

**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS
DU CONSEIL MUNICIPAL**

L'an deux mil Vingt Trois le Vingt Sept Mars à dix-huit heures

Le Conseil Municipal de la commune, dûment convoqué s'est réuni en session ordinaire, à la Mairie, sous la présidence de **Madame Armelle NICOLAS, Maire**

Nombre de conseillers municipaux en service : **26**

Date de la convocation du Conseil Municipal : **le 21 Mars 2023**

Etaient présents :

Mesdames Armelle NICOLAS, Betty BARGUIL, Nathalie HOREL, Renée JEANNET, Marianne LE BOURLIGU, Françoise GUYONVARCH, Murielle ROSIN, Virginie LE GARREC, Sandrine LEFEUVRE, Francette CHAULOUX

Messieurs Christophe BENOIT, Bertrand LE RAY, Maurice LÉCHARD, Didier LE BOLÉ, Jean-Marc MIDELET, Jean-Pierre FEIGEAN, Thierry LE TOUZO, Davy CATHERINE, Sylvain OLIVO,

Absents excusés ayant donné un pouvoir :

**Mesdames Colette PÉRENNEC Laurence LE BOUILLE, Christelle LE GOHLISSE
Messieurs Stéphane PIGACHE, David HELLEGOUARCH, Eric LE RUYET**

Absent : Philippe NOGUÈS,

Madame Betty BARGUIL a été élue secrétaire de séance

1- FINANCES - COMPTE ADMINISTRATIF 2022 – BUDGET VILLE

COMPTE ADMINISTRATIF 2022 - SECTION DE FONCTIONNEMENT

1 – DEPENSES

Evolution des dépenses réelles de fonctionnement depuis 2018

Comptes	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
011-Charges à caractère général	1 286 426 €	1 182 497 €	1 279 873 €	1 309 249 €	1 443 272 €
012-Charges de personnel	3 620 988 €	3 628 319 €	3 608 805 €	3 853 613 €	4 015 921 €
014-Atténuation de charges	1 760 €	30 456 €	30 466 €	30 468 €	-
65-Autres charges de gestion courante	1 031 344 €	1 055 264 €	1 105 087 €	1 145 555 €	1 092 691 €
66-Charges financières	174 355 €	179 195 €	159 693 €	140 664 €	129 375 €
67-Charges exceptionnelles	0 €	19 647 €	3 615 €	4 442 €	7 130 €
TOTAL	6 114 874 €	6 095 378 €	6 187 539 €	6 483 991 €	6 688 389 €
Evolution en %		-0,32%	+1,51%	+4,79%	+ 3,15%

CHAPITRE	DEPENSES FONCTIONNEMENT	CA 2021	CA 2022	Ecart CA 21/22	
O11	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 309 249,76	1 443 272,03	134 022,27	10,24%
	60 ACHATS DE PRESTATION SERVICE	712 660,97	738 703,24	26 048,27	3,66%
	61 SERVICES EXTERIEURS	406 213,73	457 744,46	51 530,73	12,69%
	62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	138 235,79	196 049,07	57 813,28	41,82%
	63 IMPOTS-TAXES ET VERSEMENT	52 139,27	50 769,26	-1 370,01	-2,63%
O12	CHARGES DE PERSONNEL	3 853 613,46	4 015 921,23	162 307,77	4,21%
	62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	0,00	2 487,61	2 487,61	
	63 IMPOTS-TAXES ET VERSEMENT	105 079,83	112 088,35	7 008,52	6,67%
	64 CHARGES DE PERSONNEL	3 748 533,63	3 901 345,27	152 811,64	4,08%
O14	ATTENUATION DE PRODUITS	30 468,32	0,00	-30 468,32	-100%
65	AUTRES CHARGES GESTION COURANTE	1 145 554,89	1 092 691,03	-52 863,86	-4,61%
66	CHARGES FINANCIERES	140 663,82	129 375,31	-11 288,51	-8,03%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 442,31	7 130,83	2 688,52	60,52%
O22	DEPENSES IMPREVUES	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES DEPENSES REELLES FONCTIONNEMENT		6 483 992,56	6 688 390,43	204 397,87	3,15%
O23	VIREMENT SECTION INVESTISSEMENT	0,00	0,00	0,00	
O42	OP.ORDRE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	307 128,44	205 132,65	-101 995,79	-33,21%
TOTAL DEPENSES ORDRE FONCTIONNEMENT		307 128,44	205 132,65		
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		6 791 121,00	6 893 523,08	102 402,08	1,51%

A) Chapitre 011- Les charges à caractère général : 1 443 272,03 € (+ 134 022,27€)

Ce chapitre accuse une augmentation de 134 022,27 € par rapport à 2021 soit +10,24%. Au vu du BP 2022, le taux de réalisation est de 98,9% contre 99,78% en 2021

Les charges à caractère général comprennent 4 sections :

Articles 60 – Achats – Prestations – Services **738 709 €** (+ 26 048 €)

	2021	2022	VARIATION 2021/2022	EN %
Prestation de services	172 973€	162 899€	-10 074€	-5,8%
Energie/Electricité/Eau/Carburant	254 947€	289 873€	+ 34 926 €	+13,7%
Matières et fournitures diverses	284 741€	285 937€	+1 196 €	+0,4%

Les variations se justifient par :

- La fréquentation du service restauration est resté à l'identique. La baisse constatée en 2022 correspond à des sommes rattachées et non réalisées en totalité
- Les comptes énergie/électricité/Eau/Carburant en augmentation. + 41 000€ pour l'énergie /gaz- + 3 100€ pour l'enveloppe carburant et +7 000€ pour l'eau et assainissement (casse tuyau arrosage du terrain du Mane Bras-Mane Bihan et Gorée).
- Le poste « Matières et fournitures diverses » reste stable.

Article 61 – Services extérieurs **457 744 €** (+51 530€)

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 2022 :

une augmentation :

- Du compte 6135- « locations mobilières » (+14 617€). Hausse due notamment à location de deux véhicules pour les services techniques sur une année pleine soit 9 483€ (le contrat a débuté en octobre 2021) et de matériel divers
- Du compte 61521 « entretien de terrains » (+19 683€). Création de haies végétales à Poulherveno et parc de la médiathèque. Augmentation pour l'entretien des terrains de football. Entretien du terrain de Locmariaquer non effectué en 2021.
- Du compte 615221 « entretien de bâtiments publics » (+23 512€). Traitement des charpentes de la Mairie-Pimpec- La Forgerine- Kerglaw contre la mэрule- travaux de réparation de toitures. Augmentation de l'enveloppe « abattage et élagage »
- Du compte 61524 « entretien bois et forêts » (+14 973€). Entretien de la parcelle du bois de Trémelin . Augmentation de l'enveloppe « abattage et élagage ».

une diminution :

- Du compte 611- « contrat de prestations de services » (-34 111€). Fin du contrat pour la location des WC au bouldrome. Fin du contrat pour l'entretien des espaces verts avec Ropert Paysages (travaux effectués à la demande). Fin du contrat de dératisation. Fin du contrat webenchères
- Du compte 615231 « entretien de voies » (- 11 114€). Baisse de l'enveloppe « épareuse- fauchage »

Articles 62 – Autres services extérieurs **196 049 €** (+57 813 €)

- Compte 6227« Frais d'actes et contentieux »- Augmentation de 23 389€- Frais liés à deux dossiers de contentieux d'urbanisme
- Le compte 6248 « frais de transports 9 483€ »- Augmentation des sorties pour l'ALSH et l'espace jeunes. Augmentation de l'enveloppe transport des élèves des écoles

Article 63 – Impôts/Taxes/Versement **50 769 €** (-1 370 €)

- La taxe foncière de la Commune représente pour 2022 la somme de 40 393€ contre 43 372€ en 2021. Des remboursements de trop versés viennent diminuer le reste à charge
- La redevance spéciale versée à Lorient agglomération s'élève à 10 376€ (8 767€ en 2021).

