



Rapport du Compte Financier 2023

VIRE NORMANDIE

Conseil Municipal du 8 avril 2024

Sommaire :

I.	Synthèse compte financier budget principal 2023.....	4
1.	La section de fonctionnement du budget principal 2023	5
2.	La section d'investissement du budget principal 2023	15
II.	Les budgets annexes lotissements à usage d'habitation	19
1.	Coulonces « le pont de la Londe »	19
2.	Maisoncelles « Les Ajoncs »	19
3.	Truttemer le Grand « Les bleuets »	20
4.	Vaudry « Les muriers »	20
5.	Vire « St Martin »	20
6.	Roullours « la clé des champs »	21
7.	St germain « l'écrin vert »	21
8.	Le petit Versailles	21
9.	Le Clos Normand	21
III.	Les autres budgets annexes	22
1.	Le budget annexe du cinéma	22
2.	Le budget annexe du Village Equestre	22
3.	Le budget annexe du Golf	22
4.	Le budget annexe locations de salles	23
5.	Le budget annexe du SPANC	23
IV.	Les budgets annexes Zones d'Activité Economique	23
1.	PIPA II	23

I. Synthèse compte financier budget principal 2023

A partir de 2024, toutes les collectivités territoriales et leurs groupements devront appliquer la nomenclature budgétaire et comptable M57. La collectivité a décidé d'appliquer le nomenclature M57 pour l'exercice 2023. Par rapport à la nomenclature M14, cette nouvelle nomenclature budgétaire et comptable a entraîné des évolutions sur les fonctions et les natures de comptes.

Par ailleurs, la collectivité a décidé de mettre en place le Compte Financier Unique (CFU) qui remplace le compte de gestion et le compte administratif. Les objectifs nationaux relatifs à la mise en place du CFU sont de favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière, améliorer la qualité des comptes et simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable, sans remettre en cause leurs prérogatives respectives.

Le résultat de l'exercice 2023 fait ressortir un résultat excédentaire de 411 022,57€ réparti comme suit :

- 1 609 629,85€ pour la section de fonctionnement
- - 1 198 607,28€ pour la section d'investissement

	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023
Investissement	9 965 351,92	8 766 744,64	-1 198 607,28
Fonctionnement	28 124 000,25	29 733 630,10	1 609 629,85
Total	38 089 352,17	38 500 374,74	411 022,57

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	1 674 330,40	9 965 351,92	8 766 744,64	-1 198 607,28	475 723,12
RAR		2 428 267,92	2 182 915,99	-245 351,93	-245 351,93
Total investissement	1 674 330,40	12 393 619,84	10 949 660,63	-1 443 959,21	230 371,19
Total Fonctionnement	5 172 267,89	28 124 000,25	29 733 630,10	1 609 629,85	6 781 897,74
Total	6 846 598,29	40 517 620,09	40 683 290,73	165 670,64	7 012 268,93

1. La section de fonctionnement du budget principal 2023

Les dépenses de fonctionnement correspondent aux dépenses courantes de l'année pour le fonctionnement de la collectivité. Elles sont réparties par chapitres et se décomposent entre les dépenses réelles de fonctionnement et les dépenses relatives aux opérations d'ordre (notamment de transfert entre sections).

Les dépenses de fonctionnement sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Chapitre	Libellé	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
011	Charges à caractère général	6 516 643,70	6 718 917,23	6 728 274,52	6 690 964,57	6 344 727,28	6 727 389,20
012	Charges de personnel	11 326 078,29	11 628 044,91	11 930 944,85	12 420 434,42	12 844 546,16	13 209 076,28
14	Atténuation de produits	436,00	75 849,00	22 502,72	23 239,53	12 694,00	10 572,00
65	Autres charges de gestion courante	4 450 300,84	4 724 523,66	5 485 889,86	4 681 598,03	4 894 220,66	5 585 564,24
Total des dépenses de gestion courante		22 293 458,83	23 147 334,80	24 167 611,95	23 816 236,55	24 096 188,10	25 532 601,72
66	Charges financières	164 143,65	134 307,58	108 150,66	76 361,16	61 172,81	70 287,61
67	Charges exceptionnelles	168 803,95	156 758,67	202 747,03	452 671,29	580 246,68	967,19
68	Provisions				33 000,00	100 000,00	100 000,00
Total des dépenses réelles de fonctionnement		22 626 406,43	23 438 401,05	24 478 509,64	24 378 269,00	24 837 607,59	25 703 856,52
042	Opérations d'ordre de transferts entre sections	1 193 430,83	2 092 384,00	3 243 222,63	2 216 094,66	1 697 480,45	2 420 143,73
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		23 819 837,26	25 530 785,05	27 721 732,27	26 594 363,66	26 535 088,04	28 124 000,25

Les charges de gestion courante présente une forte évolution de l'ordre de 1 436k€ entre 2022 et 2023. Cette évolution est liée au charges à caractère générales pour 383k€ (dont 238k€ pour les charges d'énergie), aux charges de personnel pour 365k€ et au charges de gestion courantes pour 691k€. Les évolutions constatées sur chaque chapitre seront expliquées dans la suite du rapport.

En outre, les charges réelles de fonctionnement augmentent de 866k€ du fait d'une dépense moins importante au niveau des charges exceptionnelles. Pour mémoire, en 2022 la régularisation des rattachements de recette a occasionné une recette plus importante sur le chapitre 70 compensée par des écritures de régularisation sur le chapitre de charges exceptionnelles (67) en dépenses.

Le chapitre 042 sur la section de fonctionnement a un effet inverse sur la section d'investissement au travers du chapitre 040. Infra, une analyse plus détaillée par chapitre explicitera notamment les charges concernées par le chapitre 042.

