

**Lamballe-Armor**  
en Penthievre

# Compte financier unique **2023**

Note de présentation

Conseil municipal du 24 juin 2024

# SOMMAIRE

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>INTRODUCTION .....</b>                                            | <b>3</b>  |
| <b>PRESENTATION AGREGEE BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES.....</b> | <b>4</b>  |
| PRESENTATION AGREGEE DES RESULTATS .....                             | 5         |
| PRESENTATION AGREGEE PAR POLITIQUES PUBLIQUES .....                  | 7         |
| <b>PRESENTATIONS INDIVIDUALISEES DES BUDGETS .....</b>               | <b>9</b>  |
| LE BUDGET PRINCIPAL .....                                            | 10        |
| LE BUDGET ANNEXE COMMERCE MULTI-SERVICES MESLIN .....                | 25        |
| LE BUDGET ANNEXE DE LA ZONE D'AMENAGEMENT CONCERTEE DU LIFFRE .....  | 27        |
| LE BUDGET ANNEXE RESIDENCE LE COURTIL A MESLIN .....                 | 30        |
| LE BUDGET ANNEXE TREGOMAR – LOTISSEMENT RUE DES ECOLES .....         | 32        |
| LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT PLANGUENOUAL .....                      | 34        |
| LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENTS COMMUNAUX .....                        | 36        |
| <b>PRESENTATION SYNTHETIQUE DES BUDGETS .....</b>                    | <b>38</b> |
| <b>RETROSPECTIVE FINANCIERE .....</b>                                | <b>46</b> |

# INTRODUCTION

La préparation budgétaire 2023 s'est déroulée en quatre étapes. Le débat d'orientations budgétaires s'est tenu le 6 février 2023 et le budget primitif 2023 a été voté par le Conseil municipal le 13 mars 2023. Le budget a ensuite fait l'objet de deux modifications : lors du budget supplémentaire adopté le 26 juin 2023 et lors de la décision modificative n°2 adoptée le 11 décembre 2023.

L'exécution budgétaire 2023 étant terminée, le vote du compte financier unique est soumis au vote du Conseil municipal. Ce document est le premier de Lamballe terre et mer : il regroupe l'ancien compte administratif tenu par l'ordonnateur et l'ancien compte de gestion tenu par le comptable public. Seront notamment présentés les réalisations comptables par rapport aux prévisions budgétaires, et les résultats définitifs.

Il est proposé une présentation consolidée des résultats (c'est-à-dire une présentation du budget principal et des budgets annexes), une présentation consolidée des réalisations par politiques publiques, puis une présentation individualisée des réalisations pour le budget principal et les budgets annexes.

**PRESENTATION AGREGEE**  
**BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES**

## PRESENTATION AGREGÉE DES RESULTATS

Le résultat du compte administratif 2023 peut être présenté en trois temps :

- le résultat de l'exercice 2022 affecté sur l'exercice 2023.
- le résultat de l'exercice 2023 : il s'agit des recettes moins les dépenses pour l'exercice.
- le résultat cumulé de l'exercice 2023 : il s'agit du résultat de l'exercice 2023 auquel est ajouté le résultat des restes à réaliser d'investissement. Ces restes à réaliser sont des recettes et des dépenses d'investissement engagées comptablement et juridiquement, mais non mandatées ou titrées en 2023. Ces recettes et dépenses constitueront des reports en 2024, et doivent être appréhendées dans le calcul du résultat cumulé 2021.

Pour tous les budgets de Lamballe-Armor, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à 423 K€. Après prise en compte des restes à réaliser en investissement, le résultat cumulé 2023 s'élève à 524 K€.

### VILLE DE LAMBALLE-ARMOR - COMPTE ADMINISTRATIF 2023

| Budgets                | Résultats 2022 affectés en 2023 | Opérations de l'exercice 2023 |                      | Résultats de l'exercice 2023 | Restes à réaliser   |                     | Résultats cumulés 2023 après restes à réaliser |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------|
|                        |                                 | dépenses                      | recettes             |                              | dépenses            | recettes            |                                                |
| <b>TOTAL AGRÉGÉ</b>    | <b>- 2 107 352,29</b>           | <b>28 122 303,06</b>          | <b>30 652 941,03</b> | <b>423 285,68</b>            | <b>3 863 192,77</b> | <b>3 964 055,50</b> | <b>524 148,41</b>                              |
| dont                   |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement         | - 1 539 151,15                  | 10 432 423,29                 | 8 935 357,09         | - 3 036 217,35               | 3 863 192,77        | 3 964 055,50        | - 2 935 354,62                                 |
| Fonctionnement         | - 568 201,14                    | 17 689 879,77                 | 21 717 583,94        | 3 459 503,03                 |                     |                     | 3 459 503,03                                   |
| <b>RÉSULTAT AGRÉGÉ</b> | <b>- 2 107 352,29</b>           | <b>28 122 303,06</b>          | <b>30 652 941,03</b> | <b>423 285,68</b>            | <b>100 862,73</b>   |                     | <b>524 148,41</b>                              |

Le tableau ci-après détaille les résultats par budget et par section (fonctionnement ou investissement).

**VILLE DE LAMBALLE-ARMOR - COMPTE ADMINISTRATIF 2023**

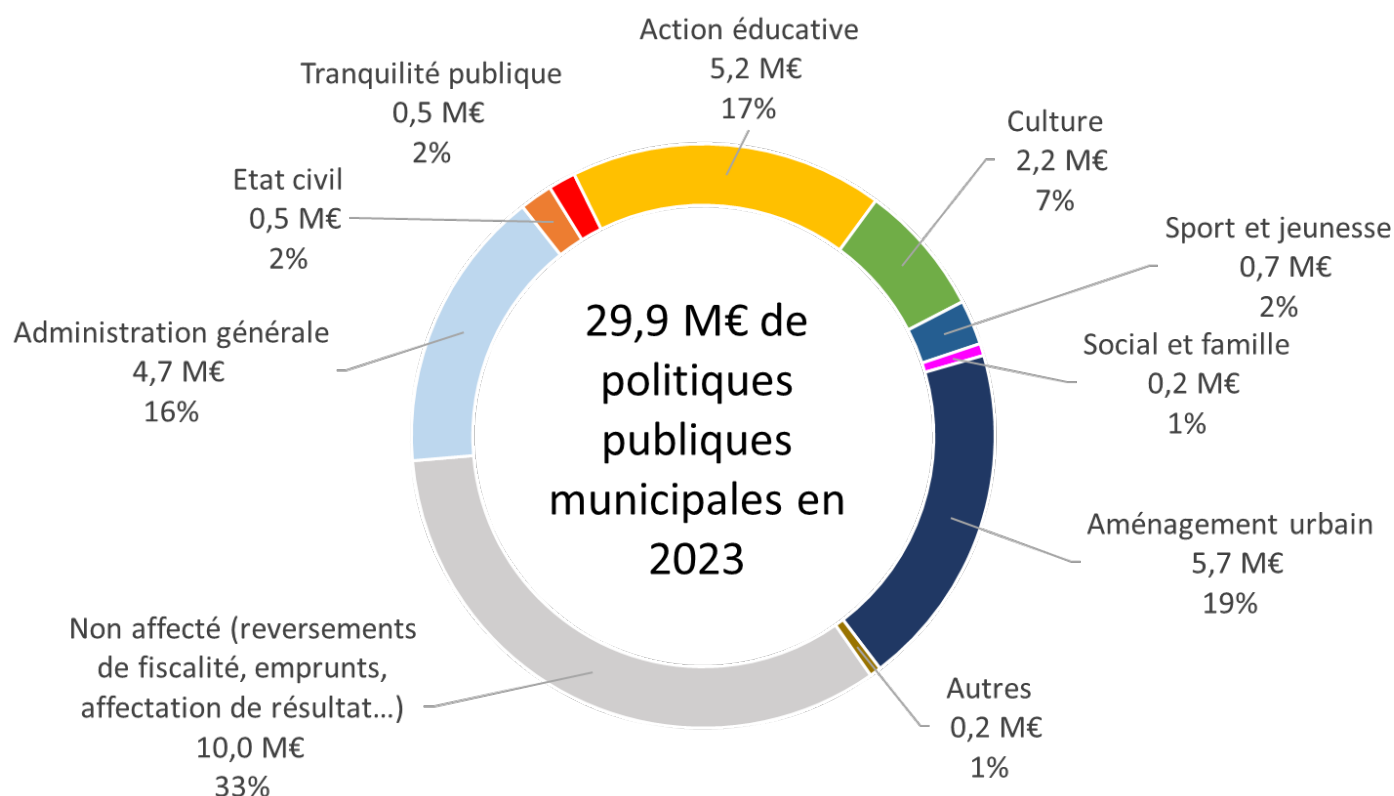
| Budgets                                                | Résultats 2022 affectés en 2023 | Opérations de l'exercice 2023 |                      | Résultats de l'exercice 2023 | Restes à réaliser   |                     | Résultats cumulés 2023 après restes à réaliser |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------|
|                                                        |                                 | dépenses                      | recettes             |                              | dépenses            | recettes            |                                                |
| <b>Budget principal</b>                                |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | - 2 359 183,03                  | 8 915 432,97                  | 8 537 426,10         | - 2 737 189,90               | 3 863 192,77        | 3 964 055,50        | - 2 636 327,17                                 |
| Fonctionnement                                         | 499 453,04                      | 17 206 576,16                 | 19 814 234,16        | 3 107 111,04                 |                     |                     | 3 107 111,04                                   |
| <b>Total</b>                                           | <b>- 1 859 729,99</b>           | <b>26 122 009,13</b>          | <b>28 351 660,26</b> | <b>369 921,14</b>            |                     |                     | <b>470 783,87</b>                              |
| <b>Budget annexe commerces multi-services Meslin</b>   |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | 6 979,71                        | 7 526,00                      | 10 983,16            | 10 436,87                    | -                   | -                   | 10 436,87                                      |
| Fonctionnement                                         | 7 217,67                        | 12 648,83                     | 9 325,31             | 3 894,15                     |                     |                     | 3 894,15                                       |
| <b>Total</b>                                           | <b>14 197,38</b>                | <b>20 174,83</b>              | <b>20 308,47</b>     | <b>14 331,02</b>             |                     |                     | <b>14 331,02</b>                               |
| <b>Lotissement Maroué Tranche 3</b>                    |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | -                               | -                             | -                    | -                            | -                   | -                   | -                                              |
| Fonctionnement                                         | -                               | -                             | -                    | -                            |                     |                     | -                                              |
| <b>Total</b>                                           | <b>-</b>                        | <b>-</b>                      | <b>-</b>             | <b>-</b>                     |                     |                     | <b>-</b>                                       |
| <b>Lotissement Pont Grossard</b>                       |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | -                               | -                             | -                    | -                            | -                   | -                   | -                                              |
| Fonctionnement                                         | -                               | -                             | -                    | -                            |                     |                     | -                                              |
| <b>Total</b>                                           | <b>-</b>                        | <b>-</b>                      | <b>-</b>             | <b>-</b>                     |                     |                     | <b>-</b>                                       |
| <b>Budget annexe ZAC du Liffré</b>                     |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | 985 225,14                      | 1 419 082,50                  | 214 774,86           | - 219 082,50                 | -                   | -                   | - 219 082,50                                   |
| Fonctionnement                                         | - 1 130 754,68                  | 294 769,11                    | 1 751 743,35         | 326 219,56                   |                     |                     | 326 219,56                                     |
| <b>Total</b>                                           | <b>- 145 529,54</b>             | <b>1 713 851,61</b>           | <b>1 966 518,21</b>  | <b>107 137,06</b>            |                     |                     | <b>107 137,06</b>                              |
| <b>Budget annexe résidence Le Courtil-Meslin</b>       |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | - 55 553,86                     | 31 809,59                     | 55 553,86            | - 31 809,59                  | -                   | -                   | - 31 809,59                                    |
| Fonctionnement                                         | 39 497,41                       | 55 553,86                     | 54 809,59            | 38 753,14                    |                     |                     | 38 753,14                                      |
| <b>Total</b>                                           | <b>- 16 056,45</b>              | <b>87 363,45</b>              | <b>110 363,45</b>    | <b>6 943,55</b>              |                     |                     | <b>6 943,55</b>                                |
| <b>Budget annexe Trégomar - lotissement rue écoles</b> |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | - 22 247,65                     | 22 247,65                     | 22 247,65            | - 22 247,65                  | -                   | -                   | - 22 247,65                                    |
| Fonctionnement                                         | - 44 079,76                     | 22 247,65                     | 22 247,65            | - 44 079,76                  |                     |                     | - 44 079,76                                    |
| <b>Total</b>                                           | <b>- 66 327,41</b>              | <b>44 495,30</b>              | <b>44 495,30</b>     | <b>- 66 327,41</b>           |                     |                     | <b>- 66 327,41</b>                             |
| <b>Budget annexe lotissement Planguenoual</b>          |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | - 94 371,46                     | 36 324,58                     | 94 371,46            | - 36 324,58                  | -                   | -                   | - 36 324,58                                    |
| Fonctionnement                                         | 60 465,18                       | 98 084,16                     | 65 225,88            | 27 606,90                    |                     |                     | 27 606,90                                      |
| <b>Total</b>                                           | <b>- 33 906,28</b>              | <b>134 408,74</b>             | <b>159 597,34</b>    | <b>- 8 717,68</b>            |                     |                     | <b>- 8 717,68</b>                              |
| <b>TOTAL AGRÉGÉ</b>                                    | <b>- 2 107 352,29</b>           | <b>28 122 303,06</b>          | <b>30 652 943,03</b> | <b>423 287,68</b>            | <b>3 863 192,77</b> | <b>3 964 055,50</b> | <b>524 150,41</b>                              |
| dont                                                   |                                 |                               |                      |                              |                     |                     |                                                |
| Investissement                                         | - 1 539 151,15                  | 10 432 423,29                 | 8 935 357,09         | - 3 036 217,35               | 3 863 192,77        | 3 964 055,50        | - 2 935 354,62                                 |
| Fonctionnement                                         | - 568 201,14                    | 17 689 879,77                 | 21 717 585,94        | 3 459 505,03                 |                     |                     | 3 459 505,03                                   |
| <b>RÉSULTAT AGRÉGÉ</b>                                 | <b>- 2 107 352,29</b>           | <b>28 122 303,06</b>          | <b>30 652 943,03</b> | <b>423 287,68</b>            | <b>100 862,73</b>   |                     | <b>524 150,41</b>                              |

## PRESENTATION AGREGEE PAR POLITIQUES PUBLIQUES

Il est proposé une présentation des dépenses et des recettes consolidées, c'est-à-dire pour le budget principal et pour les budgets annexes. Les présentations ci-après comprennent toutes les dépenses ou toutes les recettes, pour les sections de fonctionnement et d'investissement. En revanche, seules les opérations réelles sont présentées, les opérations d'ordre ont donc été exclues car venant gonfler artificiellement les masses. Les flux croisés entre budgets ont été retraités afin d'éviter une double comptabilisation.

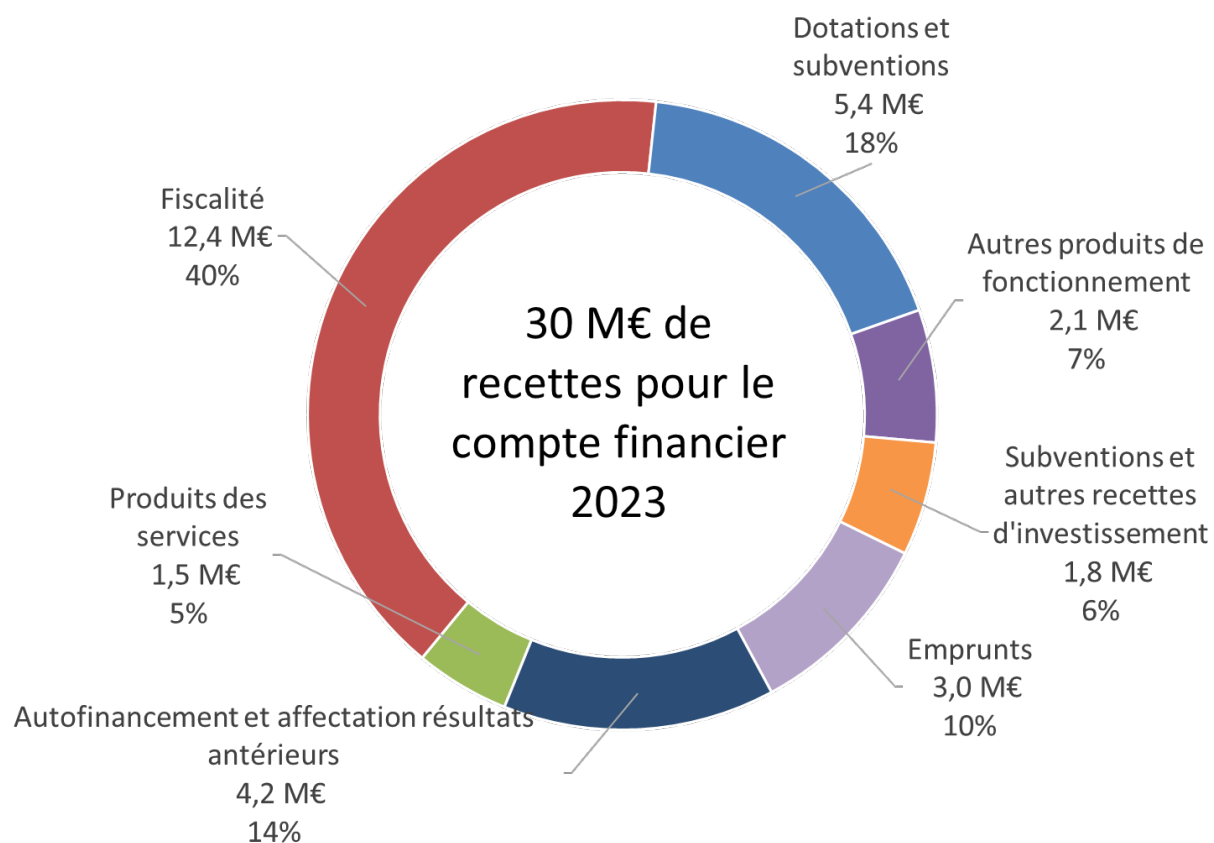
### 1- LES DEPENSES CONSOLIDEES PAR POLITIQUES PUBLIQUES

Les dépenses consolidées s'élèvent à 29,9 M€ en 2023. Le graphique ci-après présente la répartition de ces dépenses par politiques publiques.



