



**COMPTES ADMINISTRATIFS
2023**

BUDGETS SUPPLEMENTAIRES

2024

VILLE DE CANCALE

Sommaire

1. Compte administratif 2023

- i. Section de fonctionnement (recettes et dépenses)
- ii. Capacité d'autofinancement
- iii. Affectation du résultat
- iv. Section d'investissement (recettes et dépenses)
- v. Etat de la dette et capacité de désendettement

2. Budget supplémentaire 2024

3. Budgets annexes (compte administratifs et budgets supplémentaires)

Introduction

Le compte administratif termine le cycle budgétaire annuel et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Il constitue un moment privilégié d'examen des comptes de la commune. Il est ainsi le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Toutes les recettes et les dépenses réalisées au cours d'une année sont retracées, y compris celles qui ont été engagées mais non encore mandatées (procédure de rattachement en fonctionnement, état des restes à réaliser pour l'investissement).

Tout comme le budget primitif, le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

- le fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune
 - l'investissement qui engage sur des projets structurants de manière annuelle ou pluriannuelle

FONCTIONNEMENT

Dépenses
9,5 M €

Résultat de F
(1,2 M€)

Recettes
10,7 M €

1,2 Millions d'€
Résultat de
fonctionnement

+

3,09 Millions d'€
De résultat
antérieur reporté

=

4,3 Millions d'€
Résultat cumulé

INVESTISSEMENT

Dépenses
7,560 M €

Recettes
7,513 M €

Résultat invt
(- 46 k €)

Les Recettes de Fonctionnement

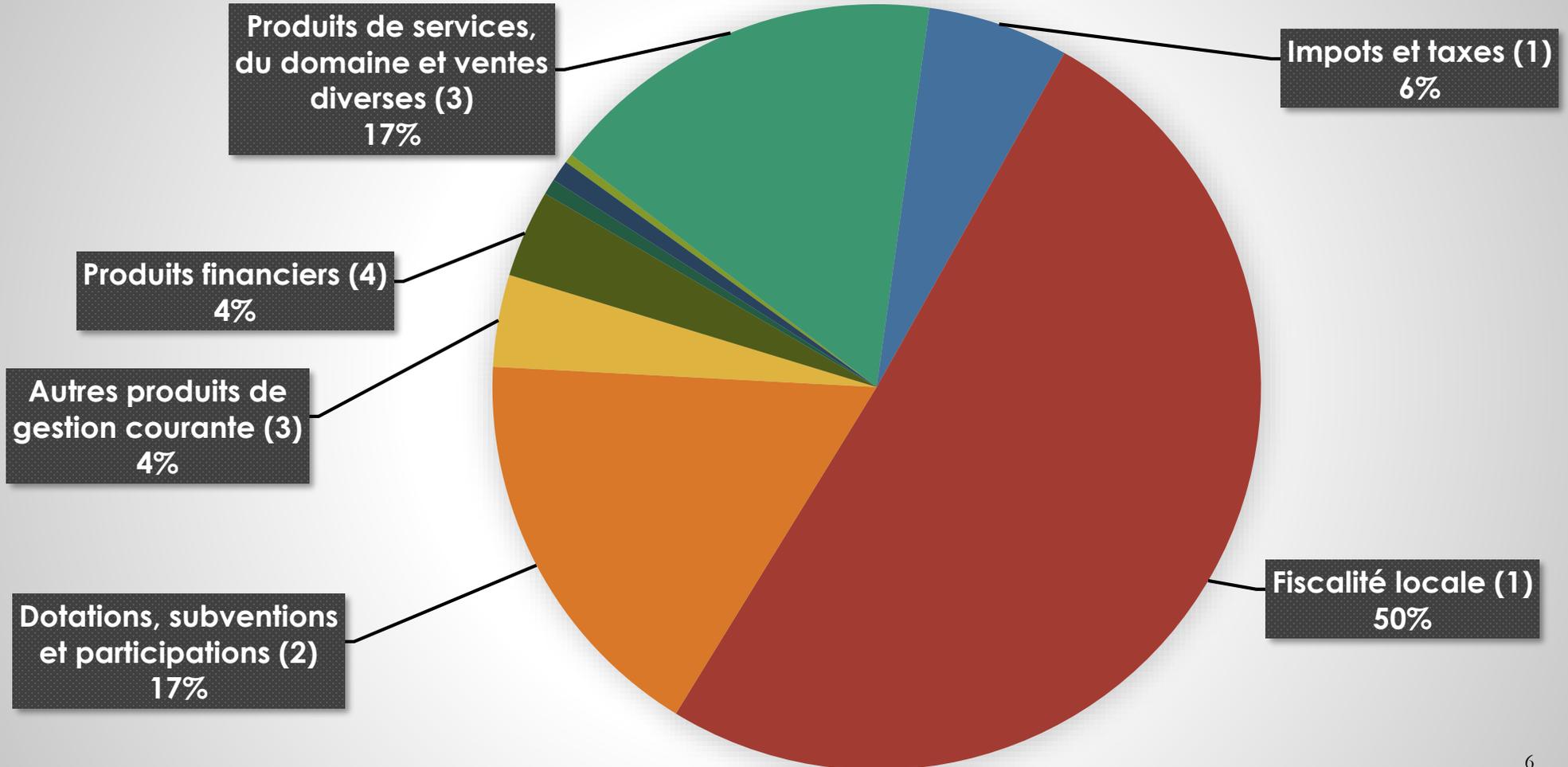
**Les recettes de fonctionnement de l'exercice 2023 s'élèvent à
10 748 638,18 €**

- ❖ Les recettes réelles (ayant donné lieu à un encaissement) s'élèvent à 10 651 811,67 €
- ❖ Les recettes d'ordre (sans encaissement) s'élèvent à 96 826,51 €

