 903 829,96 €</b>	<b>2 068 127,00 €</b>

+8,60% par rapport au CA 2023

Prévision 2024 : service petite enfance (renfort agent technique + recrutement auxiliaire)

SERVICES	Postes	CA 2023	PREVISIONNEL 2024
PTA	Responsable ateliers/agent administratif	74 572,72 €	96 447,00 €
	Secteur énergie/fluides	40 334,86 €	42 022,00 €
	Secteur espaces verts	241 859,50 €	279 338,00 €
	Secteur voirie	140 704,89 €	75 479,00 €
	Secteur entretien des bâtiments	132 657,99 €	129 837,00 €
	Secteur propreté urbaine et logistique	93 842,18 €	130 474,00 €
	Secteur événementiel/énergie renouvelable	58 525,07 €	77 599,00 €
	Chargé de missions aménagement/urbanisme	206 744,00 €	175 530,00 €
	Saisonniers	14 092,29 €	7 419,00 €
		<b>1 003 333,50 €</b>	<b>1 014 145,00 €</b>

+1,1% par rapport au CA 2023

Prévision 2024 : secteur espaces verts : 2 recrutements + intégration d'un agent

SERVICES	Postes	CA 2023	PREVISIONNEL 2024
RESSOURCES	Direction/assistante de direction/ agent chargé de l'informatique	189 949,12 €	194 712,00 €
	Service Finances	106 966,15 €	107 616,00 €
	Service RH	107 378,76 €	128 343,00 €
	Service communication/ associations	187 208,16 €	168 176,00 €
	Service accueil/population/citoyenneté	74 745,64 €	121 747,00 €
	Police municipale	85 820,51 €	92 436,00 €
	Stagiaire/ renfort	2 997,25 €	- €
			<b>755 065,59 €</b>

+7,7% par rapport au CA 2023

Agent en charge des associations recruté en 2023- salaire en année pleine en 2024

SERVICES	Postes	CA 2023	PREVISIONNEL 2024
CULTURE	Responsable pôle culture et médiathèque et écomusée	114 398,30 €	116 830,00 €
	Agents médiathèque + renforts	102 558,69 €	86 754,00 €
	Agents Ecomusée	162 781,12 €	142 176,00 €
	Stagiaires musée		
<b>TOTAL POLES</b>		<b>379 738,11 €</b>	<b>345 760,00 €</b>

-8,9% par rapport au CA 2023 -Départ de 2 agents à la retraite en avril 2024 (Médiathèque+ écomusée)

SERVICES	Postes	CA 2023	PREVISIONNEL 2024
DIVERS	Remplacements autres pôles		35 017,00 €
	Autres charges( GIPA- ARE-CNAS- FIPHFP- Prime pouvoir achat...)	113 813,15 €	147 000,00 €
	RECENSEMENT	16 229,25 €	
	Médecine du travail	246,80 €	
	Assurance du personnel	86 613,47 €	95 000,00 €
<b>TOTAL DIVERS</b>		<b>216 902,67 €</b>	<b>277 017,00 €</b>

+27,7% par rapport au CA 2023

En augmentation : assurance statutaire (+ 8 387€)

Prestation « droit des sols » convention avec Lorient Agglomération réglée désormais au chapitre « charges de personnel »

Ce chapitre représente **56,4%** des Dépenses Réelles de Fonctionnement (DRF) (Atténuations des charges non déduites) - au BP 2023 ce chapitre représentait 58% des DRF

Déduction faite des atténuations des charges estimée (150 000€), ce chapitre représente 54,6% des DRF contre 56,10% au BP 2023

**C) Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante : 1 227 010 € (+40 320 €) +3,4%**

Ce chapitre intègre, les indemnités aux élus et cotisations versées, le versement des subventions aux différentes associations et autres organismes, et les licences et droits d'utilisation

- La dotation de l'EPCC a été estimée à 446 000 € (461 000€ au BP 2023)
- L'enveloppe Indemnités aux élus- cotisations-frais de mission et formations : 138 800€ (135 500€ réglés en 2023)
- L'enveloppe subventions représente la somme de 141 800 € décomposé comme suit :
  - subventions aux associations et pass'permis : 134 500€
  - subvention vélo électrique -ravalement et nids de frelons : 7 300€
- La participation communale versée au CCAS : 180 000€- identique à celle versée en 2023
- La participation communale au fonctionnement des écoles privées s'élève à 185 000 €
- Enveloppes licences et droits d'utilisation : 94 000€ (89 700€ réglés en 2023)