### 2- LES RECETTES CONSOLIDEES PAR NATURE

Pour financer les différentes politiques publiques communautaires, Lamballe-Armor a pu mobiliser les ressources présentées ci-après.



## **PRESENTATIONS INDIVIDUALISEES DES BUDGETS**

# LE BUDGET PRINCIPAL

Le budget global 2023 du budget principal s'élevait à plus de 36,6 M€.

## 1- LES RESULTATS 2023

Le résultat déficitaire de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 à hauteur de 1 860 K€.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est excédentaire à hauteur de 2 607 K€, tandis que la section d'investissement fait ressortir un déficit de 378 K€. Le résultat courant de l'exercice s'élève alors à 2 230 K€.

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à 370 K€.

Le résultat des restes à réaliser représente 101 K€. Il s'agit des dépenses et recettes d'investissement engagées en 2023 mais non mandatées ou titrées et qui seront reportées en 2024.

Le résultat cumulé 2023 s'élève alors à 471 K€.

| <i>Résultat 2022 affecté en 2023</i>                    |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Fonctionnement                                          | 499 453,04           |
| Investissement                                          | -2 359 183,03        |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>                      | <b>-1 859 729,99</b> |
| <i>Résultat exercice 2023</i>                           |                      |
| Fonctionnement                                          | 2 607 656,00         |
| Investissement                                          | -378 006,87          |
| <b>Résultat courant</b>                                 | <b>2 229 649,13</b>  |
| <i>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</i> |                      |
| Fonctionnement                                          | 3 107 109,04         |
| Investissement                                          | -2 737 189,90        |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>369 919,14</b>    |
| <i>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</i>            |                      |
| Investissement                                          | 100 862,73           |
| <b>Résultat cumulé 2023</b>                             | <b>470 781,87</b>    |

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 2-1- Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement se sont élevées à 20,3 M€.

| Chap.        | Recettes de fonctionnement          | Compte administratif 2022 | Budget global 2023   | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|-------------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 013          | Atténuations de charges             | 303 389,45                | 250 000,00           | 329 563,03                | 131,8%                | + 8,6%             |
| 70           | Produits des services               | 1 383 958,03              | 1 350 000,00         | 1 418 226,13              | 105,1%                | + 2,5%             |
| 73           | Impôts et taxes                     | 11 158 183,17             | 281 000,00           | 280 273,00                | 99,7%                 | - 97,5%            |
| 731          | Fiscalité locale                    | -                         | 12 042 000,00        | 12 081 416,12             | 100,3%                | -                  |
| 74           | Dotations et subventions            | 5 112 211,46              | 5 150 500,00         | 5 260 975,33              | 102,1%                | + 2,9%             |
| 75           | Autres produits de gestion courante | 328 057,63                | 303 525,00           | 347 420,01                | 114,5%                | + 5,9%             |
| 76           | Produits financiers                 | 13 371,90                 | 10 000,00            | 13 371,90                 | 133,7%                | -                  |
| 77           | Produits exceptionnels              | 600 605,27                | 10 000,00            | 24 636,99                 | 246,4%                | - 95,9%            |
| 042          | Opérations d'ordre entre sections   | 1 105 248,47              | 95 000,00            | 58 349,65                 | 61,4%                 | - 94,7%            |
| 002          | Excédent de fonctionnement reporté  | 511 251,26                | 499 453,04           | 499 453,04                | 100,0%                | - 2,3%             |
| <b>Total</b> |                                     | <b>20 516 276,64</b>      | <b>19 991 478,04</b> | <b>20 313 685,20</b>      | <b>101,6%</b>         | <b>- 1,0%</b>      |

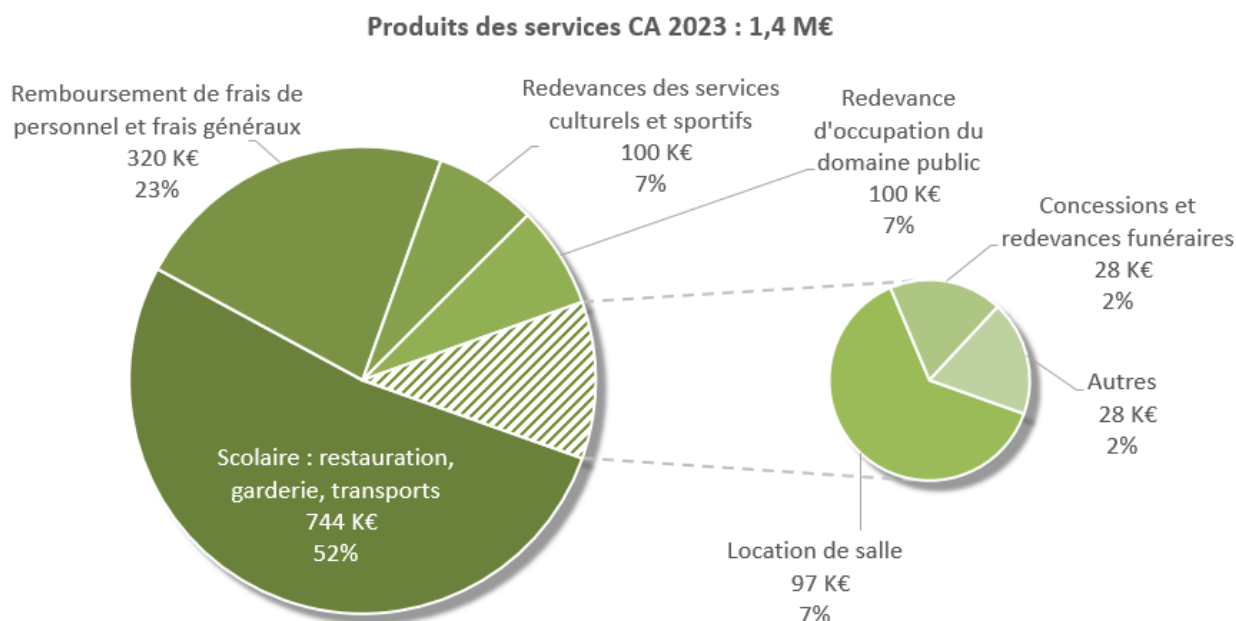
### Les atténuations de charges

Les atténuations de charges se sont élevées à 330 K€ et correspondent à des remboursements de charges de personnel. Il s'agit des remboursements d'indemnités journalières (252 K€), de la part qui est prélevée sur

les bulletins de paie des agents pour les chèques déjeuners (47 K€) et d'autres remboursements (30 K€, principalement compensation du supplément familial de traitement).

## Les produits des services

Les produits des services se sont élevés à 1,4 M€. La réalisation est légèrement supérieure à la prévision (taux de réalisation de 105,1 %).



La majeure partie des produits des services proviennent des activités scolaires pour la restauration, la garderie et le transport : cela s'élève à 744 K€ et 52 % des produits de ce chapitre.

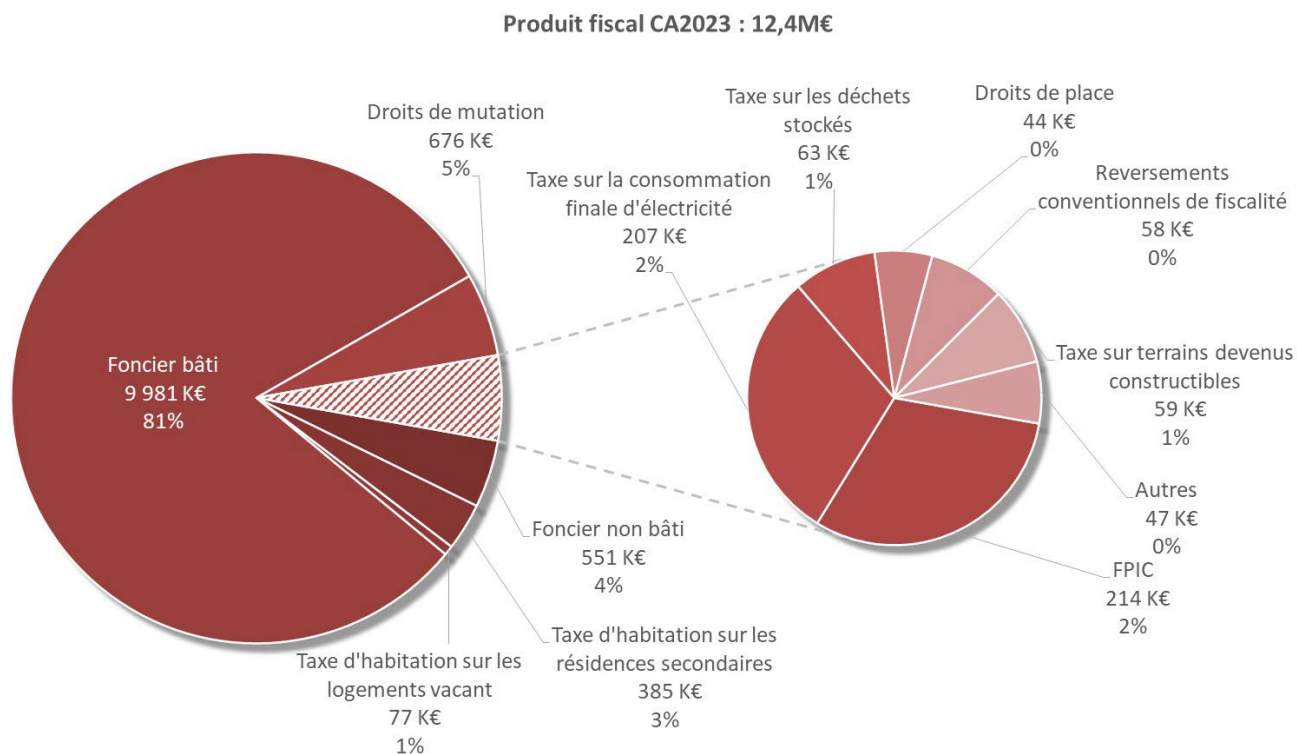
On relève ensuite le produit des mises à disposition de personnel (320 K€). Il s'agit principalement de mise à disposition de personnel auprès de Lamballe Terre et Mer (305 K€) pour la réalisation d'animation dans les écoles et des prestations d'entretien dans des bâtiments de l'Agglomération. Il s'agit ensuite de la mise à disposition de personnel principalement pour des prestations de ménage auprès d'organismes extérieurs comme le syndicat mixte du haras national (5 K€).

Les produits des services sont constitués également des redevances des services publics culturels et sportifs (100 K€, bibliothèques, spectacles au Quai des rêves, occupation des gymnases), des redevances d'occupation du domaine public (100 K€, pour des antennes relais, le camping, la sécurisation des transports de fonds par exemple), des locations de salles (97 K€), des concessions et redevances funéraires (28 K€). Les autres produits des services (28 K€) concernent par exemple l'indemnité versée par la Poste pour la gestion de l'agence postale communale de Planguenoual, ou quelques remboursements de frais.



## Les impôts et taxes

Le produit fiscal s'est élevé à 12,4 M€ en 2023. La réalisation est égale à la prévision.



La taxe sur le foncier bâti constitue la principale ressource fiscale de Lamballe-Armor pour presque 10 M€ (81%).

Les droits de mutation à titre onéreux ont diminué en 2023. Ils se sont élevés à 676K€, ce qui représente une baisse de 239 K€ par rapport à l'année 2022. Cette recette a été particulièrement touchée par la baisse des ventes immobilières en 2023.

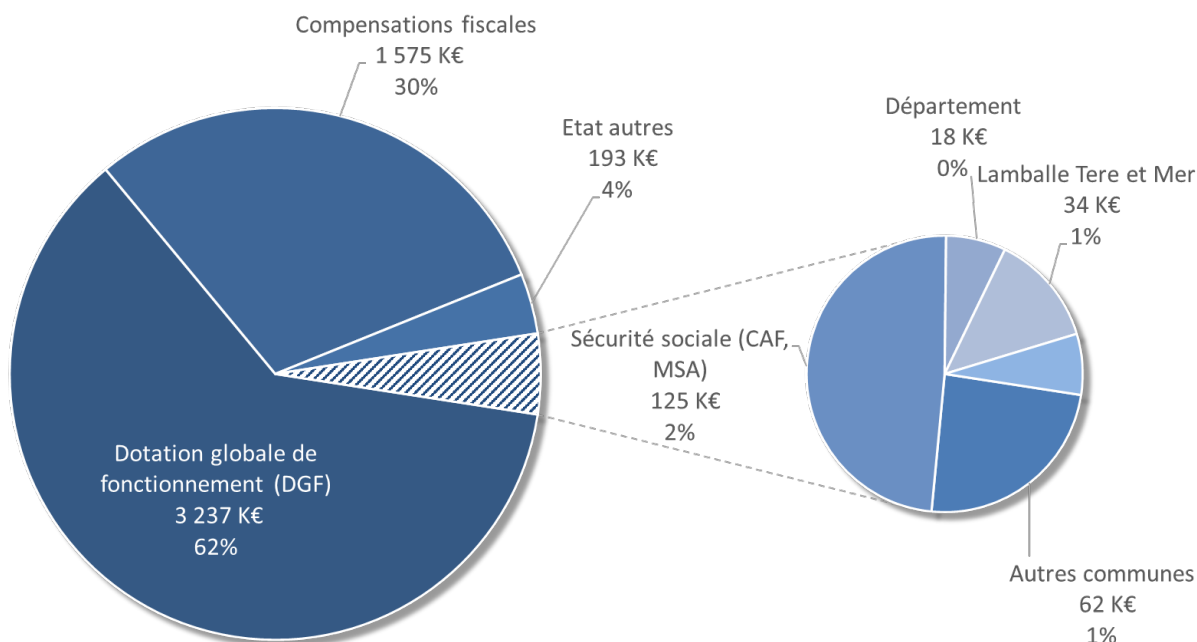
On relève ensuite la taxe sur le foncier non bâti (551 K€), la taxe d'habitation sur les résidences secondaires (385 K€), le versement du fonds de péréquation intercommunal et communal (FPIC, 214 K€), la taxe communale sur la consommation finale d'électricité (207 K€), la taxe d'habitation sur les logements vacants (77 K€), la taxe sur les déchets stockés (63 K€), la taxe sur les terrains devenus constructibles (59 K€), les droits de place (44 K). Les autres produits fiscaux (47 K€), concernent la taxe sur les pylônes électriques (28 K€), le versement du FNGIR (fonds national de garantie individuelle des ressources, 8 K€), l'IFER éolien (7,6 K€) et les autres taxe et reversement (2,8K €).



## Les dotations et subventions

Le chapitre des dotations et subventions s'élève à 5,26 M€. La réalisation est supérieure à la prévision (taux de réalisation de 102 %).

### Dotations et subventions CA 2023 : 5,3 M€



La principale dotation provient de l'Etat, il s'agit de la dotation globale de fonctionnement (DGF pour 3.23 M€). La DGF est composée de plusieurs parts : la dotation forfaitaire (2 088 K€), la dotation de solidarité urbaine (541 K€) et la dotation nationale de péréquation (608 K€).

L'Etat verse également des compensations fiscales au titre d'exonérations nationales pour des impôts locaux (1 573 K€). Par ailleurs, l'Etat verse une partie du fonds de compensation de la TVA (FCTVA) en section de fonctionnement pour les dépenses d'entretien sur des bâtiments et la voirie publique (36 K€), une subvention pour les missions liées à l'état civil (31 K€).

Les autres subventions proviennent de la CAF (106 K€) et la MSA (18 K€) pour les activités périscolaires, de communes pour leur participation à la scolarisation d'enfants habitant en dehors de Lamballe-Armor (62 K€), €) et du Département des Côtes d'Armor (18 K€ au titre de la politique culturelle).



## Les autres produits de gestion courante

Les autres produits de gestion courante s'élèvent à 347 K€. La réalisation est plus importante que la prévision (taux de réalisation de 114 %).

Il s'agit des loyers (243 K€), des facturations de charges liées à des loyers ou d'autres refacturations (94 K€), des redevances versées par les fermiers concessionnaires (10 K€). Les loyers peuvent concerner des particuliers, des entreprises, des agriculteurs et des praticiens de santé.

## ↳ Les produits financiers

Les produits financiers proviennent du fonds de soutien des emprunts à risque (13,4 K€) à la suite de la renégociation et la restructuration de l'emprunt structuré en 2022.

## ↳ Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels se sont élevés à 24 K€. Il s'agit de produits de cession d'immobilisations (16 K€), et d'annulation de mandats sur des exercices comptables antérieurs (8 K€)

## ↳ Les opérations d'ordre entre sections

Les recettes d'ordre de fonctionnement se sont élevées à 58 K€. Il s'agit des écritures pour la valorisation en investissement des travaux en régie (45 K€), des opérations d'ordre liées aux cessions (222 €), et la quote-part des subventions d'investissement transférées en section de fonctionnement pour neutraliser l'amortissement des immobilisations concernées (13 K€).

## ↳ L'affectation de l'excédent de fonctionnement de l'exercice antérieur

Le résultat excédentaire de fonctionnement de l'exercice 2022 a été affecté sur l'exercice 2023 pour le montant de 499 K€.

