

NOTE DE PRESENTATION BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2024

Contenu

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | CADRE REGLEMENTAIRE..... | 2 |
| 2 | PRESENTATION GENERALE..... | 2 |
| 3 | COMPTES ADMINISTRATIFS (CA) 2023 - PRESENTATION AGREGEE DES RESULTATS DE CLOTURE..... | 2 |
| 4 | AFFECTATIONS DU RESULTAT | 3 |
| 5 | POUR MEMOIRE PRESENTATION AGREGEE DES BUDGETS PRIMITIFS 2024 | 3 |
| 6 | PRESENTATION AGREGEE DES BUDGETS SUPPLEMENTAIRES 2024..... | 4 |
| 7 | LE BUDGET PRINCIPAL | 4 |
| 7.1 | LA SECTION DE FONCTIONNEMENT..... | 4 |
| 7.2 | L'EPARGNE | 8 |
| 7.3 | LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 8 |
| 7.4 | EQUILIBRE BUDGET TOTAL 2024 (BP + DM+ BS) | 10 |
| 8 | LES BUDGETS ANNEXES (montants en € HT) | 11 |
| 8.1 | BUDGET REDEVANCE D'ENLEVEMENT DES ORDURES MENAGERES..... | 11 |
| 8.2 | BUDGETS BATIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | 11 |
| 8.3 | BUDGET ZONES D'ACTIVITES ECONOMIQUES (10 zones d'activités)..... | 12 |
| 8.4 | BUDGET PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES (PPV)..... | 14 |
| 8.5 | BUDGET EAU | 15 |
| 8.6 | MOUVEMENTS BUDGET PRINCIPAL/BUDGETS ANNEXES ET EMPRUNT | 15 |
| | □ Subvention équilibre et reversement d'excédent : | 16 |
| | □ Avances du budget principal vers les budgets annexes et remboursements d'avances par les budgets annexes | 16 |
| | □ Emprunts inscrits budget total 2024 :..... | 16 |

CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU 11 JUIN 2024

1 CADRE REGLEMENTAIRE

Le budget supplémentaire est l'acte par lequel les prévisions et autorisations budgétaires initiales sont complétées et rectifiées, principalement en ce qui concerne le résultat de l'exécution du budget de l'exercice précédent.

Le budget supplémentaire est un budget d'ajustement. En effet, au moment du vote du budget primitif, il n'est pas toujours possible de prévoir avec exactitude les dépenses et les recettes de l'exercice. Le budget supplémentaire intervient pour rééquilibrer, en cours d'année, les prévisions du budget primitif. Le budget supplémentaire est aussi et surtout un budget de report. Au moment du vote du budget primitif 2024 (le 19 décembre 2023), les résultats de l'exercice de l'année qui se termine n'étaient pas connus. Le budget supplémentaire intègre, en cours d'année, les résultats qui peuvent être des excédents ou des déficits budgétaires ainsi que des restes à réaliser tels qu'ils apparaissent au compte administratif de l'exercice précédent.

2 PRESENTATION GENERALE

La CCSMM compte un budget principal et 5 budgets annexes :

- Le budget principal, qui retrace l'activité générale de la collectivité et la majeure partie des services publics,
- 1 budgets annexes Bâtiments industriels et commerciaux (BIC)
- 1 budget annexe Zones d'Activités Economiques (ZAE)
- 1 budget Redevance d'Enlèvement des Ordures Ménagères (REOM)
- 1 budget annexe Panneaux Photovoltaïques (PPV)
- 1 budget annexe Eau