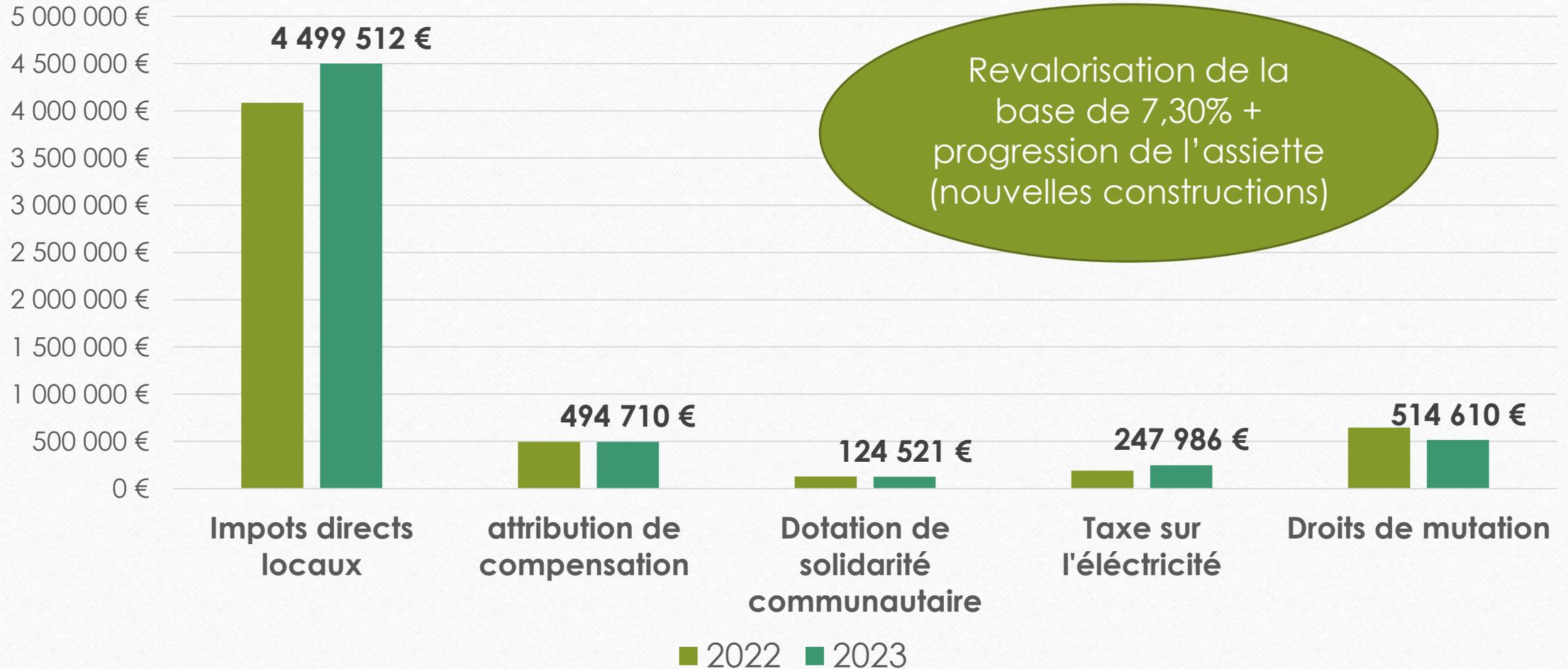
Les recettes budgétaires peuvent se répartir en 6 catégories :

- 1 – Les encaissements issues de la fiscalité directe locale (TFB, TFNB, THRS)
- 2 – Les dotations et participations de l'état (DGF et attribution de compensation ...)
- 3 – Les produits de services (Location , vente, baux ...)
- 4 – Les produits financiers
- 5 – Les produits exceptionnels
- 6 – Les écritures d'ordre (Cessions, reprises sur amortissement et provisions)

Les Recettes de Fonctionnement



Focus Impôts et taxes perçus



Les Dépenses de Fonctionnement

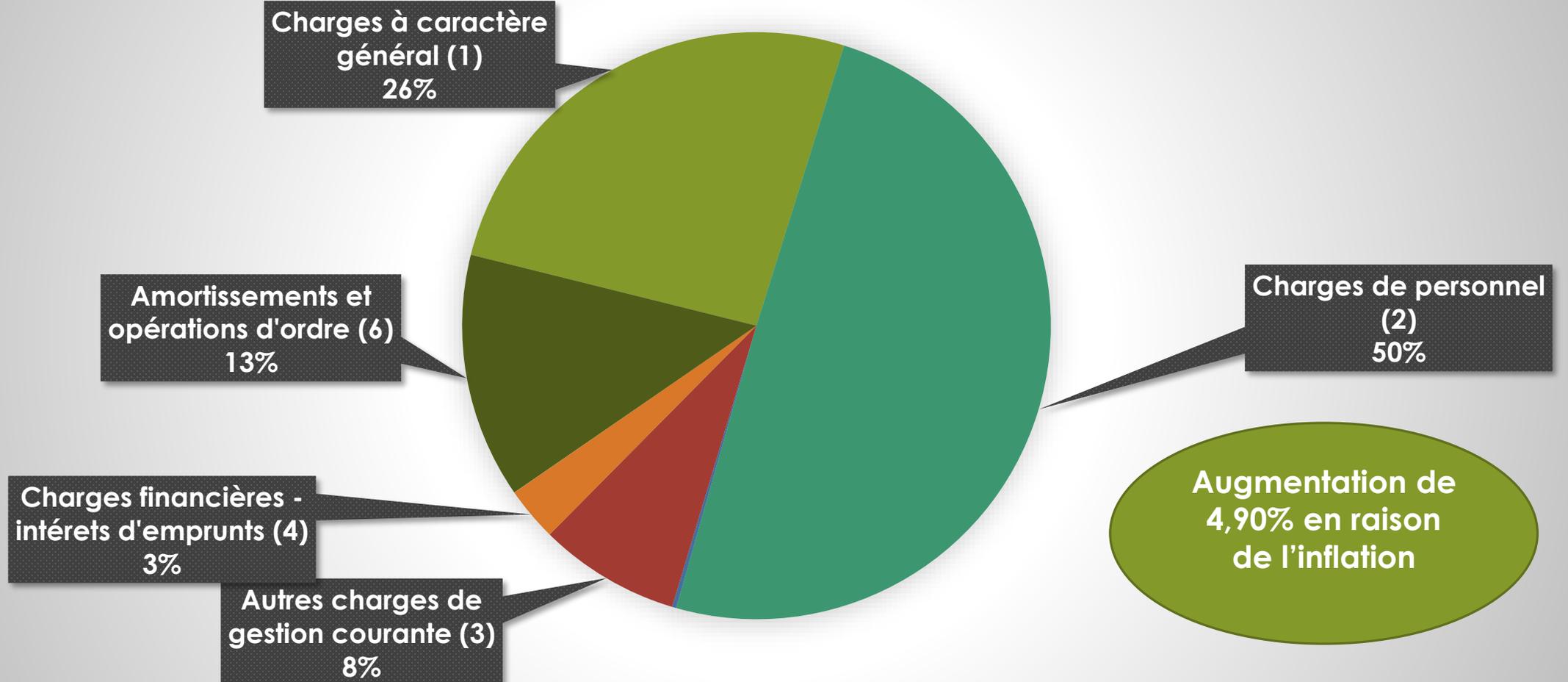
**Les dépenses de fonctionnement de l'exercice 2023 s'élèvent à
9 526 939,30 €**