## 2-2- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 17 207K€.

| Chap. | Dépenses de fonctionnement         | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011   | Charges à caractère général        | 5 068 007,68              | 6 092 321,00       | 5 465 522,89              | 89,7%                 | + 7,8%             |
| 012   | Charges de personnel               | 7 081 480,18              | 8 290 000,00       | 7 911 765,50              | 95,4%                 | + 11,7%            |
| 014   | Atténuations de produits           | 1 081 414,07              | 1 165 000,00       | 1 106 151,50              | 94,9%                 | + 2,3%             |
| 65    | Autres charges de gestion courante | 1 275 764,86              | 1 302 900,00       | 1 206 779,76              | 92,6%                 | - 5,4%             |
| 66    | Charges financières                | 415 031,55                | 420 000,00         | 412 891,17                | 98,3%                 | - 0,5%             |
| 67    | Charges exceptionnelles            | 14 371,64                 | 20 000,00          | 1 882,63                  | 9,4%                  | - 86,9%            |
| 042   | Opérations d'ordre entre sections  | 2 439 392,41              | 1 100 000,00       | 1 101 582,71              | 100,1%                | - 54,8%            |
| 023   | Autofinancement complémentaire     | -                         | 1 601 257,04       | -                         | 0,0%                  | -                  |
| Total |                                    | 17 375 462,39             | 19 991 478,04      | 17 206 576,16             | 86,1%                 | - 1,0%             |

## ↳ Les charges à caractère général

Les charges à caractère générale se sont élevées à 5,5 M€. Le taux de réalisation par rapport aux prévisions est de 89,7 % et le taux d'évolution par rapport à 2022 est de + 7,8 %.

Le chapitre des charges à caractère général comprend toutes les dépenses pour le fonctionnement des services municipaux : les fluides (eau, électricité, gaz), le carburant, l'entretien du patrimoine, l'achat de petit matériel, la maintenance informatique, les études, les prestations de service, les assurances, les cotisations...

La principale explication quant à l'évolution par rapport à 2022 et au taux de réalisation provient des dépenses d'énergie. Le coûts des fluides ont augmenté de 487 K€ entre 2022 et 2023, ce qui est très conséquent. Pour autant, les crédits inscrits au budget n'ont pas tous été consommés. En effet, le dispositif du bouclier tarifaire mis en place pour limiter l'impact de la hausse du coût de l'électricité a été très difficile à prévoir en 2023. Cela a fortement contribué à diminuer le taux de réalisation par rapport à l'année précédente.

## Les charges de personnel

Les charges de personnel représentent 7,9 M€. Le taux de réalisation s'élève à 95,4 % et le taux d'évolution par rapport à 2022 est de + 11,7 %. Une partie de cette augmentation s'explique par la prime de pouvoir d'achat accordée par la collectivité fin 2023 (89 K€)

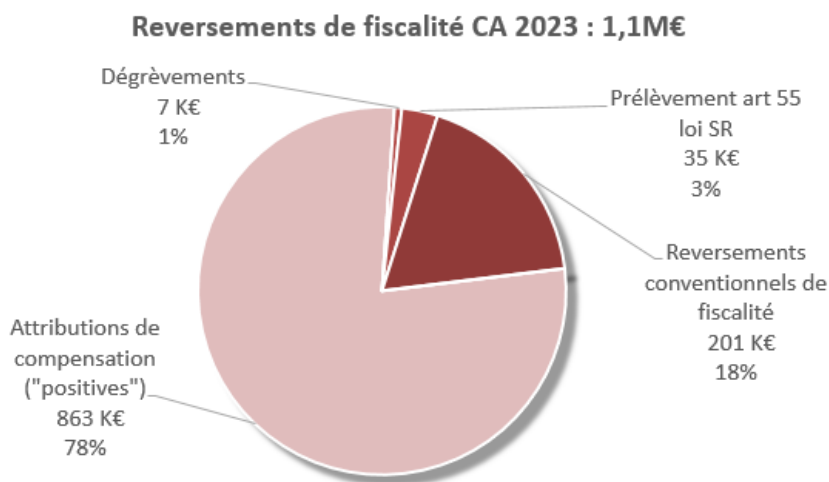
Toutefois, il est rappelé qu'une partie de la masse salariale de Lamballe-Armor est mutualisée avec la communauté d'agglomération de Lamballe Terre et Mer, et qu'une partie de ces charges de personnel a été intégrée dans les attributions de compensation pour 2 728 K€. Le montant total de la masse salariale de Lamballe-Armor s'élève alors à 10,6 M€, en hausse de 8,5 % par rapport à 2022. Les éléments d'explication sont les suivants :

- Des évolutions statutaires : les hausses liées au glissement-vieillesse-technicité (avancement d'échelons et de grade), la revalorisation du SMIC en 2023, la révision des grilles statutaires de la catégorie C, l'augmentation de l'assurance statutaire.
- Des besoins supplémentaire en effectif : pour renforcer les services au regard de l'activité (augmentation du patrimoine, des espaces publics, de la population) et pour faire face aux besoins de remplacement ; pour répondre à un besoin d'ingénierie et fonctions d'appui au regard de la complexification de l'environnement professionnel et judiciarisation des relations et la nécessaire montée en expertise des services ; pour répondre à des besoins nouveaux liés au projet politique et à l'impulsion de l'Etat. Tous les recrutements souhaités n'ont pas été réalisés ce qui explique un taux de réalisation de 96,6 %.

| <i>Masse salariale en K€</i>                                            | CA 2023      | CA 2024       | Evol. en K€     | Evol. En %    |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| Charges de personnel (chapitre 012)                                     | 7 081        | 7 912         | + 830 K€        | + 11,7%       |
| Masse salariale au sein des attributions de compensation (chapitre 014) | 2 728        | 2 728         | =               | =             |
| <b>Total masse salariale</b>                                            | <b>9 810</b> | <b>10 640</b> | <b>+ 830 K€</b> | <b>+ 8,5%</b> |

## Les atténuations de charges

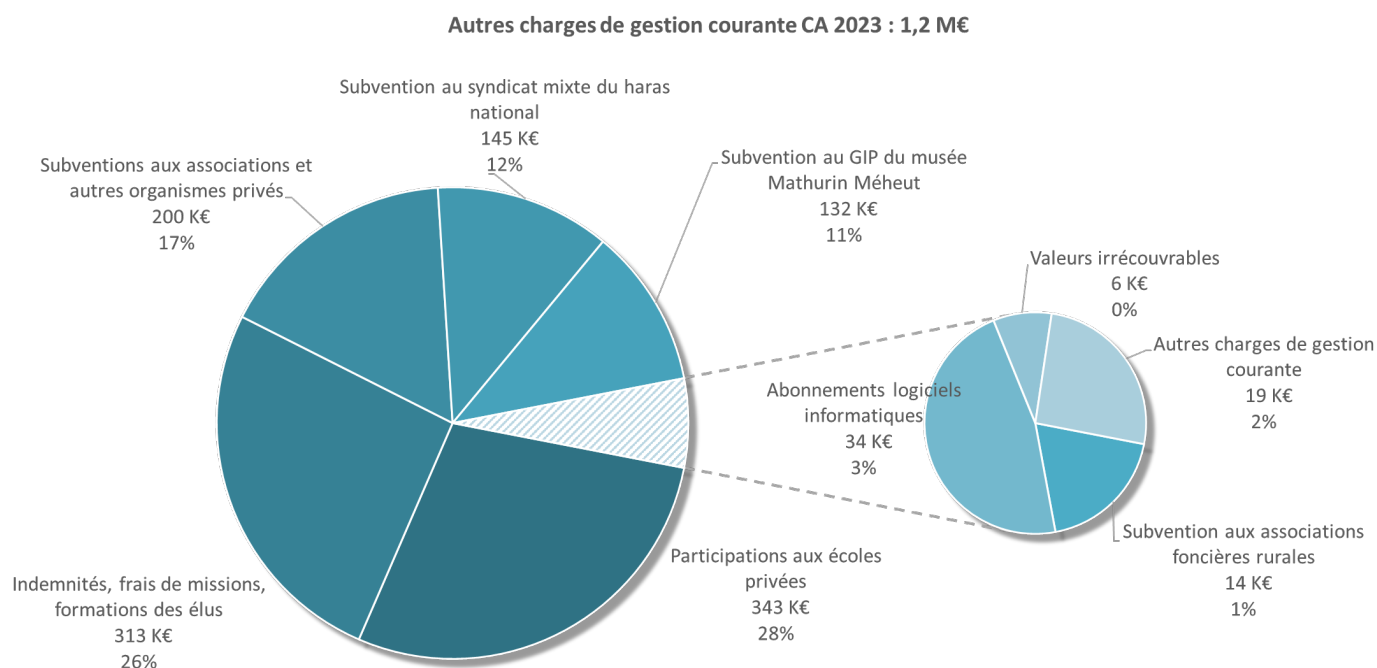
Les atténuations de charges s'élèvent à 1,1 M€ et correspondent aux reversements de fiscalité.



Les attributions de compensation représentent 863 K€ et assurent la neutralité financière des transferts de compétences réalisés les années précédentes. On relève ensuite les reversements liés aux conventions de fiscalité (201K€), suivis des prélèvements liés à l'article 55 de la loi SRU (solidarité et renouvellement urbain pour 35 K€), c'est-à-dire le prélèvement pour les collectivités n'ayant pas atteint le pourcentage de logement sociaux imposés par la loi. Le dernier montant porte sur les dégrèvements liés à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (7 K€).

## Les autres charges de gestion courante

Les autres charges de gestion courante s'élèvent à 1,2 M€. Le taux de réalisation par rapport aux prévisions budgétaires est de 93 %. Le contenu de ce chapitre est présenté dans le graphique ci-après :



## Les charges financières

Les charges financières s'élèvent à 413 K€. Il s'agit des intérêts des emprunts et des intérêts courus non échus (ICNE). La ligne de trésorerie n'a pas été utilisée en 2023.

## Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 1,9 K€. Il s'agit principalement d'annulation de titres de recettes relatifs à des exercices antérieurs.

## Les opérations d'ordre entre sections

Les opérations d'ordre entre sections s'élèvent à 1 102 K€. Il s'agit des dotations aux amortissements des immobilisations (912 K€), de l'opération d'étalement de charges suite à la restructuration d'un emprunt structuré en 2022 (173 K€) et des opérations relatives aux cessions (16 K€).

### 3- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

#### 3-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 11,3 M€ par rapport aux inscriptions budgétaires qui étaient de 16,6 M€. En complément de ces mandats de dépenses, le compte administratif comprend 3,9 M€ de restes à réaliser qui constitueront des reports en 2024 (il s'agit des crédits engagés juridiquement et comptablement en 2023 et qui seront donc reportés en 2024).

| Chap.                                                | Dépenses d'investissement           | Budget global 2023   | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024        |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| 20                                                   | Immobilisations incorporelles       | 302 312,22           | 89 742,10                 | 29,7%                 | 140 159,10          |
| 204                                                  | Subventions d'équipement            | 2 346 455,69         | 1 773 286,10              | 75,6%                 | 513 598,79          |
| 21                                                   | Immobilisations corporelles         | 3 265 555,64         | 1 975 565,27              | 60,5%                 | 777 469,13          |
| 23                                                   | Immobilisations en cours            | 5 191 659,38         | 2 749 784,85              | 53,0%                 | 2 431 965,75        |
| 10                                                   | Dotations, fonds divers et réserves | 80 500,00            | 28 184,02                 | 35,0%                 | -                   |
| 27                                                   | Autres immobilisations financières  | 1 000,00             | -                         | 0,0%                  | -                   |
| 16                                                   | Emprunts et dettes assimilées       | 2 255 000,00         | 2 219 393,16              | 98,4%                 | -                   |
| 040                                                  | Opérations d'ordre entre section    | 95 000,00            | 58 349,65                 | 61,4%                 | -                   |
| 041                                                  | Opérations d'ordre patrimoniales    | 700 000,00           | 21 127,82                 | 3,0%                  | -                   |
| 001                                                  | Déficit d'investissement reporté    | 2 359 183,03         | 2 359 183,03              | 100,0%                | -                   |
| <b>Total</b>                                         |                                     | <b>16 596 665,96</b> | <b>11 274 616,00</b>      | <b>67,9%</b>          | <b>3 863 192,77</b> |
| Taux de réalisation des dépenses d'équip. uniquement |                                     | <b>11 105 983</b>    | <b>6 588 378</b>          | <b>59,3%</b>          | <b>3 863 193</b>    |

#### Les dépenses d'équipement

Les dépenses d'équipement sont composées de 4 chapitres : les immobilisations incorporelles, les subventions d'équipement, les immobilisations corporelles et les immobilisations en cours.

Les prévisions budgétaires s'élevaient à 11,1 M€ (inscriptions du budget primitif, du budget supplémentaire, de la décision modificative et des reports) et les réalisations ont représenté 6,6 M€, soit un taux de réalisation de plus de 59 %. Pour mémoire le taux de réalisation en 2022 était de 67 %.

Les restes à réaliser 2023, c'est-à-dire les crédits engagés juridiquement et comptablement s'élèvent à 3,86 M€. Ces crédits seront reportés en 2024, mais sont pris en compte dans le résultat cumulé 2023.

Les réalisations par opérations sont présentées ci-après.

| Opérations (montants en K€)                   | BG 2023    | CA 2023    | RAR        |
|-----------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ELUS                                          | 0          | 1          | 0          |
| VIE DE LA CITE                                | 9          | 2          | 0          |
| SECRETARIAT GENERAL -                         | 2          | 1          | 0          |
| RESSOURCES HUMAINES                           | 15         | 0          | 0          |
| INFORMATIQUE                                  | 0          | 1          | 0          |
| SERVICE COMMUNICATION                         | 12         | 3          | 0          |
| POLICE MUNICIPALE                             | 49         | 49         | 0          |
| ETAT CIVIL                                    | 35         | 6          | 0          |
| ESPACE FRANCE SERVICES                        | 10         | 0          | 10         |
| MAIRIE DE MAROUE                              | 3          | 0          | 0          |
| MAIRIE DE LA POTERIE                          | 1          | 1          | 0          |
| MAIRIE DE ST-AARON                            | 1          | 1          | 0          |
| ACS - VIE ASSOCIATIVE                         | 2          | 0          | 0          |
| MAIRIE MESLIN                                 | 0          | 0          | 3          |
| MAIRIE FOYER RURAL-PLANGUENOUAL               | 0          | 3          | 0          |
| HOTEL DE VILLE                                | 495        | 378        | 91         |
| <b>TOTAL SERVICES GENERAUX</b>                | <b>633</b> | <b>444</b> | <b>105</b> |
| AFFAIRES EDUCATIVES - PERISCOLAIRE            | 10         | 0          | 0          |
| PRIMAIRES                                     | 81         | 18         | 19         |
| PRIMAIRE M.MEHEUT                             | 119        | 119        | 6          |
| BEAULIEU GS                                   | 23         | 19         | 0          |
| PRIMAIRE MAROUE                               | 5          | 0          | 4          |
| PRIMAIRE ST-AARON-GROUPE SCLORAIRE            | 10         | 5          | 5          |
| PRIMAIRE TREGOMAR                             | 4          | 4          | 3          |
| CANTINES                                      | 0          | 0          | 1          |
| CANTINE LA POTERIE                            | 0          | 1          | 0          |
| LA POTERIE GS                                 | 28         | 21         | 3          |
| ECOLE MESLIN                                  | 18         | 19         | 0          |
| ECOLE L.GUILLOUX - PLANGUENOUAL               | 8          | 8          | 1          |
| ECOLE - MORIEUX                               | 5          | 5          | 0          |
| MATERNELLE LAVERGNE                           | 133        | 133        | 0          |
| RESTAURANT SCOLAIRE POLE LITTORAL             | 19         | 17         | 13         |
| <b>TOTAL EQUIPEMENTS SCOLAIRES</b>            | <b>463</b> | <b>367</b> | <b>54</b>  |
| SALLE POLYV.LA POTERIE                        | 23         | 6          | 1          |
| SALLE DES FETES - PLANGUENOUAL                | 74         | 9          | 62         |
| SALLE PIERRE LANOE                            | 56         | 1          | 5          |
| SALLE SOCIO-CULTURELLE EOLE - MORIEUX         | 60         | 44         | 0          |
| <b>TOTAL EQUIPEMENTS CULTURELS MUNICIPAUX</b> | <b>213</b> | <b>61</b>  | <b>68</b>  |
| BIBLIOTHEQUE                                  | 20         | 5          | 4          |
| <b>TOTAL BIBLIOTHEQUE MUNICIPALE</b>          | <b>20</b>  | <b>5</b>   | <b>4</b>   |
| QUAI DES REVES (BATIMENT)                     | 185        | 20         | 160        |
| <b>TOTAL CENTRE CULTUREL</b>                  | <b>185</b> | <b>20</b>  | <b>160</b> |