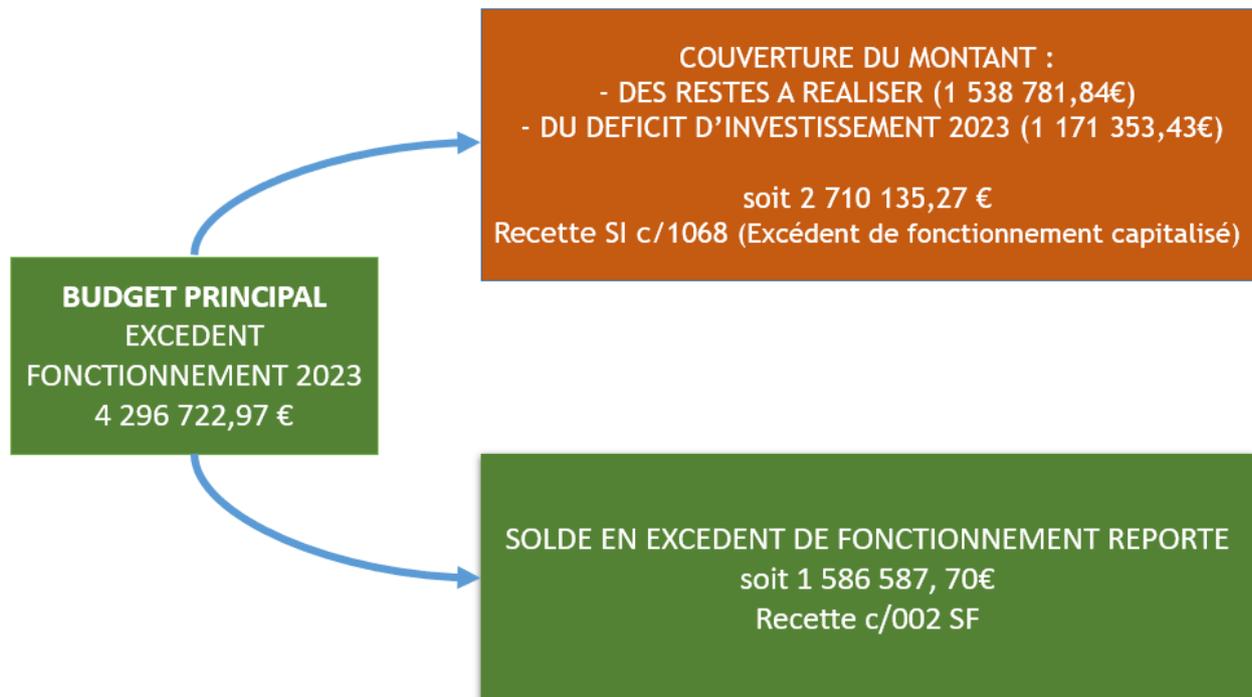
3 COMPTES ADMINISTRATIFS (CA) 2023 - PRESENTATION AGREGEE DES RESULTATS DE CLOTURE

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | | SECTION D'INVESTISSEMENT | | | TOTAL |
|--|---------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|
| | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT | |
| > BUDGET PRINCIPAL | 11 796 716,70 | 16 093 439,67 | 4 296 722,97 | 4 654 667,16 | 3 483 313,73 | -1 171 353,43 | 3 125 369,54 |
| > BATIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | 670 203,97 | 594 587,07 | -75 616,90 | 442 017,62 | 464 281,36 | 22 263,74 | -53 353,16 |
| > ZONES D'ACTIVITES ECONOMIQUES | 9 663 627,54 | 9 680 151,05 | 16 523,51 | 8 725 679,26 | 9 347 416,86 | 621 737,60 | 638 261,11 |
| TOTAL CONSOLIDE | 22 130 548,21 | 26 368 177,79 | 4 237 629,58 | 13 822 364,04 | 13 295 011,95 | -527 352,09 | 3 710 277,49 |

| Budgets annexes autonomes | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | | SECTION D'INVESTISSEMENT | | | TOTAL |
|---------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT | DEPENSES | RECETTES | RESULTAT | |
| > REOM | 2 818 896,17 | 2 881 386,63 | 62 490,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62 490,46 |
| > PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES | 2 383,84 | 5 602,93 | 3 219,09 | 233,56 | 9 662,05 | 9 428,49 | 12 647,58 |
| > EAU | 2 413 480,05 | 3 635 936,30 | 1 222 456,25 | 2 134 849,65 | 3 303 008,26 | 1 168 158,61 | 2 390 614,86 |
| TOTAL BUDGETS CONSOLIDES | 27 365 308,27 | 32 891 103,65 | 5 925 795,38 | 15 957 447,25 | 16 607 682,26 | 650 235,01 | 6 176 030,39 |

Résultat consolidé

4 AFFECTATIONS DU RESULTAT



5 POUR MEMOIRE PRESENTATION AGREGEE DES BUDGETS PRIMITIFS 2024

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|--|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > BUDGET PRINCIPAL | 14 618 409,58 | 14 618 409,58 | 5 446 838,86 | 5 446 838,86 |
| > BATIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | 771 787,00 | 771 787,00 | 574 300,00 | 574 300,00 |
| > ZONES D'ACTIVITES ECONOMIQUES (ZAE) | 8 862 687,74 | 8 862 687,74 | 8 490 456,02 | 8 490 456,02 |
| TOTAL CONSOLIDE | 24 252 884,32 | 24 252 884,32 | 14 511 594,88 | 14 511 594,88 |