Les charges à caractère général représentent 21,60 % des DRF contre 20,19% en 2021

B) Chapitre 012- Les frais de personnel 4 015 921 € (+ 162 308 €)

Les charges de personnel sont en augmentation de 4,21% comparées au réalisé 2021, soit 4 015 921€ contre 3 853 613 €

Pôle PEEJ

- Le reste à charge des frais de personnel (déduction faite des remboursements de salaire et versement perçus par la CAF-MSA et le Département) représente 1 294 517€ soit une baisse de 1,4% (- 17 861€)

Pôle technique

- En charges résiduelles, la masse salariale du pôle est en augmentation de 69 182€ soit +8,3% par rapport à 2021
 DGS/DST : 20 % du salaire chargé affecté au pôle technique

Pôle ressources

- En charges résiduelles, la masse salariale du pôle est en baisse de 1,6% par rapport à 2021 (- 10 521€):
 - Accueil/population : 2 agents depuis juillet 2022
 - DGS/DST : 20 % du salaire chargé du DGS affecté au pôle technique
 - élections : 10 121€ (présidentielle+ législative) contre 8 554€ en 2021 (régionale + départementale)

Pôle culture

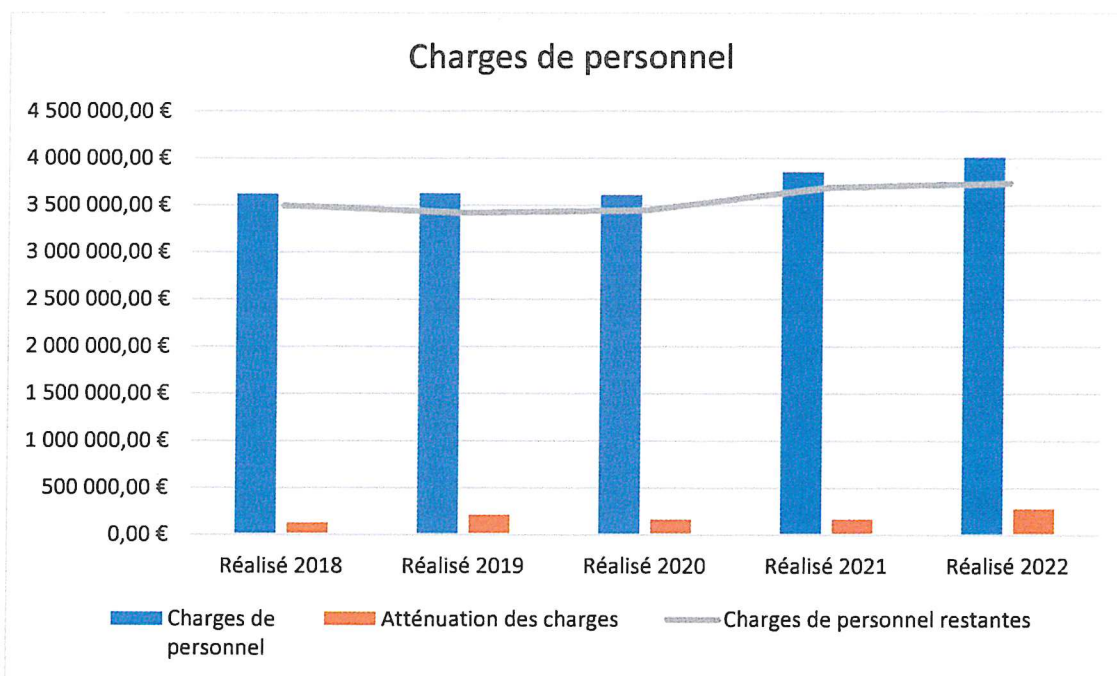
- En charges résiduelles, la masse salariale du pôle est en augmentation de 6% par rapport à 2021 (+18 354)

Cependant, les frais de personnel en charge résiduelle (déduction faite des atténuations de charges) représentent la somme de 3 741 055€ en 2022 contre 3 690 463€ en 2021.

Les dépenses de personnel représentent 55,94% des DRF avec les atténuations de charges (274 866 €)

(56,92% en 2021)

Evolution des charges de personnel depuis 2018



Evolution des charges de personnel par pôle**Pôle Education Enfance Jeunesse**

Services	2018	2019	2020	2021	2022
Entretien Restauration	463 200	587 800	523 300	536 200	519 143
ATSEM	349 500	338 700	318 300	321 100	362 324
Animateurs	495 900	507 400	445 400	506 700	554 392
Petite enfance- RAM/LAEP	29 900	13 900	38 000	42 800	45 455
Petite enfance- Multi accueil			80 500	238 400	259 071
Administratif	109 900	121 700	107 500	99 700	113 860
	1 448 400	1 569 500	1 513 000	1 744 900	1 854 245
<i>RAPPORT N/N-1</i>		+8,36%	-3,59%	+15,33%	+6,27%
<i>Rapport 2022/2018 hors multi accueil</i>					+10,10%
Remboursement salaires	44 000	69 700	53 700	82 600	73 746
Frais de personnel en charge résiduelle	1 404 400	1 499 800	1 459 400	1 662 400	1 780 499
Prestations versées par la CAF+ MSA+ Département (fonctionnement)	196 919	208 911	272 418	350 022	485 982
Reste à charge tous services confondus	1 207 481	1 290 889	1 186 982	1 312 378	1 294 517

Pôle Technique Aménagement

Services	2018	2019	2020	2021	2022
Centre technique	777 000	725 700	728 600	661 400	743 529
Administratif	235 500	255 600	213 400	184 300	174 760(*)
Total	1 012 500	981 300	942 000	845 700	918 289
<i>Rapport N/N-1</i>		-3,08%	-4,01%	-10,22%	+8,6%
<i>Rapport 2022/2018</i>					-9,3%
Remboursement salaires	18 000	51 500	29 900	14 100	17 507
Frais de personnel en charge résiduelle	994 500	929 800	912 100	831 600	900 782