| Opérations (montants en K€)                       | BG 2023    | CA 2023    | RAR        |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| EGLISES                                           | 46         | 46         | 0          |
| ESPACE MUTUALISE DU HARAS                         | 31         | 178        | 0          |
| MUSEE MATHURIN MEHEUT                             | 169        | 19         | 0          |
| EGLISE ST-JEAN                                    | 615        | 174        | 440        |
| COLLEGIALE NOTRE DAME                             | 58         | 6          | 26         |
| EGLISE ST-MARTIN                                  | 20         | 20         | 0          |
| EGLISE MESLIN                                     | 4          | 4          | 0          |
| EGLISE - MORIEUX                                  | 5          | 6          | 0          |
| <b>TOTAL PATRIMOINE HISTORIQUE ET RELIGIEUX</b>   | <b>948</b> | <b>452</b> | <b>466</b> |
| TENNIS LOUIS HINGANT                              | 12         | 11         | 0          |
| GYMNASE ROGER BOULIN                              | 12         | 9          | 0          |
| GYMNASE LA POTERIE                                | 6          | 6          | 0          |
| HALLE DES SPORTS D'ADRESSE                        | 5          | 2          | 0          |
| TERRAIN DES SPORTS - PLANGUENOUAL                 | 25         | 7          | 16         |
| STADES/FRAIS COMMUNS                              | 7          | 1          | 5          |
| JARDIN PUBLIC                                     | 589        | 248        | 315        |
| STADE MAROUE                                      | 8          | 8          | 0          |
| STADE FRAIS COMMUNS                               | 5          | 0          | 5          |
| TERRAIN DE FOOT MESLIN                            | 99         | 97         | 2          |
| AIRE DE JEUX - MORIEUX                            | 63         | 46         | 4          |
| <b>TOTAL EQUIPEMENTS SPORTIFS ET DE PLEIN AIR</b> | <b>832</b> | <b>437</b> | <b>347</b> |
| ILLUMINATIONS                                     | 17         | 17         | 0          |
| ANIMATIONS, FESTIVITES                            | 5          | 5          | 0          |
| PATRIMOINE IMMO                                   | 281        | 130        | 84         |
| VIGICRUE - INONDATION                             | 7          | 7          | 0          |
| CIMETIERES LAMBALLE-ARMOR                         | 33         | 27         | 0          |
| PLAGE DE LA COTENTIN - PLANGUENOUAL               | 5          | 5          | 0          |
| LOGEMENT - MORIEUX                                | 0          | 1          | 0          |
| RESIDENCE DE LA FRESNAYE - MORIEUX                | 23         | 23         | 0          |
| CIMETIERE - MORIEUX                               | 5          | 0          | 0          |
| SERV "HYGIENE ET SECURITE"                        | 4          | 0          | 4          |
| CTM - CTRE TECHN MUNICIPAL                        | 67         | 54         | 7          |
| PLU - DOC URBA PREVISIONNEL                       | 110        | 35         | 75         |
| CIMETIERE LA POTERIE                              | 1          | 0          | 1          |
| BATIMENT 10 RUE AUGUSTINS                         | 321        | 152        | 265        |
| <b>TOTAL AUTRES EQUIPEMENTS MUNICIPAUX</b>        | <b>880</b> | <b>456</b> | <b>437</b> |

| Opérations (montants en K€)                    | BG 2023       | CA 2023      | RAR          |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| ESPACES VERTS                                  | 35            | 5            | 17           |
| ACTIONS ENVIRONNEMENTALES                      | 1             | 0            | 0            |
| SCHEMA DIRECTEUR CYCLABLE                      | 122           | 34           | 38           |
| FALAISES LA COTENTIN                           | 154           | 5            | 72           |
| <b>TOTAL ENVIRONNEMENT</b>                     | <b>312</b>    | <b>44</b>    | <b>128</b>   |
| VOIRIE                                         | 639           | 508          | 115          |
| VOIRIE 2021                                    | 7             | 4            | 3            |
| VOIRIE 2022                                    | 140           | 138          | 0            |
| VOIRIE 2023                                    | 62            | 30           | 2            |
| VOIRIE RURALE                                  | 573           | 538          | 36           |
| MESLIN                                         | 19            | 16           | 3            |
| RESEAUX EAUX PLUVIALES                         | 58            | 19           | 29           |
| LA DEHANNE                                     | 80            | 39           | 32           |
| LAMBALLE 2025 - OPERATION 1                    | 334           | 197          | 133          |
| LAMBALLE 2025 - OPERATION 2                    | 470           | 282          | 176          |
| AMENAGEMENT DE LA CENTRALITE -<br>PLANGUENOUAL | 68            | 45           | 20           |
| TRAVAUX BELIARD - MORIEUX                      | 2             | 2            | 0            |
| TRAVAUX ACCES PORT MORVAN                      | 209           | 202          | 7            |
| SITE DU VAUGLIN                                | 80            | 11           | 148          |
| SITE SAINT MAURICE                             | 106           | 4            | 102          |
| <b>TOTAL VOIRIE</b>                            | <b>2 846</b>  | <b>2 037</b> | <b>806</b>   |
| RESEAUX TELEPHONIQUES                          | 4             | 0            | 2            |
| ECLAIRAGE PUBLIC ECONOMIES ENERGIES            | 10            | 0            | 10           |
| ECLAIRAGE PUBLIC 2021                          | 1             | 9            | 1            |
| ECLAIRAGE PUBLIC 2022                          | 17            | 9            | 9            |
| ECLAIRAGE PUBLIC 2023                          | 180           | 2            | 138          |
| ROND POINT VILLE ES LAN                        | 33            | 32           | 0            |
| RESEAUX E.D.F.                                 | 277           | 48           | 230          |
| <b>TOTAL RESEAUX</b>                           | <b>522</b>    | <b>100</b>   | <b>389</b>   |
| URBANISME                                      | 142           | 31           | 46           |
| PROGRAMME RIVES DU GOUESSANT                   | 1 461         | 784          | 600          |
| ZAC DU LIFFRE (PARTICIPATION AU DEFICIT)       | 1 350         | 1 350        | 0            |
| HABITATION RUE DU PRETANNE - MORIEUX           | 300           | 0            | 253          |
| <b>TOTAL AMENAGEMENT URBAIN</b>                | <b>3 253</b>  | <b>2 165</b> | <b>899</b>   |
| <b>TOTAL DEPENSES D'EQUIPEMENT 2023</b>        | <b>11 107</b> | <b>6 589</b> | <b>3 863</b> |

### **Le reversement de la taxe d'aménagement**

Lamballe-Armor reverse à Lamballe Terre et Mer le produit de taxe d'aménagement perçue sur les parcs d'activités économiques. En 2023, ce montant s'est élevé à 28 K€.

### **Les emprunts et dettes assimilées**

Le remboursement du capital de la dette s'est élevé à 2 218 K€. Ce chapitre comprend également les reversements des cautions qui ont représentés 1,2 K€.

### **Les opérations d'ordre entre sections**

Ce chapitre comprend les mêmes opérations d'ordre entre sections que présentées dans la partie relative aux recettes de fonctionnement (58 K€). Il s'agit des écritures pour la valorisation en investissement des travaux en régie (45 K€), des opérations concernant le transfert des moins-values de cession (222 €), et la quote-part des subventions d'investissement transférées en section de fonctionnement pour neutraliser l'amortissement des immobilisations concernées (13 K€).

### **Les opérations d'ordre patrimoniales**

Le chapitre des opérations d'ordre patrimoniales comprend des opérations d'ordre comptable entre les dépenses d'investissement et les recettes d'investissement. Cela représente 21 K€, et il s'agit d'intégration de frais d'étude concernant des immobilisations terminées et de remboursement d'avance pour des marchés publics de travaux.

### **L'affectation du résultat d'investissement de l'année 2022**

La section d'investissement a dégagé un résultat déficitaire en 2022 à hauteur de 2 359 K€, qui a été affecté sur l'exercice 2023 comme le prévoient les règles de la comptabilité publique.

## **3-2- Les recettes d'investissement**

Les recettes d'investissement se sont élevées à 8,5 M€. Le taux de réalisation global n'est pas significatif car les recettes d'investissement comprennent des chapitres avec des prévisions budgétaires mais sans exécution (produits des cessions et autofinancement complémentaire).

| Chap.        | Recettes d'investissement           | Budget global 2023   | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024        |
|--------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------|
| 10           | Dot., fonds div. hors 1068          | 830 000,00           | 886 353,62                | 106,8%                | -                   |
| 1068         | Excédent affecté à l'investissement | 2 641 361,21         | 2 641 361,21              | 100,0%                | -                   |
| 024          | Produits des cessions               | 80 000,00            | -                         | 0,0%                  | -                   |
| 13           | Subventions d'investissement        | 3 314 910,98         | 851 071,94                | 25,7%                 | 1 964 055,50        |
| 21           | Immobilisations corporelles         | -                    | 43,18                     | -                     | -                   |
| 23           | Immobilisations en cours            | -                    | 31 520,62                 | -                     | -                   |
| 27           | Autres immobilisations financières  | 3 500,00             | 3 500,00                  | 100,0%                | -                   |
| 16           | Emprunts et dettes assimilées       | 6 325 636,73         | 3 000 865,00              | 47,4%                 | 2 000 000,00        |
| 040          | Opérations d'ordre entre sections   | 1 100 000,00         | 1 101 582,71              | 100,1%                | -                   |
| 041          | Opérations d'ordre patrimoniales    | 700 000,00           | 21 127,82                 | 3,0%                  | -                   |
| 021          | Autofinancement complémentaire      | 1 601 257,04         | -                         | 0,0%                  | -                   |
| <b>Total</b> |                                     | <b>16 596 665,96</b> | <b>8 537 426,10</b>       | <b>51,4%</b>          | <b>3 964 055,50</b> |

#### **Les dotations et fonds divers (hors affectation de l'excédent de fonctionnement en investissement)**

Ce chapitre a enregistré en 2023 le versement du FCTVA (fonds de compensation de la TVA) à hauteur de 538 K€. Le FCTVA est versé pour compenser une partie de la TVA supportée pour certaines dépenses d'investissement.

On relève également la recette de la taxe d'aménagement perçue par la commune pour les permis de construire déposés par des particuliers ou entreprises (348 K€).

#### **L'excédent de fonctionnement affecté en investissement**

En 2023, le besoin de financement de la section d'investissement s'élevait à 2 641 K€. Ce besoin a été couvert par l'excédent dégagé par la section de fonctionnement.

#### **Les produits de cessions**

Les produits de cessions étaient prévus pour 80 K€ au budget 2023. Toutefois, la comptabilité publique prévoit qu'il s'agit d'un chapitre avec prévision budgétaire mais sans exécution budgétaire sur ce chapitre. Les produits de cession représentent 16 K€ en 2023 mais ont été imputés en section de fonctionnement et ont été transférés en recettes d'investissement par des écritures d'ordre.

#### **Les subventions d'investissement**

Les projets d'investissement ont bénéficié de subvention à hauteur de 851 K€. Les subventions proviennent des organismes suivants en 2023 : l'Etat (408 K€), la Région Bretagne (170 K€), l'office français de la biodiversité (30 K€), et des particuliers (4 K€, pour des branchements d'eau pluviale principalement).

Ce chapitre comprend également les recettes des amendes de police reversées par l'Etat pour 75 K€.

Le détail de la participation de ces financeurs est présenté dans le tableau ci-après.

| Opérations (montants en K€)                       | BG 2023      | CA 2023    | RAR          |
|---------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|
| VIE DE LA CITE                                    | 0            | 2          | 0            |
| RESSOURCES HUMAINES                               | 8            | 0          | 0            |
| SERVICE ETAT CIVIL                                | 0            | 1          | 0            |
| HOTEL DE VILLE                                    | 98           | 98         | 0            |
| <b>TOTAL SERVICES GENERAUX</b>                    | <b>106</b>   | <b>101</b> | <b>0</b>     |
| ECOLE L.GUILLOUX - PLANGUENOUAL                   | 10           | 10         | 0            |
| RESTAURANT SCOLAIRE POLE LITTORAL                 | 15           | 0          | 0            |
| <b>TOTAL EQUIPEMENTS SCOLAIRES</b>                | <b>25</b>    | <b>10</b>  | <b>0</b>     |
| EGLISE ST-JEAN                                    | 284          | 91         | 193          |
| <b>TOTAL PATRIMOINE HISTORIQUE ET RELIGIEUX</b>   | <b>284</b>   | <b>91</b>  | <b>193</b>   |
| TERRAIN DE FOOT MESLIN                            | 30           | 30         | 0            |
| JARDIN PUBLIC                                     | 306          | 108        | 198          |
| <b>TOTAL EQUIPEMENTS SPORTIFS ET DE PLEIN AIR</b> | <b>337</b>   | <b>139</b> | <b>198</b>   |
| PLU - DOC URBA PREVISIONNEL                       | 17           | 0          | 17           |
| BATIMENT 10 RUE AUGUSTINS                         | 159          | 0          | 0            |
| <b>TOTAL AUTRES EQUIPEMENTS MUNICIPAUX</b>        | <b>176</b>   | <b>0</b>   | <b>17</b>    |
| SCHEMA DIRECTEUR CYCLABLE                         | 50           | 0          | 50           |
| <b>TOTAL ENVIRONNEMENT</b>                        | <b>50</b>    | <b>0</b>   | <b>50</b>    |
| VOIRIE                                            | 3            | 4          | 0            |
| VOIRIE 2022                                       | 114          | 114        | 0            |
| VOIRIE 2023                                       | 327          | 0          | 0            |
| LAMBALLE 2025 - OPERATION 1                       | 308          | 0          | 308          |
| LAMBALLE 2025 - OPERATION 2                       | 510          | 0          | 510          |
| AMENAGEMENT DE LA CENTRALITE - PLANGUENOUAL       | 19           | 0          | 18           |
| SITE DU VAUGLIN                                   | 0            | 14         | 0            |
| TRAVAUX BELIARD - MORIEUX                         | 0            | 14         | 58           |
| TRAVAUX ACCES PORT MORVAN                         | 229          | 92         | 35           |
| SITE SAINT MAURICE                                | 0            | 14         | 0            |
| <b>TOTAL VOIRIE</b>                               | <b>1 508</b> | <b>253</b> | <b>929</b>   |
| URBANISME                                         | 194          | 182        | 12           |
| PROGRAMME RIVES DU GOUessant                      | 565          | 0          | 565          |
| <b>TOTAL AMENAGEMENT URBAIN</b>                   | <b>759</b>   | <b>182</b> | <b>577</b>   |
| AMENDES DE POLICE                                 | 70           | 75         | 0            |
| <b>TOTAL AMENDES DE POLICE</b>                    | <b>70</b>    | <b>75</b>  | <b>0</b>     |
| <b>TOTAL RECETTES D'EQUIPEMENT 2023</b>           | <b>3 315</b> | <b>851</b> | <b>1 964</b> |

#### Les recettes d'équipement

Il y a quelques recettes sur les chapitres des immobilisations corporelles, subvention d'équipement et immobilisations en cours (32 K€).

#### Les emprunts et dettes assimilées

Des recettes d'emprunt ont été encaissées pour un montant de 3 000 K€.

Par ailleurs, on relève au sein de ce chapitre des encaissements de cautions pour 0,7 K€.

## ↳ Les opérations d'ordre entre sections

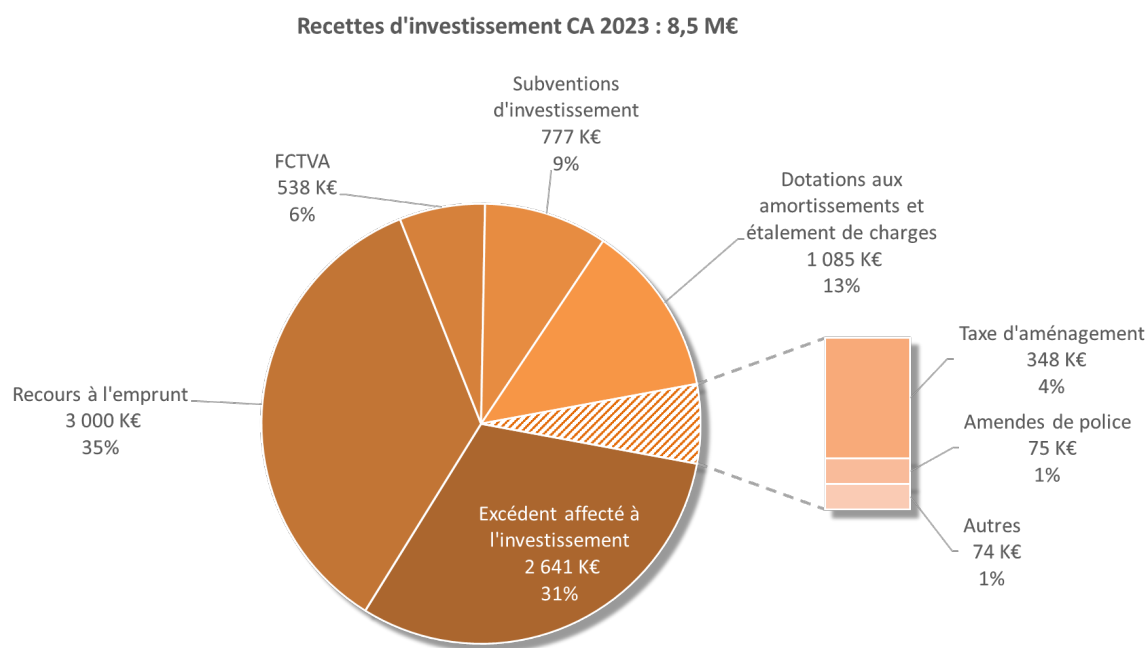
Les opérations d'ordre entre sections s'élèvent à 1 102 K€. Il s'agit des mêmes opérations que présentées précédemment au sein des dépenses de fonctionnement : il s'agit des dotations aux amortissements des immobilisations (912 K€) et des opérations relatives aux cessions (17 K€ de l'opération d'étalement de charge à la suite de la restructuration d'un emprunt structuré en 2022 (172 K€).

## ↳ Les opérations d'ordre patrimoniales

Le chapitre des opérations d'ordre patrimoniales comprend des opérations d'ordre comptable entre les dépenses d'investissement et les recettes d'investissement. Comme vu précédemment pour les dépenses d'investissement, cela représente 21 K€. Il s'agit d'intégration de frais d'études concernant des immobilisations terminées.

## ↳ Synthèse des recettes d'investissement

Les recettes d'investissement peuvent être synthétisées dans le graphique ci-après.



# LE BUDGET ANNEXE COMMERCE MULTI-SERVICES MESLIN

Le budget global du budget annexe commerce multi-services à Meslin s'élevait à 41 K€. Ce budget comprend principalement les loyers pour la location du bâtiment et les frais d'entretien de celui-ci.

## 1- LES RESULTATS 2023

Le résultat de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 à hauteur de 14 K€.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est déficitaire à hauteur de 3,3 K€, tandis que la section d'investissement fait ressortir un excédent de 3,4 K€. Le résultat courant de l'exercice est alors presque égal à zéro (0,1 K€).