Budgets annexes autonomes

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|--|---------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > REOM | 2 927 000,00 | 2 927 000,00 | | |
| > PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES | 2 710,00 | 2 710,00 | 1 500,00 | 1 500,00 |
| > EAU | 2 116 990,00 | 2 116 990,00 | 3 707 250,00 | 3 707 250,00 |
| TOTAL BUDGETS CONSOLIDES et AUTONOMES | 29 299 584,32 | 29 299 584,32 | 18 220 344,88 | 18 220 344,88 |

Les budgets primitifs de l'ensemble des budgets de la Communauté de Communes s'élèvent à un total de 47,52 M€ (écritures réelles et ordre) dont :

- 29,30 M€ en section de fonctionnement
- 18,22 M€ en section d'investissement

6 PRESENTATION AGREGEE DES BUDGETS SUPPLEMENTAIRES 2024

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|--|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > BUDGET PRINCIPAL | 4 406 232,36 | 4 406 232,36 | 4 725 007,91 | 4 725 007,91 |
| > BATIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | 105 082,90 | 105 082,90 | 22 760,00 | 22 760,00 |
| > ZONES D'ACTIVITES ECONOMIQUES (ZAE) | 2 535 888,90 | 2 535 888,90 | 2 441 267,59 | 2 441 267,59 |
| TOTAL CONSOLIDE | 7 047 204,16 | 7 047 204,16 | 7 189 035,50 | 7 189 035,50 |

Budgets annexes autonomes

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|--|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > REOM | 95 000,00 | 152 185,93 | | |
| > PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES | 3 219,09 | 3 219,09 | 11 927,58 | 11 927,58 |
| > EAU | 1 222 456,25 | 1 222 456,25 | 487 968,99 | 487 968,99 |
| TOTAL BUDGETS CONSOLIDES et AUTONOMES | 8 367 879,50 | 8 425 065,43 | 7 688 932,07 | 7 688 932,07 |

Les budgets supplémentaires de l'ensemble des budgets de la Communauté de Communes s'élèvent à un total de 16,06 M€ dont :

- 8,37 M€ en section de fonctionnement
- 7,69 M€ en section d'investissement

Il est proposé de voter les sections de fonctionnement et d'investissement au niveau du chapitre, et pour la section d'investissement sans vote au niveau des opérations (ces opérations seront détaillées à titre d'information).

7 LE BUDGET PRINCIPAL

7.1 LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

7.1..1 Dépenses de fonctionnement

| Chap | Libellé | BP 2024 | BS 2024 | BUDGET TOTAL 2024 |
|---|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 2 443 005,00 | 562 248,00 | 3 005 253,00 |
| 012 | Charges de personnel, frais assimilés | 4 290 041,00 | 327 251,00 | 4 617 292,00 |
| 014 | Atténuations de produits | 2 939 000,00 | 41 000,00 | 2 980 000,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 2 525 417,04 | 45 246,62 | 2 570 663,66 |
| TOTAL DES DEPENSES DE GESTION COURANTE | | 12 197 463,04 | 975 745,62 | 13 173 208,66 |
| 66 | Charges financières | 37 000,00 | 1 000,00 | 38 000,00 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 5 000,00 | - | 5 000,00 |
| 68 | Dotations provisions semi-budgétaires (1) | 5 000,00 | - | 5 000,00 |
| DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT | | 12 244 463,04 | 976 745,62 | 13 221 208,66 |
| 042 | Opérations ordre transfert entre sections | 650 000,00 | - | 650 000,00 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 1 723 946,54 | 3 429 486,74 | 5 153 433,28 |
| DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT | | 2 373 946,54 | 3 429 486,74 | 5 803 433,28 |
| TOTAL | | 14 618 409,58 | 4 406 232,36 | 19 024 641,94 |

Ouverture et ajustements de crédits budgétaires proposés pour la section de fonctionnement :

| Budget supplémentaire 2024 | |
|--|--|
| 011 « Charges à caractère général » : | |
| <u>Ajustement des crédits à la baisse :</u> | |
| - | des consommations en fluides (électricité/chauffage) des bâtiments |
| - | de la mission d'accompagnement au schéma directeur du réseau routier et élaboration d'un règlement de voirie (suite à l'attribution du marché) |