Ce chapitre représente **15,3%** des Dépenses Réelles de Fonctionnement (DRF) contre 15,5% au BP 2023

**D) Chapitre 66 - Charges financières : 410 500 € (+ 205 900 €) +100,6%**

- Les intérêts des emprunts sont inscrits à hauteur de 103 500 € contre 204 600€ au BP 2023 (+DM)
- Intérêts courus non échus des emprunts : 135 000 € (rattachement des intérêts à l'exercice comptable y afférent)
- Intérêts de la ligne de trésorerie et phase de mobilisation : 170 000€
- Autres frais : 2 000€

Ce chapitre représente **5,1%** des Dépenses Réelles de Fonctionnement (DRF) contre 2,7% au BP 2023

**E) Chapitre 67 - Charges exceptionnelles : 8 000 €**

Une enveloppe de 8 000€ est prévue à ce chapitre

**F) Chapitre 023 - virement à la section d'investissement (prévision d'autofinancement de la section d'investissement) : enveloppe de 454 490€ contre 490 205 € au BP 2023, soit - 35 715€**



**G) Chapitre 042 - Opération d'ordre transfert entre section : 433 700 €**

- Dotation aux amortissements : **370 000 €**
- Dotation aux provisions (risques de contentieux et créances douteuses) : **51 700 €**
- Dotation pour charges réparties : **12 000 €** à l'indemnité de remboursement anticipé 240 000 € répartis sur 20 ans (fin : 2031).

**Ratio**

Annuité de la dette prévue (864 500€) / Total recettes réelles fonctionnement (8 639 550€) = 10,00 % (10,70% en 2023)

Critère de bonne gestion = l'annuité ne doit pas dépasser 20 % des recettes de fonctionnement

**2 - RECETTES**

Les recettes réelles de fonctionnement (RRF) inscrites au BP 2023 s'élèvent à **8 639 550€**. A ces RRF, il convient de rajouter en « Opérations d'ordre » **253 260 €** correspondant aux travaux en régie et reprise de subventions d'équipement. Cette écriture permet de valoriser comptablement les travaux effectués par les agents des services techniques sur le patrimoine immobilier et la voirie de la Commune - pour parvenir à **8 892 810 €** se rapportant au total des recettes de fonctionnement.

CHAPITRE	RECETTES FONCTIONNEMENT	BP 2023 (hors DM)	BP 2023 (avec DM)	BP 2024	Comp.BP 23/24	
					€	%
013	ATTENUATION DE CHARGES	150 000,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €	- €	0,0%
70	PRODUITS SERVICE DOMAINE-VENTES	1 230 750,00 €	1 230 750,00 €	1 372 710,00 €	141 960,00 €	11,5%
73	IMPOTS ET TAXES	4 679 800,00 €	4 679 800,00 €	4 888 400,00 €	208 600,00 €	4,5%
74	DOTATIONS SUBVENTIONS	2 000 050,00 €	2 000 050,00 €	2 158 300,00 €	158 250,00 €	7,9%
75	AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE	75 000,00 €	75 000,00 €	66 100,00 €	- 8 900,00 €	-11,9%
76	PRODUITS FINANCIERS	25,00 €	25,00 €	40,00 €	15,00 €	60,0%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 000,00 €	4 000,00 €	4 000,00 €	- €	0,0%
79	TRANSFERT DE CHARGES	- €	- €	- €	- €	
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES</b>		<b>8 139 625,00 €</b>	<b>8 139 625,00 €</b>	<b>8 639 550,00 €</b>	<b>499 925,00 €</b>	<b>6,1%</b>
042	OP.ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTION	256 000,00 €	257 254,00 €	253 260,00 €	- 3 994,00 €	-1,6%
<b>TOTAL DES RECETTES D'ORDRE</b>		<b>256 000,00 €</b>	<b>257 254,00 €</b>	<b>253 260,00 €</b>	<b>- 3 994,00 €</b>	<b>-1,6%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>8 395 625,00</b>	<b>8 396 879,00</b>	<b>8 892 810,00</b>	<b>495 931,00</b>	<b>5,91%</b>
<b>002 EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>		<b>8 395 625,00</b>	<b>8 396 879,00</b>	<b>8 892 810,00</b>	<b>495 931,00</b>	<b>5,91%</b>
<b>DECISIONS MODIFICATIVES PRISES EN 2023</b>		<b>1 254,00</b>				