Chapitres 011 : charges à caractère général

Nature	Libellé	2018	2019	2020	2021	2022	2023
6042	Achat de prestations de services	32 207	33 238	27 805	24 461	71 133	99 768
60611	Eau et assainissement	13 525	172 995	92 095	143 063	96 082	95 700
60612	Electricité	693 974	849 453	657 291	803 313	847 911	1 038 484
60613	Chauffage urbain	39 824	50 294	43 171	54 399	52 591	56 261
60621-22	Combustibles et carburant	368 250	349 450	401 514	482 756	505 205	548 854
60623	Alimentation	171 399	181 180	162 492	183 694	209 046	265 664
60628	Autres fournitures non stockées	7 446	5 239	245 221	70 282	30 089	26 280
6063	Fournitures d'entretien, voirie et petit équipement	277 174	284 286	314 324	297 642	244 034	316 901
60636	Vêtements de travail	39 300	36 304	48 275	19 766	30 929	21 635
6064	Fournitures administratives	35 531	40 956	44 497	44 373	49 839	36 332
6065	Fourniture médiathèque	40 457	32 181	40 055	36 946	35 687	32 662
6067	Fournitures scolaires	44 095	41 407	34 430	41 163	37 725	39 093
6068	Autres matières et fournitures	639 087	756 727	731 671	697 959	610 651	692 734
611	Contrat prestations de services	442 403	207 719	354 440	313 757	391 053	235 521
6122	Credit bail immobilier	5 616	5 616	5 616	5 616	5 616	9 968
613	Locations mobilières et immobilières	163 299	204 968	203 932	204 746	193 308	198 806
614	Charges locatives et copropriété	3 034	2 663	1 856	0	771	0
61521	Entretien terrain	44 670	27 501	13 368	26 913	59 680	40 990
61522	Entretien des bâtiments	199 079	211 831	207 903	189 055	234 634	263 907
61523	Entretien voirie et réseaux	337 423	450 278	296 986	396 542	430 379	541 384
61551	Entretien matériel roulant	38 706	30 524	58 842	88 856	59 349	45 145
61558	Entretien autres biens immobiliers	149 941	140 178	180 474	128 711	150 912	120 757
6156	Maintenance	180 158	182 142	277 396	285 965	277 231	331 888
616	Assurances	95 660	136 117	156 396	122 078	106 003	108 290
617	Etudes et recherches	75 215	27 589	44 309	90 745	23 716	39 461
6182	Documentation générale et technique	35 371	36 320	33 927	59 581	42 586	19 557
6184	Organismes de formation	48 423	72 822	71 063	57 649	96 474	71 516
618	Autres frais divers	53 252	50 260	25 910	47 529	60 894	49 543
622	Indemnités régisseurs, honoraires, frais d'actes et de contentieux, autre	249 850	232 205	201 183	238 622	219 463	188 722
6231	Annonces et insertions	62 261	78 627	51 530	56 192	34 774	39 683
6236	Catalogues et imprimés (dont publications en 2023)	7 496	4 348	344	8 018	6 158	83 625
6237	Publications	68 346	62 649	41 740	80 223	84 318	0
6232	Fêtes et manifestations	286 697	320 029	146 750	104 221	223 531	214 072
6238	DIVERS	24 883	24 086	21 252	201 573	87 843	132 394
624	Transports de biens et transports collectifs	918 068	813 712	918 527	550 774	140 256	160 277
625	Déplacements, missions et réceptions	53 014	42 254	29 011	15 341	26 457	20 672
6261	Frais d'affranchissement	63 698	63 020	61 346	57 931	53 112	48 282
6262	télécommunications	236 775	229 978	218 314	192 146	225 460	195 951
627	Frais et services bancaires	485	4 545	392	465	3 618	1 544
628	Concours, gardiennage et remboursement de frais	69 955	43 557	44 374	64 177	57 105	32 948
635-637	Autres impôts taxes et versements assimilés	200 594	179 673	218 253	203 723	229 104	262 119
	Total	6 516 644	6 718 917	6 728 275	6 690 965	6 344 727	6 727 389

Les dépenses du chapitre 011 s'établissent à 6 727k€ pour un budget initial de 6 345k€ et un budget après décision modificative de 6 730k€. Les charges à caractère général sont en augmentation de l'ordre de 383k€ principalement impactées par les dépenses d'énergies pour 238k€, les dépenses d'entretien de voirie et réseaux 106k€ et les dépenses de maintenance (+55k€).

Au niveau des énergies, l'augmentation des dépenses avait été anticipée au budget du fait de l'augmentation des tarifs. Concernant les dépenses d'entretien de voirie et réseaux, une dépense ponctuelle de 68k€ a été réalisée pour le schéma directeur eau ainsi qu'une dépense d'enrobé pour finaliser un effacement de réseau (64k€).

Chapitre 012 : charges de personnel

Nature	Libellé nature	2018	2019	2020	2021	2022	2023
621	Personnel extérieur	88 678	116 486	191 577	183 059	117 343	155 021
633	Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	158 854	163 358	156 322	174 488	186 722	193 796
6411	Personnel titulaire	6 096 149	6 350 269	6 449 998	6 415 664	6 848 375	6 872 140
6413	Personnel contractuel	1 461 025	1 514 303	1 619 018	1 810 868	1 809 604	1 946 201
6416-7	Emplois d'avenir, insertion, apprentis	240 227	185 909	154 542	142 101	79 999	98 632
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	3 147 886	3 178 382	3 231 763	3 353 210	3 454 342	3 591 939
647	Autres charges sociales	117 386	118 174	126 126	278 130	348 162	351 348
648	Autres charges de personnel	15 872	1 164	1 600	62 914		
	Total	11 326 078	11 628 045	11 930 945	12 420 434	12 844 546	13 209 076

Les charges de personnel sont en augmentation de 364k€ intégrant la prime pour le pouvoir d'achat à hauteur de 165k€.

Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante

Nature	Libellé nature	2018	2019	2020	2021	2022	2023
651	Redevance brevet licences	0,00	0,00	0,00	5 820,00	2 640,00	3 540,00
6521-65821	Déficits budgets annexes	109 323,40	112 966,42	279 057,57	273 324,09	562 456,26	422 471,10
653	Indemnités élus	560 613,26	573 726,91	498 766,98	456 470,86	472 912,56	472 883,66
654	Admissions en non valeur et créances éteintes	76 903,83	10 071,66	912 215,30	2 745,20	5 407,08	8 856,46
6553	Contingent incendie	608 514,00	608 514,00	608 514,00	608 514,00	456 088,00	456 088,00
6548	Contributions SDEC et SIVOS Coulonces	426 462,90	580 606,36	268 690,25	416 662,68	419 182,34	451 940,71
6558	DSP Centre aquatique	561 727,69	628 804,86	641 291,62	563 500,00	584 366,61	1 046 978,04
6573	CCAS	180 000,00	250 000,00	440 000,00	500 000,00	553 021,58	600 000,00
65738	Convention université	50 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6574	Subventions aux associations	1 872 102,08	1 952 827,86	1 837 353,07	1 854 225,02	1 838 144,28	2 110 595,89
658	Autres charges	4 653,68	7 005,59	1,07	336,18	1,95	12 210,38
	Total	4 450 300,84	4 724 523,66	5 485 889,86	4 681 598,03	4 894 220,66	5 585 564,24

Les autres charges de gestion courante sont en augmentation de 691k€ par rapport à 2022. Cette évolution est principalement liée à des éléments ponctuels qui ont impacté l'année 2023.

D'une part, une charge exceptionnelle de 312k€ liée au Centre Aquatique a été versée au concessionnaire de la précédente DSP afin de solder l'impact sur l'exploitation de la période COVID et de l'augmentation non prévue sur les dépenses d'énergie (Délibération 15 du 27 mars 2023). Par ailleurs, le coût de la compensation et des prestations pour contraintes institutionnelles a évolué de

+144k€. Cette évolution est liée à l'évolution des coûts de l'énergie et à un coût de compensation plus important la première année de la nouvelle DSP.