Ajustement des crédits à la hausse pour :

- l'entretien, réparation et maintenance des bâtiments (dont nouveau contrat d'entretien des toitures des 13 bâtiments)
- les supports de communication,
- l'assistance à maîtrise d'ouvrage concernant le renouvellement du contrat de concession d'exploitation et de gestion de la piscine communautaire (fin de DSP au 31/08/2025)
- l'accompagnement par un cabinet fiscaliste pour :
 - o l'optimisation fiscale des locaux professionnels CFE (catégories et surfaces)
 - o et l'analyse des recettes futures des enveloppes ZAN et des impacts de la révision des valeurs locatives des locaux professionnels avec préconisation sur la mise en place des coefficients de localisation
- Les formations hygiène et sécurité du personnel
- Les crédits reportés du marché d'étude de planification énergétique (PCAET) et sous-budgété
- L'augmentation des frais d'entretien du broyeur à végétaux
- L'entretien et réparation de la voirie et réseaux des ZAE
- La réparation du pont de Médréac suite au sinistre (indemnisation assurance en recette du chapitre 75 avec taux de vétusté à 33%)

012 « Charges de personnel, frais assimilés » :

Des crédits supplémentaires liés aux décisions de création et/ou de modifications de postes suivantes :

- Créations de postes : poste accueil (2ème poste), poste culture (coordination lecture publique/navettiste), poste gestionnaire finances eau et assainissement, poste SIG
- Renforts de personnel : archiviste 5 mois
- Missions ponctuelles : chargé de mission diagnostic culturel (prolongation), chargé de mission diagnostic petite enfance
- Poste direction du pôle ressources (poste vacant)
- Poste d'agent d'accueil de l'hôtel d'entreprises Le Tissé dont la moitié sera refacturée au budget annexe BIC (recette du chapitre 013)
- Augmentation des taux de l'assurance du personnel entre 2023 et 2024
- Reversement du fond de compensation du supplément familial de traitement (FNC) non prévu au BP 2024
- Enveloppe de remplacement maternité/maladie réajustée à la hausse
- Augmentation des cotisations retraite

Certains postes feront l'objet de subventionnement partiel : le poste culture (coordination lecture publique/navettiste) et le poste chargé de mission diagnostic Petite enfance.

014 « Atténuations de produits »

Suite à la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales et la CVAE, les collectivités locales se voient affecter une fraction de TVA permettant de compenser la suppression de ces recettes de manière pérenne et dynamique.

Cette fraction de TVA versée en 2023 fait l'objet d'un ajustement pour tenir compte du montant définitif de TVA, au cours des premiers mois de l'année 2024.

Les crédits ajustés portent donc sur un reversement de fraction trop perçu en 2023.

65 « autres charges de gestion courante » :

Ajustement des crédits à la baisse :

- indemnités élus surévaluées au BP 2024
- des subventions aux associations versées

Ajustement des crédits à la hausse pour :

- Des contributions obligatoires (Pays de Brocéliande, Ecole de Musique du Pays de Brocéliande)
- Des subventions d'équilibre versées aux budgets annexes ZAE et BIC
- Participation 2024 à Mégalis Bretagne pour BRETAGNE BTHD omise au BP 2024

66 « Charges financières » :

Ajustement des crédits à la hausse pour les frais liés au contrat de ligne de trésorerie.

Virement à la section d'investissement de 3,43 M€

7.1..2 Recettes de fonctionnement

| Chap | Libellé | BP 2024 | BS 2024 | BUDGET TOTAL 2024 |
|---|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| 013 | Atténuations de charges | 137 410,00 | 21 307,00 | 158 717,00 |
| 70 | Produits des services, du domaine et ventes divers | 349 434,00 | - | 349 434,00 |
| 73 | Impôts et taxes | 5 213 847,00 | - 2 031,00 | 5 211 816,00 |
| 731 | Impositions directes | 4 057 258,00 | - 28 447,00 | 4 028 811,00 |
| 74 | Dotations et participations | 4 395 877,00 | 161 399,00 | 4 557 276,00 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 414 498,58 | 2 662 416,66 | 3 076 915,24 |
| TOTAL DES RECETTES DE GESTION COURANTE | | 14 568 324,58 | 2 814 644,66 | 17 382 969,24 |
| 76 | Produits financiers | 85,00 | - | 85,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 5 000,00 | - | 5 000,00 |
| RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT | | 14 573 409,58 | 2 814 644,66 | 17 388 054,24 |
| 042 | Opérat° ordre transfert entre sections | 45 000,00 | 5 000,00 | 50 000,00 |
| RECETTES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT | | 45 000,00 | 5 000,00 | 50 000,00 |
| TOTAL | | 14 618 409,58 | 2 819 644,66 | 17 438 054,24 |
| 002 | Excédent de fonctionnement reporté de N-1 | - | 1 586 587,70 | 1 586 587,70 |
| TOTAL DES RECETTES CUMULES | | 14 618 409,58 | 4 406 232,36 | 19 024 641,94 |