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à 14,3 K€.

Il n'y a pas de restes à réaliser.

Le résultat cumulé 2023 s'élève alors à 14,3 K€.

| COMMERCE MULTI SERVICES MESLIN                          |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Résultat 2022 affecté en 2023</b>                    |                  |
| Exploitation                                            | 7 217,67         |
| Investissement                                          | 6 979,71         |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>                      | <b>14 197,38</b> |
| <b>Résultat exercice 2023</b>                           |                  |
| Exploitation                                            | -3 323,52        |
| Investissement                                          | 3 457,16         |
| <b>Résultat courant</b>                                 | <b>133,64</b>    |
| <b>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</b> |                  |
| Exploitation                                            | 3 894,15         |
| Investissement                                          | 10 436,87        |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>14 331,02</b> |
| <b>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</b>            |                  |
| Investissement                                          | 0,00             |
| <b>Résultat cumulé 2023</b>                             | <b>14 331,02</b> |

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 2-1- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 12,6 K€.

| Chap.        | Dépenses d'exploitation           | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011          | Charges à caractère général       | 1 776,51                  | 3 000,00           | 1 665,67                  | 55,5%                 | - 6,2%             |
| 042          | Opérations d'ordre entre sections | 10 361,00                 | 11 000,00          | 10 983,16                 | 99,8%                 | + 6,0%             |
| 023          | Autofinancement complémentaire    | -                         | 4 717,67           | -                         | 0,0%                  | -                  |
| <b>Total</b> |                                   | <b>12 137,51</b>          | <b>18 717,67</b>   | <b>12 648,83</b>          | <b>67,6%</b>          | <b>+ 4,2%</b>      |

#### Les charges à caractère général

Les charges à caractère général (1,7 K€) ont concerné le paiement de la taxe foncière et des frais d'entretien du bâtiment.

#### Les opérations d'ordre entre sections

Les opérations d'ordre entre sections (11 K€) concernent les dotations aux amortissements des immobilisations.

## 2-2- Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement se sont élevées à 16,5 K€.

| Chap. | Recettes d'exploitation             | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|-------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 70    | Produits des services               | 6 675,20                  | 6 700,00           | 5 299,31                  | 79,1%                 | - 20,6%            |
| 75    | Autres produits de gestion courante | 720,00                    | 700,00             | -                         | 0,0%                  | - 100,0%           |
| 042   | Opérations d'ordre entre sections   | 4 026,00                  | 4 100,00           | 4 026,00                  | 98,2%                 | -                  |
| 002   | Excédent de fonctionnement reporté  | 7 933,98                  | 7 217,67           | 7 217,67                  | 100,0%                | - 9,0%             |
| Total |                                     | 19 355,18                 | 18 717,67          | 16 542,98                 | 88,4%                 | - 14,5%            |

### ↳ Les produits des services

Les produits des services (5,3 K€) correspondent aux loyers perçus auprès du locataire pour le commerce.

### ↳ Les opérations d'ordre entre sections

Les recettes d'ordre de fonctionnement correspondent à la quote-part des subventions d'investissement transférées en section de fonctionnement pour neutraliser l'amortissement des immobilisations concernées (4 K€).

### ↳ L'affectation de l'excédent de fonctionnement de l'année antérieure

L'excédent de fonctionnement 2022 (7,2 K€) a été affecté sur l'exercice 2023.

## 3- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### 2-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 7,5 K€.

| Chap.                                                | Dépenses d'investissement        | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 21                                                   | Immobilisations corporelles      | 15 097,38          | -                         | 0,0%                  | -            |
| 16                                                   | Emprunts et dettes assimilées    | 3 500,00           | 3 500,00                  | 100,0%                | -            |
| 040                                                  | Opérations d'ordre entre section | 4 100,00           | 4 026,00                  | 98,2%                 | -            |
| Total                                                |                                  | 22 697,38          | 7 526,00                  | 33,2%                 | -            |
| Taux de réalisation des dépenses d'équip. uniquement |                                  | 15 097             | -                         | 0,0%                  | -            |

Il s'agit du remboursement annuel d'une avance faite en 2018 par le budget principal (3,5 K€) et des opérations d'ordre évoquées précédemment (4 K€).

### 2-2- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement se sont élevées à 17,9 K€.

| Chap. | Recettes d'investissement         | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 040   | Opérations d'ordre entre sections | 11 000,00          | 10 983,16                 | 99,8%                 | -            |
| 021   | Autofinancement complémentaire    | 4 717,67           | -                         | 0,0%                  | -            |
| 001   | Excédent d'investissement reporté | 6 979,71           | 6 979,71                  | 100,0%                | -            |
| Total |                                   | 22 697,38          | 17 962,87                 | 79,1%                 | -            |

Il s'agit des opérations d'ordre (11 K€) pour les dotations aux amortissements et de l'affectation de l'excédent d'investissement de l'exercice 2022 (7 K€).

# LE BUDGET ANNEXE DE LA ZONE D'AMENAGEMENT CONCERTEE DU LIFFRE

Le budget global du budget annexe de la zone d'aménagement concertée (ZAC) du Liffre s'élevait à 3,5 M€ en 2023. Ce budget retrace les aménagements, les ventes et les stocks de terrains de la zone. Ce budget a la particularité d'être un budget de stock, ce qui implique que plusieurs opérations d'ordre qui viennent gonfler fortement les masses budgétaires.

## 1- LES RESULTATS 2023

Le résultat déficitaire de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 à hauteur de 145 K€.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est excédentaire à hauteur de 1 456 K€, et la section d'investissement déficitaire également à hauteur de 1 204 K€. Le résultat courant de l'exercice présente alors un excédent de 252 K€.

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 est excédentaire et s'élève à 107 K€.

Il n'y a pas de restes à réaliser en investissement sur ce budget.

Le résultat cumulé 2023 est alors identique à 107 K€.

| <i>Résultat 2022 affecté en 2023</i> |                    |
|--------------------------------------|--------------------|
| Fonctionnement                       | -1 130 754,68      |
| Investissement                       | 985 225,14         |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>   | <b>-145 529,54</b> |

| <i>Résultat exercice 2023</i> |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement                | 1 456 974,24      |
| Investissement                | -1 204 307,64     |
| <b>Résultat courant</b>       | <b>252 666,60</b> |

| <i>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</i> |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement                                          | 326 219,56        |
| Investissement                                          | -219 082,50       |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>107 137,06</b> |

| <i>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</i> |      |
|----------------------------------------------|------|
| Investissement                               | 0,00 |

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>Résultat cumulé 2023</b> | <b>107 137,06</b> |
|-----------------------------|-------------------|

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 2-1- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 1 425 K€.

| Chap.        | Dépenses de fonctionnement                   | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|----------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011          | Charges à caractère général                  | 504,2 K€                  | 56,5 K€            | 47,9 K€                   | 84,8%                 | - 90,5%            |
| 66           | Charges financières                          | 7,5 K€                    | 60,0 K€            | 16,0 K€                   | 26,7%                 | + 112,9%           |
| 042          | Opérations d'ordre entre sections            | 490,7 K€                  | 555,0 K€           | 214,8 K€                  | 38,7%                 | - 56,2%            |
| 043          | Op. d'ordre à l'int. de la section de fonct. | 7,5 K€                    | 60,0 K€            | 16,0 K€                   | 26,7%                 | + 112,9%           |
| 002          | Déficit de fonctionnement reporté            | 785,6 K€                  | 1 130,8 K€         | 1 130,8 K€                | 100,0%                | + 43,9%            |
| <b>Total</b> |                                              | <b>1 795,6 K€</b>         | <b>1 862,2 K€</b>  | <b>1 425,5 K€</b>         | <b>76,5%</b>          | <b>- 20,6%</b>     |

BG : budget global (budget primitif + budget supplémentaire et décisions modificatives)

CA : compte administratif

## Les charges à caractère général

Les charges à caractère général se sont élevées à 47,9 K€. Il s'agit des frais d'acquisition d'un terrain et des frais qui y sont liés comme les honoraires des notaires (2 K€) et des frais d'aménagement des terrains avec les travaux de viabilisation (45,9 K€).

## Les charges financières

Les intérêts de la dette pour les emprunts affectés sur ce budget annexe ont représenté 16 K€ en 2023.

## Les opérations d'ordre entre sections et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement

Les opérations d'ordre entre les dépenses de fonctionnement et les recettes d'investissement ont représentés 214 K€, et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement 16 K€. Il s'agit des opérations de transfert et d'intégration de stock.

## L'affectation du déficit de fonctionnement de l'exercice antérieur

Le résultat déficitaire de fonctionnement de l'exercice 2022 a été affecté sur l'exercice 2023 pour le montant de 1 131 K€.

## 2-2- Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement se sont élevées à 1 752 K€.

| Chap. | Recettes de fonctionnement                   | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|----------------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 70    | Produits des services                        | 442,5 K€                  | 1,0 K€             | 0,7 K€                    | 66,1%                 | - 99,9%            |
| 74    | Dotations et subventions                     | -                         | -                  | 166,0 K€                  | -                     | -                  |
| 75    | Autres produits de gestion courante          | -                         | 1 350,0 K€         | 1 350,0 K€                | 100,0%                | -                  |
| 042   | Opérations d'ordre entre sections            | 214,8 K€                  | 451,2 K€           | 219,1 K€                  | 48,6%                 | + 2,0%             |
| 043   | Op. d'ordre à l'int. de la section de fonct. | 7,5 K€                    | 60,0 K€            | 16,0 K€                   | 26,7%                 | + 112,9%           |
| Total |                                              | 664,8 K€                  | 1 862,2 K€         | 1 751,7 K€                | 94,1%                 | + 163,5%           |

BG : budget global (budget primitif + budget supplémentaire et décisions modificatives)

CA : compte administratif

## Les dotations et subventions

Le budget annexe bénéficie de participations de 166 K€ pour les travaux giratoires par le groupe Tregordis Leclerc.

## Les opérations d'ordre entre sections et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement

Les opérations d'ordre entre les recettes de fonctionnement et les dépenses d'investissement ont représenté 219 K€, et les opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement 16 K€. Il s'agit des opérations de transfert et d'intégration de stock.

### 3- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

#### 3-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 1 419 K€. Il s'agit des opérations d'ordre de transfert de stock comptable (219 K€) et de remboursement d'emprunt (1 200 K€).

| Chap.        | Dépenses d'investissement        | Budget global 2023  | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|--------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 16           | Emprunts et dettes assimilées    | 1 200 000,00        | 1 200 000,00              | 100,0%                | -            |
| 040          | Opérations d'ordre entre section | 451 245,32          | 219 082,50                | 48,6%                 | -            |
| <b>Total</b> |                                  | <b>1 651 245,32</b> | <b>1 419 082,50</b>       | <b>85,9%</b>          | <b>-</b>     |

#### 3-2- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement se sont élevées à 1 200 K€. Il s'agit des opérations d'ordre de transfert de stock comptable (214 K€) et de l'affectation de l'excédent 2022 en 2023 (985 K€).

| Chap.        | Recettes d'investissement         | Budget global 2023  | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|--------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 16           | Emprunts et dettes assimilées     | 111 000,00          | -                         | 0,0%                  | -            |
| 040          | Opérations d'ordre entre sections | 555 020,18          | 214 774,86                | 38,7%                 | -            |
| 001          | Excédent d'investissement reporté | 985 225,14          | 985 225,14                | 100,0%                | -            |
| <b>Total</b> |                                   | <b>1 651 245,32</b> | <b>1 200 000,00</b>       | <b>72,7%</b>          | <b>-</b>     |

# LE BUDGET ANNEXE RESIDENCE LE COURTIL A MESLIN

Le budget global du budget annexe de la résidence Le Courtil à Meslin s'élevait à 260 K€ en 2023. Ce budget retrace les acquisitions foncières, les travaux de viabilisation et la commercialisation des terrains aménagés. A noter que ce budget a la particularité d'être un budget de stocks, ce qui implique plusieurs opérations d'ordre qui viennent gonfler fortement les masses budgétaires.

## 1- LES RESULTATS 2023

Le résultat déficitaire de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 à hauteur de 16 K€.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est légèrement déficitaire à hauteur de 744€, et la section d'investissement est excédentaire pour 23,7 K€. Le résultat courant de l'exercice présente alors un excédent de 23 K€.

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à 6,9 K€.

Le résultat des restes à réaliser est égal à zéro. Il s'agit des dépenses et recettes d'investissement engagées en 2023 mais non mandatées ou titrées et qui seront reportées en 2024.

Le résultat cumulé 2023 est alors identique à 6,9 K€.

| <i>Résultat 2022 affecté en 2023</i>                    |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement                                          | 39 497,41         |
| Investissement                                          | -55 553,86        |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>                      | <b>-16 056,45</b> |
| <i>Résultat exercice 2023</i>                           |                   |
| Fonctionnement                                          | -744,27           |
| Investissement                                          | 23 744,27         |
| <b>Résultat courant</b>                                 | <b>23 000,00</b>  |
| <i>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</i> |                   |
| Fonctionnement                                          | 38 753,14         |
| Investissement                                          | -31 809,59        |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>6 943,55</b>   |
| <i>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</i>            |                   |
| Investissement                                          | 0,00              |
| <b>Résultat cumulé 2023</b>                             | <b>6 943,55</b>   |

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 2-1- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 55,6 K€, ce sont uniquement des opérations d'ordre comptable qui correspondent aux opérations comptables des stocks.

| Chap.        | Dépenses de fonctionnement        | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011          | Charges à caractère général       | -                         | 53,8 K€            | -                         | 0,0%                  | -                  |
| 042          | Opérations d'ordre entre sections | 105,2 K€                  | 95,1 K€            | 55,6 K€                   | 58,4%                 | - 47,2%            |
| <b>Total</b> |                                   | <b>105,2 K€</b>           | <b>148,9 K€</b>    | <b>55,6 K€</b>            | <b>37,3%</b>          | <b>- 47,2%</b>     |

BG : budget global (budget primitif + budget supplémentaire et décisions modificatives)

CA : compte administratif

## 2-2- Les recettes de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 94 K€.

| Chap. | Recettes de fonctionnement         | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 70    | Produits des services              | 48,1 K€                   | 53,8 K€            | 23,0 K€                   | 42,7%                 | - 52,2%            |
| 74    | Dotations et subventions           | 20,0 K€                   | -                  | -                         | -                     | - 100,0%           |
| 042   | Opérations d'ordre entre sections  | 55,6 K€                   | 55,6 K€            | 31,8 K€                   | 57,2%                 | - 42,7%            |
| 002   | Excédent de fonctionnement reporté | 21,0 K€                   | 39,5 K€            | 39,5 K€                   | 100,0%                | + 88,2%            |
| Total |                                    | 144,7 K€                  | 148,9 K€           | 94,3 K€                   | 63,3%                 | - 34,8%            |

BG : budget global (budget primitif + budget supplémentaire et décisions modificatives)

CA : compte administratif

Les produits des services (23 K€) correspondent à des ventes de terrains.

Les opérations d'ordre entre sections (31,8 K€) correspondent aux écritures de stock.

Enfin, l'excédent de fonctionnement de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 pour 39,5 K€.

## 3- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### 3-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 87 K€.

| Chap. | Dépenses d'investissement        | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 040   | Opérations d'ordre entre section | 55 600,00          | 31 809,59                 | 57,2%                 | -            |
| 001   | Déficit d'investissement reporté | 55 553,86          | 55 553,86                 | 100,0%                | -            |
| Total |                                  | 111 153,86         | 87 363,45                 | 78,6%                 | -            |

Les opérations d'ordre relatives aux stocks se sont élevées à 31,8 K€. Quant au déficit de la section d'investissement de l'exercice 2022, il a été affecté en 2023 pour 55,5 K€.

### 3-2- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement se sont élevées à 55,5 K.

| Chap. | Recettes d'investissement         | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 16    | Emprunts et dettes assimilées     | 16 056,45          | -                         | 0,0%                  | -            |
| 040   | Opérations d'ordre entre sections | 95 097,41          | 55 553,86                 | 58,4%                 | -            |
| Total |                                   | 111 153,86         | 55 553,86                 | 50,0%                 | -            |

Les opérations d'ordre se sont élevées à 55,6 K€ et correspondent aux opérations de transfert de stock.

Il n'y a pas eu de recours à l'emprunt pour l'exercice 2023.

# LE BUDGET ANNEXE TRÉGOMAR – LOTISSEMENT RUE DES ECOLES

Le budget global du budget annexe Trégomar – lotissement rue des écoles s'élevait à 165 K€. Ce budget retrace les acquisitions foncières, les travaux de viabilisation et la commercialisation des terrains aménagés. A noter que ce budget a la particularité d'être un budget de stocks, ce qui implique plusieurs opérations d'ordre qui viennent gonfler fortement les masses budgétaires.

## 1- LES RESULTATS 2023

Le résultat de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 à hauteur de - 66 K€.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est égal à 0, tout comme la section d'investissement. Le résultat courant de l'exercice s'élève alors à 0 K€.

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à - 66 K€.

Il n'y a pas de restes à réaliser. Il s'agit des dépenses et recettes d'investissement engagées en 2023 mais non mandatées ou titrées et qui seront reportées en 2024.