(*) 20% salaire chargé du DGS affecté aux fonctions de DST

Pôle Ressources

Services	2018	2019	2020	2021	2022
Direction (Directeurs-secrétaire-)	185 100	199 700	198 400	135 500	126 317 (*)
Service Accueil/population	105 300	105 700	96 800	98 900	97 222
Service RH	77 900	90 700	89 500	96 800	124 177
Service Finances	116 700	94 500	100 600	99 200	102 878
Service communication/citoyenneté	133 200	140 000	138 300	179 400	153 384
Autres services (Informatique – police municipale)	80 700	82 600	82 400	86 100	70 622
Total	698 900	713 200	706 000	695 900	674 600
<i>Rapport N/N-1</i>		2,05%	-1,01%	-1,42%	-3,10%
<i>Rapport 2022/2018</i>					-3,5%
Remboursement salaires	20 500	27 000	34 400	21 600	10 821
Frais de personnel en charge résiduelle	678 300	686 200	671 600	674 300	663 779

(*) 20% salaire chargé du DGS affecté aux fonctions de DST

Pôle Culture

Services	2018	2019	2020	2021	2022
Médiathèque	134 900	138 400	135 400	141 800	137 653
Ecomusée	85 400	83 600	129 300	179 600	191 806
Total	220 300	222 000	264 700	321 400	329 459
<i>Rapport N/N-1</i>		+0,77%	+ 19,23%	+21,42%	+2,5%
<i>Rapport 2022/2018</i>					+49,5%
<i>Remboursement salaires</i>	-	5 950	2 400	18 000	7 705
Frais de personnel en charge résiduelle	220 300	216 050	262 300	303 400	321 754

Il convient de rajouter aux tableaux ci-dessus des dépenses supplémentaires affectées au chapitre 012 (assurance statutaire, agent détaché, médecine du travail, CNAS, Fonds pour l'insertion des personnes handicapées)

C) Chapitre 014- Atténuations de produits : 0,00 € (- 30 468€)

Depuis la mise en œuvre du pacte fiscal et financier en 2022, la Ville ne reverse plus de compensation à Lorient agglomération

D) Chapitre 65- Les autres charges de gestion courante : 1 092 691 € (-52 864 €)

Ces charges représentent 1 092 691,03€ en 2022 contre 1 145 554,89€ en 2021 soit une diminution de 4,61 %.

	2021	2022	VARIATION 2021/2022	EN %
Participation charges intercommunales	62 643 €	47 587 €	-15 056 €	-14,34%
<i>Dont complexe aquatique</i>	23 101 €	29 805 €		
<i>Dont Multi accueil Hennebont</i>	0 €	0 €		
<i>Dont Autorisation Droit des sols (Lorient Agglomération)</i>	16 149 €	16 279 €		
<i>Dont Remboursement emprunts (Syndicat Départemental d'Energies)</i>	17 484 €	0,00 €		
Subvention fonctionnement CCAS	210 000 €	186 100 €	-23 900 €	-11,38%
Subvention aux associations et écoles	241 772 €	260 261 €	+18 489 €	+7,6%
Dotation budget annexe des Forges	80 730 €	0,00 €	-80 730 €	-100%
Dotation à l'EPCC	418 431 €	421 397 €	+ 2 966 €	+ 0,71%

- Complexe aquatique : la participation a été versée sur une année pleine
- Lorient Agglomération : 16 279 € contre 16 149 € en 2021
- Syndicat Départemental d'Energies : le remboursement des emprunts s'est achevé en 2021
- CCAS : la subvention est en diminution de 23 900€
- ZAC des Forges : le déficit a totalement été absorbé en 2021
- EPCC : Augmentation de la dotation de 2 966 € par rapport à 2021

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

- 139 005 € pour les associations contre 130 959 € en 2021
- 111 601 € pour les écoles privées contre 110 812 € en 2021. Pour l'année scolaire 2021/2022, le coût d'un élève scolarisé en classe :
 - maternelle est de 1 440€

- élémentaire est de 366 €

Evolution des versements par année scolaire

CONTRAT D'ASSOCIATION- VERSEMENT AUX ECOLES PRIVEES					
ANNEE SCOLAIRE	MONTANT/ELEVE	ECOLE ND INZINZAC-PENQUESTEN	ECART N/N-1	ECOLE ND DE LOCHRIST	ECART N/N-1
2018/2019	457€ / PRIMAIRE 525€ / MATERNELLE	34 507,00 €		53 177,67 €	
2019/2020	316€ / PRIMAIRE 1 446€/MATERNELLE	47 510,00 €	37,68%	73 608,01 €	38,42%
2020/2021	371€ /PRIMAIRE 1 409€/MATERNELLE	54 119,68 €	13,91%	62 576,32 €	-14,99%
2021/2022	366€ /PRIMAIRE 1 440€/MATERNELLE	55 586,00 €	2,71%	47 734,00 €	-23,72%

- 500,00 € ont été également versés dans le cadre de la campagne de ravalement contre 3 605,50 € versés en 2021
- 6 700€ pour l'achat d'un vélo électrique, contre 4 700 versés en 2021
- 590 € pour les nids de frelons contre 235 € en 2021

Les autres charges de gestion courante représentent 16,3 % des DRF (17,66% en 2021)

E) Chapitre 66- Les frais financiers **129 375 €** (- 11 288 €)

Ces frais sont en diminution de 11 288 € rapport à 2021

Les intérêts des emprunts représentent la somme de 132 806 € contre 142 700€ en 2021, due à une actualisation de certains taux et au remboursement anticipé de deux emprunts à taux révisibles.

Les ICNE intérêts des emprunts représentent la somme de – 6 576€ en 2022 contre – 9 505€ en 2021

F) Chapitre 042- Autres dépenses- Opérations d'ordre **205 133 €** (- 101 996 €)

- Amortissement Indemnité de remboursement anticipé emprunt Dexia 12 000 €
- Dotation aux amortissements (042) 192 633 €
- Ecritures de transferts budget Ville/ Budget lotissement 0,00 €
- Cession (reprise d'un véhicule) 500 €

2 – RECETTES

Pour 2022, les **Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF)** augmentent de 355 594,20 € par rapport à 2021, soit + 4,62% pour s'établir à 8 060 507,72 € (contre 7 704 913,52 € en 2021).

CHAPITRE	RECETTES FONCTIONNEMENT	CA 2021	CA 2022	Ecart CA 21/22	
013	ATTENUATION DE CHARGES	163 149,69	274 866,58	111 716,89	68,48%
70	PRODUITS SERVICE DOMAINE-VENTES	1 144 951,07	1 150 504,81	5 553,74	0,49%
73	IMPOTS ET TAXES	4 244 131,22	4 418 505,78	174 374,56	4,11%
74	DOTATIONS SUBVENTIONS	1 845 574,92	2 057 016,81	211 441,89	11,46%
75	AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE	139 857,43	148 542,33	8 684,90	6,21%
76	PRODUITS FINANCIERS	25,70	25,70	0,00	
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	167 223,49	11 045,71	-156 177,78	-101,5%
79	TRANSFERT DE CHARGES	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES RECETTES REELLES FONCTIONNEMENT		7 704 913,52	8 060 507,72	355 594,20	4,62%

A) Chapitre 70- Produits/Services/Domaine/Vente : 1 150 505 € (+ 5 554€)

Pour ce poste, les recettes les plus significatives sont :

	2021	2022	VARIATION 2021/2022	EN %
Repas cantine scolaire et ALSH	207 632 €	184 328 €	- 23 304€	-11,2 %
Centre aéré/Garderie scolaire/EJF/Multi accueil	163 829 €	184 435 €	+ 20 606 €	+12,6 %
Activités culturelles (musée + médiathèque)	12 011 €	12 374 €	+363 €	+3 %
Redevance occupation domaine public	667 816€	690 356	+22 540 €	+3,38%

- Repas cantine scolaire : 184 328 € ont été encaissés contre 207 632 € en 2021. La baisse constatée en 2022 correspond à des sommes rattachées partiellement sur l'exercice 2022.
- Centre aéré/garderie/EJF/Multi accueil : 184 435 € encaissés contre 163 829€ en 2021. Hausse de la fréquentation des services péri scolaires et extra scolaires.
- Tous services à la population confondus, l'augmentation des recettes représentent 381 137€ contre 383 472€ (- 2 335€).