Budget supplémentaire 2024**013 « Atténuations de charges »**

L'ajustement à la hausse concerne la charge d'un mi-temps d'un poste d'agent d'accueil sur le bâtiment Le Tissé refacturé au budget annexe BIC.

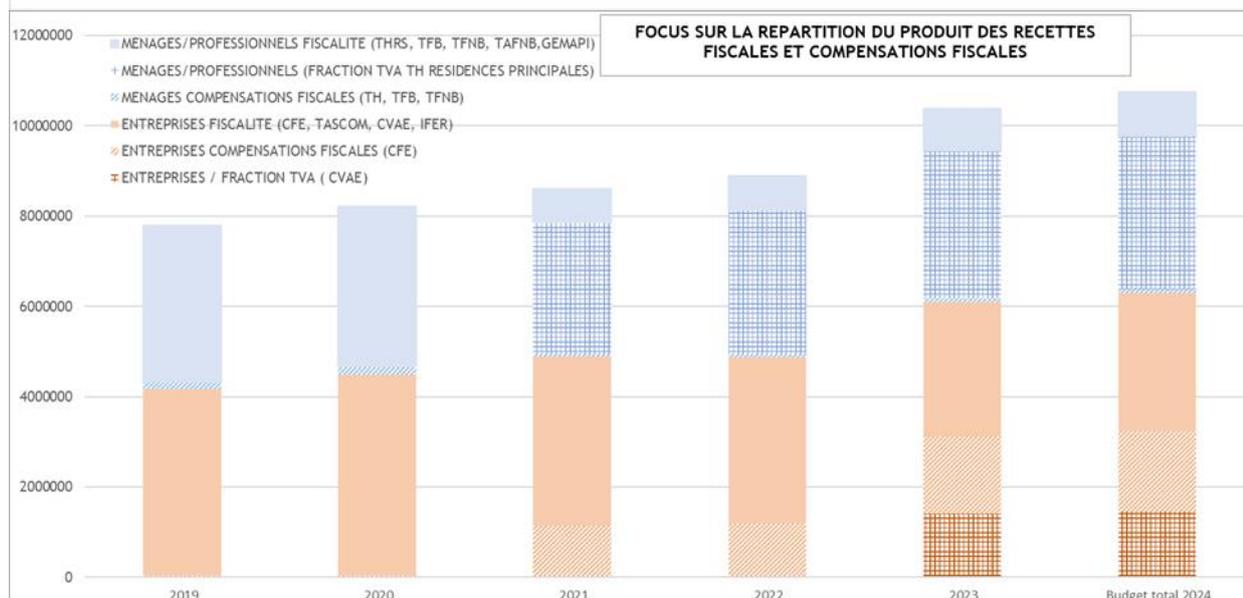
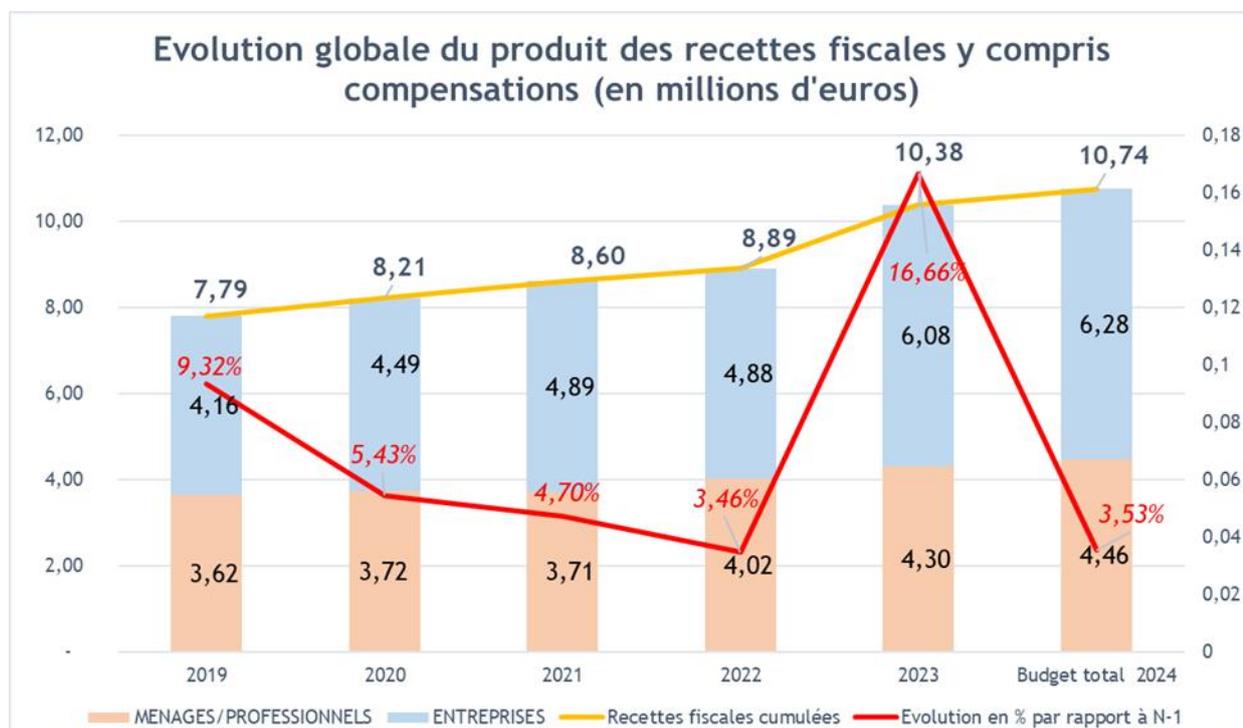
73 « Impôts et taxes » et 731 « Impositions directes » :