**A) Chapitre 013 - Atténuations de charges : 150 000 €**

Reversement par les Tricolores	30 400 €
Reversement par le CCAS	35 000 €
Enveloppe remboursement salaires estimée à	84 600 €

**B) Chapitre 70 - Produits services domaine vente : 1 372 710 €, (+ 141 960€), +11,5%**

- Les recettes facturées (cantine, garderie, maison des jeunes, musée, médiathèque, cimetière) : 515 000€
- Certaines dépenses sont refacturées (fluides, maintenance, entretien des bâtiments...) à l'EPC : 51 000€
- La redevance d'occupation domaine public : 780 000 € (+ 40 000€):
  - 740 000 € proviennent de l'indemnité locative annuelle (185 000 €) et de l'indemnité d'exploitation annuelle (555 000 €) liées à l'occupation des terrains pour Kermat (réalisé 2022= 711 000€). Cette redevance est revalorisée annuellement sur la base d'un coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives (+3,9%) en 2024
  - 40 000 € concernant les redevances d'occupation du domaine public (antennes relais-redevances camping-car)

- La contribution de Lorient Agglomération dans le cadre du transfert de la compétence « eaux pluviales » (27 000 €)

Ce chapitre représente **15,9%** des Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF).

**C) Chapitre 73 - Impôts et taxes : 4 888 400 €, (+ 208 600 €), +4,5 %**

Composé des contributions directes, des allocations compensatrices versées par l'Etat, des taxes indirectes. Le produit global de fiscalité représente 56,6 % (57,5% en 2023) des Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF).

Ce chapitre est en augmentation de 4,5% par rapport au BP 2023 et +5,5% par rapport au réalisé 2023.

Dans le cadre de la réforme de la fiscalité locale, la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales est effective en totalité depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023.

Depuis cette réforme, les communes bénéficient chaque année du transfert du taux départemental de la taxe foncière sur les propriétés bâties.

Le produit de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires continue à être perçu par les communes

La Direction Départementale des Finances (DDFIP) a communiqué les bases prévisionnelles 2024 :

Taxe Foncier Bâti : 5 563 000€ (+4,39% par rapport à 2023)

Taxe Foncier Non Bâti : 127 100 € (+3,3% par rapport à 2023)

Taxe d'habitation sur les résidences secondaires : 241 300 € (-16,9% par rapport à 2023) - Cette baisse des bases est la conséquence du recensement que chaque propriétaire devait effectuer sur la plateforme des impôts

Le taux du Foncier Bâti= **54,18%**

Le taux du Foncier Non-Bâti = **65,13%**

Le taux de la Taxe d'Habitation = **17,52%**

Produit estimé pour 2024 (hors rôles supplémentaires) :

<b>Taxe Habitation sur résidences secondaires</b>	42 276 €
<b>Foncier Bâti</b>	3 014 034 €
<b>Foncier Non Bâti</b>	82 781 €
<b>Coefficient correcteur (taux= 1,270275)</b>	842 371 €
<b>TOTAL</b>	<b>3 981 462 €</b>

	Prévisions 2024	VARIATION avec réalisé 2023	%
Produits de l'impôt (avec rôles supplémentaires)	4 100 000€	+ 215 224 €	+ 5,5%
Dotation de Solidarité Communautaire (DSC)	45 300 €	+ 3 288 €	+7%
Attribution de compensation de l'EPCI	61 300 €		
Fonds péréquation (FPIC)	125 000 €	+ 1578€	+1 %
Taxe sur pylônes électriques	175 000 €	+ 1 480 €	+ 0,8%
Taxe sur l'électricité	100 000 €	+ 14 648 €	+ 17%
Taxe additionnelle droit mutations	280 000 €	+ 23 165 €	+ 9 %