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

- L'occupation du site de Kermat pour 663 756€ (641 930 € en 2021)
- La RODP perçue pour l'implantation d'antennes téléphoniques, la pose d'artères téléphoniques et la pose de canalisations de gaz. 26 600 € ont été perçus en 2022 (contre 25 886 € en 2021).

Ces recettes représentent 14,3 % des RRF (14,86 % en 2021)

B) Chapitre 73 : Impôts et taxes : 4 418 506 € (+ 174 375 €)

La principale recette de ce chapitre concerne les contributions directes qui représentent pour 2022 la somme de 3 641 446 €

	2021	2022	VARIATION 2021/2022	EN %
Dotation solidarité communautaire	116 000 €	38 576 €	-77 424 €	
Attribution de compensation EPCI	-	61 327 €	+61 327 €	
F.P.I.C.	133 917 €	133 878 €	-39 €	
Taxes sur pylônes électriques	161 202 €	165 759 €	+ 4 557 €	+ 2,83%
Taxe sur l'électricité	90 691 €	85 163 €	- 5 528 €	-6,10%
Taxe additionnelle droits mutations	283 813 €	288 235 €	+ 4 422 €	+ 1,56%
Taxes foncières et d'habitation	3 458 508 €	3 641 446 €	+ 182 938 €	+ 5,29%

Evolution du FPIC depuis 2017

ANNEES	2017	2018	2019	2020	2021	2022
FPIC	128 787 €	126 514 €	126 610 €	130 411 €	133 917 €	133 878 €

Evolution des produits perçus de 2017 à 2022 (hors rôles supplémentaires)

Années	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Taxes						
TH (Taxe Habitation)	1 216 223 €	1 239 846 €	1 287 106 €	1 314 742 €	47 849 €	46 349 €
TFB (Foncier Bâti)	1 754 897 €	1 797 813 €	1 857 502 €	1 888 659 €	2 614 674 €	2 752 262 €
TFNB (Foncier Non Bâti)	72 868 €	73 614 €	73 690 €	74 615 €	75 456 €	77 855 €
Effet du coefficient correcteur					717 733 €	755 298 €
TOTAL	3 043 988 €	3 111 273 €	3 218 298 €	3 278 016 €	3 455 712 €	3 631 764 €
Evolution en %		+ 2,21%	+ 3,44%	+ 1,86%	+5,42%	+5,10%

Impôts et taxes représentent 54,8 % des RRF (55,08% en 2021)

C) Chapitre 74 :Dotations /Subventions/Participations : 2 057 017 € (+211 442€)

La principale recette de ce chapitre concerne Dotation Globale de Fonctionnement qui représente pour 2022 la somme de 1 417 354 €

	2021	2022	VARIATION 2021/2022	EN %
Dotation forfaitaire	937 149 €	939 277 €	+ 2 128 €	+ 0,23%
DSR	310 476 €	331 474 €	+ 20 998 €	+ 6,76%
DNP	148 011 €	146 603 €	- 1 408 €	- 0,95%

• **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)**

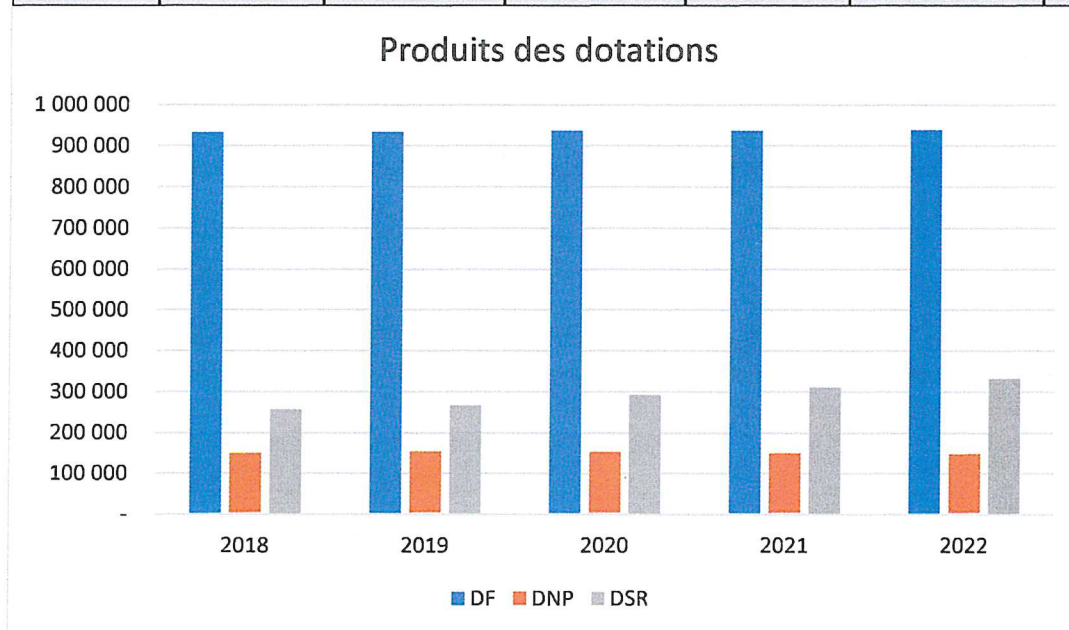
La DNP constitue l'une des trois dotations de péréquation communale. La DNP comprend deux parts : une part dite « principale », qui vise à corriger les insuffisances de potentiel financier, et une part dite « majoration », plus spécifiquement destinée à la réduction des écarts de potentiel fiscal

- **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 2017

ANNEES	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DF	923 566	932 896	933 543	936 594	937 149	939 277
DNP	170 497	148 553	152 238	151 561	148 011	146 603
DSR	237 712	256 374	266 380	292 668	310 476	331 474
TOTAL	1 331 775	1 337 823	1 352 161	1 380 823	1 395 636	1 417 354



Les Allocations compensatrices (TH/TFB/TFNB) :

59 919 €

(+ 1 589€)

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

ANNEES	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Compensation exonération TF	17 406	16 004	16 142	16 079	58 330	59 919
Compensation exonération TH	128 102	132 903	139 022	144 450	-	-
Compensation exonération CET	717				-	-
TOTAL	146 225	148 907	155 164	160 529	58 330	59 919