- ❖ Les dépenses réelles (ayant donné lieu à un décaissement) s'élèvent à 8 240 264,66 €
- ❖ Les dépenses d'ordre (sans décaissement) s'élèvent à 1 286 674,64 €

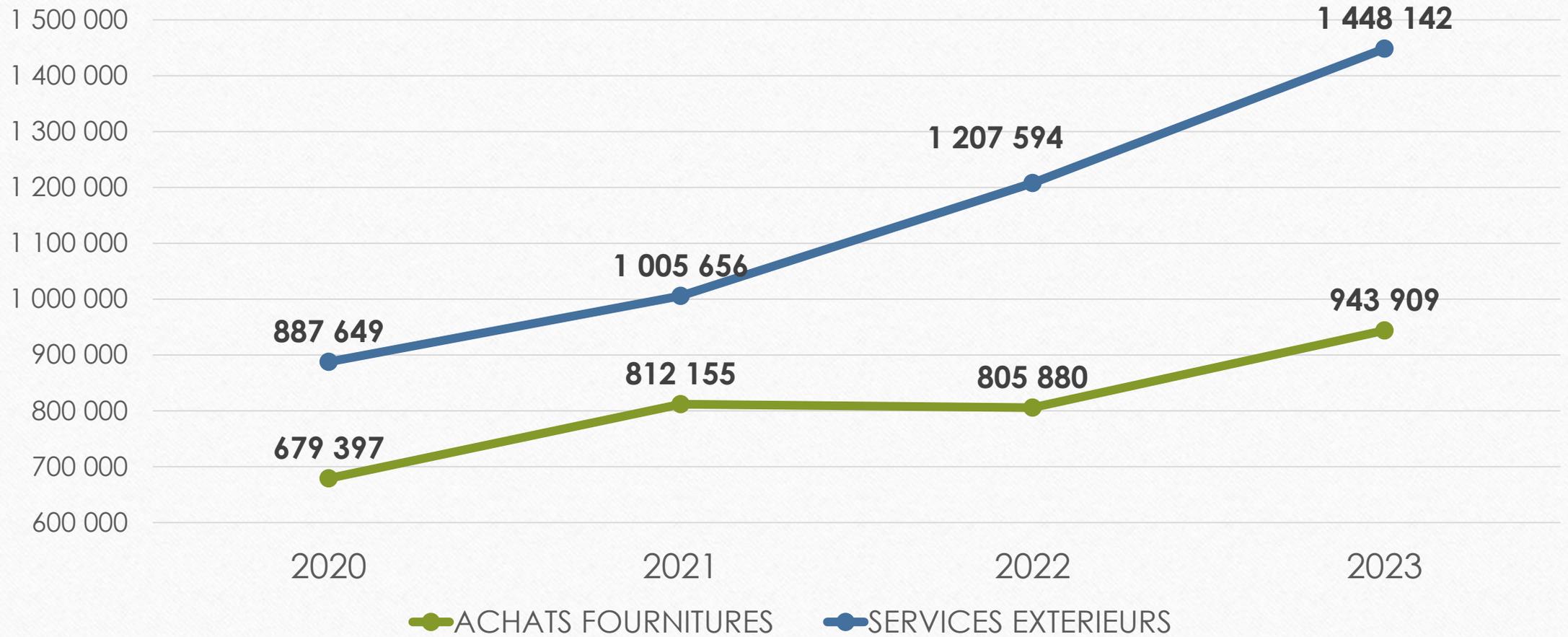
Les dépenses budgétaires peuvent se répartir en 7 catégories :

- 1 – Les charges à caractère général
- 2 – Les charges de personnel
- 3 – Les charges de gestion courante
- 4 – Les charges financières
- 5 – Les charges exceptionnelles
- 6 – Les écritures d'ordre (dotations aux amortissement et provisions ...)
- 7 – Les atténuations de charges