D'autre part, au niveau des subventions versées, plusieurs facteurs expliquent l'évolution de la dépense. D'abord, la problématique relative à la régularisation de la contribution à l'école privée sous contrat pour la période 2016 à 2021 a été réalisée par la signature d'un protocole d'accord entraînant le versement d'un montant de 108k€ (délibération 6 du 18 décembre 2023). Aussi, le reversement à la société des courses pour les paris hippiques n'avait pas été réalisé en 2022. Un reversement a été réalisé en 2023 avec un rattrapage sur l'exercice 2022 pour un montant de 54k€. La subvention à l'association USMV a été augmentée de 46k€ pour régulariser le coût effectif de l'usage du centre aquatique entre 2022 et 2023. De même, une régularisation de la subvention pour l'association « belouga » pour l'utilisation du centre aquatique a occasionné une charge supplémentaire de 45k€. Enfin, une subvention exceptionnelle de 50k€ a été versée à l'AFV en lien avec son accession à niveau National 2.

En 2023, Les compensations vers les budgets annexes sont en diminution par rapport à 2022.

	2022	2023	Evolution	Commentaire
BA Golf	219 000	219 000	0	
BA Salle	26 408	4 985	-21 423	Reprise des locations sur 2023
BA Village Equestre	83 382	14 069	-69 312	Subvention exceptionnelle pour travaux en 2022
BA Cinéma-Théâtre	233 666	184 417	-49 249	Diminution de la subvention d'équilibre lié à l'évolution du nombre d'entrées entre 2022 et 2023
Total	562 456	422 471	-139 984	

Par ailleurs, la participation sur le CCAS a été revalorisée de 50k€ sur l'exercice 2023.

Chapitre 66 : Charges financières

Nature	Libellé nature	2018	2019	2020	2021	2022	2023
66	Intérêts des emprunts	164 143,65	134 307,58	108 150,66	76 361,16	61 172,81	70 287,61
	Total	164 143,65	134 307,58	108 150,66	76 361,16	61 172,81	70 287,61

Chapitre 67 : Charges exceptionnelles

Nature	Libellé nature	2018	2019	2020	2021	2022	2023
6744	Subvention BA Cinéma-théâtre	156 044,79	125 349,37	191 435,02	146 304,76		
6748	Subvention BA Lotissements	470,60	0,00	0,00	285 022,32	103 932,55	
	Autres charges exceptionnelles	12 288,56	31 409,30	11 312,01	21 344,21	476 314,13	967,19
	Total	168 803,95	156 758,67	202 747,03	452 671,29	580 246,68	967,19

Concernant les autres charges exceptionnelles, la régularisation des écritures de rattachement pèse pour 449k€ en charge sur l'exercice 2022. Cette écriture est compensée par une recette plus importante

sur le chapitre 70. Par ailleurs, en lien avec la M57, des dépenses antérieurement comptabilisées sur le chapitre 67 ont été basculées sur le chapitre 65.

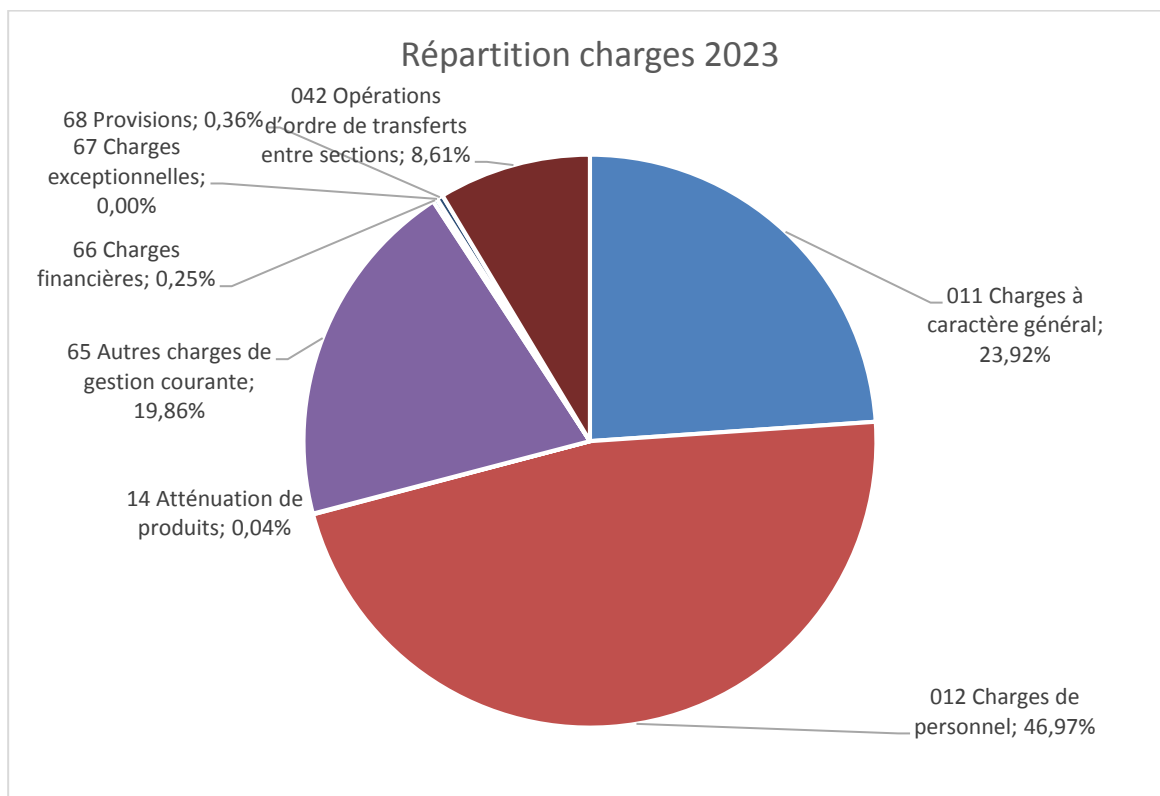
Chapitre 68 : Provision

En 2023 la commune a réalisé une provision à hauteur de 100k€ relative au risque d'effondrement de murs. (Délibération du Conseil Municipal 9 du 22 mai 2023). Le niveau de la provision pour les contentieux relatifs aux murs s'établit au 31/12/2023 à 200k€.

Chapitre 042 : opération d'ordre entre sections

Les opérations d'ordre entre sections comprennent :

- Les dotations aux amortissements : 1 490 704,21€
- Les valeurs comptables des actifs cédés : 736 217,52€
- Les différences sur réalisations positives de transfert : 193 222€



Les recettes de fonctionnement :

Chapitre	Libellé	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
13	Atténuation de charges	285 297,19	171 007,71	165 447,35	233 346,44	266 456,51	249 786,51
70	Ventes de produits	1 264 770,34	1 815 297,22	1 513 126,68	1 725 207,07	2 181 547,61	1 712 735,01
73	Impôts et taxes	17 237 045,18	17 806 308,95	17 895 327,58	17 045 052,45	16 946 706,19	17 621 465,95
74	Dotations et participations	8 011 583,94	8 336 065,59	8 211 018,81	9 221 659,27	8 617 844,43	8 898 594,73
75	Autres produits de gestion courante	299 621,26	446 503,88	271 318,03	731 123,71	186 178,45	263 970,79
Total des recettes de gestion courante		27 098 317,91	28 575 183,35	28 056 238,45	28 956 388,94	28 198 733,19	28 746 552,99
76	Produits financiers	12,40	6,20	0,01	4,60	6,00	0,00
77	Produits exceptionnels	252 268,87	560 846,97	2 407 100,88	880 406,59	492 517,44	731 632,59
Total des recettes réelles de fonctionnement		27 350 599,18	29 136 036,52	30 463 339,34	29 836 800,13	28 691 256,63	29 478 185,58
42	Opérations d'ordre	93 090,79	488 644,77	982 028,83	132 076,04	121 287,58	255 444,52
TOTAL		27 443 689,97	29 624 681,29	31 445 368,17	29 968 876,17	28 812 544,21	29 733 630,10