Participations/Subventions : 579 728 € (+ 128 184 €)

	2021	2022
FCTVA - part fonctionnement	5 266 €	20 406 €
Etat et autres organismes	8 390 €	31 602 €
Département	- €	14 196 €
Région	12 600 €	16 170 €
Participation communautaire	13 722€	- €
Subventions autres organismes dont :	351 566 €	497 354 €
CAF	343 982 €	492 766 €
MSA	334 €	2 338 €
SAAD	2 250 €	2 250 €
Lorient Agglomération	5 000 €	- €

Ces dotations représentent 25,5 % des RRF (23,95 % en 2021)

- FCTVA: + 15 140 € par rapport à 2021
- Etat : 3 205€ participation versée dans le cadre des élections présidentielles et législatives- 27 183€ versés par Morbihan énergie € pour la pose de luminaires- 1 104€ versés pour assurer un service minimum- 110€ indemnité police
- Département : 14 196€- subvention accordée dans le cadre du fonctionnement de l'accueil de l'ALSH pour 2021 + 2022
- Région : 16 170 €- subventions pour le recrutement d'un assistant de conservation- pour l'exposition « autour de la rivière du Blavet et dans le cadre d'un bilan sanitaire des collections textiles
- Autres subventions :
- CAF :

	2021	2022
PSU (Multi accueil)	89 000	149 047
PSO (autres services)	75 293	94 303
PSEJ (contrat Enfance Jeunesse)	152 363	189 921
Accueil enfants en situation de handicap	14 620	35 781
Aide exceptionnelle COVID (Multi accueil)	4 500	-
Subvention projet jeunes	1 818	-
Subvention Plans mercredi	4 627	6 121
Subvention dispositif CAF AZUR	1 740	1 760
Mise en place d'un espace de vie sociale	-	15 834

- o MSA : 2 338€ perçus en 2022 contre 334,16€ en 2021
- o SAAD : Quote-part frais de fonctionnement (hors 012) reversée à la Ville (2 250€)

D) Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante 148 542 € (+ 8 685 €)

- Revenus des immeubles communaux (particuliers et entreprises)
 - o Location de la maison rue A. Croizat à compter d'août 2022

E) Chapitre 77- Produits exceptionnels : 11 046 € (- 156 178€)

- Pas d'écritures de transfert du budget « Ville » vers budget lotissement en 2022
- Cession 3 véhicules- une tondeuse frontale- une débroussailleuse pour 3 882 €
- Cession parcelle AE 1014 (JAN H.) pour 288,00 €

- Autres produits pour 6 876,00 €

F) Opérations d'ordre - Travaux en Régie :

249 873 €

COMPTE ADMINISTRATIF 2022 - SECTION D'INVESTISSEMENT

1 - DEPENSES

CHAPITRE	DEPENSES INVESTISSEMENT	CA 2021	CA 2022	Ecart CA 21/22	
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00	0,00	0,00%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	297 966,00	0,00	-297 966,00	
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	96,00	0,00	-96,00	-0,59%
OP 100	NON AFFECTE		5 025,00	5 025,00	
OP 101	MAIRIE	54 745,00	132 024,10	77 279,10	237,15%
OP 102	ECOLES	20 419,00	186 127,98	165 708,98	201,51%
OP 103	ENFANCE JEUNESSE	37 700,00	75 657,47	37 957,47	5,58%
OP 103 Bis	ALSH	118 282,00	664 605,43	546 323,43	
OP 104	ENTRETIEN RESTAURATION	11 232,00	3 016,39	-8 215,61	-141,14%
OP 105	CULTURE ET SON PATRIMOINE	6 858,00	31 975,74	25 117,74	610,99%
OP 106	AUTRES BATIMENTS COMMUNAUX	258 234,00	53 110,43	-205 123,57	-174,18%
OP 107	ADAP	14 689,00	3 326,40	-11 362,60	
OP 108	EGLISES CHAPELLES ET CIMETIERES	56 552,00	3 320,64	-53 231,36	-148,42%
OP 109	SPORT	110 799,00	20 785,89	-90 013,11	-518,93%
OP 110	VOIRIE ET RESEAUX	1 034 087,00	1 296 374,69	262 287,69	32,43%
OP 111	SERVICES TECHNIQUES	66 460,00	135 935,52	69 475,52	1386,27%
OP 112	COMMUNICATION ET CITOYENNETE	3 360,00	23 220,87	19 860,87	298,06%
OP 113	3 2 1 GO	38 339,00	256 588,56	218 249,56	569,26%
AP/CP		14 400,00	363 242,00	348 842,00	2422,51%
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT		2 144 218,00	3 254 337,11	1 110 119,11	51,77%
10226	TAM	0,00	113,00	113,00	
1641	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	702 686,00	705 278,92	2 592,92	0,37%
165	DEPOT ET CAUTIONNEMENT	0,00	0,00		
166	REFINANCEMENT DE DETTE		708 979,24	708 979,24	
26	PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES		702 686,00	1 414 371,16	711 685,16	101,28%
021	DEPENSES IMPREVUES		0,00		
TOTAL DES DEPENSES REELLES INVESTISSEMENT		2 846 904,00	4 668 708,27	1 821 804,27	63,99%

A noter l'inscription 1 656 794 € de restes à réaliser 2022 sur l'exercice 2023 :

Les restes à réaliser concernent les engagements 2022 non mandatés au 31/12/2022, les principales opérations sont les suivantes :

- **OP 100** : 8112 € frais de bornage suite cession et échanges

- **OP 101** : 22 087 € chaudière gaz – honoraires plans Mairie
- **OP 102** : 4 437 €- mobilier et stores
- **OP 103 bis** : 570 447€ -frais d'honoraires et travaux engagés
- **OP 104** : 11 311€- matériel de restauration
- **OP 105** : 76 482 €- Etude faisabilité Ecomusée
- **OP 106** : 71 780€- travaux sur couverture de la banque alimentaire
- **OP 107** : 18 752 € Missions MO- installation d'un ascenseur à la Mairie et à la Médiathèque
- **OP108** : 56 357€- Mur à Porh Roussine- Etude pour travaux dans l'église de Penquesten- extension du columbarium au cimetière de Lochrist
- **OP 109** : 10 352€ : abri pour robots de tonte- structure aluminium stade de Mane Braz
- **OP 110** : 463 228€ : Solde travaux programme de voirie 2022- solde travaux d'aménagement de Pen Er Prat- enfouissement des réseaux rue Jégousse- chicanes pour cheminements doux
- **OP 111** : 114 762€- nacelle- balayeuse souffleurs- rouleau- barrières de chantier
- **OP 112** : 11 024 € : missions JVS Mairistem pour la mise en service du nouveau site internet
- **OP 113** : 217 074€ : Solde travaux au boulodrome- Etudes et MO pour l'esplanade du Gorée- Honoraires AMO salle sportive