S'agissant de la taxe additionnelle aux droits de mutation : cette taxe dont les paramètres sont fixés par l'Etat, est assise sur les cessions d'immeubles à titres onéreux. Elle est directement dépendante de l'activité du marché immobilier estimée à 280 000€ pour 2024. Il est constaté une bonne dynamique du marché immobilier sur la Commune.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Produits droits de mutation	158 178	191 898	230 891	283 813	288 235	256 835
Evolution en %	14,21%	21,32%	20,32%	22,92%	1,6%	-10,9%

**D) Chapitre 74- Dotations / Subventions / Participations :** 2 158 300 €, (+158 250 €) €, + 7,9%

Le montant des dotations ne sont pas connues à ce jour, il a été estimé :

- La DGF qui regroupe la Dotation forfaitaire, la DSR et la DNP, augmente de 7 000 € par rapport au BP 2023 pour un total de **1 455 000 € (DF : 950 000€- DSR : 365000€- DNP : 140 000€)**
- Les allocations compensatrices (TH/TF/TP) confirmées par la DDFIP s'élèvent à **63 055 €**  
Allocation TFB attendue : 53 280 €  
Allocation TFNB attendue : 9 775€
- L'enveloppe concernant les subventions autres organismes (CAF, autres) est estimée à 600 000€ (réalisé 2023 : 606 219€)
- Les participations diverses (Etat, Région, Département, EPCI) représentent **43 300 €**

Ce chapitre représente 25% (24,6% en 2023) des Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF).

**E) Revenus des immeubles (chapitre 75) :** 66 100 €, (- 8 900 €), -11,98%

Cession des neufs 1+2 à la sté PECH ALU à compter de fin février 2023  
Logement vacant à compter de décembre 2023 à Kerglaw  
Fin de la location à l'US montagnarde rue Croizat



**SECTION D'INVESTISSEMENT - BP 2024**

**1 - DEPENSES**

Les dépenses réelles d'investissement représentent en 2024 un volume de **4 482 200 €** dont **3 670 400 €** de dépenses d'équipement 2024.

CHAPITRE	DEPENSES INVESTISSEMENT	BP 2023	BP 2024	Ecart BP 23/24	
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
23	IMMOBILISATIONS EN COURS				
OP 100	NON AFFECTE	242 000,00	300 000,00	58 000,00	23,97%
OP 101	MAIRIE	206 400,00	14 900,00	-191 500,00	-92,78%
OP 102	ECOLES	462 380,00	13 400,00	-448 980,00	-97,10%
OP 103	ENFANCE JEUNESSE	10 000,00	63 800,00	53 800,00	538,00%
OP 103 Bis	ALSH	2 318 940,00	107 100,00	-2 211 840,00	-95,38%
OP 104	ENTRETIEN RESTAURATION	54 170,00	22 800,00	-31 370,00	-57,91%
OP 105	CULTURE ET SON PATRIMOINE	20 930,00	101 800,00	80 870,00	386,38%
OP 106	AUTRES BATIMENTS COMMUNAUX	248 500,00	25 600,00	-222 900,00	-89,70%
OP 107	ADAP	160 000,00	80 000,00	-80 000,00	-50,00%
OP 108	EGLISES CHAPELLES ET CIMETIERES	0,00	0,00	0,00	
OP 109	SPORT	173 000,00	10 000,00	-163 000,00	-94,22%
OP 110	VOIRIE ET RESEAUX	1 391 191,00	1 462 500,00	71 309,00	5,13%
OP 111	SERVICES TECHNIQUES	419 043,00	103 400,00	-315 643,00	-75,32%
OP 112	COMMUNICATION ET CITOYENNETE	11 000,00	43 500,00	32 500,00	295,45%
OP 113	3 2 1 GO	827 300,00	50 000,00	-777 300,00	-93,96%
OP 114	AMENAGEMENT	82 700,00	150 400,00	67 700,00	81,86%
OP 115	SITE DES FORGES	600 000,00		-600 000,00	-100,00%
AP/CP	COMPLEXE SPORTIF	500 000,00	0,00	-500 000,00	-100,00%
AP/CP	AMENAGEMENT DE LA PLAINE SPORTIVE DU GOREE	1 926 000,00	250 000,00	-1 676 000,00	-87,02%
AP/CP	TRAVAUX SUR RD 145 D'INZINZAC AU GOREE	800 000,00	600 000,00	-200 000,00	-25,00%
AP/CP	AMENAGEMENT DU SITE DES FORGES	0,00	271 200,00	271 200,00	
<b>TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT</b>		<b>10 453 554,00</b>	<b>3 670 400,00</b>	<b>-6 783 154,00</b>	<b>-53,32%</b>
10226	TAM	500,00	50 000,00	49 500,00	9900,00%
1641	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	743 000,00	761 000,00	18 000,00	2,42%
165	DEPOT ET CAUTIONNEMENT	800,00	800,00	0,00	0,00%
166	REFINANCEMENT DE DETTE			0,00	
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES</b>		<b>744 300,00</b>	<b>811 800,00</b>	<b>67 500,00</b>	<b>8,50%</b>
021	DEPENSES IMPREVUES				