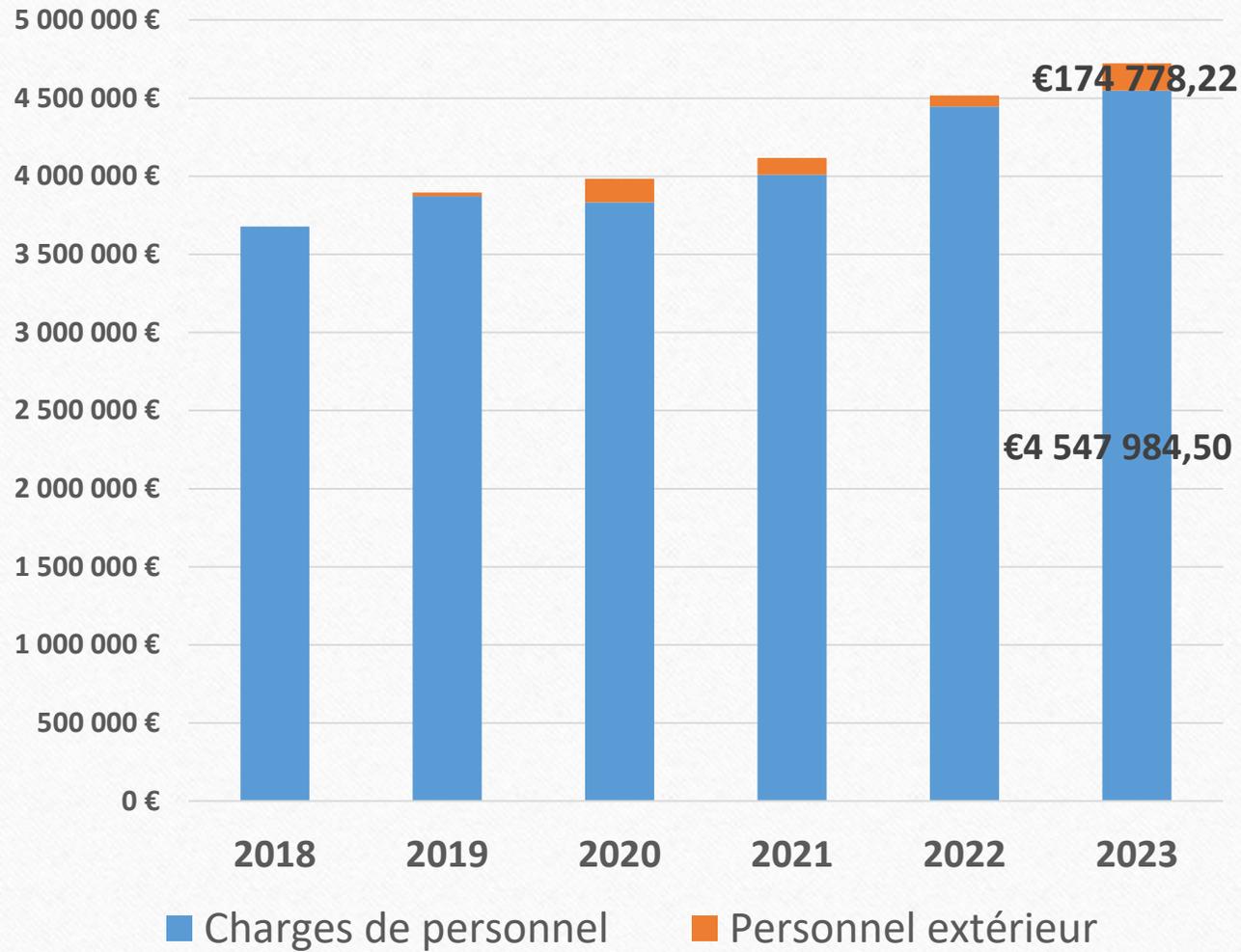
Les Dépenses de Fonctionnement



SYNTHESE Chapitre 11 – Charges à caractère général



Focus Chapitre 012 – Masse salariale



4,72
Millions d'€

Nb de personnel rémunéré au
31/12/2023

122 agents

Juillet 2023 : +1,5% de la valeur
du point d'indice

Indicateurs de bonne situation financière

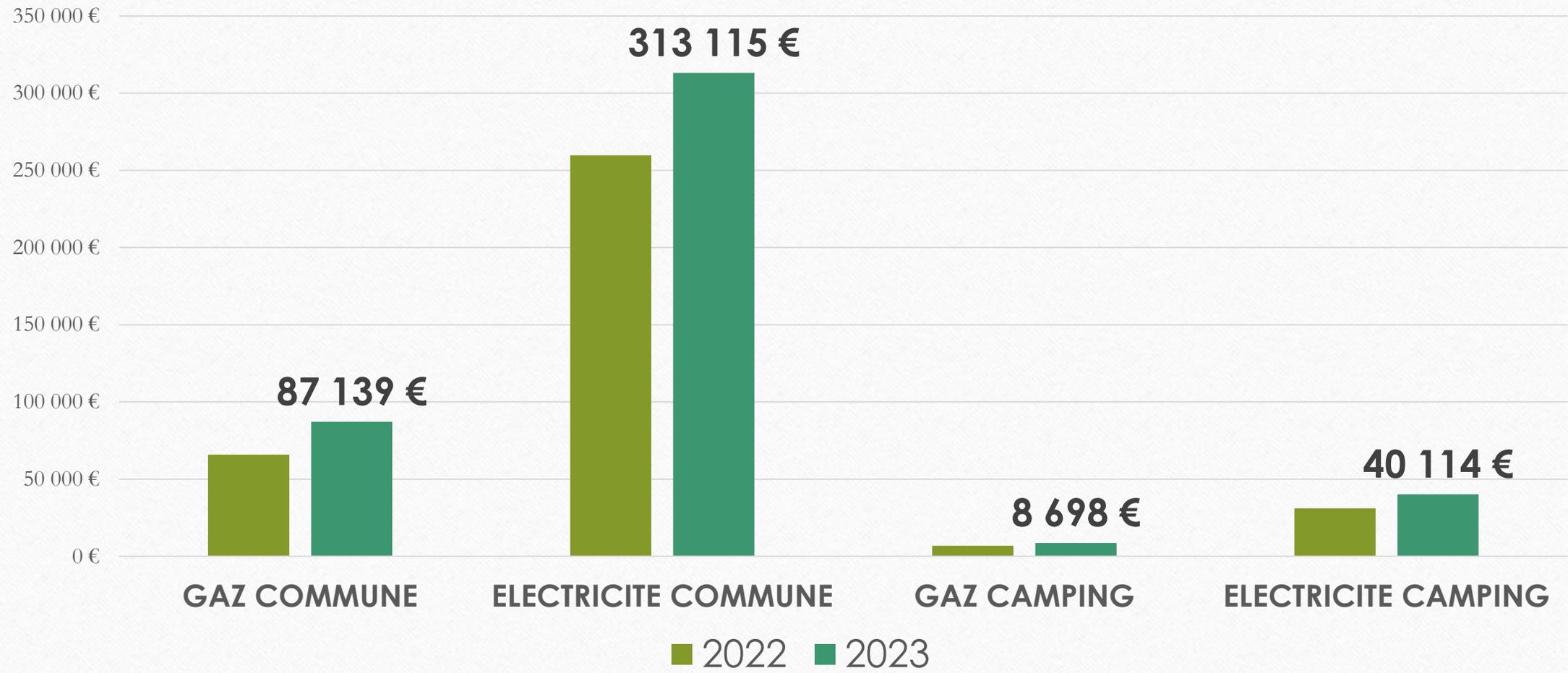
Le montant des dépenses du chapitre 011 – Charges à caractère général devrait représenter en moyenne 25% de la totalité des charges de fonctionnement du budget. Cela permet à la commune une marge de manœuvre sur les dépenses de fonctionnement.

En 2023 le pourcentage est de 26%, une attention particulière devra être portée sur 2024 afin de réduire ce pourcentage.

L'addition des chapitre 011 – Charges à caractère général et le chapitre 012 – Masse salariale devrait rester en dessous des 80% du total des dépenses de fonctionnement.

En 2023 le pourcentage est de 76%, un pourcentage en évolution depuis 2022, il était de 71,95 %. L'augmentation du taux est directement lié au taux du chapitre 011, le chapitre 012 restant stable.