2- RECETTES

CHAPITRE	RECETTES INVESTISSEMENT	CA 2021	CA 2022	Ecart CA 21/22	
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	145 150,00	1 210 976,38	1 065 826,38	734,29%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	2 000 000,00	708 972,02	-1 291 027,98	-64,55%
16	EMPRUNT D'EQUILIBRE			0,00	
TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENT		2 145 150,00	1 919 948,40	-225 201,60	-10,50%
10222	FCTVA	441 302,00	281 646,00	-159 656,00	-36,18%
10223	TLE	0,00	0,00	0,00	
10226	TAM	65 957,00	70 200,84	4 243,84	6,43%
1068	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAP	922 744,00	1 163 496,50	240 752,50	26,09%
165	DEPOT ET CAUTIONNEMENT	350,00	0,00	-350,00	-100,00%
024	PRODUITS DE CESSIONS	0,00	0,00	0,00	
TOTAL DES RECETTES FINANCIERES		1 430 353,00	1 515 343,34	84 990,34	5,94%
TOTAL DES RECETTES REELLES INVESTISSEMENT		3 575 503,00	3 435 291,74	-140 211,26	-3,92%

A noter l'inscription de **350 687€** de restes à réaliser 2022 sur l'exercice 2023 :

- Solde subvention DETR voirie de Pen Er Prat
- Subvention PST 2021
- Subvention PST 2022
- Subvention pour le boulodrome
- Solde subvention Maison de l'enfance

Ont été encaissées en 2022, les recettes suivantes :

- FCTVA – part investissement : 281 646 €
- Taxe d'aménagement : 70 200 €
- Subventions perçues sur 2022 pour 1 210 976€ dont fonds de concours de Lorient Agglomération pour le site des Forges

COMPTE ADMINISTRATIF 2022 - BUDGET VILLE - RESULTATS

FONCTIONNEMENT

	REALISE
DEPENSES 2022	6 893 523,08
RECETTES 2022	8 310 380,74
RESULTAT 2022	1 416 857,66
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2021 REPORTE	-
RESULTAT CUMULE FONCTIONNEMENT	1 416 857,66

INVESTISSEMENT

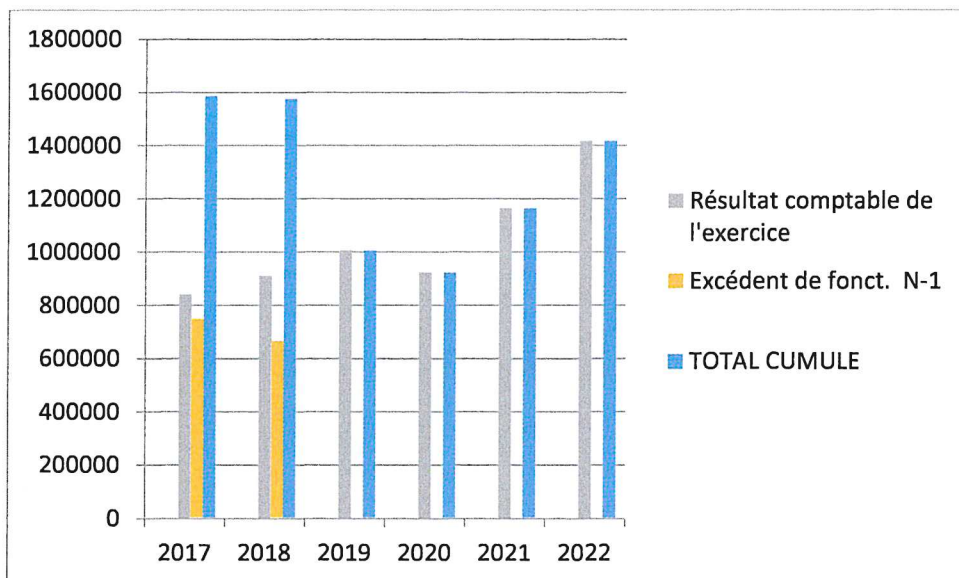
	REALISE	RAR 2022	RESULTAT 2022
DEPENSES 2022	4 937 373,89	1 656 794,10	6 594 167,99
RECETTES 2022	3 659 216,99	350 687,50	4 009 904,49
RESULTAT 2022	- 1 278 156,90	- 1 306 106,60	- 2 584 263,50
EXCEDENT INVESTISSEMENT 2021 REPORTE	495 616,57	-	495 616,57
RESULTAT CUMULE INVESTISSEMENT	- 782 540,33	- 1 306 106,60	- 2 088 646,93

CUMUL

DEPENSES 2022	11 830 896,97
RECETTES 2022	11 969 597,73
RESULTAT 2022	138 700,76
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2021 REPORTE	495 616,57
DEFICIT INVESTISSEMENT 2021 REPORTE	
RESULTAT CUMULE 2022	634 317,33
RAR DEPENSES 2022	1 656 794,10
RAR RECETTES 2022	350 687,50
RESULTAT 2022 GLOBAL RAR COMPRIS	- 671 789,27

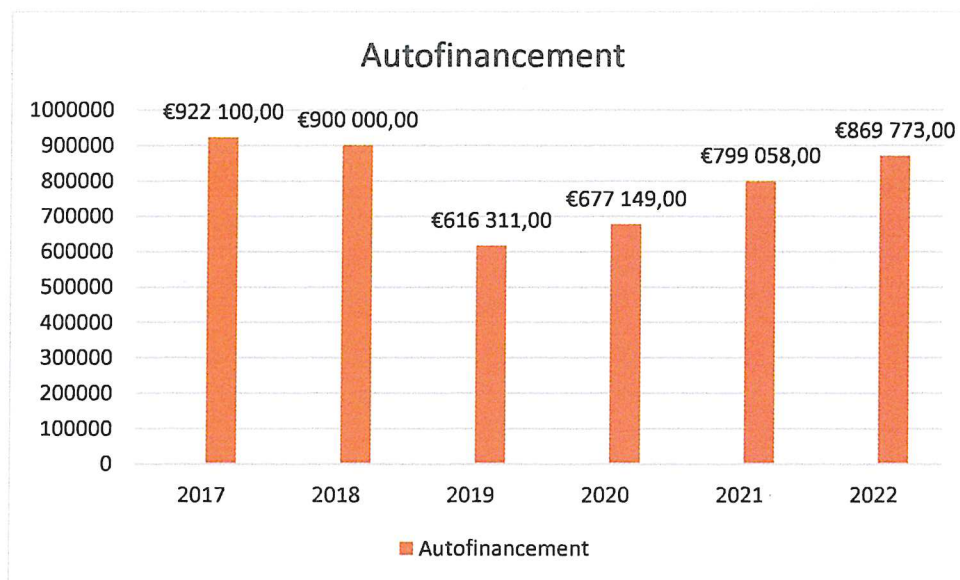
Evolution du résultat cumulé de l'exercice de 2017-2022

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Résultat comptable de l'exercice	839 244,38 €	910 783,47 €	1 004 981,83 €	922 743,57 €	1 163 496,50 €	1 416 857,66 €
Excédent de fonct. N-1	746 727,85 €	663 872,23 €				
TOTAL CUMULE	1 585 972,23 €	1 574 655,70 €	1 004 981,83 €	922 743,57 €	1 163 496,50 €	1 416 857,66 €



Evolution de l'autofinancement de 2017 à 2022

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Autofinancement	922 100,00 €	900 000,00 €	616 311,00 €	677 149,00 €	799 058,00 €	869 773,00 €



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

COMPTE ADMINISTRATIF 2022- DONNEES FINANCIERES

Epargne de Gestion = Recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement, hors intérêts de la dette (129 375 € contre 140 664 € en 2021).

