

Comptes
administratifs
Comptes
Financiers Uniques
2023

Budgets primitifs
2024

Conseil municipal du 11 avril 2024



CFU 2023

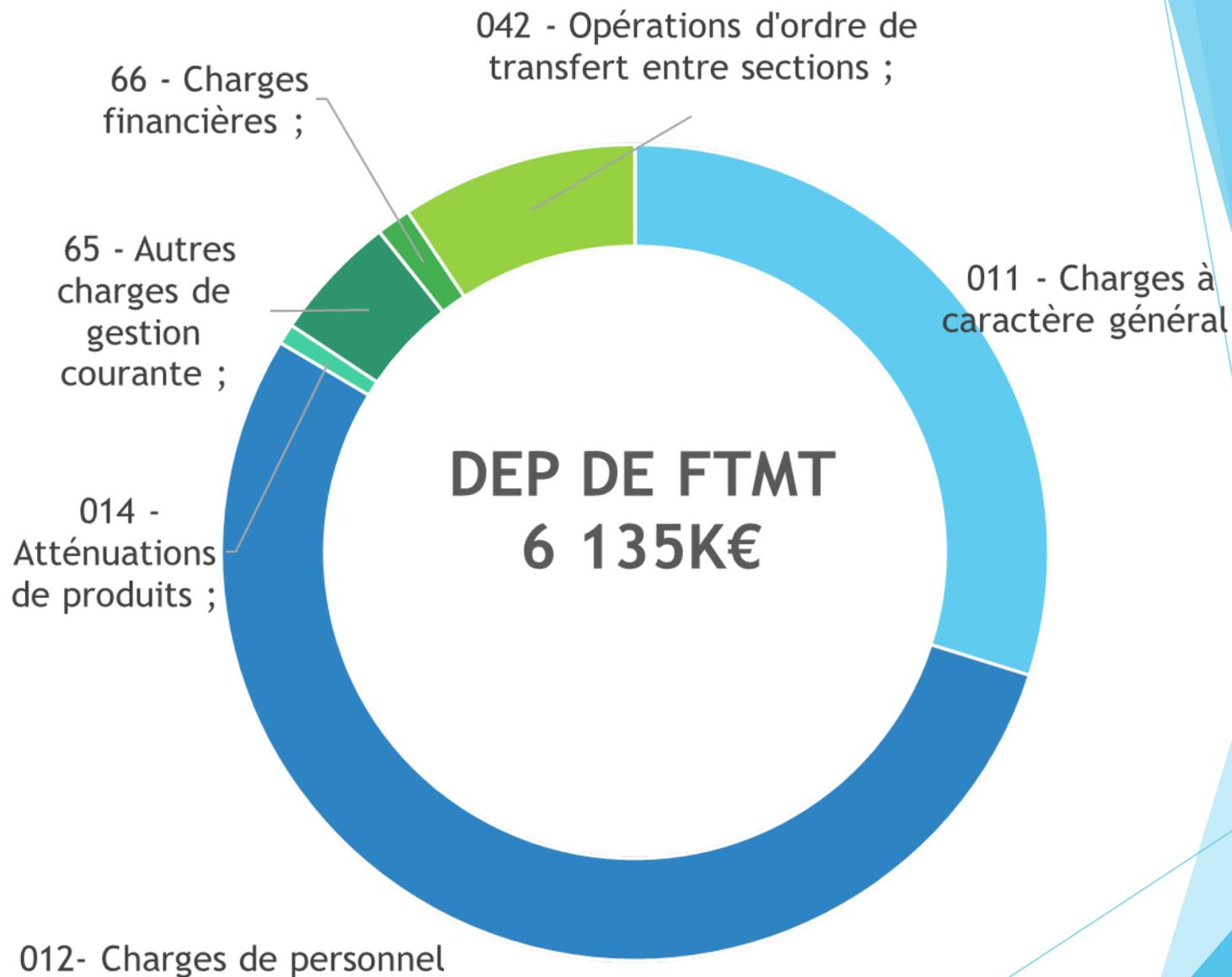


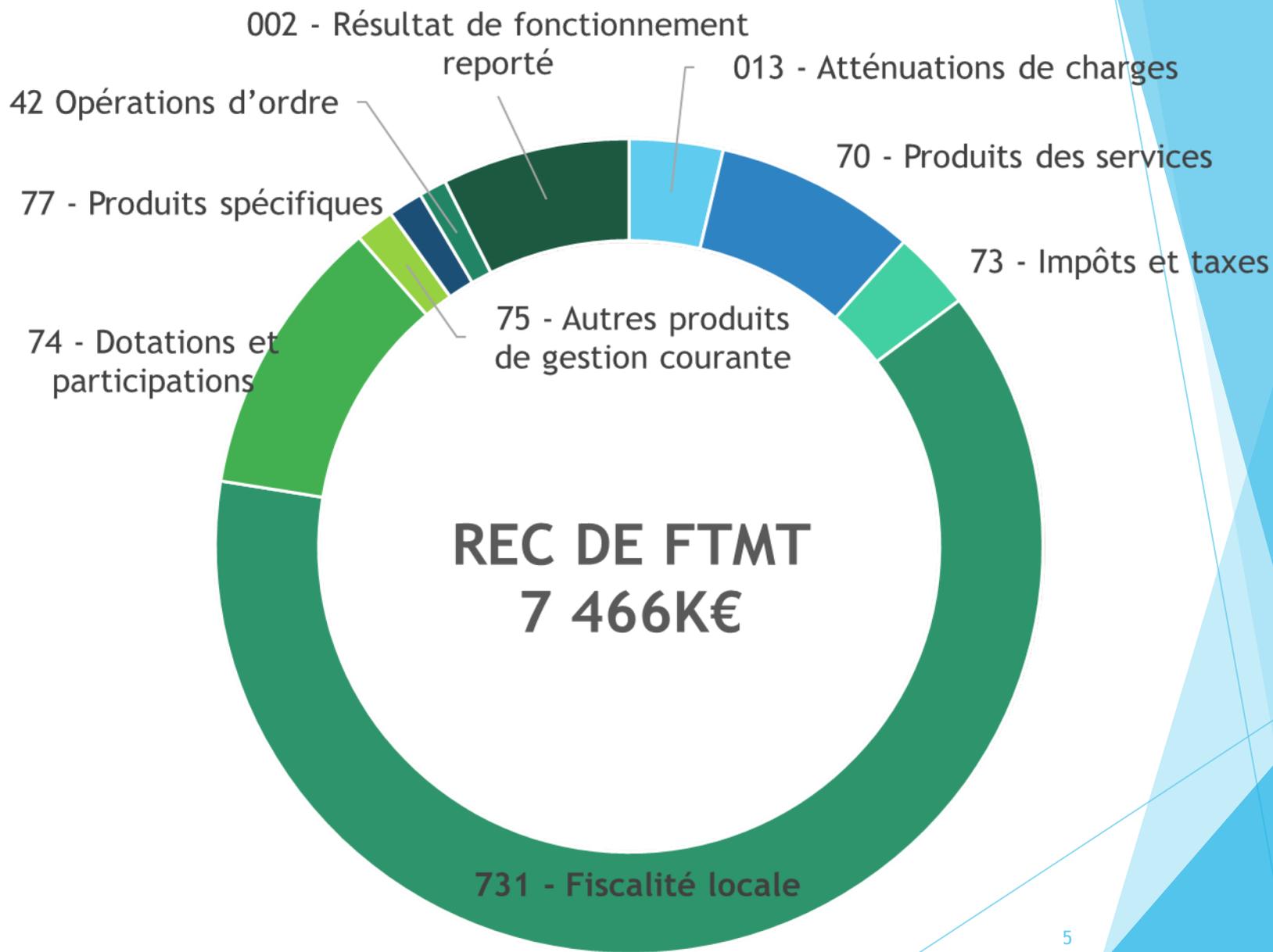
CFU 2023

BUDGET PRINCIPAL

RESULTATS DE FONCTIONNEMENT 2023

	2022	2023	écart (€)	écart (%)
recettes de fonctionnement	6 717 201,41	7 465 596,72	200 143,58	2,98%
dépenses de fonctionnement	5 798 123,22	6 135 377,32	337 254,10	5,82%
<i>résultat de l'exercice</i>	919 078,19	781 967,67	-137 110,52	14,92%
résultat antérieur reporté	541 219,31	548 251,73	7 032,42	1,3%
résultat de fonctionnement cumulé	1 460 297,50	1 330 219,40	- 130 078,10	8,9%





VUE D'ENSEMBLE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

FONCTIONNEMENT DEPENSES

Chapitre	2022	2023
	CA	CA
011 - Charges à caractère général	1 572 411,22	1 831 781,73
012 - Charges de personnel	3 061 794,03	3 295 251,63
014 - Atténuations de produits		49 363,00
65 - Autres charges de gestion courante	437 874,85	306 099,13
66 - Charges financières	58 399,81	82 538,22
67 - Charges spécifiques	189,00	2 277,82
DEPENSES REELLES	5 130 668,91	5 567 311,53
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	667 454,31	568 065,79
DEPENSES D'ORDRE	667 454,31	568 065,79
DEPENSES REELLES & D'ORDRE	5 798 123,22	6 135 377,32
TOTAL DEPENSES	5 798 123,22	6 135 377,32