sont diminuées suite à la notification de l'état 1259 ÉTAT DE NOTIFICATION DES PRODUITS PRÉVISIONNELS ET DES TAUX D'IMPOSITION DES TAXES DIRECTES LOCALES POUR 2024.

Au moment de la préparation du budget 2024, les prévisions de revalorisation des bases étaient de 4,5%. Pour 2024, le montant s'établit à 3,8%.

Par ailleurs, concernant la TH sur les résidences secondaires (THRS), en 2023, l'Etat avait pris en charge les dégrèvements sur la TH 2023 jusqu'au 12/01/2024.

Est augmenté le Produit de la taxe sur la Gestion des Milieux Aquatiques et la Prévention des Inondations (GEMAPI) suite au vote du produit de 151 400 € au conseil communautaire du mois d'avril.



74 « Dotations et participations » :

Sont augmentées :

- la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) suite à sa notification,
- le FCTVA suite à l'augmentation des dépenses de fonctionnement inscrites au BS éligibles à ce fonds.
- les subventions à recevoir (dont postes chargé de mission diagnostic petite enfance et chargé de coordination de la lecture publique et de la navette documentaire).

Sont diminuées :

- les compensations fiscales (- 7 K€) suite à la notification de l'état 1259.

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) sont augmentés de 2,66 M€.

Les revenus des immeubles (locations/fermages) sont augmentés de 6,4 K€ (dont régularisation de 3 ans de fermages), les produits exceptionnels divers de +134 K€ (indemnisation assurance du sinistre du pont de Médréac et les versements exceptionnels de subventions des budgets annexes ZAE au budget principal sont augmentés de 2,5 M€ (suite à la modification des modalités de calculs des stocks du budget annexe ZAE impactant exceptionnellement l'épargne du budget principal de 2,3 M€ mais dont il y a une contrepartie équivalente de régularisation en dépenses d'investissement sur le budget principal : cf page 9).

042 « Opérations d'ordre de transfert entre section

Augmentation de l'amortissement des subventions de 5 000 €.