<b>TOTAL DES DEPENSES REELLES INVESTISSEMENT</b>		<b>11 197 854,00</b>	<b>4 482 200,00</b>	<b>-9 034 116,00</b>	<b>-66,84%</b>
<b>040</b>	<b>OP. ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTIONS</b>	256 000,00	251 300,00	-4 700,00	-1,84%
<b>041</b>	<b>OPERATIONS PATRIMONIALES</b>	0,00	0,00	-107 500,00	-100,00%
<b>TOTAL DEPENSES ORDRE FONCTIONNEMENT</b>		<b>256 000,00</b>	<b>251 300,00</b>	<b>-113 454,00</b>	<b>-31,10%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>11 453 854,00</b>	<b>4 733 500,00</b>	<b>-6 720 354,00</b>	<b>-48,41%</b>
<b>001 DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE</b>		<b>782 541,00</b>	<b>1 269 114,00</b>	<b>486 573,00</b>	<b>162,18%</b>
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>		<b>12 236 395,00</b>	<b>6 002 614,00</b>	<b>-6 233 781,00</b>	<b>-42,51%</b>
<b>RAR DEPENSES N-1</b>		<b>1 656 794,00</b>	<b>2 314 688,00</b>	<b>657 894,00</b>	<b>39,71%</b>
<b>DECISIONS MODIFICATIVES PRISES EN 2023</b>		<b>2 108 754,00</b>			

Dans ces Dépenses Réelles d'Investissement (DRI), est inclus le remboursement du capital de la dette pour un montant de **761 000 €**

Aux dépenses réelles s'ajoutent également :

- Les travaux en régie : **251 300 €**
- Ecritures de reprise de subventions d'équipement : **1 300€**
- Dépôt et cautionnement : **800€**
- Déficit d'investissement reporté : **1 269 114,00€**

Les restes à réaliser en dépenses représentent la somme de **2 314 688,00 €**

## 2- RECETTES

Les recettes réelles d'investissement représentent en 2024 un volume de 5 766 311 €

CHAPITRE	RECETTES INVESTISSEMENT	BP 2023	BP 2024	Ecart BP 23/24	
<b>13</b>	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	6 286 000,00	2 310 235,00	-3 975 765,00	-63,25%
<b>16</b>	<b>EMPRUNT D'EQUILIBRE</b>	3 108 140,00	572 757,00	-2 535 383,00	-81,57%
<b>TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENT</b>		<b>9 394 140,00</b>	<b>2 882 992,00</b>	<b>-6 511 148,00</b>	<b>-69,31%</b>
<b>10222</b>	<b>FCTVA</b>	200 000,00	476 000,00	276 000,00	138,00%
<b>10226</b>	<b>TAM</b>	70 000,00	120 000,00	50 000,00	71,43%
<b>1068</b>	<b>EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAP</b>	1 416 857,00	793 199,00	-623 658,00	-44,02%
<b>165</b>	<b>DEPOT ET CAUTIONNEMENT</b>	800,00	800,00	0,00	0,00%
<b>024</b>	<b>PRODUITS DE CESSIONS</b>	1 723 000,00	1 493 320,00	-229 680,00	-13,33%
<b>TOTAL DES RECETTES FINANCIERES</b>		<b>3 410 657,00</b>	<b>2 883 319,00</b>	<b>-527 338,00</b>	<b>-15,46%</b>
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES INVESTISSEMENT</b>		<b>12 804 797,00</b>	<b>5 766 311,00</b>	<b>-7 038 486,00</b>	<b>-54,97%</b>
<b>021</b>	<b>VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	490 205,00	454 490,00	-35 715,00	-7,27%
<b>040</b>	<b>OP. ORDRE INTERIEUR SECTION</b>	247 500,00	433 700,00	186 200,00	75,23%
<b>041</b>	<b>OPERATIONS PATRIMONIALES</b>				