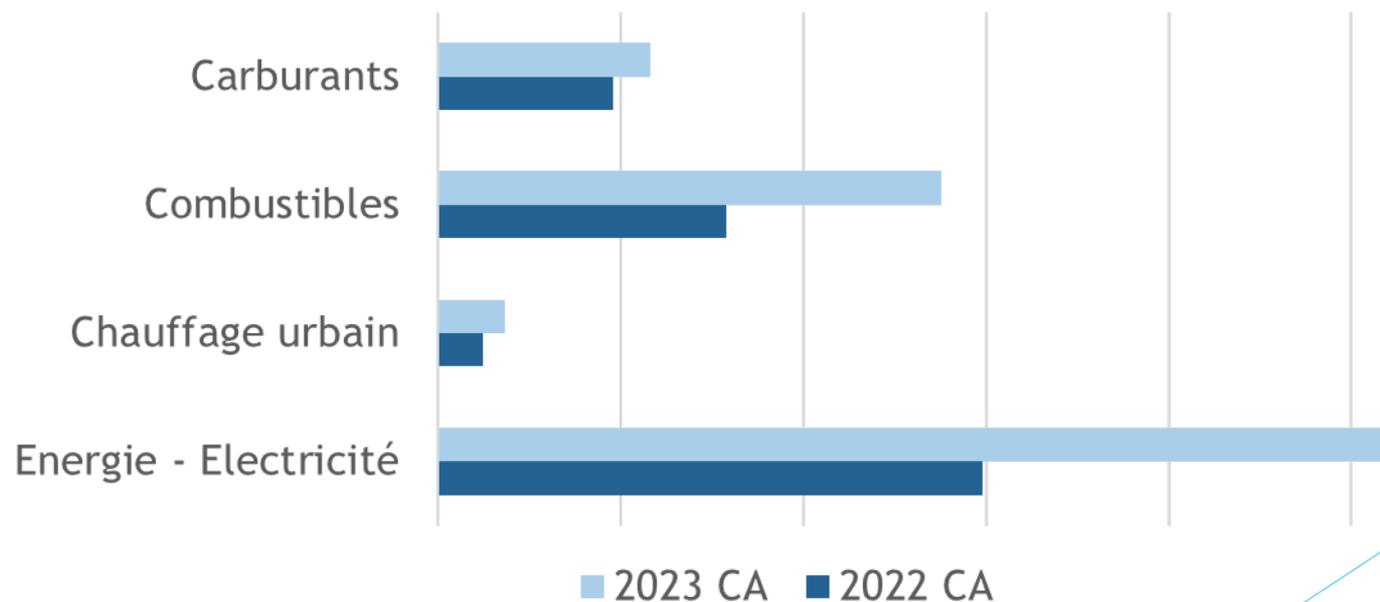
Evolution en valeur	Evolution en pourcentage
259 370,51	16,50%
233 457,60	7,62%
49 363,00	
- 131 775,72	-30,09%
24 138,41	41,33%
436 642,62	8,51%
- 99 388,52	-14,89%
- 99 388,52	-14,89%
337 254,10	5,82%
337 254,10	5,82%

Les charges à caractère général : + 259 K€

Les variations à la hausse

- ▶ Les fluides : électricité et gaz notamment + 186,6 K€

Evolution des fluides 2022/2023



Les charges à caractère général : + 259 K€

Les variations à la hausse

- ▶ Les fournitures non stockées : + 55,5 K€
 - ▶ Entretien du bâti et de l'ensemble du matériel y compris les véhicules
 - ▶ Travaux en régie
- ▶ Les fournitures de voirie : + 37 K€
 - ▶ Parking de Bellangenet
 - ▶ Erreur d'imputation avec le SITC
- ▶ Les contrats de prestation de services : + 13,3 K€
- ▶ Les frais de contentieux : + 13 K€
- ▶ Les formations des agents : + 10 K€

Les charges à caractère général : + 259 K€

Les variations à la baisse

- ▶ Les achats de prestations de services : - 30,6 K€
 - ▶ Suppression des TAP
 - ▶ Pas de séjour au ski en 2023 ; ni de frais d'études (JEUDEVI en 2022)
 - ▶ Baisse de moitié de la subvention à DIAM 24
- ▶ Entretien et réparation de matériel roulant : - 25,5 K€
 - ▶ Rajeunissement du parc de véhicules et électrification
- ▶ Budgets de service des équipements culturels : - 11 K€
- ▶ Frais de communication et d'affranchissement : - 7,5 K€
- ▶ Impression du Kloar Info : - 11 K€ (achat et stock du papier avant l'augmentation du prix du papier)
- ▶ Locations mobilières : - 6,8 K€

Les charges de personnel : + 233 K€

Les charges de personnel, retraitées des remboursements versés par l'assurance, la sécurité sociale, les budgets annexes augmentent de 5,88 %.