Le résultat cumulé 2023 est alors de - 66 K€.

| <i>Résultat 2022 affecté en 2023</i> |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement                       | -44 079,76        |
| Investissement                       | -22 247,65        |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>   | <b>-66 327,41</b> |

| <i>Résultat exercice 2023</i> |             |
|-------------------------------|-------------|
| Fonctionnement                | 0,00        |
| Investissement                | 0,00        |
| <b>Résultat courant</b>       | <b>0,00</b> |

| <i>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</i> |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement                                          | -44 079,76        |
| Investissement                                          | -22 247,65        |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>-66 327,41</b> |

| <i>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</i> |      |
|----------------------------------------------|------|
| Investissement                               | 0,00 |

|                             |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| <b>Résultat cumulé 2023</b> | <b>-66 327,41</b> |
|-----------------------------|-------------------|

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 2-1- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 66 K€.

| Chap.        | Dépenses de fonctionnement        | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011          | Charges à caractère général       | -                         | 10 000,00          | -                         | 0,0%                  | -                  |
| 042          | Opérations d'ordre entre sections | 22 247,65                 | 22 300,00          | 22 247,65                 | 99,8%                 | -                  |
| 002          | Déficit de fonctionnement reporté | 44 079,76                 | 44 079,76          | 44 079,76                 | 100,0%                | -                  |
| <b>Total</b> |                                   | <b>66 327,41</b>          | <b>76 379,76</b>   | <b>66 327,41</b>          | <b>86,8%</b>          | <b>-</b>           |

Les opérations d'ordre (22 K€) ont concerné les opérations relatives aux stocks de terrains. Le déficit de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 pour 44,1 K€.

Il n'y a pas eu d'autres réalisations en 2023.

## 2-2- Les recettes de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 22 K€.

| Chap. | Recettes de fonctionnement        | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 70    | Produits des services             | -                         | 10 000,00          | -                         | 0,0%                  | -                  |
| 042   | Opérations d'ordre entre sections | 22 247,65                 | 66 379,76          | 22 247,65                 | 33,5%                 | -                  |
| Total |                                   | 22 247,65                 | 76 379,76          | 22 247,65                 | 29,1%                 | -                  |

Il n'y a pas eu de produits des services qui correspondent à des ventes de terrains. On ne trouve que les opérations d'ordre entre sections (22 K€) qui concernent les opérations de transfert de stocks.

## 3- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### 3-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 44 K€.

| Chap. | Dépenses d'investissement        | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 040   | Opérations d'ordre entre section | 66 379,76          | 22 247,65                 | 33,5%                 | -            |
| 001   | Déficit d'investissement reporté | 22 247,65          | 22 247,65                 | 100,0%                | -            |
| Total |                                  | 88 627,41          | 44 495,30                 | 50,2%                 | -            |

Les dépenses d'investissement ont concerné les opérations d'ordre entre sections (22 K€) pour les opérations de stocks, et l'affectation du déficit 2021 sur l'exercice 2023 (22 K€).

### 3-3- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement se sont élevées à 22 K€.

| Chap. | Recettes d'investissement         | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 16    | Emprunts et dettes assimilées     | 66 327,41          | -                         | 0,0%                  | -            |
| 040   | Opérations d'ordre entre sections | 22 300,00          | 22 247,65                 | 99,8%                 | -            |
| Total |                                   | 88 627,41          | 22 247,65                 | 25,1%                 | -            |

Les recettes d'investissement ont concerné uniquement les opérations d'ordre relatives au stock. Il n'y a pas eu de recours à l'emprunt.

# LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT PLANGUENOUAL

Le budget global du budget annexe lotissement de Planguenoual s'élevait à 486 K€. Ce budget retrace les acquisitions foncières, les travaux de viabilisation et la commercialisation des terrains aménagés. A noter que ce budget a la particularité d'être un budget de stocks, ce qui implique plusieurs opérations d'ordre qui viennent gonfler fortement les masses budgétaires.

## 1- LES RESULTATS 2023

Le résultat de l'exercice 2022 a été affecté en 2023 à hauteur de - 33 K€.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est déficitaire à hauteur de 32,8 K€, alors que la section d'investissement est excédentaire à hauteur de 58 K€. Le résultat courant de l'exercice s'élève alors à 25 K€.

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à - 8 K€.

Il n'y a pas de restes à réaliser. Il s'agit des dépenses et recettes d'investissement engagées en 2023 mais non mandatées ou titrées et qui seront reportées en 2024.

Le résultat cumulé 2023 est alors de – 8,7 K€.

| <i>Résultat 2022 affecté en 2023</i> |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Fonctionnement                       | 60 465,18         |
| Investissement                       | -94 371,46        |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>   | <b>-33 906,28</b> |

| <i>Résultat exercice 2023</i> |                  |
|-------------------------------|------------------|
| Fonctionnement                | -32 858,28       |
| Investissement                | 58 046,88        |
| <b>Résultat courant</b>       | <b>25 188,60</b> |

| <i>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</i> |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Fonctionnement                                          | 27 606,90        |
| Investissement                                          | -36 324,58       |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>-8 717,68</b> |

| <i>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</i> |      |
|----------------------------------------------|------|
| Investissement                               | 0,00 |

|                             |                  |
|-----------------------------|------------------|
| <b>Résultat cumulé 2023</b> | <b>-8 717,68</b> |
|-----------------------------|------------------|

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 3-2- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 98 K€.

| Chap.        | Dépenses de fonctionnement        | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011          | Charges à caractère général       | 114 881,80                | 108 093,72         | 3 712,70                  | 3,4%                  | - 96,8%            |
| 042          | Opérations d'ordre entre sections | -                         | 189 371,46         | 94 371,46                 | 49,8%                 | -                  |
| <b>Total</b> |                                   | <b>114 881,80</b>         | <b>297 465,18</b>  | <b>98 084,16</b>          | <b>33,0%</b>          | <b>- 14,6%</b>     |

Les opérations d'ordre (94 K€) ont concerné les opérations relatives aux stocks de terrains. Les charges à caractère général se sont élevées à 3,7K€, il s'agit de travaux d'aménagement du lotissement.

### 3-3- Les recettes de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 126 K€.

| Chap. | Recettes de fonctionnement         | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|------------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 70    | Produits des services              | 45 975,52                 | 107 000,00         | 28 901,30                 | 27,0%                 | - 37,1%            |
| 74    | Dotations et subventions           | 35 000,00                 | 35 000,00          | -                         | 0,0%                  | - 100,0%           |
| 042   | Opérations d'ordre entre sections  | 94 371,46                 | 95 000,00          | 36 324,58                 | 38,2%                 | - 61,5%            |
| 002   | Excédent de fonctionnement reporté | -                         | 60 465,18          | 60 465,18                 | 100,0%                | -                  |
| Total |                                    | 175 346,98                | 297 465,18         | 125 691,06                | 42,3%                 | - 28,3%            |

On retrouve les produits de services (28,9 K€) qui correspondent aux ventes de terrains et les opérations d'ordre entre sections (36 K€) ont concerné les opérations de transfert de stocks. Enfin, on trouve l'excédent de fonctionnement 2022 reporté sur l'exercice 2023 (60,5 K€).

## 4- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

### 4-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 130,7 K€.

| Chap. | Dépenses d'investissement        | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 040   | Opérations d'ordre entre section | 95 000,00          | 36 324,58                 | 38,2%                 | -            |
| 001   | Déficit d'investissement reporté | 94 371,46          | 94 371,46                 | 100,0%                | -            |
| Total |                                  | 189 371,46         | 130 696,04                | 69,0%                 | -            |

Les dépenses d'investissement ont concerné les opérations d'ordre entre sections (36 K€) pour les opérations de stocks, et l'affectation du déficit 2022 sur l'exercice 2023 (94 K€).

### 3-4- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement se sont élevées à 94 K€.

| Chap. | Recettes d'investissement         | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 040   | Opérations d'ordre entre sections | 189 371,46         | 94 371,46                 | 49,8%                 | -            |
| Total |                                   | 189 371,46         | 94 371,46                 | 49,8%                 | -            |

Les recettes d'investissement ont concerné uniquement les opérations d'ordre relatives au stock. Il n'y a pas eu de recours à l'emprunt.

# LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENTS COMMUNAUX

Le budget global du budget annexe lotissements communaux s'élevait à 500 K€. Ce budget retrace les acquisitions foncières, les travaux de viabilisation et la commercialisation des terrains aménagés. A noter que ce budget a la particularité d'être un budget de stocks, ce qui implique plusieurs opérations d'ordre qui viennent gonfler fortement les masses budgétaires.

## 1- LES RESULTATS 2023

Ce budget ayant été créé en 2023, il n'y a pas eu d'affectation de résultats.

En 2023, en fonctionnement, le résultat est égal à 0, alors que la section d'investissement est déficitaire à hauteur de 2,7 K€. Le résultat courant de l'exercice s'élève alors à -2,7 K€.

Après intégration des résultats de l'année antérieure, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à -2,7 K€.

Il n'y a pas de restes à réaliser. Il s'agit des dépenses et recettes d'investissement engagées en 2023 mais non mandatées ou titrées et qui seront reportées en 2024.

Le résultat cumulé 2023 est alors de -2,7 K€.

| <i>Résultat 2022 affecté en 2023</i>                    |                  |
|---------------------------------------------------------|------------------|
| Fonctionnement                                          | 0,00             |
| Investissement                                          | 0,00             |
| <b>Résultat exercice antérieur</b>                      | <b>0,00</b>      |
| <i>Résultat exercice 2023</i>                           |                  |
| Fonctionnement                                          | 0,00             |
| Investissement                                          | -2 721,60        |
| <b>Résultat courant</b>                                 | <b>-2 721,60</b> |
| <i>Résultat 2023 après affectation du résultat 2022</i> |                  |
| Fonctionnement                                          | 0,00             |
| Investissement                                          | -2 721,60        |
| <b>Résultat exercice</b>                                | <b>-2 721,60</b> |
| <i>Restes à réaliser 2023 (reports 2024)</i>            |                  |
| Investissement                                          | 0,00             |
| <b>Résultat cumulé 2023</b>                             | <b>-2 721,60</b> |

## 2- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 4-2- Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 2,7K K€.

| Chap.        | Dépenses de fonctionnement  | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|--------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 011          | Charges à caractère général | -                         | 250 000,00         | 2 721,60                  | 1,1%                  | -                  |
| <b>Total</b> |                             | -                         | <b>250 000,00</b>  | <b>2 721,60</b>           | <b>1,1%</b>           | -                  |

Les dépenses de charges à caractère général (2,7 K€) ont concerné des aménagements de lotissement. Il n'y a pas eu d'autres dépenses de fonctionnement.

#### 4-3- Les recettes de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 2,7 K€.

| Chap. | Recettes de fonctionnement        | Compte administratif 2022 | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Taux d'évol. CA/CA |
|-------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| 042   | Opérations d'ordre entre sections | -                         | 250 000,00         | 2 721,60                  | 1,1%                  | -                  |
| Total |                                   | -                         | 250 000,00         | 2 721,60                  | 1,1%                  | -                  |

Il n'y a pas eu de produits des services qui correspondent à des ventes de terrains. On ne trouve que les opérations d'ordre entre sections (2,7 K€) ont concerné les opérations de transfert de stocks.

#### 5- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

##### 5-1- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement se sont élevées à 2,7 K€.

| Chap. | Dépenses d'investissement        | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|----------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 040   | Opérations d'ordre entre section | 250 000,00         | 2 721,60                  | 1,1%                  | -            |
| Total |                                  | 250 000,00         | 2 721,60                  | 1,1%                  | -            |

Les dépenses d'investissement ont concerné les opérations d'ordre entre sections (2,7 K€) pour les opérations de stocks.

##### 3-5- Les recettes d'investissement

Il n'y a pas eu de recettes d'investissement en 2023.

| Chap. | Recettes d'investissement     | Budget global 2023 | Compte administratif 2023 | Taux de réal. (CA/BG) | Reports 2024 |
|-------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|--------------|
| 16    | Emprunts et dettes assimilées | 250 000,00         | -                         | 0,0%                  | -            |
| Total |                               | 250 000,00         | -                         | 0,0%                  | -            |

## **PRESENTATION SYNTHETIQUE DES BUDGETS**

# LAMBALLE-ARMOR - BUDGET PRINCIPAL

| DÉPENSES                                |                      |                      |                      |                            | RECETTES                                        |                       |                      |                       |                            |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|
|                                         | CA 2022              | BG 2023              | CA 2023              | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |                                                 | CA 2022               | BG 2023              | CA 2023               | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
| 011 Charges à caractère général         | 5 068 007,68         | 6 092 321,00         | 5 465 522,89         |                            | 013 Atténuations de charges                     | 303 389               | 250 000,00           | 329 563,03            |                            |
| 012 Charges de personnel                | 7 081 480,18         | 8 290 000,00         | 7 911 765,50         |                            | 70 Produits des services                        | 1 383 958,03          | 1 350 000,00         | 1 418 226,13          |                            |
|                                         |                      |                      |                      |                            | 73 Impôts et taxes                              | 11 158 183,17         | 281 000,00           | 280 273,00            |                            |
| 014 Atténuations de produits            | 1 081 414,07         | 1 165 000,00         | 1 106 151,50         |                            | 731 Fiscalité locale                            | -                     | 12 042 000,00        | 12 081 416,12         |                            |
| 65 Autres charges de gestion courante   | 1 275 764,86         | 1 302 900,00         | 1 206 779,76         |                            | 74 Dotations et subventions                     | 5 112 211,46          | 5 150 500,00         | 5 260 975,33          |                            |
| 66 Charges financières                  | 415 031,55           | 420 000,00           | 412 891,17           |                            | 75 Autres produits de gestion courante          | 328 057,63            | 303 525,00           | 347 420,01            |                            |
| 67 Charges exceptionnelles              | 14 371,64            | 20 000,00            | 1 882,63             |                            | 76 Produits financiers                          | 13 371,90             | 10 000,00            | 13 371,90             |                            |
|                                         |                      |                      |                      |                            | 77 Produits exceptionnels                       | 600 605,27            | 10 000,00            | 24 636,99             |                            |
|                                         |                      |                      |                      |                            | 002 Excédent de fonctionnement reporté          | 511 251,26            | 499 453,04           | 499 453,04            |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections   | 2 439 392,41         | 1 100 000,00         | 1 101 582,71         |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections           | 1 105 248,47          | 95 000,00            | 58 349,65             |                            |
| 023 Autofinancement complémentaire      | -                    | 1 601 257,04         | -                    |                            |                                                 |                       |                      |                       |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>17 375 462,39</b> | <b>19 991 478,04</b> | <b>17 206 576,16</b> | <b>-</b>                   | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>         | <b>20 516 276,64</b>  | <b>19 991 478,04</b> | <b>20 313 685,20</b>  | <b>-</b>                   |
|                                         |                      |                      |                      |                            | <b>Résultat section de fonctionnement</b>       | <b>3 140 814,25</b>   | <b>-</b>             | <b>3 107 109,04</b>   | <b>-</b>                   |
| 040 Opérations d'ordre entre sections   | 1 105 248,47         | 95 000,00            | 58 349,65            | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections           | 2 439 392,41          | 1 100 000,00         | 1 101 582,71          | -                          |
| 041 Opérations patrimoniales            | 100 142,93           | 700 000,00           | 21 127,82            | -                          | 021 Autofinancement complémentaire              | -                     | 1 601 257,04         | -                     | -                          |
| 001 Déficit d'investissement reporté    | 3 092 984,50         | 2 359 183,03         | 2 359 183,03         | -                          | 041 Opérations patrimoniales                    | 100 142,93            | 700 000,00           | 21 127,82             | -                          |
| 20 Immobilisations incorporelles        | 138 592,19           | 302 312,22           | 89 742,10            | 140 159,10                 | 1068 Excédent affecté à l'investissement        | 3 811 600             | 2 641 361,21         | 2 641 361,21          | -                          |
| 204 Subventions d'équipement            | 643 509              | 2 346 455,69         | 1 773 286,10         | 513 599                    | 10 Dotations, fonds divers et réserve hors 1068 | 1 094 080,60          | 830 000,00           | 886 353,62            | -                          |
| 21 Immobilisations corporelles          | 777 329,98           | 3 265 555,64         | 1 975 565,27         | 777 469,13                 | 024 Produits des cessions                       | -                     | 80 000,00            | -                     | -                          |
| 23 Immobilisations en cours             | 4 634 376,09         | 5 191 659,38         | 2 749 784,85         | 2 431 965,75               | 13 Subventions d'investissement                 | 617 619,78            | 3 314 910,98         | 851 071,94            | 1 964 055,50               |
| 10 Dotations, fonds divers et réserves  | 68 887               | 80 500,00            | 28 184,02            | -                          | 21 Immobilisations corporelles                  | 35                    | -                    | 43,18                 | -                          |
| 13 Subventions d'investissement         | 1 284,33             | -                    | -                    | -                          | 23 Immobilisations                              | -                     | -                    | 31 520,62             | -                          |
| 27 Autres immobilisations financières   | 550                  | 1 000,00             | -                    | -                          | 27 Autres immobilisations financières           | 3 500                 | 3 500,00             | 3 500,00              | -                          |
| 16 Emprunts                             | 1 862 082,89         | 2 245 000,00         | 2 218 135,10         | -                          | 16 Emprunts                                     | 2 000 000,00          | 6 315 636,73         | 3 000 000,00          | 2 000 000,00               |
| 16 Cautions et dettes assimilées        | 2 849                | 10 000,00            | 1 258,06             | -                          | 16 Cautions et dettes assimilées                | 2 282                 | 10 000,00            | 865,00                | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>12 427 835,91</b> | <b>16 596 665,96</b> | <b>11 274 616,00</b> | <b>3 863 192,77</b>        | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>          | <b>10 068 652,88</b>  | <b>16 596 665,96</b> | <b>8 537 426,10</b>   | <b>3 964 055,50</b>        |
|                                         |                      |                      |                      |                            | <b>Résultat section d'investissement</b>        | <b>- 2 359 183,03</b> | <b>-</b>             | <b>- 2 737 189,90</b> | <b>100 862,73</b>          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | <b>29 803 298,30</b> | <b>36 588 144,00</b> | <b>28 481 192,16</b> | <b>3 863 192,77</b>        | <b>TOTAL RECETTES</b>                           | <b>30 584 929,52</b>  | <b>36 588 144,00</b> | <b>28 851 111,30</b>  | <b>3 964 055,50</b>        |