Chapitre 013 : Atténuation de charges

Nature	Libellé nature	2018	2019	2020	2021	2022	2023
64x9	Remboursement sur personnel et charges	285 297,19	171 007,71	165 447,35	233 346,44	266 456,51	249 786,51
	Total	285 297,19	171 007,71	165 447,35	233 346,44	266 456,51	249 786,51

Le chapitre 013 comptabilise les remboursements sur la rémunération et les charges de personnel dont les reversements au titre des tickets restaurants (86k€ en 2023).

Nat.	Libellé compte	2018	2019	2020	2021	2022	2023
7021	ventes de récoltes	210,00	310,00	100,00	520,00	100,00	70,00
70311	concession dans les cimetières (produit net)	18 874,00	25 992,18	13 280,00	25 132,91	9 095,00	32 692,62
70312	redevances funéraires	2 555,00	830,00	140,00	4 840,00	0,00	
70321	droits de stationnement et location voie publique	3 183,80	3 459,75	4 009,29	2 178,00	5 829,50	3 529,00
70323	redev. d'occupat. du domaine public communal	73 917,86	81 958,82	87 069,29	102 197,46	22 500,32	75 207,92
70328	autres droits de stationnement et de location		2 987,50	3 815,90	4 390,32	6 418,20	8 352,65
70388	autres redevances et recettes diverses	0,00	0,00	4 157,00	0,00	6 441,22	
704	travaux	7 736,77	3 434,46	4 314,19	4 370,65		1 918,21
7062	redevances et droits des services a caract. culture	99 437,48	103 795,60	75 706,59	54 624,02	106 712,15	89 883,12
70631	a caractère sportif	9 321,70	8 832,80	1 972,50	3 284,55	3 288,00	66,00
70632	a caractère de loisir						59 091,06
7066	redevances et droits des services a caract. social	130 211,76	131 077,32	135 869,46	127 984,28	124 519,30	128 426,22
7067	redevan. et droits sces periscolaires et enseig.	507 408,94	461 736,73	301 124,29	407 124,32	492 180,98	403 629,72
70688	autres prestations de service	66 071,10	74 237,95	57 751,92	52 522,75	49 663,00	41 371,53
7078	autres marchandises	332,00	146,50	487,00	0,00	1 418,45	
7083	locations diverses (autres qu'immeubles)	5 562,40	6 195,85	3 533,00	3 007,40	0,00	1 525,50
70841	aux budg. annex., regies municipales, ccas et cde	33 008,83	636,00	990,00	336,00	0,00	
70846	au gfp de rattachement	54 548,18	199 796,37	152 724,00	158 419,28	0,00	
70848	aux autres organismes	12 340,78	396 376,21	275 155,45	416 742,31	366 240,07	233 675,65
70873	par les ccas	12 121,73	76 455,95	74 366,66	70 421,17	16 827,16	137 103,25
70875	par les communes membres du gfp			80 000,00	80 000,00	0,00	6 756,59
70876	par le gfp de rattachement	0,00	0,00	7 691,00	7 793,00	677 588,04	352 051,50
70878	par d'autres redevables	224 408,01	232 377,23	227 289,14	197 318,65	292 548,42	137 384,47
7088	autres produits d'activités annexes	3 520,00	4 660,00	1 580,00	2 000,00	177,80	
	Total	1 264 770,34	1 815 297,22	1 513 126,68	1 725 207,07	2 181 547,61	1 712 735,01

Pour mémoire, en 2022, l'évolution des recettes sur ce chapitre est notamment impactée par la régularisation des rattachements de recettes facturées au titre des prestations de services pour l'IVN, le CCAS et les services eau et assainissement (+422k€ nature 70846 à 70878). Comme indiqué au chapitre 67 de dépenses, cette augmentation est liée à une régularisation comptable compensée en dépenses au chapitre 67.

Chapitre 73 : impôts et taxes

Nat.	Libellé compte	2018	2019	2020	2021	2022	2023
73111	taxes foncieres et d'habitation	9 015 023,00	9 466 814,00	9 618 610,00	8 839 367,00	9 125 590,00	9 844 068,00
7318-73118	autres impots locaux ou assimilés	57 378,00	44 097,00	47 356,00	12 635,00	24 028,00	101 303,00
73211	attribution de compensation	5 993 276,00	5 843 365,00	5 843 365,00	5 578 002,00	5 253 674,00	5 209 368,00
73221	fngir	1 219 890,00	1 220 824,00	1 220 824,00	1 220 824,00	1 220 824,00	1 220 824,00
73223	fonds de perequation des ress.communales et interc	221 844,00	256 082,00	263 461,00	261 998,00	255 287,00	258 632,00
	reversement du prelevement de l'etat sur les produ			20 603,72	20 505,53	0,00	
7336-73154	droits de place	17 859,21	18 736,99	8 114,00	8 231,68	9 085,29	11 566,58
7337	droits de stationnement	3 733,40	0,00	0,00	0,00	0,00	
7351-73141	taxe sur l'electricite	294 700,59	339 263,05	356 493,33	239 649,39	300 086,13	286 129,49
7363-731731	impot sur les spectacles	46,21	65,17	121,13	62,38	460,30	62,00
7368-73174	taxe locale sur la publicite exterieure	72 971,77	179 349,57	8 760,40	168 227,70	168 178,10	158 586,40
7381-73123	taxe addit. droits mutation ou pub fonciere	340 323,00	437 712,17	507 619,00	695 549,77	589 493,37	530 926,48
	Total	17 237 045,18	17 806 308,95	17 895 327,58	17 045 052,45	16 946 706,19	17 621 465,95

Les recettes du chapitre 73 augmentent de l'ordre de 675k€ entre 2022 et 2023. Cette évolution est notamment liée aux recettes fiscales qui évoluent de +719k€ du fait de l'augmentation des bases par l'état. Par ailleurs, les recettes liées aux droits de mutation diminuent de l'ordre de 59k€ mais restent à un niveau relativement important (530k€).