➤ Hausse des atténuations de charge : 3,16 %

Chapitre	2022	2023	Evolution en valeur	Evolution en %age
	CA	CA		
012 - Charges de personnel et frais assimilés	3 061 794	3 295 252	233 458	7,62 %
013 - Atténuations de charges	207 624	273 302	65 678	3,16 %
Charge nette	2 854 170	3 021 950	167 780	5,88 %

Les charges de personnel : + 233 K€

Les mouvements au cours de l'année :

Entrées de personnel : + 151 K€

- Abbaye de St Maurice
- Base voile : 2 apprentis
- MMG
- Pôle administratif : numérotation de voies
- Pôle administratif secrétariat
- Pôle administratif : communication
- Service des sports

Sorties de personnel : - 65 K€

- Retraite (pôle administratif)
- Disponibilité (sentiers)
- Fin de contrat (abbaye entretien, service communication)
- Congés maternité et paternité

Solde : + 86 K€

Les charges de personnel : + 233 K€

L'impact des mesures réglementaires (2022 et 2023)

	2022	2023
Revalorisation point 01/07/2022 +3,5 %	49 K€	44K€
Revalorisation point 01/07/2023 + 1,5 %		21K€
Mesures spécifiques bas de grilles juillet 2023		10K€
TOTAL	49K€	75K€

Retraites, RIFSEEP (revalorisation 30 €/agent à compter du 01/09/23) et GVT 2023 : 60 K€

L'ensemble représente 221 K€.

Les autres dépenses : - 58 K€

- ▶ Les atténuations de produits : + 49 K€
 - ▶ Trop perçu de fiscalité par la DGFIP suite à l'augmentation de la TH en 2018.
- ▶ Les autres charges de gestion courante : - 132 K€
 - ▶ Pas de subvention à la crèche en 2023
 - ▶ Pas de participation à la ZAC en 2023
 - ▶ Reversement du legs Le Thoër au CCAS
- ▶ Les charges financières : + 24 K€
 - ▶ Montée progressive des taux d'intérêt tout au long de l'année 2023
 - ▶ Amortissement en année pleine du denier emprunt de 2 M°€ souscrit en 2022

VUE D'ENSEMBLE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

FONCTIONNEMENT RECETTES

Chapitre	2022	2023	evolution en valeur	Evolution en pourcentage
	CA	CA		
013 - Atténuations de charges	207 623,73	273 302,38	65 678,65	31,63%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	532 148,33	589 997,97	57 849,64	10,87%
73 - Impôts et taxes	274 471,48	233 005,57	- 41 465,91	-15,11%
731 - Fiscalité locale	4 451 266,66	4 694 683,17	243 416,51	5,47%
74 - Dotations et participations	873 695,20	829 625,83	- 44 069,37	-5,04%
75 - Autres produits de gestion courante	34 416,64	114 858,81	80 442,17	233,73%
76 - Produits financiers	9,33	20,74		
77 - Produits spécifiques	253 567,16	100 844,00	- 152 723,16	-60,23%
RECETTES REELLES	6 627 198,53	6 836 338,47	209 139,94	3,16%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	90 002,88	81 006,52	- 8 996,36	-10,00%
RECETTES D'ORDRE	90 002,88	81 006,52	- 8 996,36	-10,00%
RECETTES REELLES & D'ORDRE	6 717 201,41	6 917 344,99	200 143,58	2,98%
002 - Résultat de fonctionnement reporté	541 219,31	548 251,73	7 032,42	1,30%
TOTAL RECETTES	7 258 420,72	7 465 596,72	207 176,00	2,85%

Les principales variations des recettes de fonctionnement

Le budget est réalisé à hauteur de 99,75 % : 7 465 597 € pour une prévision de 7 483 846 €.