<b>TOTAL DES RECETTES D'ORDRE INVESTISSEMENT</b>	<b>737 705,00</b>	<b>888 190,00</b>	<b>150 485,00</b>	<b>17,78%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13 542 502,00</b>	<b>6 654 501,00</b>	<b>-6 888 001,00</b>	<b>-43,04%</b>
<b>001 EXCEDENT D'INVESTISSEMENT REPORTE</b>				
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>13 542 502,00</b>	<b>6 654 501,00</b>	<b>-6 888 001,00</b>	<b>-43,04%</b>
<b>RAR RECETTES N-1</b>	<b>350 687,00</b>	<b>1 662 801,00</b>	<b>1 312 114,00</b>	<b>374,16%</b>
<b>DECISIONS MODIFICATIVES PRISES EN 2023</b>	<b>2 108 754,00</b>			

Sont prévues les recettes suivantes :

- FCTVA : **476 000 €**
- Taxe aménagement : **120 000 €**
- Dépôt et cautionnement : **800 €**
- Subventions : **2 310 235 €**
- Produits de cessions : **1 493 320 €**
- Excédent de fonctionnement capitalisé : **793 199 €**

A noter également, l'inscription de **1 662 801 €** de restes à réaliser 2023

**ANNEXE 1 : Programmes d'investissement 2024**

**ANNEXE 2 : Etat des subventions et des cessions attendues**



**BESOIN EN FINANCEMENT NECESSAIRE POUR LES INVESTISSEMENTS 2024 :**

<b>Dépenses</b>	
Dépenses financières (capital de l'emprunt)	761 000,00 €
Investissements 2024	3 721 200,00 €
RAR 2023	2 314 688,00 €
Opération d'ordre	251 300,00 €
Déficit reporté	1 269 114,00 €
<b>Total à financer</b>	<b>8 317 302,00 €</b>
<b>Recettes</b>	
Emprunt	572 757,00 €
FCTVA	476 000,00 €
TAM	120 000,00 €
Subventions	2 310 235,00 €
Cautions	800,00 €
Produits de cessions	1 493 320,00 €
Opération d'ordre	433 700,00 €
Excédent de fonctionnement capitalisé	793 199,00 €
RAR 2023	1 662 801,00 €
<b>Total recettes</b>	<b>7 862 812,00€</b>
Reste à financer	454 490,00 €

**Reste à proposer au BP 2024, un virement de la section de fonctionnement à hauteur de 454 490,00 €**

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

- **ADOpte** le budget primitif 2024 de la Ville qui s'équilibre de la façon suivante :

**Section de fonctionnement : 8 892 810,00€**

**Section d'investissement : 8 317 302,00€**

- **VOTE** la subvention 2024 au CCAS pour un montant de 180 000,00€ qui fera l'objet d'une décision d'attribution individuelle