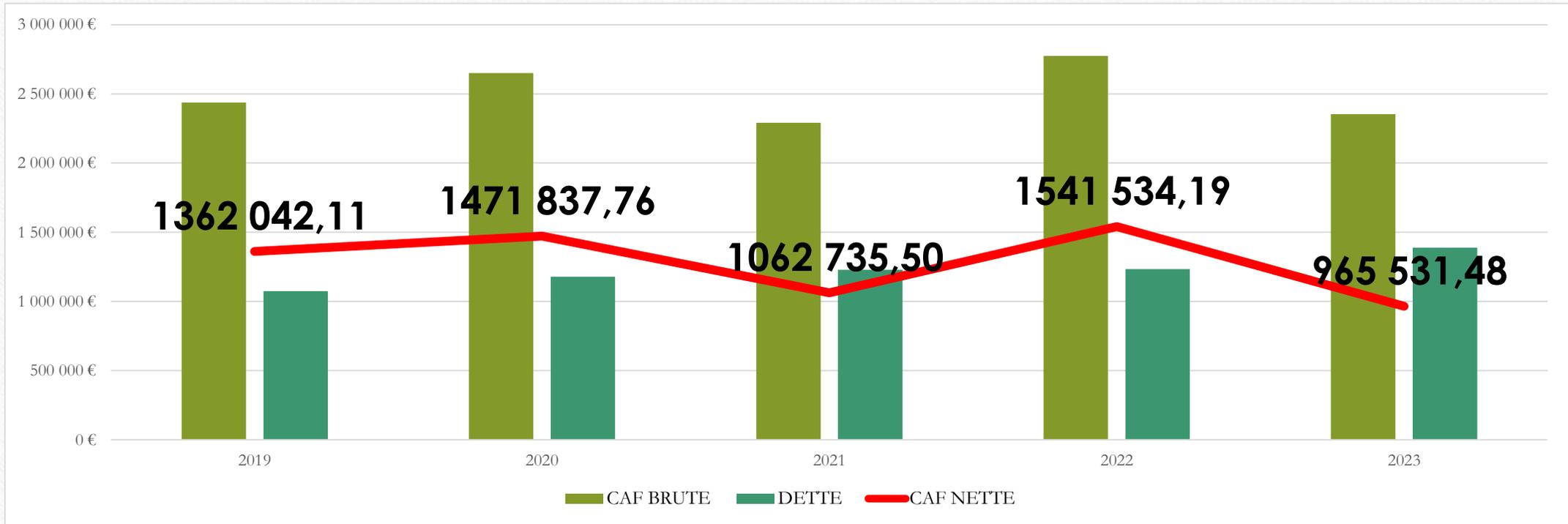
Les fluides



L'épargne nette ou CAF nette

L'épargne nette ou Capacité d'Autofinancement nette (CAF), correspond à l'épargne brute, CAF brute, après déduction des remboursements de dette (capital + intérêts).

L'épargne nette ou CAF nette est un indicateur de gestion qui mesure la capacité de la collectivité à dégager au niveau de son fonctionnement des ressources propres afin de financer les dépenses d'investissement.



Section d'investissement – Principales Recettes

Recettes d'investissement	Montant 2023
Excédent de fonctionnement reporté	2 900 138,27
Subventions reçues	1 142 883,54
Amortissements 2023	1 041 456,68
Emprunt perçu	1 000 000,00
FCTVA	748 925,07
Négociation emprunt toxique	381 500,00
TAXE AMENAGEMENT	201 137,78
Plus value de cessions de bien	58 441,15
Travaux sous mandat office de tourisme - SMA	35 374,10
Total de l'ensemble des recettes 2023	7 513 856,59