Les recettes réelles augmentent de 3,16 % : + 209 K€

Les recettes totales augmentent de 2,85 % en 2023 : + 207 K€

- **Les atténuations de charge : 273 K€ : + 65 K€**
- **Les produits des services : 590 K€ : + 58 K€**
 - Recettes des produits boutiques en hausse, exposition Huart, recettes du service des sports et de la base nautique ; hausse également des recettes du service Education
- **Les dotations communautaires : 233 K€ : - 41 K€**
 - Baisse importante de l'attribution de compensation en 2023 : refacturation des services mutualisés avec QC et notamment l'instruction du droit des sols

Les principales variations des recettes de fonctionnement

➤ La fiscalité locale : 4 695 K€ : + 275 K€

- Revalorisation des bases fiscales (+ 7,1%)
- Evolution physique pour le foncier bâti uniquement (+ 0,6%)
- Diminution des bases de TH. Evolution physique (- 2,6%). Cette baisse pourrait être la conséquence de la campagne déclarative faite auprès des contribuables à la fin du printemps dernier qui aurait pu générer une forme d'optimisation fiscale.

➤ Les dotations communautaires : - 41 K€

- Baisse importante de l'attribution de compensation en 2023 : refacturation des services mutualisés avec QC et notamment l'instruction du droit des sols

Les principales variations des recettes de fonctionnement

- **Les dotations et participations : 830 K€ : - 44 K€**
 - La DGF augmente de 31 K€.
 - Les subventions de la CAF baissent de 78 K€ du fait de l'arrêt des TAP et du versement direct de la participation du contrat Enfance à la crèche.
- **Les autres produits de gestion courante : 115 K€ : + 80 K€**
 - Les revenus des immeubles (loyer versé par la Poste, les loyers du pavillon à Doëlan et les locations de la SDF).
 - L'excédent des budgets annexes : solde positif lié à la vente des lots de Dunmore East.
 - Legs le Thoër
 - Remboursements de frais de contentieux par l'assureur¹⁷

Les principales variations des recettes de fonctionnement

➤ Les produits spécifiques 101 K€ : - 153 K€

Il s'agit des produits des cessions : vente de la parcelle à Kernevenas, de la maison dans le bourg, de matériel. Ces opérations apparaissent également en opération d'ordre en recettes d'investissement.

➤ Le résultat de fonctionnement reporté 548 K€ : + 7 K€

BUDGET PRINCIPAL	
	Fonctionnement
Recettes 2023	6 917 344,99
Dépenses 2023	6 135 377,32
Résultat reporté de l'exercice 2022	548 251,73
Solde d'exécution 2023	781 967,67
Résultat de l'exercice 2023	1 330 219,40