Autofinancement prévisionnel

2 606 257,04

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net

361 257,04

**RÉSULTAT**

**781 631,22**

**-**

**369 919,14**

**100 862,73**

**RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE**

**499 453,04**

**470 781,87**

# LAMBALLE-ARMOR - RESIDENCE LE COURTIL MESLIN

| DÉPENSES                                | CA 2022           | BG 2023           | CA 2023           | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 | RECETTES                                  | CA 2022            | BG 2023           | CA 2023            | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|
| 011 Charges à caractère général         | -                 | 53 812,00         | -                 |                            | 70 Produits des services                  | 48 125,00          | 53 812,00         | 23 000,00          |                            |
|                                         |                   |                   |                   |                            | 74 Dotations et subventions               | 20 000,00          | -                 | -                  |                            |
|                                         |                   |                   |                   |                            | 002 Excédent de fonctionnement reporté    | 20 990,21          | 39 497,41         | 39 497,41          |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections   | 105 171,66        | 95 097,41         | 55 553,86         |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections     | 55 553,86          | 55 600,00         | 31 809,59          |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>105 171,66</b> | <b>148 909,41</b> | <b>55 553,86</b>  | -                          | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>   | <b>144 669,07</b>  | <b>148 909,41</b> | <b>94 307,00</b>   | -                          |
|                                         |                   |                   |                   |                            | <b>Résultat section de fonctionnement</b> | <b>39 497,41</b>   | <b>-</b>          | <b>38 753,14</b>   | -                          |
| 040 Opérations d'ordre entre sections   | 55 553,86         | 55 600,00         | 31 809,59         | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections     | 105 171,66         | 95 097,41         | 55 553,86          | -                          |
| 001 Déficit d'investissement reporté    | 105 171,66        | 55 553,86         | 55 553,86         | -                          |                                           |                    |                   |                    |                            |
|                                         |                   |                   |                   |                            | 16 Emprunts                               | -                  | 16 056,45         | -                  | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>160 725,52</b> | <b>111 153,86</b> | <b>87 363,45</b>  | -                          | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>    | <b>105 171,66</b>  | <b>111 153,86</b> | <b>55 553,86</b>   | -                          |
|                                         |                   |                   |                   |                            | <b>Résultat section d'investissement</b>  | <b>- 55 553,86</b> | <b>-</b>          | <b>- 31 809,59</b> | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | <b>265 897,18</b> | <b>260 063,27</b> | <b>142 917,31</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES</b>                     | <b>249 840,73</b>  | <b>260 063,27</b> | <b>149 860,86</b>  | -                          |

Autofinancement prévisionnel 39 497,41

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette Non concerné  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net

**RÉSULTAT - 16 056,45 - 6 943,55 -**

**RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE - 16 056,45 6 943,55 -**

# LAMBALLE-ARMOR - COMMERCE MULTI SERVICES MESLIN

| DÉPENSES                                |                  |                  |                  |                            | RECETTES                                  |                  |                  |                  |                            |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------------|
|                                         | CA 2022          | BG 2023          | CA 2023          | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |                                           | CA 2022          | BG 2023          | CA 2023          | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
| 011 Charges à caractère général         | 1 776,51         | 3 000,00         | 1 665,67         |                            | 70 Produits des services                  | 6 675,20         | 6 700,00         | 5 299,31         |                            |
|                                         |                  |                  |                  |                            | 75 Autres produits de gestion courante    | 720,00           | 700,00           | -                |                            |
|                                         |                  |                  |                  |                            | 002 Excédent de fonctionnement reporté    | 7 933,98         | 7 217,67         | 7 217,67         |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections   | 10 361,00        | 11 000,00        | 10 983,16        |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections     | 4 026,00         | 4 100,00         | 4 026,00         |                            |
| 023 Autofinancement complémentaire      | -                | 4 717,67         | -                |                            |                                           |                  |                  |                  |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>12 137,51</b> | <b>18 717,67</b> | <b>12 648,83</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>   | <b>19 355,18</b> | <b>18 717,67</b> | <b>16 542,98</b> | -                          |
|                                         |                  |                  |                  |                            | <b>Résultat section de fonctionnement</b> | <b>7 217,67</b>  | <b>-</b>         | <b>3 894,15</b>  | -                          |
| 040 Opérations d'ordre entre sections   | 4 026,00         | 4 100,00         | 4 026,00         | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections     | 10 361,00        | 11 000,00        | 10 983,16        | -                          |
|                                         |                  |                  |                  |                            | 021 Autofinancement complémentaire        | -                | 4 717,67         | -                | -                          |
| 21 Immobilisations corporelles          | 3 599,16         | 15 097,38        | -                | -                          | 001 Excédent d'investissement reporté     | 7 743,87         | 6 979,71         | 6 979,71         | -                          |
| 16 Emprunts                             | 3 500,00         | 3 500,00         | 3 500,00         | -                          |                                           |                  |                  |                  |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>11 125,16</b> | <b>22 697,38</b> | <b>7 526,00</b>  | -                          | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>    | <b>18 104,87</b> | <b>22 697,38</b> | <b>17 962,87</b> | -                          |
|                                         |                  |                  |                  |                            | <b>Résultat section d'investissement</b>  | <b>6 979,71</b>  | <b>-</b>         | <b>10 436,87</b> | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | <b>23 262,67</b> | <b>41 415,05</b> | <b>20 174,83</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES</b>                     | <b>37 460,05</b> | <b>41 415,05</b> | <b>34 505,85</b> | -                          |

Autofinancement prévisionnel 11 617,67

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette 8 117,67  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net

**RÉSULTAT 14 197,38 - 14 331,02 -**

**RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE 14 197,38 14 331,02**

# LAMBALLE-ARMOR - ZAC DU LIFFRE

| DÉPENSES                                         |                     |                     |                     |                            | RECETTES                                         |                       |                     |                     |                            |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|
|                                                  | CA 2022             | BG 2023             | CA 2023             | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |                                                  | CA 2022               | BG 2023             | CA 2023             | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
| 011 Charges à caractère général                  | 504 187,59          | 56 470,46           | 47 914,91           |                            | 70 Produits des services                         | 442 532,00            | 1 000,00            | 661,00              |                            |
|                                                  |                     |                     |                     |                            | 74 Dotations et subventions                      | -                     | -                   | 165 960,18          |                            |
| 66 Charges financières                           | 7 535,33            | 60 000,00           | 16 039,67           |                            | 75 Autres produits de gestion courante           | -                     | 1 350 000,00        | 1 350 000,00        |                            |
| 002 Déficit de fonctionnement reporté            | 785 633,48          | 1 130 754,68        | 1 130 754,68        |                            |                                                  |                       |                     |                     |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections            | 490 705,14          | 555 020,18          | 214 774,86          |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections            | 214 774,86            | 451 245,32          | 219 082,50          |                            |
| 043 Op. d'ordre à l'int. de la section de fonct. | 7 535               | 60 000              | 16 040              |                            | 043 Op. d'ordre à l'int. de la section de fonct. | 7 535                 | 60 000              | 16 040              |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>          | <b>1 795 596,87</b> | <b>1 862 245,32</b> | <b>1 425 523,79</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>          | <b>664 842,19</b>     | <b>1 862 245,32</b> | <b>1 751 743,35</b> | -                          |
|                                                  |                     |                     |                     |                            | <b>Résultat section de fonctionnement</b>        | <b>- 1 130 754,68</b> | <b>-</b>            | <b>326 219,56</b>   | -                          |
| 040 Opérations d'ordre entre sections            | 214 774,86          | 451 245,32          | 219 082,50          | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections            | 490 705,14            | 555 020,18          | 214 774,86          | -                          |
|                                                  |                     |                     |                     |                            | 001 Excédent d'investissement reporté            | 1 309 294,86          | 985 225,14          | 985 225,14          | -                          |
| 16 Emprunts                                      | 600 000,00          | 1 200 000,00        | 1 200 000,00        | -                          | 16 Emprunts                                      | -                     | 111 000,00          | -                   | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>           | <b>814 774,86</b>   | <b>1 651 245,32</b> | <b>1 419 082,50</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>           | <b>1 800 000,00</b>   | <b>1 651 245,32</b> | <b>1 200 000,00</b> | -                          |
|                                                  |                     |                     |                     |                            | <b>Résultat section d'investissement</b>         | <b>985 225,14</b>     | <b>-</b>            | <b>- 219 082,50</b> | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                            | <b>2 610 371,73</b> | <b>3 513 490,64</b> | <b>2 844 606,29</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES</b>                            | <b>2 464 842,19</b>   | <b>3 513 490,64</b> | <b>2 951 743,35</b> | -                          |

Autofinancement prévisionnel 103 774,86

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette - 1 096 225,14  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net

**RÉSULTAT - 145 529,54 - 107 137,06 -**

**RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE - 145 529,54 107 137,06**

# LAMBALLE-ARMOR - TREGOMAR-LOTISSEMENT RUE ECOLES

| DÉPENSES                                |                   |                   |                   |                            | RECETTES                                |                  |                   |                  |                            |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------------|
|                                         | CA 2022           | BG 2023           | CA 2023           | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |                                         | CA 2022          | BG 2023           | CA 2023          | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
| 011 Charges à caractère général         | -                 | 10 000,00         | -                 |                            | 70 Produits des services                | -                | 10 000,00         | -                |                            |
| 002 Déficit de fonctionnement reporté   | 44 079,76         | 44 079,76         | 44 079,76         |                            |                                         |                  |                   |                  |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections   | 22 247,65         | 22 300,00         | 22 247,65         |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections   | 22 247,65        | 66 379,76         | 22 247,65        |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>66 327,41</b>  | <b>76 379,76</b>  | <b>66 327,41</b>  | -                          | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>22 247,65</b> | <b>76 379,76</b>  | <b>22 247,65</b> | -                          |
|                                         |                   |                   |                   |                            | Résultat section de fonctionnement      | - 44 079,76      | -                 | - 44 079,76      | -                          |
| 040 Opérations d'ordre entre sections   | 22 247,65         | 66 379,76         | 22 247,65         | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections   | 22 247,65        | 22 300,00         | 22 247,65        | -                          |
| 001 Déficit d'investissement reporté    | 22 247,65         | 22 247,65         | 22 247,65         | -                          |                                         |                  |                   |                  |                            |
|                                         |                   |                   |                   |                            | 16 Emprunts                             | -                | 66 327,41         | -                | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>44 495,30</b>  | <b>88 627,41</b>  | <b>44 495,30</b>  | -                          | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>22 247,65</b> | <b>88 627,41</b>  | <b>22 247,65</b> | -                          |
|                                         |                   |                   |                   |                            | Résultat section d'investissement       | - 22 247,65      | -                 | - 22 247,65      | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | <b>110 822,71</b> | <b>165 007,17</b> | <b>110 822,71</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES</b>                   | <b>44 495,30</b> | <b>165 007,17</b> | <b>44 495,30</b> | -                          |

Autofinancement prévisionnel - 44 079,76

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net Non concerné

**RÉSULTAT** - 66 327,41 - - 66 327,41 -

**RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE** - 66 327,41 - 66 327,41

# LAMBALLE-ARMOR - LOTISSEMENT PLANGUENOUAL

| DÉPENSES                                |                   |                   |                   |                            | RECETTES                                |                   |                   |                   |                            |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
|                                         | CA 2022           | BG 2023           | CA 2023           | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |                                         | CA 2022           | BG 2023           | CA 2023           | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
| 011 Charges à caractère général         | 114 881,80        | 108 093,72        | 3 712,70          |                            | 70 Produits des services                | 45 975,52         | 107 000,00        | 28 901,30         |                            |
|                                         |                   |                   |                   |                            | 74 Dotations et subventions             | 35 000,00         | 35 000,00         | -                 |                            |
|                                         |                   |                   |                   |                            | 002 Excédent de fonctionnement reporté  | -                 | 60 465,18         | 60 465,18         |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections   | -                 | 189 371,46        | 94 371,46         |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections   | 94 371,46         | 95 000,00         | 36 324,58         |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>114 881,80</b> | <b>297 465,18</b> | <b>98 084,16</b>  | -                          | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>175 346,98</b> | <b>297 465,18</b> | <b>125 691,06</b> | -                          |
|                                         |                   |                   |                   |                            | Résultat section de fonctionnement      | 60 465,18         | -                 | 27 606,90         | -                          |
| 040 Opérations d'ordre entre sections   | 94 371,46         | 95 000,00         | 36 324,58         | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections   | -                 | 189 371,46        | 94 371,46         | -                          |
| 001 Déficit d'investissement reporté    | -                 | 94 371,46         | 94 371,46         | -                          |                                         |                   |                   |                   |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>94 371,46</b>  | <b>189 371,46</b> | <b>130 696,04</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>  | <b>-</b>          | <b>189 371,46</b> | <b>94 371,46</b>  | -                          |
|                                         |                   |                   |                   |                            | Résultat section d'investissement       | - 94 371,46       | -                 | - 36 324,58       | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | <b>209 253,26</b> | <b>486 836,64</b> | <b>228 780,20</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES</b>                   | <b>175 346,98</b> | <b>486 836,64</b> | <b>220 062,52</b> | -                          |

Autofinancement prévisionnel

94 371,46

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net

Non concerné

RÉSULTAT

- 33 906,28

-

- 8 717,68

-

RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE

- 33 906,28

- 8 717,68

# LAMBALLE-ARMOR - LOTISSEMENTS COMMUNAUX

| DÉPENSES                                | CA 2022 | BG 2023           | CA 2023         | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 | RECETTES                                | CA 2022 | BG 2023           | CA 2023         | RAR 2023 /<br>REPORTS 2024 |
|-----------------------------------------|---------|-------------------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------------|---------|-------------------|-----------------|----------------------------|
| 011 Charges à caractère général         | -       | 250 000,00        | 2 721,60        |                            |                                         |         |                   |                 |                            |
| 042 Opérations d'ordre entre sections   | -       | -                 | -               |                            | 042 Opérations d'ordre entre sections   | -       | 250 000,00        | 2 721,60        |                            |
| <b>TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b> | -       | <b>250 000,00</b> | <b>2 721,60</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b> | -       | <b>250 000,00</b> | <b>2 721,60</b> | -                          |
|                                         |         |                   |                 |                            | Résultat section de fonctionnement      | -       | -                 | -               | -                          |
| 040 Opérations d'ordre entre sections   | -       | 250 000,00        | 2 721,60        | -                          | 040 Opérations d'ordre entre sections   | -       | -                 | -               | -                          |
|                                         |         |                   |                 |                            | 16 Emprunts                             | -       | 250 000,00        | -               | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>  | -       | <b>250 000,00</b> | <b>2 721,60</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>  | -       | <b>250 000,00</b> | -               | -                          |
|                                         |         |                   |                 |                            | Résultat section d'investissement       | -       | -                 | - 2 721,60      | -                          |
| <b>TOTAL DÉPENSES</b>                   | -       | <b>500 000,00</b> | <b>5 443,20</b> | -                          | <b>TOTAL RECETTES</b>                   | -       | <b>500 000,00</b> | <b>2 721,60</b> | -                          |

Autofinancement prévisionnel - 250 000,00

Autofinancement prévisionnel au-delà du  
remboursement du capital de la dette  
Autofinancement prévisionnel au-delà des  
amortissements net Non concerné

**RÉSULTAT** - - - 2 721,60 -

**RÉSULTAT GLOBAL DE CLÔTURE** - - 2 721,60

## **RETROSPECTIVE FINANCIERE**

## 1- LE BUDGET PRINCIPAL

### Chaîne du financement - Budget principal

| Montant (k€)                                  | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Produits fonctionnement courant (A)           | 17 075        | 17 431        | 18 286        | 19 718        |
| Produits des services et domaine (70)         | 1 046         | 1 178         | 1 384         | 1 418         |
| Travaux en régie(72)                          | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Impôts et taxes (73)                          | 11 097        | 10 593        | 11 158        | 12 362        |
| Dotations et participations (74)              | 4 356         | 5 141         | 5 112         | 5 261         |
| Autres produit de gestion courante (75)       | 304           | 311           | 328           | 347           |
| Produits courants divers                      | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Atténuation de charges (013)                  | 272           | 208           | 303           | 330           |
| Produits exceptionnels larges (B)             | 380           | 112           | 24            | 8             |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>      | <b>17 456</b> | <b>17 543</b> | <b>18 309</b> | <b>19 726</b> |
| Charges fonctionnement courant (D)            | 12 988        | 13 029        | 14 507        | 15 690        |
| Charges à caractère général (011)             | 3 875         | 4 315         | 5 068         | 5 466         |
| Charges de personnel (012)                    | 6 376         | 6 502         | 7 081         | 7 912         |
| Charges de gestion courante (65)              | 1 606         | 1 188         | 1 276         | 1 207         |
| Ch. d'atténuation (014)                       | 1 131         | 1 025         | 1 081         | 1 106         |
| Charges courantes diverses                    | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>            | <b>4 088</b>  | <b>4 402</b>  | <b>3 779</b>  | <b>4 028</b>  |
| Charges exceptionnelles larges (E)            | 20            | 15            | 14            | 2             |
| Charges fonctionnement hs int. (F = D+E)      | 13 008        | 13 044        | 14 521        | 15 692        |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>               | <b>4 448</b>  | <b>4 499</b>  | <b>3 788</b>  | <b>4 034</b>  |
| Intérêts                                      | 635           | 566           | 402           | 400           |
| <b>Charges de fonctionnement (G)</b>          | <b>13 643</b> | <b>13 610</b> | <b>14 923</b> | <b>16 092</b> |
| <b>EPARGNE BRUTE (C-G)</b>                    | <b>3 813</b>  | <b>3 933</b>  | <b>3 387</b>  | <b>3 634</b>  |
| Capital                                       | 2 240         | 2 248         | 1 862         | 2 218         |
| <b>EPARGNE NETTE</b>                          | <b>1 573</b>  | <b>1 686</b>  | <b>1 525</b>  | <b>1 416</b>  |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capital</b> | <b>5 394</b>  | <b>4 795</b>  | <b>6 267</b>  | <b>6 618</b>  |
| Dépenses d'équipement                         | 5 328         | 4 679         | 6 194         | 6 588         |
| Opérations pour compte de tiers (Dép)         | 0             | 44            | 0             | 0             |
| Dépenses fin. d'investissement                | 65            | 72            | 74            | 29            |
| Remboursement anticipé                        | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Ressources propres d'inv. (RPI)               | 1 185         | 1 349         | 1 677         | 939           |
| FCTVA                                         | 847           | 953           | 900           | 538           |
| Produits des cessions                         | 141           | 108           | 577           | 16            |
| Diverses RPI                                  | 196           | 289           | 200           | 384           |
| Opérations pour compte de tiers (Rec)         | 0             | 44            | 0             | 0             |
| Fonds affectés                                | 102           | 62            | 114           | 75            |
| Subventions                                   | 680           | 851           | 504           | 777           |
| <b>EMPRUNT</b>                                | <b>2 288</b>  | <b>0</b>      | <b>2 000</b>  | <b>3 000</b>  |
| Variation du résultat global de clôture       | 433           | - 1 011       | - 448         | - 412         |
| Résultat Global de Clôture (RGC)              | 2 032         | 1 230         | 782           | 370           |