Focus – Pole Culturel Amérance

4 220 000 €

2019 - Etudes pour travaux 61 682 €

2020 - Etudes pour travaux 286 571 €

2021- Etudes et lancement des Travaux 1 609 778 €

2022 - Etudes et Travaux 1 900 736 €

2023 - Etudes et Finalisation des Travaux 250 539 €

2024 - Solde MOE 110 694 €

Focus –Rue des Français libres

3 020 000 €

2019 - Publications marché 2 272 €

2020 - Etudes pour travaux 17 484 €

2021- RAS 0 €

2022 - Etudes pour travaux 53 676 €

2023 - Etudes et lancement des travaux 303 734 €

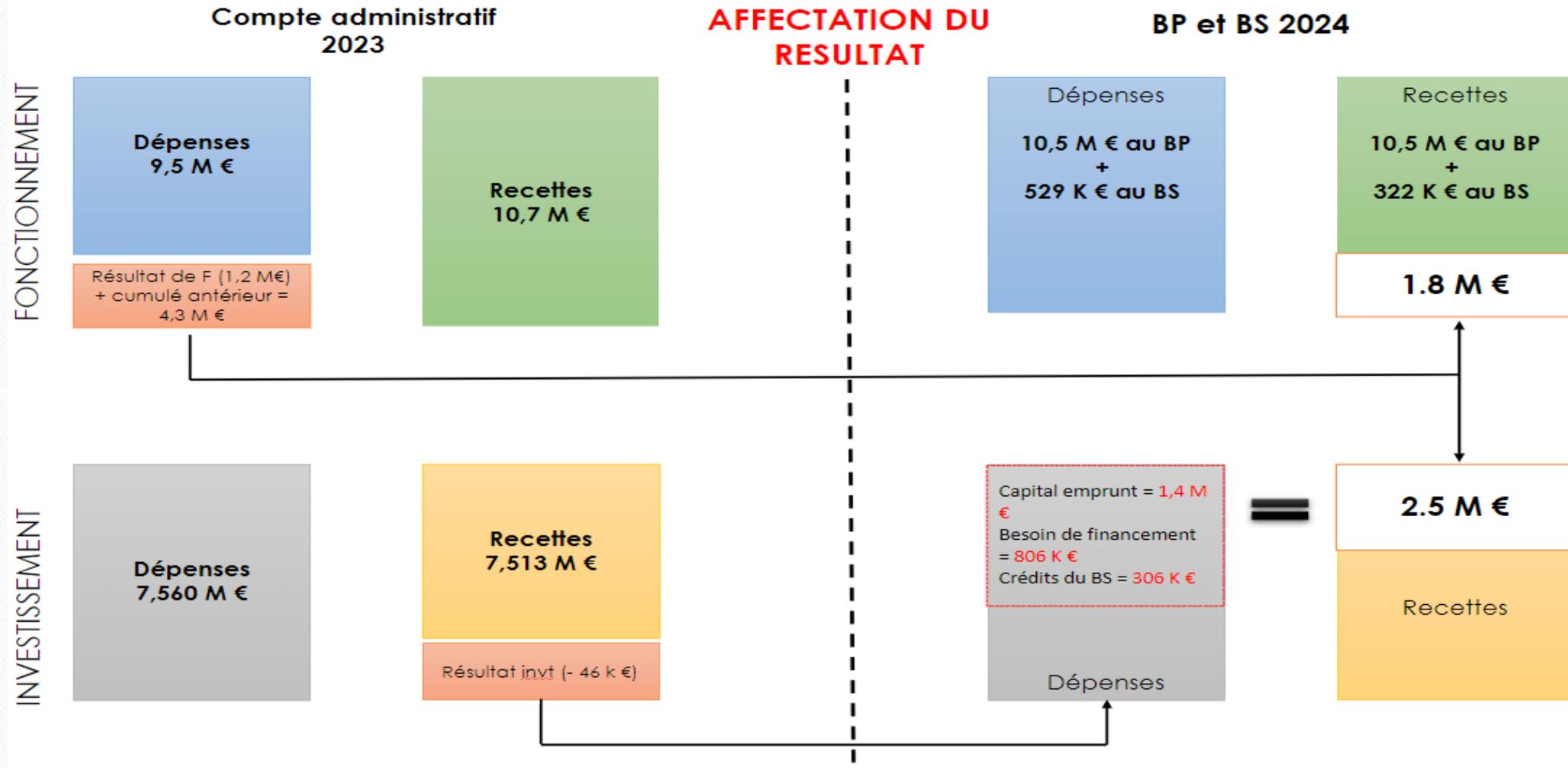
2024 - Etudes et Travaux 1 496 568 €

2025 - Fin de travaux programmée et solde MOE 1 146 266 €

Dépenses d'investissement – Principaux détails

MAISON France SERVICE	220 785,30 €
VOIRIE	178 406,43 €
AQUISITIONS ET VENTES FONCIERES	143 015,52 €
CITYSTADE	130 055,13 €
KER HEOL	115 925,16 €
RUE ALEXIS CARREL	79 429,23 €
PART AGE	67 744,88 €
SUBVENTIONS ASSOCIATIONS ET ATTRIBUTION COMPENSATION SMA EAUX PLUVIALES	66 688,00 €
ECLAIRAGE PUBLIC	66 264,31 €
FALAISES	29 379,00 €
BATIMENTS COMMUNAUX	22 129,32 €
INFORMATIQUE	15 747,34 €
DISPOSITIF ECO ENERGIE TERTIAIRE	12 840,00 €
VIDEOPROTECTION URBAINE	11 802,38 €
DIVERS	10 214,07 €
THEATRE DE VERDURE (MOE et relevé topographique)	7 842,00 €
PLU	6 033,34 €
Total général	1 184 301,41 €