LE COMPTE ADMINISTRATIF 2023

SECTION D'INVESTISSEMENT

LES DEPENSES



COMPTE ADMINISTRATIF 2023

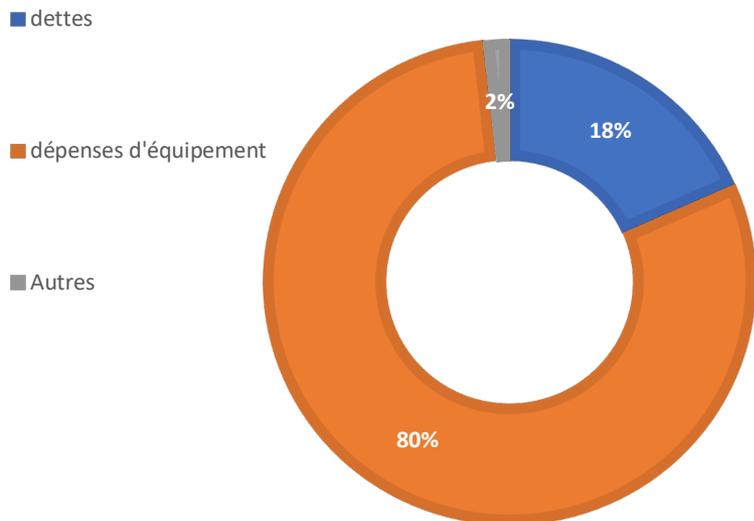
BUDGET PRINCIPAL

RESULTATS D'INVESTISSEMENT 2023

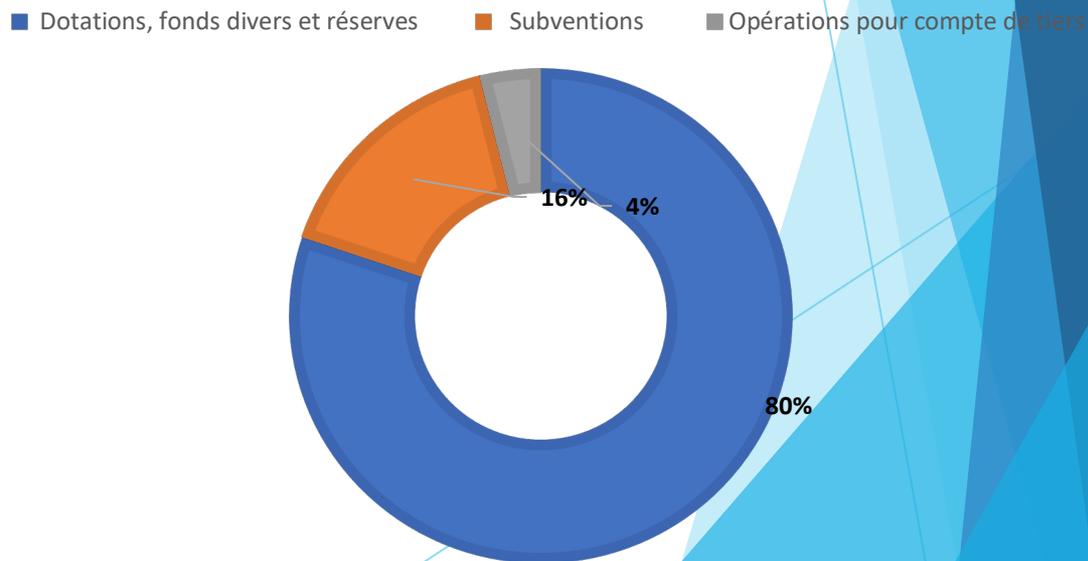
	2022	2023	écart (€)	écart (%)
recettes d'investissement	4 380 021	2 133 902	- 2 246 119*	- 51,28%
dépenses d'investissement	2 642 493	3 350 776	708 283	26,80%
résultat de l'exercice	1 737 527	-1 216 873	- 2 954 400	-170%
résultat antérieur reporté	216 958	1 954 485	1 737 527	80,08%
résultat d'investissement cumulé	1 954 485	737 612	- 1 216 873	-62,26%

* Les écarts importants constatés sont liés à l'emprunt de 2 M[°]€ souscrit fin 2022.

DÉPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT 3 270M€



RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT 1 566 K€



VUE D'ENSEMBLE

INVESTISSEMENT DEPENSES

Chapitre	2022	2023	evolution en valeur	Evolution en pourcentage
	CA	CA		
16 - Emprunts et dettes assimilées	704 994,16	601 427,45	- 103 566,71	-14,69%
20 - Immobilisations incorporelles	50 360,80	437 333,13	386 972,33	768,40%
204 - Subventions d'équipement versées	305 819,26	19 086,72	- 286 732,54	-93,76%
21 - Immobilisations corporelles	782 677,47	916 066,58	133 389,11	17,04%
23 - Immobilisations en cours	708 638,87	1 239 686,38	531 047,51	74,94%
45 - Opérations pour compte de tiers		56 168,98	56 168,98	0,00%
DEPENSES REELLES	2 552 490,56	3 269 769,24	717 278,68	28,10%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	90 002,88	81 006,52	- 8 996,36	-10,00%
DEPENSES D'ORDRE	90 002,88	81 006,52	- 8 996,36	-10,00%
DEPENSES REELLES & D'ORDRE	2 642 493,44	3 350 775,76	708 282,32	26,80%
TOTAL DEPENSES	2 642 493,44	3 350 775,76	708 282,32	26,80%

SYNTHESE DES OPERATIONS D'EQUIPEMENT 2023

Les immobilisations incorporelles (chap. 20) : 437 K€ :

- GAP : MOE, scénographie, géothermie 359 K€
- Etude muséographique abbaye : 11 K€
- PPV ombrières : 7 K€
- Aménagements urbains : 17 K€
- Piste cyclable : 16 K€
- Logiciels (Abelium, Berger Levrault) 27 K€

Subventions d'équipements versées (chap. 204) : 19 K€

- Reste à réaliser effacement de réseaux : 6 K€
- Attribution de compensation QC pour la ZA : 13 K€

Les acquisitions de terrains, mobiliers, matériels, travaux (chap. 21) : 916 K€

- Acquisitions de terrains : 202 K€
- Fleurissement rue de Quillien, rue du Kérou 11K€
- Travaux bâtiments : 270 K€
(dont 173 K€ pour la rénovation énergétique)
- Travaux de voirie (entretien) 23 K€
- Candélabres : 4 K€
- Matériel roulant : 113 K€
(véhicule PM ; véhicule électrique service technique ; tracteur et broyeur sentiers, cuve Goupil)
- Equipements sportifs : 25 K€
(base nautique : 17 K€, foot : 7 K€ et basket : 1 K€)