Chapitre 74 : Dotations et participations

Nat.	Libellé compte	2018	2019	2020	2021	2022	2023
7411-74111	dotation forfaitaire	4 797 888,00	4 736 328,00	4 682 017,00	4 619 396,00	4 553 558,00	4 585 535,00
74121-741121	dotation de solidarite rurale	426 320,00	481 135,00	531 434,00	579 873,00	605 010,00	680 084,00
74123-741123	dotation de solidarite urbaine	603 044,00	617 280,00	631 226,00	641 039,00	649 854,00	661 089,00
74126	dotation de compensation					1 064,00	
74127	dotation nationale de perequation	200 250,00	116 722,00	9 646,00	0,00		
744	dotations : regularisation de l'exercice ecoule	26 553,00	62 054,00	9 673,00	86 090,85	48 252,72	41 983,79
7461	d.g.d.	10 270,00	10 270,00	10 270,00	10 270,00		
74718	autres	148 171,88	142 952,24	194 197,31	150 552,27	84 116,83	105 924,32
7472	regions	374 706,00	374 706,00	394 706,00	377 706,00	20 000,00	5 000,00
7473	departements	92 776,02	56 599,00	80 238,00	74 614,03	59 820,00	87 166,00
74748	autres communes	12 182,00	10 897,00	9 373,40	6 935,50	3 234,00	4 586,40
74758	autres groupements	0,00	16 318,32	1 894,40	5 369,92	7 489,68	0,00
7477	budget communautaire et fonds structurels	4 025,78	46 147,10	0,00			
7478-747888	autres organismes	90 484,26	443 893,93	397 241,70	343 029,75	246 682,20	236 402,22
748313-748312	dotat. de compens. de la reforme de la taxe prof.	798 348,00	781 746,00	773 433,00	773 433,00	785 572,00	785 572,00
74832	attrib.fonds departement.de taxe prof.	16 038,00	12 142,00	12 139,00	12 139,00		
74834-74833	etat - compensat. exonérations taxes foncieres	48 950,00	48 725,00	48 297,00	1 534 700,00	1 535 355,00	1 647 120,00
74836	Attribution du fonds départemental de péréquation						31 525,00
7484	Dotation de recensement					3 206,00	3 234,00
7485	Dotation titres sécurisés					14 630,00	23 000,00
74835	etat - compensat. exonérations taxe habitation	360 143,00	376 328,00	408 736,00	0,00		
748388	autres		1 822,00	16 497,00	6 510,95		373,00
	Total	8 010 149,94	8 336 065,59	8 211 018,81	9 221 659,27	8 617 844,43	8 898 594,73

Les recettes du chapitre 74 augmentent de 281k€. Cette évolution s'explique notamment par l'augmentation des dotations de l'état (Dotation forfaitaire, DSR et DSU : +118k€) et l'évolution de la compensation sur l'exonération des taxes foncières (+112k€).

Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante

Nat.	Libellé compte	2018	2019	2020	2021	2022	2023
752	revenus des immeubles	241 081,71	267 937,78	270 343,92	266 922,05	181 691,94	163 350,99
7551-75821	excédent des budg. annex. a caract. admini	58 380,94	177 199,98	0,00	457 228,72	4 485,69	17 513,58
756	Libéralités reçues						7 000,00
758	produits divers de gestion courante	158,61	1 366,12	974,11	6 972,94	0,82	76 031,22
	Total	299 621,26	446 503,88	271 318,03	731 123,71	186 178,45	263 895,79

En lien avec le passage à la M57, les produits de gestion courant qui étaient comptabilisés sur le chapitre 77 sont comptabilisés sur le chapitre 75. Ils correspondent à des recettes diverses notamment les remboursements d'assurance suite à des sinistres et aux ventes de petit matériel sur Agorastore.

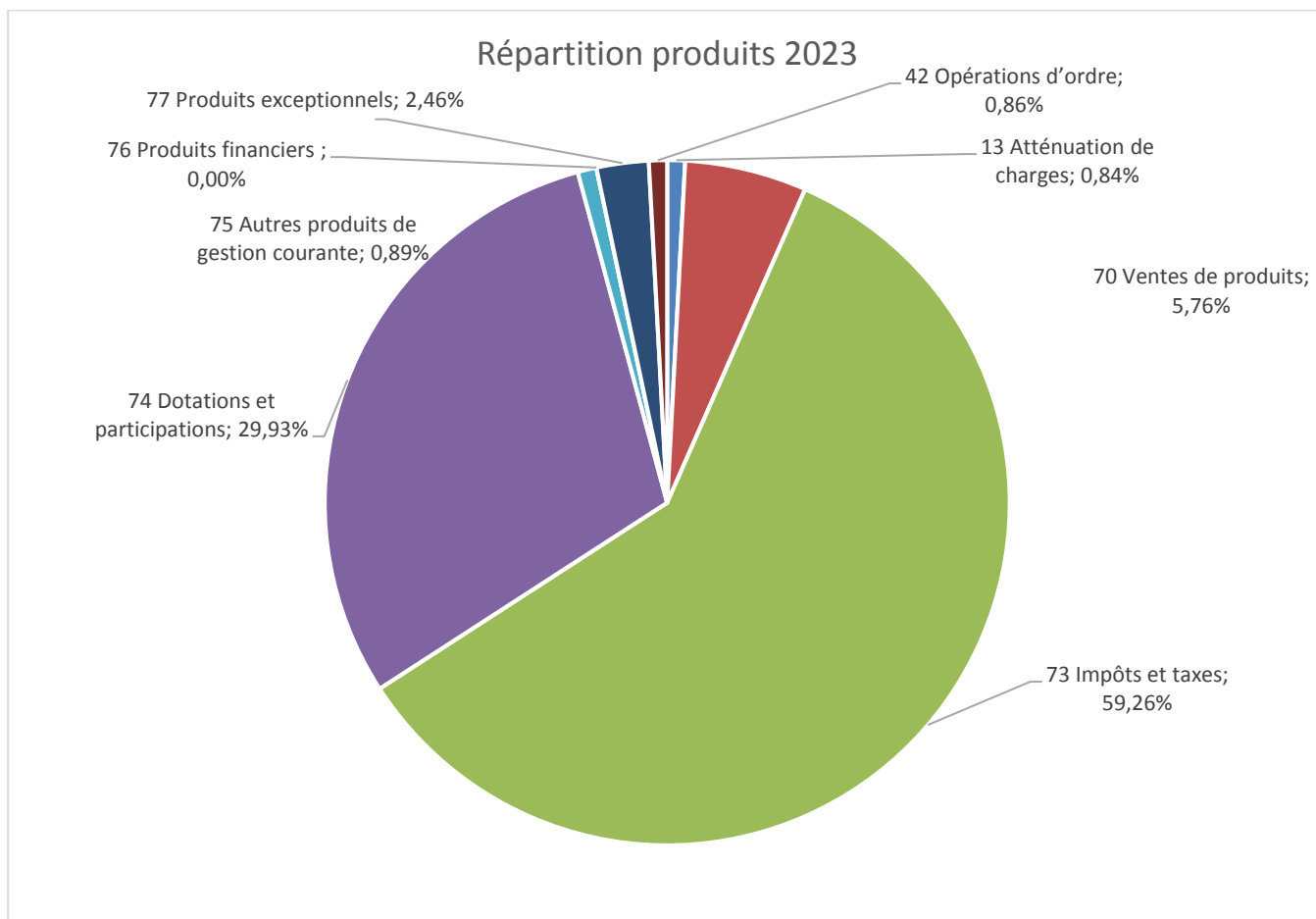
Chapitre 77 : Produits exceptionnels

Nat.	Libellé compte	2018	2019	2020	2021	2022	2023
771	Autres produits exceptionnels	22 575,49	26 375,56	9 608,35	15 512,63	11 968,54	
773	mandats annules sur exercices antérieurs	19 124,81	7 353,74	58 026,67	30 531,48	73 473,78	4 856,67
775	produits des cessions d'immobilisations	107 971,00	397 179,55	1 857 242,67	745 313,76	343 994,89	726 197,00
7788	produits exceptionnels divers	102 597,57	129 938,12	482 223,19	89 048,72	63 080,23	
	Total	252 268,87	560 846,97	2 407 100,88	880 406,59	492 517,44	731 053,67