Elle mesure l'épargne dégagée dans la **gestion** courante hors frais financiers.

Epargne brute = Epargne 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.

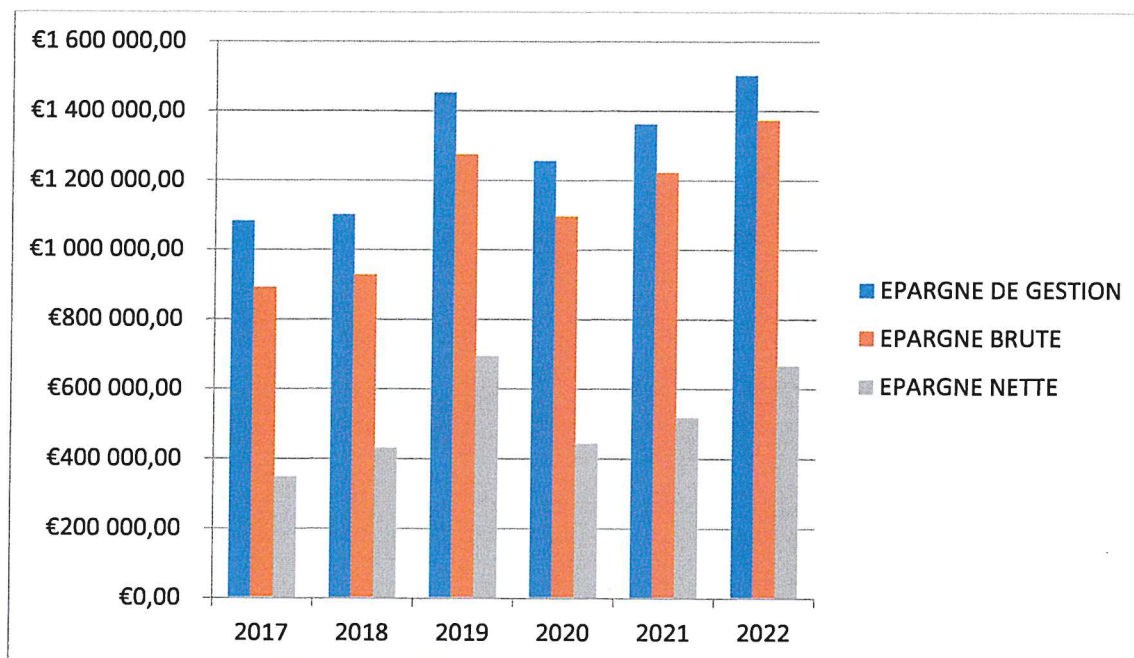
Epargne nette = Epargne brute –remboursement du capital de l'emprunt (705 279 € contre 702 686 € en 2021)

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
EPARGNE DE GESTION	1 082 785 €	1 101 692 €	1 451 963 €	1 254 908 €	1 361 585 €	1 501 493 €
EPARGNE BRUTE	890 223 €	927 337 €	1 272 768 €	1 095 215 €	1 220 921 €	1 372 117 €
EPARGNE NETTE	348 338€	431 285 €	694 903€	444 555 €	518 234 €	666 838 €

Encours de la dette : au 31/12/2022 l'encours de dette s'élève à 6 253 000€ contre 6 958 000 € au 31/12/2021.

Le capital remboursé en 2022 s'élève à 705 279 € contre 702 686 en 2021. En 2022, deux emprunts contractés auprès du Crédit agricole ont été soldés au 15 octobre. L'échéance de décembre n'a pas été réglée.



Le remboursement du capital représente 51,4% de l'épargne brute (57,55% en 2021)

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Capital en KE au 31/12	5 214	6 218	6 140	5 660	6 958	6 253
Par Habitant en KE	789	938	922	850	1 041	938
Population	6 601	6 626	6 657	6 660	6 683	6 669
Epargne Brute en KE	890	927	1 272	1 095	1 221	1 372
Capacité de désendettement (en nombre d'années)	5,9	6,7	4,8	5,17	5,62	4,56

On considère généralement que le seuil critique de la capacité de remboursement se situe à 11-12 ans. Le seuil de vigilance s'établit généralement à 10 ans

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 :