- Matériel pôle technique : 107 K€
(cuves EP : 19 K€ ; service espaces verts : tondeuse : 44 K€ et peigne défeutreur 8 K€ ; matériel abbaye : 9 K€ ; déshumidificateur blockhaus : 6 K€)
- Biens historiques et culturels : 15K€
(acquisition objets historiques reconstitution du blockhaus : 4 K€ ; tableau d'Edouard Doigneau : 2 K€, restauration et conservation collection municipale : 9 K€)
- Equipements informatique et téléphone : 26 K€
(ordinateurs, imprimantes, appareil photo, TV, souris, caméra police, baie informatique, disques durs ...)
- Mobilier : 35 K€
(restaurant scolaire et écoles - bureaux dont matériels ergonomiques pour mise à jour du DUERP : 10 K€)
- Transitions : 6 K€ (iclean et VAE : 4 K€)
- Mobilier urbain ; signalétique : 90 K€
(dont abris et appuis vélo : 22 K€ ; défibrillateurs : 6 K€ ; tapis de plages et tiralo : 10 K€ ; radars pédagogiques : 15 K€; borne camping car: 7K€)

Les grosses opérations de constructions et aménagements urbains

(chap. 23) : 1 240 K€

Travaux de bâtiments : 759 K€

- Le parc de glisse : 470 K€
- Les PPV : 210 K€
- Les sanitaires de Bellangenet : 52 K€
- L'école St Maudet : 18 K€
- GAP : 9 K€

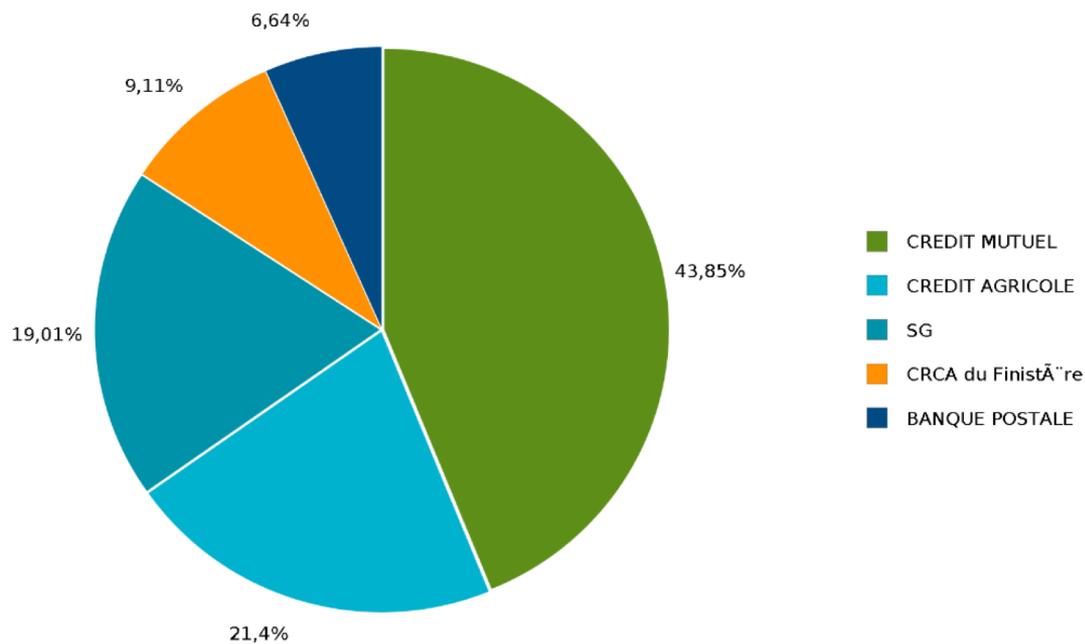
Travaux de voirie : 480 000 €

- Rue de Quillien : 475 K€

La dette au 31/12/2023

Capital restant dû (CRD)	Taux moyen (ExEx,Annuel)	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
5 364 939.31 €	1,44 %	10 ans et 6 mois	5 ans et 5 mois	9

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx,Annuel)
Fixe	4 828 439.31 €	90,00 %	1,08 %
Variable	536 500.00 €	10,00 %	4,67 %
Ensemble des risques	5 364 939.31 €	100,00 %	1,44 %