Chapitre 042 : opérations d'ordre de transfert entre sections

Les recettes d'ordre s'élèvent à 255k€ et concernent :

- Les différences sur réalisations de transfert : 203k€
- Les quotes part de subventions amortissables : 52k€



Le calcul de la Capacité d'Autofinancement est présenté dans le tableau ci-dessous :

Calcul CAF	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement	27 350 599,18	29 136 036,52	30 463 339,34	29 836 800,13	28 691 256,63	29 478 185,58
Dont 775 - cessions	107 971,00	397 179,55	1 857 242,67	745 313,76	343 994,89	726 197,00
Recettes réelles de fonctionnement hors cessions	27 242 628,18	28 738 856,97	28 606 096,67	29 091 486,37	28 347 261,74	28 751 988,58
Dépenses réelles de fonctionnement	22 626 406,43	23 438 401,51	24 478 509,64	24 378 269,00	24 837 607,59	25 703 856,52
Epargne brute (2)	4 616 221,75	5 300 455,46	4 127 587,03	4 713 217,37	3 509 654,15	3 048 132,06
Epargne brute/recettes réelles	16,94%	18,44%	14,43%	16,20%	12,38%	10,60%
Capital de la dette	1 065 665,60	1 133 602,47	1 144 279,58	976 521,63	818 495,94	696 013,55
Epargne nette	3 550 556,15	4 166 852,99	2 983 307,45	3 736 695,74	2 691 158,21	2 352 118,51
Encours de dette (1)	4 704 270,40	4 661 179,67	3 556 126,64	2 622 693,05	4 904 027,99	5 222 998,44
Capacité de désendettement (1) / (2)	1,02	0,88	0,86	0,56	1,40	1,71

Au compte financier 2023, le budget principal présente une capacité d'autofinancement (CAF) brute de 3,05M€ et une CAF nette de 2,35M€ en diminution par rapport à 2022. Toutefois, l'année 2023 a été marquée par des charges de fonctionnement conjoncturelles qui ont affecté la CAF à hauteur de 593k€ (notamment sur le chapitre 65 avec la régularisation sur le centre aquatique). Hors éléments conjoncturels, la CAF 2023 aurait été légèrement supérieure à la CAF de 2022. La capacité de désendettement de la commune s'établit à 1,7 an.

2. La section d'investissement du budget principal 2023

Les dépenses d'investissement :

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
20 – immobilisations incorporelles	274 354,06	191 738,17	156 053,49	146 549,93	115 987,71	99 644,29
204 – Subventions d'équipements versées	377 051,64	244 776,13	292 983,78	329 685,71	260 822,32	746 647,30
21 – immobilisations corporelles	2 694 619,43	2 139 939,99	2 234 526,24	2 672 208,08	3 232 164,66	3 352 606,88
23 – immobilisations en cours	6 715 566,22	10 591 884,63	5 087 609,17	2 327 541,76	608 731,24	3 938 276,15
Total des dépenses d'équipement	10 061 591,35	13 168 338,92	7 771 172,68	5 475 985,48	4 217 705,93	8 137 174,62
10 – Dotations, fonds divers et réserves					22 824,59	
13 – subventions d'investissement	0,00	55 359,08	0,00	0,00	0,00	8 247,00
16 – emprunts	1 065 665,60	1 133 602,47	1 144 279,58	976 521,63	818 495,94	696 013,55
27 Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	405 114,12	506 714,46	817 391,40
Total des dépenses financières	1 065 665,60	1 188 961,55	1 144 279,58	1 381 635,75	1 348 034,99	1 521 651,95
Total des dépenses réelles d'investissement	11 127 256,95	14 357 300,47	8 915 452,26	6 857 621,23	5 565 740,92	9 658 826,57
45- Opérations pour compte de tiers				70 225,75	0,00	0,00
040 Opérations d'ordre de transfert entre sections	93 090,79	488 644,77	982 028,83	132 076,04	121 287,58	255 444,52
041 Opérations patrimoniales	78 577,42	1 954 561,47	366 829,57	184 336,66		51 080,83
Total des dépenses d'ordre d'investissement	171 668,21	2 443 206,24	1 348 858,40	316 412,70	121 287,58	306 525,35
TOTAL	11 298 925,16	16 800 506,71	10 264 310,66	7 174 033,93	5 687 028,50	9 965 351,92

En 2023, la commune a réalisé un montant d'investissement à hauteur de 8 137€. Ces investissements concernent les reports 2022 et les investissements 2023.

Chapitre	Intitulé	CA 2023
205	Licences Logiciels informatique	99 644,29
	Total chapitre 20	99 644,29
204	OPAH	91 957,73
	FISAC	48 885,65
	Réserve incendie Truttemer le Grand	803,92
	Friche Chatel INOLYA	200 000,00
	Subvention Inolya lotissement St Germain	405 000,00
	Total chapitre 204	746 647,30
211	Acquisitions de terrains	242 388,20
212	Agencement et aménagements de terrains	380 060,81
213	Construction et aménagements de bâtiments	545 095,47
215	Installation, matériels et outillages	1 388 359,99
216	Collections et œuvres d'art	4 410,00
2182	Matériel de transport	256 601,56
2183	Matériel de bureau informatique	160 247,87
2184	Mobilier	31 254,55
2185-8	Autres immobilisations corporelles	344 188,43
	Total chapitre 21	3 352 606,88
23	Immobilisations en cours	3 938 276,15
	Total immobilisations	8 137 174,62

Les principaux investissements réalisés sont pour le chapitre 20 les logiciels informatiques et notamment pour le logiciel ASTEC (20k€), interface module portage de repas (14k€), reprise de données Styx (15k€).

Au niveau du chapitre 21, les acquisitions de terrain (211) correspondent à l'achat du terrain pour le Campus de Vire (150k€), maison rue de la Redettiere (37k€) et terrain bourg Lopin (30k€).

Les aménagements de terrains (212) sont principalement liés aux plantations d'arbres (17,5k€), à la végétalisation des cimetières (122,5k€), des aires de jeux notamment dans le cadre de l'aménagement du parc de l'Europe (156k€) et un mur ruelle de la Besnardière (43k€).