2017 : 5,26 années

2018 : 5,53 années

2019 : 5,48 années

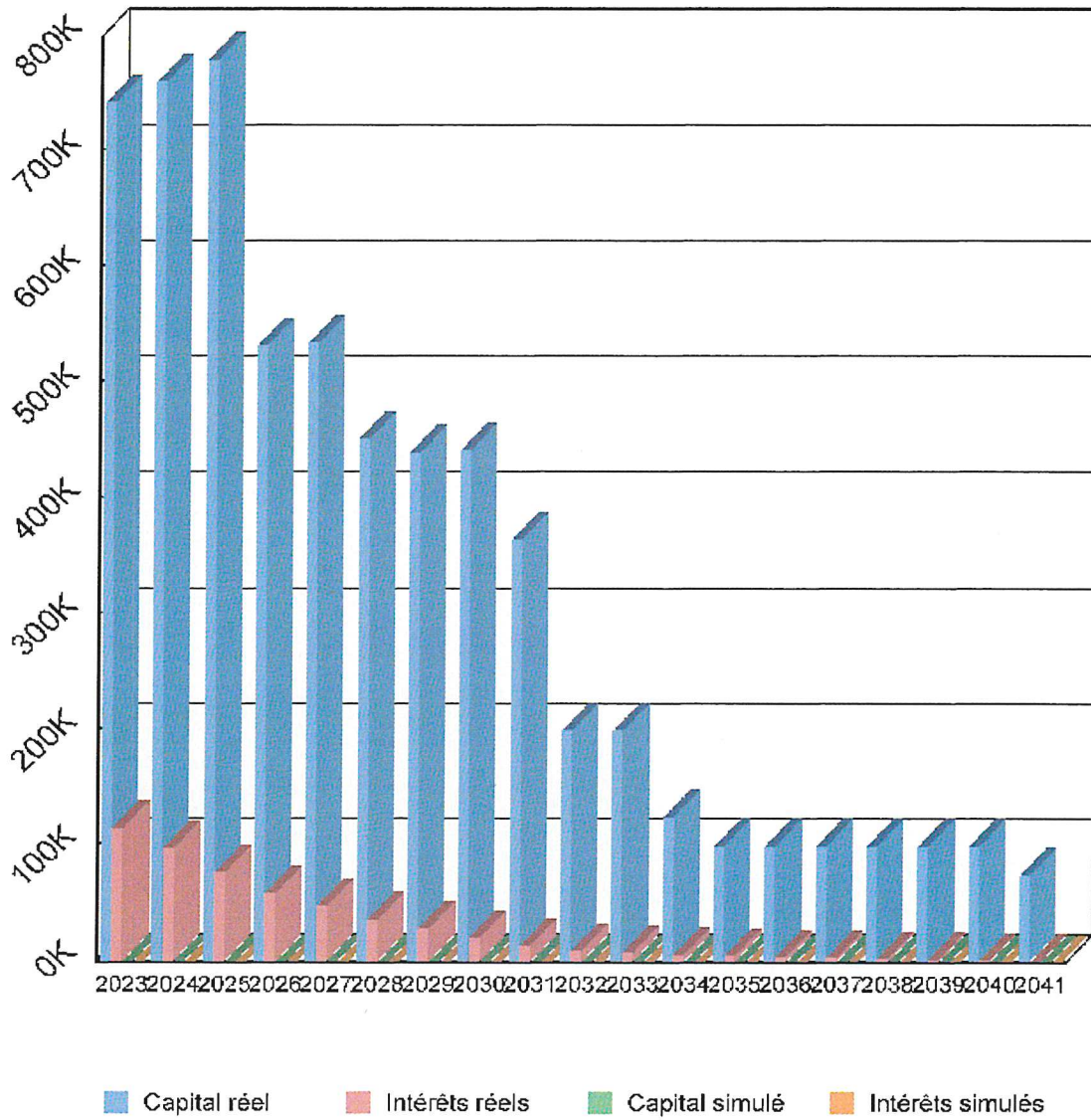
2020 : 5,24 années

2021 : 5,16 années

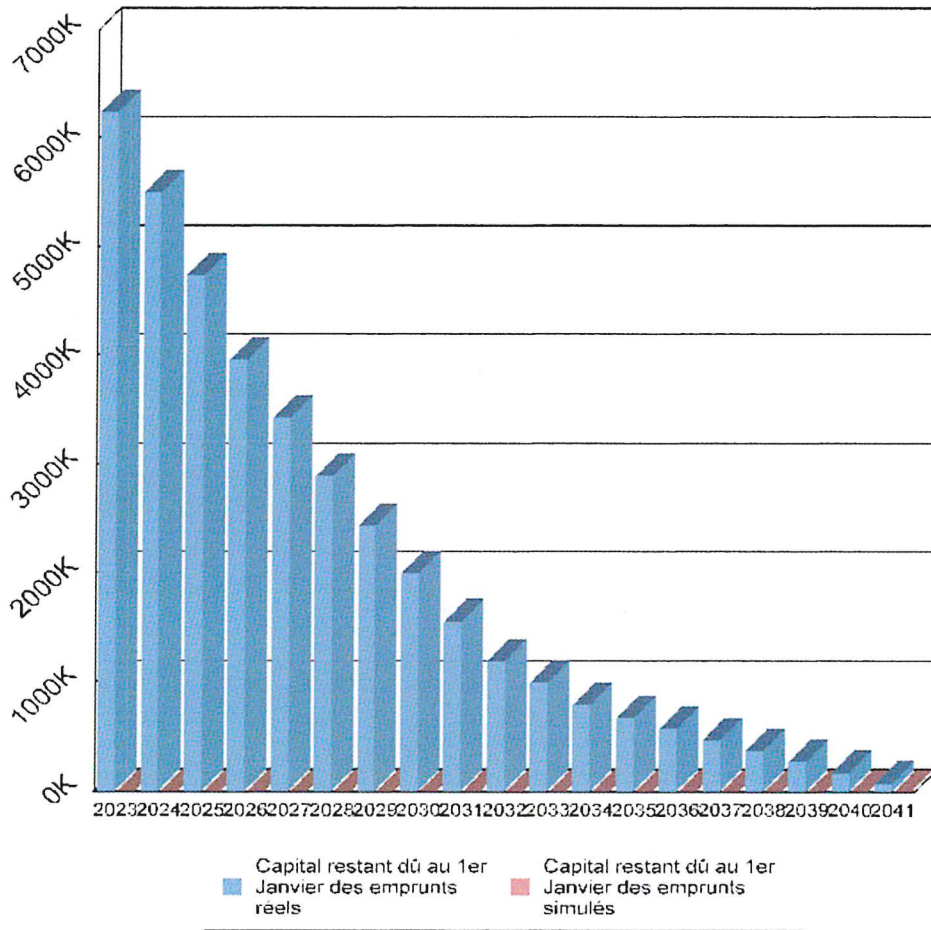
Projection de la dette jusqu'en 2026 (hors nouveaux emprunts):

	2022	2023	2024	2025	2026
Capital Restant Dû au 1er janvier	6 958 000€	6 253 000€	5 510 000€	4 749 000€	3 969 000€
Remboursement en capital au cours de l'année N	706 000€	743 000€	761 000€	780 000€	533 000€

Diagramme de remboursement



Capital restant dû



Sur proposition du Bureau Municipal, et après avis de la Commission n° 2 Finances-Tourisme du 14/03/2023, il est proposé au Conseil municipal de:

- **DELIBERER** sur le compte administratif 2022 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 2022 du budget « Ville », lequel peut se résumer comme suit :

RECAPITULATIF CA 2022

FONCTIONNEMENT

	REALISE
DEPENSES 2022	6 893 523,08
RECETTES 2022	8 310 380,74
RESULTAT 2022	1 416 857,66
EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2021 REPORTE	-
RESULTAT CUMULE FONCTIONNEMENT	1 416 857,66

INVESTISSEMENT			
	REALISE	RAR 2022	RESULTAT 2022
DEPENSES 2022	4 937 373,89	1 656 794,10	6 594 167,99
RECETTES 2022	3 659 216,99	350 687,50	4 009 904,49
RESULTAT 2022	- 1 278 156,90	- 1 306 106,60	- 2 584 263,50
EXCEDENT INVESTISSEMENT 2021 REPORTE	495 616,57	-	495 616,57
RESULTAT CUMULE INVESTISSEMENT	- 782 540,33	- 1 306 106,60	- 2 088 646,93

2. FINANCES - COMPTE DE GESTION 2022 DU RECEVEUR – BUDGET VILLE

Les comptes de gestion sont établis par le Trésor public. Considérant qu'il y a uniformité entre les écritures du compte administratif du Maire et du compte de gestion du Receveur.

3. FINANCES - AFFECTATION DE RESULTAT DU CA 2022 - BUDGET VILLE

Le résultat de fonctionnement du budget Ville au CA 2022 s'élève à 1 416 857,66 €.

FONCTIONNEMENT	CA 2022
DEPENSES	6 893 523,08
RECETTES	8 310 380,74
Résultat	1 416 857,66
Excédent fonctionnement reporté	-
Résultat réel 2022	1 416 857,66
Virement proposé au 1068	1 416 857,66
Excédent 2021 de fonctionnement reporté	-

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

Délibération adoptée à la Majorité (22 Pour, 2 Absentions)

Madame Le Maire ne prend part au vote

**Le Secrétaire de Séance,
Betty BARGUIL**



Pour copie conforme

**Le Maire,
Armelle NICOLAS**