LE COMPTE ADMINISTRATIF 2023

SECTION D'INVESTISSEMENT

LES RECETTES



VUE D'ENSEMBLE

INVESTISSEMENT RECETTES				
Chapitre	2022	2023	evolution en valeur	Evolution en pourcentage
	CA	CA		
10 - Dotations, fonds divers et réserves	1 330 320,93	1 255 601,75	- 74 719,18	-5,62%
13 - Subventions d'investissement	218 835,96	249 488,02	30 652,06	14,01%
16 - Emprunts et dettes assimilées	2 000 000,00	-	- 2 000 000,00	-100,00%
204 - Subventions d'équipement versées	38 385,76	-	- 38 385,76	-100,00%
45 - Opérations pour compte de tiers	125 023,71	60 746,86	- 64 276,85	0,00%
RECETTES REELLES	3 712 566,36	1 565 836,63	- 2 146 729,73	-57,82%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	667 454,31	568 065,79	- 99 388,52	-14,89%
RECETTES D'ORDRE	667 454,31	568 065,79	- 99 388,52	-14,89%
RECETTES REELLES & D'ORDRE	4 380 020,67	2 133 902,42	- 2 246 118,25	-51,28%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement rep	216 958,12	1 954 485,35	1 737 527,23	800,86%
TOTAL RECETTES	4 596 978,79	4 088 387,77	- 508 591,02	-11,06%

SYNTHESE DES PRINCIPALES RECETTES REELLES D'EQUIPEMENT 2023

Dotations, fonds divers et réserve : 1 256K€

	Liquidé	Liquidé	évolution en valeur	2022/2023 %
10 - Dotations, fonds divers et réserves	1 330 320,93	1 255 601,75	- 74 719,18	-5,62%
10222 - FCTVA	198 191,61	212 626,00	14 434,39	7,28%
10226 - Taxe d'aménagement	92 129,32	130 929,98	38 800,66	42,12%
10251- dons et legs			-	
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	1 040 000,00	912 045,77	- 127 954,23	-12,30%

- Le fonds de compensation de la TVA : il s'agit du remboursement partiel par l'Etat d'une partie de la TVA. Le taux actuel est de 16.404 %. Toutes les dépenses ne sont pas éligibles. Le montant perçu dépend des dépenses réalisées en n-1.
- La taxe d'aménagement est perçue sur les constructions neuves, extensions, aménagements. Le taux est de 2,5 %
- L'article 1068 correspond à l'affectation du résultat de fonctionnement.

SYNTHESE DES PRINCIPALES RECETTES REELLES D'EQUIPEMENT 2023

Subventions et fonds de concours : 249 K€

- 1,5 K€ : subvention Etat visiophone St Maudet
- 14 K€ : Autres FIPHFP 3 K€ ; bonus écologique : 11K€
- 128 K€ : subvention Etat espace solidaire : 13 K€ ANS, parc de glisse : 115 K€
- 30.5 K€ : Région PPV
- 24,6 K€ : Département rue de Quillien
- 40 K€ : FFF terrain de foot synthétique
- 11 K€ : DETR informatique écoles

SYNTHESE DES PRINCIPALES RECETTES REELLES D'EQUIPEMENT 2023

L'emprunt : pas d'emprunt souscrit en 2023

Les opérations pour compte de tiers : 56 K€

- Voirie pour Carrefour Contact : 38,6 K€
- Travaux effectués d'office ruine de Penhars : 17,5 K€

Solde d'exécution reporté : 1 954,4 K€

- Reliquat de l'emprunt souscrit fin 2022

Ratios Budget général / CA 2023

RATIOS 2023	Ratios pop° DGF
dép réelles ftnmt/population	871 €
pdt impo directes/pop	666 €
recettes réelles ftnmt/pop	1 054 €
dép d'équipmt brut/pop	409 €
encours dette/pop	954,47 €
DGF/pop	91 €
dép perso corrigées/dépenses réelles de ftnmt	54,28%
dép perso/ recettes de ftnmt hors cession	44,49%
dép réelles ftnmt + rmb annuel dette en k/ recettes réelles ftnmt	90,35%
dép d'équipement brut / recettes réelles	38,78%
encours de la dette/recettes réelles de ftnmt	0,93
durée apparente de la dette	9,76
délai d'extinction de la dette	4,53

Les budgets annexes

Résultats	2022			2023		
	Résultat d'exploitation	Résultat d'investissement	Résultat global	Résultat d'exploitation	Résultat d'investissement	Résultat global
Port de Doëlan	55 185,84	7 932,20	63 118,04	59 148,77	- 53 549,83	5 598,94
Port de Pouldu Laïta	37 432,63	21 567,74	59 000,37	31 705,23	39 586,91	71 292,14
Port de Pouldu Plaisance	27 778,42	-13 019,43	14 758,99	28 134,72	- 11 308,65	16 826,07
Réseau de chaleur	-904,32	20 699,58	19 795,26	- 6 457,61	20 512,00	10 054,39
Dunmore East	30 823,95	0,00	30 823,95	0	0	0