Les principales dépenses comptabilisées au (213) concernent la vidéo protection (159k€), la halle couverte de St Germain (59,5k€) et des aménagements sur le théâtre (39k€),

Les dépenses au (215) correspondent notamment au travaux de voirie (887k€ dont la rue Girard), le déplacement du marché (185,5k€), investissements éclairage public (177,7k€), les réserves incendie (26,2k€) et les réseaux d'eau pluviales (34,5k€).

Au niveau du (218), la commune a réalisé des acquisitions de matériel roulants (256k€), du matériel informatique (160k€) et du mobilier (14k€ notamment mobilier ergonomique), des instruments pour le conservatoire (8,8k€), des livres pour la médiathèque (15k€)

Enfin, le chapitre 23 les travaux en cours qui se réalisent sur plusieurs exercices. Ils seront réintégrés dans l'actif au terme de leur réalisation. Les dépenses relatives aux autorisations de programme présentées dans le tableau ci-dessous sont comptabilisées sur ce chapitre (hors églises) :

Intitulé AP	CA 2022	CA 2023	RAR 2023 sur 2024	Total
AP Vire côté fleuve	14 790	10 368	339 576	364 734
AP Rénovation énergétique des bâtiments	74 017	2 843 767	1 104 144	4 021 928
AP Pistes Cyclables	64 875	931 823	2 043	998 741
AP Rénovation patrimoine séculaire	296 465	36 387	25 146	357 998
AP Sport		7 332	0	7 332
Total	450 147	3 829 677	1 470 909	5 750 733

Par ailleurs, la commune a remboursé le capital de sa dette pour un montant de 694k€.

Les dépenses portées sur le chapitre 27 correspondent principalement aux avances faites aux budgets annexes lotissements afin de financer leurs travaux 817k€ (La clé des champs à Roullours : 277k€, L'écrin vert à St Germain : 244k€, Les muriers à Vaudry : 70k€, Le clos Normand à Truttemer le Grand : 50k€, St Martin à Vire : 121k€, Le petit Versailles à Vire : 120k€).

Les recettes d'investissement :

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
13 – Subventions d'investissement	1 523 871,75	3 419 506,51	2 917 026,96	1 324 126,94	520 072,24	308 311,64
16 – Emprunts et dettes assimilés		1 000 000,00	6 867,02	5 952,07	3 104 510,58	1 015 811,24
21 – Immobilisations corporelles		118 066,76	827,64	949,58	0,00	0,00
23 – Immobilisations en cours	830 511,13	1 495,00	2 591,02	4 141,72	14 346,33	0,00
Total des recettes d'équipement	2 354 382,88	4 539 068,27	2 927 312,64	1 335 170,31	3 638 929,15	1 324 122,88
10 – Dotations, fonds divers et réserves FCTVA + Taxe d'aménagement	526 804,33	1 170 618,09	1 209 565,37	2 939 882,77	881 059,72	1 219 965,01
1068 – Excédent de fonctionnement capitalisé	7 000 000,00	6 515 009,26	4 444 270,02	2 109 657,03	1 568 053,33	3 469 598,77
165 – Dépôts et cautionnements reçus	6 365,66	600,00	214,54	1 017,08	0,00	1 800,00
27 – Autres immobilisations financières	0,00	16 000,00	858 647,59	72 335,43	166 335,33	280 033,42
Total des recettes financières	7 533 169,99	7 702 227,35	6 512 697,52	5 122 892,31	2 615 448,38	4 971 397,20
45- opérations pour le compte de tiers			286 668,50	70 225,75	0,00	0,00
Total des recettes réelles d'investissement	9 887 552,87	12 241 295,62	9 726 678,66	6 528 288,37	6 254 377,53	6 295 520,08
040 – opérations d'ordre de transfert entre sections	1 193 430,83	2 092 384,00	3 243 222,63	2 216 094,66	1 697 480,45	2 420 143,73
041 – opérations patrimoniales	78 577,42	1 954 561,47	366 829,57	184 336,66	0,00	51 080,83
Total des recettes d'ordre d'investissement	1 272 008,25	4 046 945,47	3 610 052,20	2 400 431,32	1 697 480,45	2 471 224,56
TOTAL	11 159 561,12	16 288 241,09	13 336 730,86	8 928 719,69	7 951 857,98	8 766 744,64

Les principales recettes de fonctionnement sont précisées ci-dessous :

Chapitre 13 : subventions d'investissement

Intitulé	Réalisé 2023
ACOMPTÉ 1 - EGLISE ST AMAND MAISONCELLES LA JOURDAN	31 783,62
ACQUISITION PIÈCES MUSÉE	3 976,00
FACTURE ORNALLIA - 025594 - ACHAT ZOE DY-924-PE PRIME A LA RECONVERSION	2 500,00
FONDS EUROPEEN AGRICOLE DEVELOPPEMENT RURAL PROGRAMME 2014 - 2020 - SOLDE	50 000,00
FRAR 2021 ACQUISITION ENSEMBLE DE COSTUMES ET DE COIFFES	5 300,00
FRAR 2021 PANNEAU PUBLICITAIRE ANDOUILLE DANJOU	984,00
MISE EN PLACE DEFENSE INCENDIE MAISONCELLES	3 732,00
MODERNISATION A LA TRANSITION ENERGETIQUE 2023	11 914,11
SOLDE SUBVENTION JEAN MOULIN COVID	20 069,06
SOLDE SUBVENTION DSIL 2019 - MENUISERIES EXTERIEURS MUSÉE	1 471,49
SUBVENTION DETR PORCHE + CHAPELLE VAUDRY	4 949,18
SUBVENTION DETR SECURISATION DES LOCAUX GENDARMERIE RUE AUX TEINTURES	40 982,43
SUBVENTION FEADER CREATION D'UNE MAISON BOTANIQUE	21 119,75
SUBVENTION ROUE DU MOULIN DE ROULLOURS SF19-01712P - ROUE DU MOULIN DE ROULLOURS	3 000,00
SUBVENTION ROUE DU MOULIN DE ROULLOURS SF20-00558P - ROUE DU MOULIN	25 269,00
SUBVENTION TRAVAUX DE MISE EN CONFORMITE DES PETITS GRADINS DU THEATRE	15 000,00
Total	242 050,64

La recette pour les amendes de police sont également comptabilisées sur le chapitre 13 pour un montant de 66k€.

Chapitre 10 : dotations, fonds divers et réserve

Ce chapitre concerne les recettes de FCTVA (879k€), les recettes de taxe d'aménagement (341k€) et l'excédent de fonctionnement capitalisé pour 3 470k€. Les recettes relatives à la taxe d'aménagement sont en partie reversées à l'intercommunalité conformément à la délibération 6 du 4 juillet 2018.

Chapitre 27 : correspond aux remboursements d'avances des budgets annexes lotissement Les ajoncs (36k€), le Pont de la Londe (50k€), au remboursement du prêt rénovation énergétique par le SIVOS Coulonces Campagnolles (9k€) et au remboursement de la caution qui avait été versée au titre du parc photovoltaïque (185k€).