Affectation du résultat



Dette

Dette de 16 emprunts contractés auprès de 7 prêteurs

Capital restant
dû au
31/12/2023

- 12 461 612 €

Durée de vie
résiduelle

- 12 ans et 2
mois

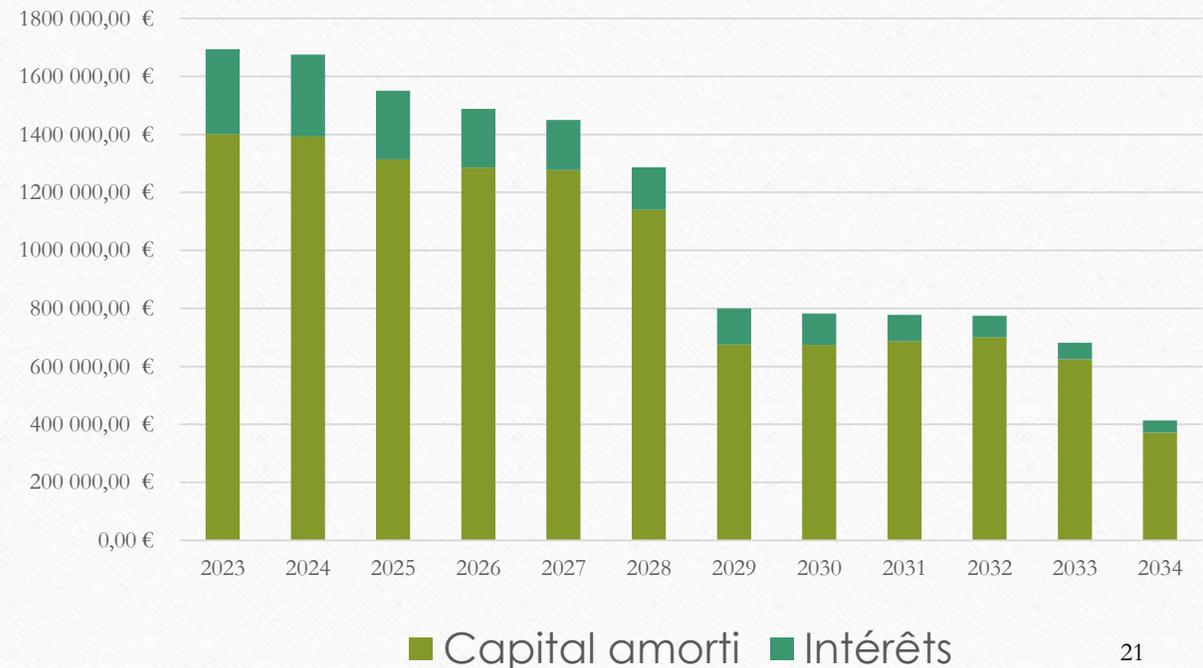
Taux moyen

- 2,36 %

Extinction de la dette

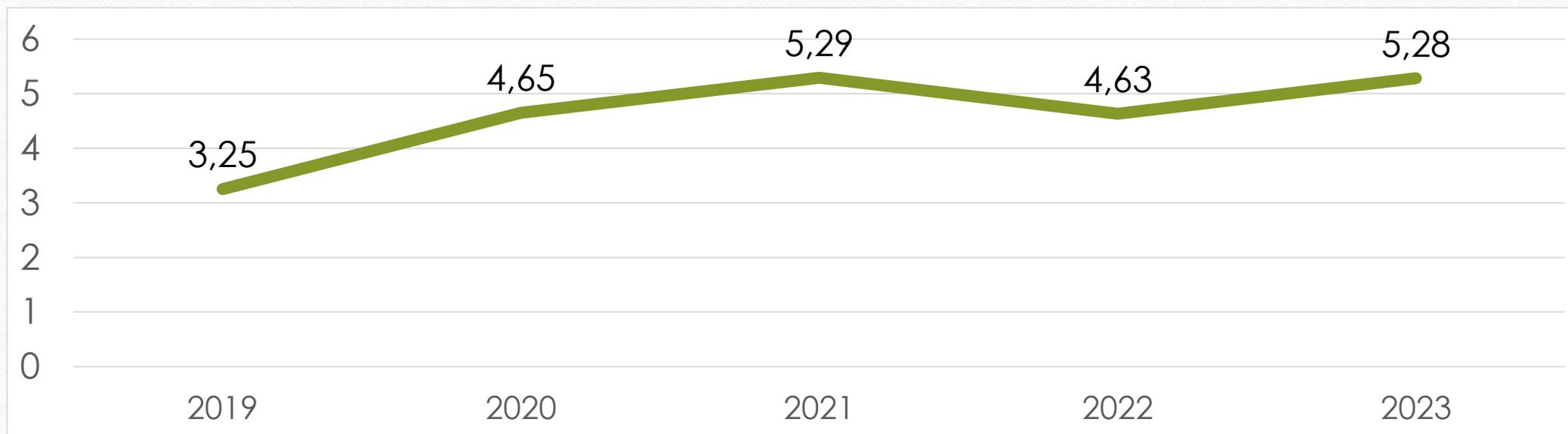
Hors nouveaux emprunts, la dette sera à moitié remboursé en 2028, et la totalité de la dette sera éteinte en 2046. Les annuités baissent progressivement jusqu'en 2028, avant une forte chute en 2029 suite à l'extinction de deux emprunts volumineux dont l'emprunt de renégociation de l'emprunt structuré de 4 578 000 € qui s'éteint le 01/07/2028.

Deux emprunts s'éteignent à l'horizon 2026 à hauteur de 2 122 176,71 €



Capacité de désendettement

Cela permet de savoir en combien d'année la collectivité rembourserait la dette si elle y consacre 100% de sa Capacité d'Autofinancement. Elle ne doit pas dépasser les 8 ans.



Synthèse 2023

COMMUNE	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RESULTAT ANTERIEUR	3 090 278,50	- 3 918 327,43
RECETTES 2023	10 748 638,18	7 513 856,59
DEPENSES 2023	9 526 939,30	3 642 213,13
RESULTAT 2023	1 221 698,88	3 871 643,46
RESULTAT ANTERIEUR + 2023	4 311 977,38	- 46 683,97
RESULTAT CUMULE	4 265 293,41	
RESTES A REALISER RECETTE 2023	208 306,04	
RESTES A REALISER DEPENSE 2023	-964 293,05	

Budget supplémentaire en fonctionnement 2024

Extension crèche 32 300 €

Location élément modulaire **15 000 €**

Grutage et installation du modulaire **9 000 €**

Fournitures **2 500 €**

Petit matériel **1 200 €**

Sécurité et mise aux normes **800 €**

Bardage **2 500 €**

Travaux en régie de réseaux **1 300 €**

Divers 192 733 €

Participation projet CNR **2 400 €**

Complément subvention voyage scolaire **4 268 €**

Accompagnent document unique **2 500 €**

Conseil en énergie partagé **4 295 €**

Loi SRU **28 400 €**

Remboursement ZAC Clos Nogain **43 570 €**

Taxe foncière SMA **3 000 €**

Participation 2023 du SIVOM **6 500 €**

Complément assurance DOB **67 000 €**

Cabinet recrutement ingénieur **10 800 €**

Repas du personnel **1 200 €**

BAFA **1 000 €**

Radio et ensemble portatif polie passage en investissement – **4 200 €**

Désamiantage BEL EVENT **20 000 €**

Aménagement bibliothèque **2 000 €**

Fluides 304 585 €

Ajustement électricité **254 585 €**

Ajustement gaz **50 000 €**

TOTAL 529 618 €

Budget supplémentaire en investissement 2024

**Extension
crèche**

12 000 €

Mobilier et
électroménager **12 000 €**

Divers

294 860 €

Logiciel RH masse salariale **5 700 €**
Radio et ensemble portatif police **4 200 €**
Désenfumage auberge de jeunesse **55 000 €**
Ballon ECS salle Valérie Nicolas **22 000 €**
Carrefour des petites croix **15 000 €**
Sécurisation rue du verger **10 000 €**
Reversement EPF part commune ZAC clos
Nogain + travaux **103 660 €**
Plateau rue du stade **8 000 €**
Chauffage du cinéma **70 000 €**
Remplacement aspirateur HS stade **1 300 €**

TOTAL
306 860 €

Compte administratif 2023

CAMPING MUNICIPAL



Résultat cumulé : 151 878,85€

CAMPING	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RESULTAT ANTERIEUR	+79 826,78	+ 44 256,17
RECETTES 2023	501 653,50	54 678,90
DEPENSES 2023	525 260,50	3 276,00
RESULTAT 2023	-23 607,00	51 402,90
RESULTAT 2022 + 2023	56 219,78	95 659,07
RESULTAT CUMULE	151 878,85	

Opérations d'investissement

Mise en place de la fibre au camping
Prestation permis d'aménager pour la construction de la clôture autour du camping.