### Ratios financiers

| Montant (k€)                               | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Encours au 31/12</b>                    | <b>23 924</b> | <b>21 677</b> | <b>22 851</b> | <b>23 633</b> |
| <b>Epargne brute</b>                       | <b>3 813</b>  | <b>3 933</b>  | <b>3 387</b>  | <b>3 634</b>  |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b> | <b>6,3</b>    | <b>5,5</b>    | <b>6,7</b>    | <b>6,5</b>    |

## 2- LE BUDGET ANNEXE COMMERCE MULTI-SERVICES MESLIN

### Chaîne du financement - Commerce multi-services Meslin

| Montant (k€)                                | 2020       | 2021     | 2022     | 2023     |
|---------------------------------------------|------------|----------|----------|----------|
| Produits fonctionnement courant (A)         | 10         | 5        | 7        | 5        |
| Produits des services et domaine (B)        | 10         | 5        | 7        | 5        |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>    | <b>10</b>  | <b>5</b> | <b>7</b> | <b>5</b> |
| Charges fonctionnement courant (D)          | 1          | 1        | 2        | 2        |
| Charges à caractère général (011)           | 1          | 1        | 2        | 2        |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>          | <b>9</b>   | <b>4</b> | <b>6</b> | <b>4</b> |
| Charges exceptionnelles larges (E)          | 0          | 0        | 0        | 0        |
| Charges fonctionnement hs int. (F = C - D)  | 1          | 1        | 2        | 2        |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>             | <b>9</b>   | <b>4</b> | <b>6</b> | <b>4</b> |
| Intérêts                                    | 0          | 0        | 0        | 0        |
| <b>Charges de fonctionnement (G)</b>        | <b>1</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>2</b> |
| <b>EPARGNE BRUTE (C-G)</b>                  | <b>9</b>   | <b>4</b> | <b>6</b> | <b>4</b> |
| Capital                                     | 12         | 4        | 4        | 4        |
| <b>EPARGNE NETTE</b>                        | <b>- 4</b> | <b>0</b> | <b>2</b> | <b>0</b> |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capit</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>4</b> | <b>0</b> |
| Ressources propres d'inv. (RPI)             | 0          | 0        | 0        | 0        |
| <b>EMPRUNT</b>                              | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Variation du résultat global de clôture     | - 4        | 0        | - 1      | 0        |
| Résultat Global de Clôture (RGC)            | 15         | 16       | 14       | 14       |

| Montant (k€)                               | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Encours au 31/12</b>                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Epargne brute</b>                       | <b>9</b>   | <b>4</b>   | <b>6</b>   | <b>4</b>   |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |

### 3- LE BUDGET ANNEXE ZAC DU LIFFRE

#### Chaîne du financement - ZAC du Liffre

| Montant (k€)                                | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Produits fonctionnement courant (A)         | 0            | 90           | 443          | 1 517        |
| Produits des services et domaine (7)        | 0            | 0            | 443          | 1            |
| Dotations et participations (74)            | 0            | 90           | 0            | 166          |
| Autres produit de gestion courante          | 0            | 0            | 0            | 1 350        |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>    | <b>0</b>     | <b>90</b>    | <b>443</b>   | <b>1 517</b> |
| Charges fonctionnement courant (D)          | 69           | 1 050        | 504          | 48           |
| Charges à caractère général (011)           | 69           | 1 050        | 504          | 48           |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>          | <b>- 69</b>  | <b>- 960</b> | <b>- 62</b>  | <b>1 469</b> |
| Charges exceptionnelles larges (E)          | 0            | 4            | 0            | - 5          |
| Charges fonctionnement hs int. (F = C - D)  | 69           | 1 054        | 504          | 43           |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>             | <b>- 69</b>  | <b>- 964</b> | <b>- 62</b>  | <b>1 474</b> |
| Intérêts                                    | 3            | 0            | 8            | 21           |
| <b>Charges de fonctionnement (G)</b>        | <b>72</b>    | <b>1 054</b> | <b>512</b>   | <b>64</b>    |
| <b>EPARGNE BRUTE (C-G)</b>                  | <b>- 72</b>  | <b>- 964</b> | <b>- 69</b>  | <b>1 453</b> |
| Capital                                     | 0            | 0            | 600          | 1 200        |
| <b>EPARGNE NETTE</b>                        | <b>- 72</b>  | <b>- 964</b> | <b>- 669</b> | <b>253</b>   |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capit</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Ressources propres d'inv. (RPI)             | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>EMPRUNT</b>                              | <b>1 200</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>0</b>     |
| Variation du résultat global de clôture     | 1 128        | - 964        | - 669        | 253          |
| Résultat Global de Clôture (RGC)            | 1 488        | 524          | - 146        | 107          |

| Montant (k€)                               | 2020          | 2021         | 2022          | 2023         |
|--------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| <b>Encours au 31/12</b>                    | <b>1 800</b>  | <b>1 800</b> | <b>1 200</b>  | <b>0</b>     |
| <b>Epargne brute</b>                       | <b>- 72</b>   | <b>- 964</b> | <b>- 69</b>   | <b>1 453</b> |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b> | <b>- 24,9</b> | <b>- 1,9</b> | <b>- 17,3</b> | <b>0,0</b>   |

#### 4- LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT A MESLIN

##### Chaîne du financement - Lotissement Le Courtil Meslin

| €                                                 | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Produits fct courant (A)</b>                   | <b>30</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| Produits des services                             | 30         | 103        | 48         | 23         |
| Travaux en régie                                  | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Impôts et taxes                                   | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Subventions d'exploitation                        | 0          | 0          | 20         | 0          |
| Autres produits de gestion courante               | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Atténuations de charges                           | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Produits divers d'exploitation                    | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>Produits exceptionnels larges (B)</b>          | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>          | <b>30</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| <b>Charges fonctionnement courant (D)</b>         | <b>2</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Charges à caractère général                       | 2          | 0          | 0          | 0          |
| Charges de personnel                              | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Autres charges de gestion courante                | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Atténuations de produits                          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Autres charges fct courant                        | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>                | <b>28</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| <b>Charges exceptionnelles larges (E)</b>         | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Charges fonctionnement hs int. (F = C - E)</b> | <b>2</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>                   | <b>28</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| Intérêts (G)                                      | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>Charges de fonctionnement (I = F+G)</b>        | <b>2</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>EPARGNE BRUTE (J = C-I)</b>                    | <b>28</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| Capital (K)                                       | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>EPARGNE NETTE (L = J-K)</b>                    | <b>28</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capit</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Dépenses d'inv. hors dette                        | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Ressources propres d'inv. (RPI)                   | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Emprunt                                           | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Variation du résultat global de clôture           | 28         | 103        | 68         | 23         |
| Résultat Global de Clôture (RGC)                  | - 187      | - 84       | - 16       | 7          |
| Montant (k€)                                      | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
| <b>Encours au 31/12</b>                           | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Epargne brute</b>                              | <b>28</b>  | <b>103</b> | <b>68</b>  | <b>23</b>  |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b>        | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |

## 5- LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT A TREGOMAR

### Chaîne du financement - Lotissement Trégomar

| k€                                                | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Produits fct courant (A)</b>                   | <b>0</b>   | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Produits des services                             | 0          | 27         | 0          | 0          |
| <b>Produits exceptionnels larges (B)</b>          | <b>0</b>   | <b>1</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>          | <b>0</b>   | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Charges fonctionnement courant (D)</b>         | <b>1</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Charges à caractère général                       | 1          | 0          | 0          | 0          |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>                | <b>- 1</b> | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles larges (E)</b>         | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Charges fonctionnement hs int. (F = C - E)</b> | <b>1</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>                   | <b>- 1</b> | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Intérêts (G)                                      | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>Charges de fonctionnement (I = F+G)</b>        | <b>1</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>EPARGNE BRUTE (J = C-I)</b>                    | <b>- 1</b> | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Capital (K)                                       | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>EPARGNE NETTE (L = J-K)</b>                    | <b>- 1</b> | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capit</b>       | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| Dépenses d'inv. hors dette                        | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Ressources propres d'inv. (RPI)                   | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Emprunt                                           | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Variation du résultat global de clôture           | - 1        | 27         | 0          | 0          |
| Résultat Global de Clôture (RGC)                  | - 94       | - 66       | - 66       | - 66       |
| Montant (k€)                                      | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
| <b>Encours au 31/12</b>                           | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Epargne brute</b>                              | <b>- 1</b> | <b>27</b>  | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b>        | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |

## 6- LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT PLANGUENOUAL

### Chaîne du financement - Lotissement Planguenoual

| Montant (k€)                                | 2020     | 2021     | 2022        | 2023      |
|---------------------------------------------|----------|----------|-------------|-----------|
| Produits fonctionnement courant (A)         | 0        | 0        | 81          | 29        |
| Produits des services et domaine (7)        | 0        | 0        | 46          | 29        |
| Dotations et participations (74)            | 0        | 0        | 35          | 0         |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>    | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>81</b>   | <b>29</b> |
| Charges fonctionnement courant (D)          | 0        | 0        | 115         | 4         |
| Charges à caractère général (011)           | 0        | 0        | 115         | 4         |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>- 34</b> | <b>25</b> |
| Charges exceptionnelles larges (E)          | 0        | 0        | 0           | 0         |
| Charges fonctionnement hs int. (F = C       | 0        | 0        | 115         | 4         |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>             | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>- 34</b> | <b>25</b> |
| Intérêts                                    | 0        | 0        | 0           | 0         |
| <b>Charges de fonctionnement (G)</b>        | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>115</b>  | <b>4</b>  |
| <b>EPARGNE BRUTE (C-G)</b>                  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>- 34</b> | <b>25</b> |
| Capital                                     | 0        | 0        | 0           | 0         |
| <b>EPARGNE NETTE</b>                        | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>- 34</b> | <b>25</b> |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capit</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>  |
| Ressources propres d'inv. (RPI)             | 0        | 0        | 0           | 0         |
| <b>EMPRUNT</b>                              | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>  |
| Variation du résultat global de clôture     | 0        | 0        | - 34        | 25        |
| Résultat Global de Clôture (RGC)            | 0        | 0        | - 34        | - 9       |

| Montant (k€)                               | 2020       | 2021       | 2022        | 2023       |
|--------------------------------------------|------------|------------|-------------|------------|
| <b>Encours au 31/12</b>                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>    | <b>0</b>   |
| <b>Epargne brute</b>                       | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>- 34</b> | <b>25</b>  |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b> |

## 7- LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENTS COMMUNAUX

### Chaîne du financement - Lotissements communaux

| Montant (k€)                                | 2020 | 2021 | 2022     | 2023       |
|---------------------------------------------|------|------|----------|------------|
| Produits fonctionnement courant (A)         |      |      | 0        | 0          |
| Produits des services et domaine (B)        |      |      | 0        | 0          |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>    |      |      | <b>0</b> | <b>0</b>   |
| Charges fonctionnement courant (D)          |      |      | 0        | 3          |
| Charges à caractère général (011)           |      |      | 0        | 3          |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>          |      |      | <b>0</b> | <b>- 3</b> |
| Charges exceptionnelles larges (E)          |      |      | 0        | 0          |
| Charges fonctionnement hs int. (F = C - E)  |      |      | 0        | 3          |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>             |      |      | <b>0</b> | <b>- 3</b> |
| Intérêts                                    |      |      | 0        | 0          |
| <b>Charges de fonctionnement (G)</b>        |      |      | <b>0</b> | <b>3</b>   |
| <b>EPARGNE BRUTE (C-G)</b>                  |      |      | <b>0</b> | <b>- 3</b> |
| Capital                                     |      |      | 0        | 0          |
| <b>EPARGNE NETTE</b>                        |      |      | <b>0</b> | <b>- 3</b> |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capit</b> |      |      | <b>0</b> | <b>0</b>   |
| Ressources propres d'inv. (RPI)             |      |      | 0        | 0          |
| <b>EMPRUNT</b>                              |      |      | <b>0</b> | <b>0</b>   |
| Variation du résultat global de clôture     |      |      | 0        | - 3        |
| Résultat Global de Clôture (RGC)            |      |      | 0        | - 3        |

| Montant (k€)                               | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|--------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Encours au 31/12</b>                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Epargne brute</b>                       |            |            | <b>0</b>   | <b>- 3</b> |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0</b> |

## 8- ANALYSE FINANCIERE CONSOLIDEE

### Chaîne du financement - consolidation tous budgets

| Montant (k€)                                  | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Produits fonctionnement courant (A)           | 17 602        | 17 655        | 18 885        | 21 292        |
| Produits des services et domaine (70)         | 1 086         | 1 313         | 1 927         | 1 476         |
| Impôts et taxes (73)                          | 11 097        | 10 593        | 11 158        | 12 362        |
| Dotations et participations (74)              | 4 476         | 5 231         | 5 167         | 5 427         |
| Autres produit de gestion courante (75)       | 671           | 311           | 329           | 1 697         |
| Atténuation de charges (013)                  | 272           | 208           | 303           | 330           |
| Produits exceptionnels larges (B)             | 380           | 112           | 24            | 8             |
| <b>Produits fonctionnement (C = A+B)</b>      | <b>17 982</b> | <b>17 768</b> | <b>18 908</b> | <b>21 300</b> |
| Charges fonctionnement courant (D)            | 13 061        | 14 081        | 15 128        | 15 746        |
| Charges à caractère général (011)             | 3 948         | 5 367         | 5 689         | 5 522         |
| Charges de personnel (012)                    | 6 376         | 6 502         | 7 081         | 7 912         |
| Charges de gestion courante (65)              | 1 606         | 1 188         | 1 276         | 1 207         |
| Ch. d'atténuation (014)                       | 1 131         | 1 025         | 1 081         | 1 106         |
| <b>EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)</b>            | <b>4 541</b>  | <b>3 574</b>  | <b>3 757</b>  | <b>5 545</b>  |
| Charges exceptionnelles larges (E)            | 20            | 18            | 14            | - 3           |
| Charges fonctionnement hs int. (F = D+E)      | 13 081        | 14 099        | 15 142        | 15 743        |
| <b>EPARGNE DE GESTION (C-F)</b>               | <b>4 901</b>  | <b>3 669</b>  | <b>3 767</b>  | <b>5 557</b>  |
| Intérêts                                      | 637           | 566           | 409           | 421           |
| <b>Charges de fonctionnement (G)</b>          | <b>13 718</b> | <b>14 665</b> | <b>15 551</b> | <b>16 164</b> |
| <b>EPARGNE BRUTE (C-G)</b>                    | <b>4 264</b>  | <b>3 103</b>  | <b>3 357</b>  | <b>5 136</b>  |
| Capital                                       | 2 252         | 2 251         | 2 466         | 3 422         |
| <b>EPARGNE NETTE</b>                          | <b>2 012</b>  | <b>852</b>    | <b>892</b>    | <b>1 715</b>  |
| <b>Dépenses d'inv hors annuité en capital</b> | <b>5 514</b>  | <b>4 795</b>  | <b>6 271</b>  | <b>6 618</b>  |
| Dépenses d'équipement                         | 5 328         | 4 679         | 6 197         | 6 588         |
| Opérations pour compte de tiers (Dép)         | 0             | 44            | 0             | 0             |
| Dépenses fin. d'investissement                | 185           | 72            | 74            | 29            |
| Ressources propres d'inv. (RPI)               | 1 185         | 1 349         | 1 677         | 939           |
| FCTVA                                         | 847           | 953           | 900           | 538           |
| Produits des cessions                         | 141           | 108           | 577           | 16            |
| Diverses RPI                                  | 196           | 289           | 200           | 384           |
| Opérations pour compte de tiers (Rec)         | 0             | 44            | 0             | 0             |
| Fonds affectés                                | 102           | 62            | 114           | 75            |
| Subventions                                   | 680           | 851           | 504           | 777           |
| <b>EMPRUNT</b>                                | <b>3 488</b>  | <b>0</b>      | <b>2 000</b>  | <b>3 000</b>  |
| Variation du résultat global de clôture       | 1 952         | - 1 845       | - 1 085       | - 113         |
| Résultat Global de Clôture (RGC)              | 3 255         | 1 619         | 534           | 421           |

### Ratios financiers

| Montant (k€)                               | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Encours au 31/12</b>                    | <b>25 724</b> | <b>23 477</b> | <b>24 051</b> | <b>23 633</b> |
| <b>Epargne brute</b>                       | <b>4 264</b>  | <b>3 103</b>  | <b>3 357</b>  | <b>5 136</b>  |
| <b>Encours / Epargne brute (en années)</b> | <b>6,0</b>    | <b>7,6</b>    | <b>7,2</b>    | <b>4,6</b>    |