Informations financières – ratios		Valeurs communale	Valeurs communale	Valeurs communale	Valeurs communale	Valeurs Communale	Valeurs Communale	Moyennes nationale
Population totale (INSEE)		2017	2018	2019	2020	2021	2022	10 000 à 20 000 habitants
		18 722 h	18 303 h	18 069 h	17 774 h	17 774 h	17481	
1	Dépenses réelles de fonctionnement / population	1 202 €	1 233 €	1 297 €	1 377 €	1 355 €	1 399 €	1 164 €
2	Produits des impositions directes / population	473 €	492 €	524 €	541 €	567 €	593 €	596 €
3	Recettes réelles de fonctionnement / population	1 483 €	1 494 €	1 612 €	1 713 €	1 624 €	1 606 €	1 358 €
4	Dépenses d'équipement brut / population	305 €	532 €	715 €	437 €	313 €	240 €	352 €
5	Encours de la dette / population	308 €	257 €	258 €	200 €	151 €	282 €	807 €
6	DGF / population	319 €	329 €	329 €	329 €	329 €	332 €	
7	Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	50.54%	50.18 %	49.61 %	48.74 %	50,95%	51,71%	59,62%
9	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement <i>Plus le ratio est faible, plus la capacité à financer l'investissement est élevée ; a contrario, un ratio supérieur à 100 % indique un recours nécessaire à l'emprunt pour financer l'investissement.</i>	86.18 %	86.41 %	84 .33 %	84.11 %	84,98%	86,60%	
10	Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	20.47 %	35.61 %	43.92 %	25.50 %	18,35%	14,70%	
11	Capacité d'autofinancement brute						206	194
12	Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	20.87 %	17.19 %	15.99 %	11.67 %	8,79%	17,09%	

Les données 2023 ne sont pas encore connues.

II. Les budgets annexes lotissements à usage d'habitation

En 2023, 9 budgets annexes lotissements à usage d'habitation étaient ouverts au sein de la collectivité. Trois budgets annexes lotissement sont en phase de fin de commercialisation et 6 BA lotissements sont en cours de réalisation.

1. Coulonces « le pont de la Londe »

Le lotissement « le pont de la Londe » a été réalisé en deux phases. Une première phase de 6 parcelles dont 6 ont été vendues et une seconde phase de 7 parcelles. En 2023, 5 parcelles ont été vendues. Au 31/12/2023, il reste 2 parcelles à vendre.

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	85 281,65	120 703,70	35 422,05	35 422,05
Fonctionnement	0,00	130 907,70	137 743,25	6 835,55	6 835,55
Total	0,00	216 189,35	258 446,95	42 257,60	42 257,60

2. Maisoncelles « Les Ajoncs »

Le lotissement les Ajoncs comportait initialement 16 lots sur la tranche 1 et un complément de 4 lots a été ajouté. Au 31/12/2023, il reste 2 lots en vente.

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	70 989,83	80 000,00	9 010,17	9 010,17
Fonctionnement	0,00	85 722,26	105 373,26	19 651,00	19 651,00
Total	0,00	156 712,09	185 373,26	28 661,17	28 661,17

3. Truttemer le Grand « Les bleuets »

Trois parcelles complémentaires ont été commercialisée sur le lotissement. Deux parcelles ont été vendues en 2023. Au 31/12/2023, il reste 1 parcelle à vendre.

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	26 149,72	41 680,00	15 530,28	15 530,28
Fonctionnement	0,00	54 297,58	54 297,58	0,00	0,00
Total	0,00	80 447,30	95 977,58	15 530,28	15 530,28

4. Vaudry « Les muriers »

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	112 183,50	175 383,50	63 200,00	63 200,00
Fonctionnement	0,00	112 183,50	112 183,50	0,00	0,00
Total	0,00	224 367,00	287 567,00	63 200,00	63 200,00

En 2023, une avance de 70k€ a été faite par le budget principal au budget lotissement afin de financer une partie des travaux.

5. Vire « St Martin »

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	2 700,00	50 000,00	47 300,00	47 300,00
Fonctionnement	0,00	2 700,00	2 700,00	0,00	0,00
Total	0,00	5 400,00	52 700,00	47 300,00	47 300,00

6. Roullours « la clé des champs »

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	41 351,02	315 151,02	273 800,00	273 800,00
Fonctionnement	0,00	41 351,02	41 351,02	0,00	0,00
Total	0,00	82 702,04	356 502,04	273 800,00	273 800,00

7. St germain « l'écrin vert »

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	14 248,29	250 010,00	235 761,71	235 761,71
Fonctionnement	0,00	14 248,29	14 248,29	0,00	0,00
Total	0,00	28 496,58	264 258,29	235 761,71	235 761,71

8. Le petit Versailles

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	111 960,50	273 940,50	161 980,00	161 980,00
Fonctionnement	0,00	154 932,50	154 932,50	0,00	0,00
Total	0,00	266 893,00	428 873,00	161 980,00	161 980,00

9. Le Clos Normand

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00	175 076,92	217 340,92	42 264,00	42 264,00
Fonctionnement	0,00	175 076,92	175 076,92	0,00	0,00
Total	0,00	350 153,84	392 417,84	42 264,00	42 264,00

III. Les autres budgets annexes

1. Le budget annexe du cinéma

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	-57 500,80	38 814,35	124 600,44	85 786,09	28 285,29
Fonctionnement	7 318,87	546 428,61	539 473,80	-6 954,81	364,06
Total	-50 181,93	585 242,96	664 074,24	78 831,28	28 649,35

2. Le budget annexe du Village Equestre

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	RAR recettes	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	-100 557,30	101 463,74	173 970,06	33 837,89	106 344,21	5 786,91
Fonctionnement	0,00	103 541,19	103 541,19		0,00	0,00
Total	-100 557,30	205 004,93	277 511,25	33 837,89	106 344,21	5 786,91

3. Le budget annexe du Golf

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	-30 023,55	43 760,91	59 206,55	15 445,64	-14 577,91
Fonctionnement	9 151,80	293 761,88	313 744,92	19 983,04	29 134,84
Total	-20 871,75	337 522,79	372 951,47	35 428,68	14 556,93

4. Le budget annexe locations de salles

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	0,00			0,00	0,00
Fonctionnement	1 987,37	70 554,70	68 596,61	-1 958,09	29,28
Total	1 987,37	70 554,70	68 596,61	-1 958,09	29,28

5. Le budget annexe du SPANC

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	1 719,57			0,00	1 719,57
Fonctionnement	35 938,32	320,00	13 830,17	13 510,17	49 448,49
Total	37 657,89	320,00	13 830,17	13 510,17	51 168,06

Conformément à la délibération 1 du 27 mars 2023 relative à la fusion des syndicats d'eau, les résultats du budget SPANC vont être reversés au nouveau syndicat d'Eau.

IV. Les budgets annexes Zones d'Activité Economique

1. PIPA II

	Résultat de clôture 2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Résultat 2023	Résultat global 2023
Investissement	-1 242 209,68	0,00	5 783,40	5 783,40	-1 236 426,28
Fonctionnement	34 013,40	0,00	0,00	0,00	34 013,40
Total	-1 208 196,28	0,00	5 783,40	5 783,40	-1 202 412,88