**Délibération adoptée à l'unanimité par 23 Pour et 3 Contre**

*Pour copie conforme*

**Le Secrétaire de Séance,**

**Maurice LÉCHARD**




**Le Maire,**

**Armelle NICOLAS**



Opération	Libellé du projet	Montants proposés
100 - NA	Acquisition bâtiment Penquesten	300 000,00 €
	Taxe aménagement sur travaux	50 000,00 €
	<b>TOTAL OP N/A</b>	<b>350 000,00 €</b>
101- MAIRIE	Enveloppe ordinateurs	5 400,00 €
	Enveloppe téléphonie (CCVA/ST/PEEJ)	5 000,00 €
	Aménagement de bureau pour maintien dans l'emploi	2 500,00 €
	Enveloppe mobilier	2 000,00 €
	<b>TOTAL OP 101</b>	<b>14 900,00 €</b>
102- ECOLES	Interphones dans les écoles	10 400,00 €
	Equipement dans les écoles	3 000,00 €
	<b>TOTAL OP 102</b>	<b>13 400,00 €</b>
103- ENFANCE- JEUNESSE	Equipement structure jeunesse (ordinateur+ téléphone)	1 500,00 €
	Nouvel espace jeunes à la charpenterie	50 000,00 €
	Nouvel espace jeunes à la charpenterie -équipement	12 300,00 €
	<b>TOTAL OP 103</b>	<b>63 800,00 €</b>
103 Bis- ALSH	estimation révision des prix	50 000,00 €
	Travaux supplémentaires	4 400,00 €
	Raccordement réseaux	10 000,00 €
	Mobilier	18 000,00 €
	Matériel pédagogique	8 700,00 €
	Petits équipements	10 000,00 €
	Informatique(ordinateurs espaces 9-11 ans- vidéoprojecteurs)	4 000,00 €
	Aménagement des espaces liés à l'agrandissement et à la sécurité (divers matériels)	2 000,00 €
	<b>TOTAL OP 103 BIS</b>	<b>107 100,00 €</b>
104- RESTAURATION COLLECTIVE- ENTRETIEN	Matériel Entretien/ restauration	7 800,00 €
	Panneaux acoustiques pour restaurant scolaire de la Forgerine	15 000,00 €
	<b>TOTAL OP 104</b>	<b>22 800,00 €</b>
105 - CULTURE	Eco musée	
	Organisation du concours d'architecte	66 000,00 €
	Etude technique préalable	10 000,00 €
	Désignation CT-SPS	16 000,00 €
	<b>Total travaux de rénovation</b>	<b>92 000,00 €</b>
	Médiathèque	
	étagères + assises- matériels- (secteur jeunesse)	3 700,00 €
	Assises- tables basses- matériels	4 300,00 €
	Fonds d'investissement documentaire (Animaux)	1 800,00 €
<b>TOTAL OP 105</b>	<b>101 800,00 €</b>	
106- AUTRES BATIMENTS COMMUNAUX	Réseau chaleur	
	Frais réseaux coupure	5 000,00 €
	Notaire (solde honoraires suite acquisition)	2 000,00 €
	Théâtre- Etanchéité du toit terrasse	18 600,00 €
	<b>TOTAL OP 106</b>	<b>25 600,00 €</b>
107- ADAP	Médiathèque- Ascenseur	80 000,00 €
	<b>TOTAL OP 107</b>	<b>80 000,00 €</b>
108- EGLISES-CHAPELLES- CIMETIERES		
	<b>TOTAL OP 108</b>	<b>- €</b>
109- SPORTS	Remplacement équipements sportifs (buts)	5 000,00 €
	Enveloppe matériels sports	5 000,00 €
	<b>TOTAL OP 109</b>	<b>10 000,00 €</b>





### Etat des subventions attendues

Dénomination	Montant
VOIRIE- Département- PST 2023	10 000,00
VOIRIE- ALSH- Département - PST 2024	180 000,00
ALSH - Région (Bien vivre en Bretagne 2022)-	400 000,00
3-2-1 GO- Département (3ème tranche)	497 500,00
Aménagement site des Forges- ETAT-DREAL- Fonds friches	200 000,00
RD 145- Mobilités douces- REACT UE- FEDER	696 995,00
Nouvel espace jeunes- CAF	53 740,00
Contrat territorial - Lorient agglomération	270 000,00
FIPHP (Fonds d'insertion pour les personnes handicapées)	2 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2 310 235,00</b>

### Etat des cessions attendues

Dénomination	Montant
Bureau de la paye	15 000,00
Maison de l'eau	30 000,00
Terrains	45 000,00
Terrains à Pen Er Prat	536 000,00
Terrain à Penquesten	100 000,00
Terrain Rue Croizat	365 000,00
Site des Forges ( nef- terrains)	282 000,00
Bâtiment Rue Jégousse	80 000,00
Terrain lotissement	40 320,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 493 320,00</b>