Opérations de fonctionnement

Objet de la dépense	Montant TTC
REFACTURATION PERSONNEL	143 920,00
LOYER COMMUNE	110 414,00
REVERSEMENT A LA COMMUNE	100 000,00
AMORTISSEMENTS 2023	54 678,90
ELECTRICITE	32 918,71
ENTRETIEN TERRAIN BATIMENT	23 507,37
EAU	13 847,75
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	13 554,54
TAXE ORDURE MENAGERE	10 049,81
GAZ	7 248,17
TAXE DE SEJOUR	5 727,70
TAXE FONCIERE	3 497,78
TELEPHONIE	3 351,36
FRAIS CB ET ANCV	1 950,51
CARBURANT	593,90
Total général	525 260,50

Objet de la recette	Montant TTC
LOCATION D EMBLACEMENTS	492 505,26
-1,36%	2022 : 499 293,50
TAXE DE SEJOUR	7 797,24
REPRISE DE SUBVENTION	1 351,00
Total général	501 653,50

Budget supplémentaire 2024

Excédent 2023 en
fonctionnement

56 219,78 €

- Complément assurance dommage aux biens : 4 400,00 €
 - Frais d'ouverture coffre fort : 800,00 €
 - Reversement vers la commune : 50 000,00 €
- Complément dotations amortissement 2024 : 1 719,78 €
 - Provisions 2024 : 100,00 €

Excédent 2023 en investissement

95 659,07 €

**+ complément amortissement
2024**

1 719,78 €

- Reprise emprunt équilibre BP
2024

29 500 €

- Complément clôture et portillon : 58 000,00 €
- Changement lave linge et sèche linge : 5 878,85 €
- Provision pour achat de matériel (casse) : 4 000,00 €

Il n'y a pas besoin d'affectation de résultat car
il n'y a pas besoin de couvrir de déficit en
investissement

Compte administratif 2023

PORT DE PLAISANCE



Résultat cumulé : 124 578,83 €

PORT	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RESULTAT ANTERIEUR	+ 42 099,72	+ 83 095,17
RECETTES 2023	192 888,23	36 000
DEPENSES 2023	203 428,11	26 076,18
RESULTAT 2023	- 10 539,88	9 923,82
RESULTAT 2022 + 2023	31 559,84	93 018,99
RESULTAT CUMULE	124 578,83	

Opérations d'investissement

Travaux sanitaires capitainerie – Travaux mouillages
Achat Renault Kangoo – Coffre pour bateau navette

Opérations de fonctionnement

Objet de la dépense	Montant TTC
REFACTURATION PERSONNEL	75 900,00
AMORTISSEMENTS 2023	35 500,00
ENTRETIEN MOUILLAGES	30 461,60
OCCUPATION DU DOMAINE PUBLIC	29 940,00
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	12 947,91
ENTRETIEN BATEAU - QUAD	6 195,50
LOYER COMMUNE	3 863,00
CARBURANT	2 709,18
ENTRETIEN TERRAIN ET BATIMENT	1 979,11
ELECTRICITE	1 443,33
INTERETS D EMPRUNTS	1 288,48
SUBVENTION SNSM	1 200,00
Total général	203 428,11

Objet de la recette	Montant TTC
LOCATION DE MOUILLAGES	192 888,23
+4,61%	2022 : 184 390,75
Total général	192 888,23

Budget supplémentaire 2024

Excédent 2023 en
fonctionnement

31 059,84 €

- Une écriture d'équilibre lors du BP 2024 a été faite en fonctionnement, la reprise est de 49 090,00 €. Afin de pouvoir équilibrer les recettes et dépenses de fonctionnement des ajustements de crédit ont été nécessaires. Soit – 18 030,16 € de dépenses.

Excédent 2023 en
investissement

93 018,99 €

**Dotations amortissements
revues à la baisse**

- 3 000,00 €

Réserves réglementaires

+ 500 €

- Provision pour équilibre : 90 518,99 €

Il n'y a pas besoin d'affectation de résultat car
il n'y a pas besoin de couvrir de déficit en
investissement

Compte administratif 2023

ZAC DES PRES BOSGERS



Résultat cumulé : 807 206,85 €

PRES BOSGERS	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RESULTAT ANTERIEUR	+ 598 693,30	+ 218 198,80
RECETTES 2023	75 575,86	2 291 233,22
DEPENSES 2023	2 373 188,47	3 305,86
RESULTAT 2023	- 2 297 612,61	2 287 927,36
RESULTAT 2022 + 2023	- 1 698 919,31	2 506 126,16
RESULTAT CUMULE	807 206,85	

Opérations d'investissement

Ecritures de stock final au 31/12/2023 de 2 291 233,22 €

Opérations de fonctionnement

Objet de la dépense	Montant TTC
ECRITURES DE STOCKS 2023	2 291 233,22
TRAVAUX - TERRASSEMENT - VOIRIE - PAYSAGER	71 245,25
REFACTURATION PERSONNEL	10 710,00
Total général	2 373 188,47

Objet de la recette	Montant TTC
VENTE EMERAUDE HABITATION	72 270
VARIATION DE STOCKS	3 305,86
Total général	75 575,86

Budget supplémentaire 2024

Déficit en fonctionnement

1 698 919,31 €

Excédent en investissement

2 506 126,16 €

- Les écritures sont équilibrées en fonctionnement à partir des écritures de stocks.
- L'investissement sera voté en suréquilibre.

Il n'y a pas d'affectation de résultat dans les budgets de lotissements – tout se passe par les écritures de stocks

Compte administratif 2023

ZAC DU CLOS NOGAIN



Résultat cumulé : - 158 508,11 €

CLOS NOGAIN	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
RESULTAT ANTERIEUR	2 760,34	- 63 937,97
RECETTES 2023	182 868,40	83 937,97
DEPENSES 2023	182 070,29	182 066,56
RESULTAT 2023	798,11	- 98 128,59
RESULTAT 2022 + 2023	3 558,45	- 162 066,56
RESULTAT CUMULE		- 158 508,11 €

Opérations d'investissement

Ecritures de stock final au 31/12/2023 de 182 066,56 €

Opérations de fonctionnement

Objet de la dépense	Montant TTC
ECRITURES DE STOCKS 2023	83 937,97
TRAVAUX - TERRASSEMENT - VOIRIE - PAYSAGER	87 422,32
REFACTURATION PERSONNEL	10 710,00
Total général	182 070,29

Objet de la recette	Montant TTC
Location de terres agricoles	801,84
VARIATION DE STOCKS	182 066,56
Total général	182 868,40

Budget supplémentaire 2024

Excédent en
fonctionnement

3 558,45 €

- Achat du foncier EPF à hauteur de 79,50 % : 122 722,00 €
 - Complément de travaux : 76 406,45 €
- Remboursement des factures antérieures déjà payées avec le budget ZAC (3,50% pour la crèche et 17,00% pour la gendarmerie) : 43 570,00 €

Déficit en
investissement

162 066,56 €

- Emprunt d'équilibre

Il n'y a pas d'affectation de résultat dans les budgets de lotissements – tout se passe par les écritures de stocks