7.2 L'EPARGNE

| | BP 2024 | BS 2024 | BUDGET TOTAL 2024 |
|---|---------------------|---------------------|------------------------------|
| Recettes réelles | 14 573 409,58 | 2 680 644,66 | 17 254 054,24 |
| Dépenses réelles | 12 244 463,04 | 990 977,62 | 13 235 440,66 |
| Epargne brute ¹ | 2 328 946,54 | 1 689 667,04 | 4 018 613,58 |
| Cessions d'immobilisations | - | - | - |
| Epargne brute¹ (hors c/ cessions) | 1 042 809,09 | 1 689 667,04 | 4 018 613,58 |
| Taux d'épargne brute ² | 7,55% | 63,03% | 23,29% |
| Annuité en capital de la dette | 450 000,00 | | 450 000,00 |
| Epargne nette³ | 562 809,09 | 1 689 667,04 | 3 568 613,58 |
| Taux d'épargne nette ⁴ | 4,08% | 63,03% | 20,68% |

L'épargne nette prévisionnelle 2024 du budget principal serait de 3,57 M€ (Budget total 2024).

7.3 LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

| Chap | Libellé | BP 2024 + DM | Restes à réaliser N-1 (report) | Propositions nouvelles BS 2024 | BUDGET TOTAL 2024 |
|------|---|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 456 800,00 | | - 1 005,00 | 455 795,00 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 781 320,00 | 281 300,79 | 3 864,00 | 1 066 484,79 |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 1 831 107,00 | 1 353 551,94 | 3 789,00 | 3 188 447,94 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 416 550,00 | 20 823,32 | - 10 703,00 | 426 670,32 |
| 23 | Immobilisations en cours | 1 637 825,70 | 178 442,33 | - 74 506,00 | 1 741 762,03 |
| 27 | Autres immobilisations financières | 218 061,86 | | 1 833 553,54 | 2 051 615,40 |
| 45 | Opérations pour compte de tiers | 425 000,00 | 59 543,46 | - 99 999,90 | 384 543,56 |
| | DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT | 5 766 664,56 | 1 893 661,84 | 1 654 992,64 | 9 315 319,04 |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 45 000,00 | | 5 000,00 | 50 000,00 |
| 041 | Opérations patrimoniales | 20 000,00 | | | 20 000,00 |
| | TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT | 65 000,00 | - | 5 000,00 | 70 000,00 |
| | TOTAL | 5 831 664,56 | 1 893 661,84 | 1 659 992,64 | 9 385 319,04 |
| 001 | le d'exécution de la section d'investissement reporté | - | | 1 171 353,43 | 1 171 353,43 |
| | TOTAL | 5 831 664,56 | 1 893 661,84 | 2 831 346,07 | 10 556 672,47 |

Les dépenses réelles d'investissement du budget supplémentaire (= BS + reports) s'élèvent à 3,55 M€.

RECETTES D'INVESTISSEMENT

| Chap | Libellé | BP 2024 + DM | Restes à réaliser N-1 (report) | Propositions nouvelles BS 2024 | BUDGET TOTAL 2024 |
|--|---|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 312 395,61 | | - 5 200,00 | 307 195,61 |
| 1068 | Excédents de fonctionnement capitalisés | - | | 2 710 135,27 | 2 710 135,27 |
| 13 | Subventions d'investissement | 239 828,00 | 113 830,31 | - 70 007,00 | 283 651,31 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 1 871 012,09 | | - 1 019 061,70 | 851 950,39 |
| 27 | Autres immobilisations financières | 589 482,32 | | - 575 225,50 | 14 256,82 |
| 45 | Opérations pour compte de tiers | 425 000,00 | 241 049,69 | - 99 999,90 | 566 049,79 |
| RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT | | 3 437 718,02 | 354 880,00 | 940 641,17 | 4 733 239,19 |
| 021 | Virement de la section d'exploitation (recettes) | 1 723 946,54 | | 3 429 486,74 | 5 153 433,28 |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 650 000,00 | | | 650 000,00 |
| 041 | Opérations patrimoniales | 20 000,00 | | | 20 000,00 |
| RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT | | 2 393 946,54 | - | 3 429 486,74 | 5 823 433,28 |
| TOTAL | | 5 831 664,56 | 354 880,00 | 4 370 127,91 | 10 556 672,47 |
| 001 | le d'exécution de la section d'investissement reporté | - | | | - |
| TOTAL | | 5 831 664,56 | 354 880,00 | 4 370 127,91 | 10 556 672,47 |

| | | | | |
|-----------------|---|----------------------|---------------------|---|
| RESULTAT | - | -1 538 781,84 | 1 538 781,84 | - |
|-----------------|---|----------------------|---------------------|---|

Les recettes réelles d'investissement du budget supplémentaire (= BS + reports) s'élèvent à 1,30 M€.

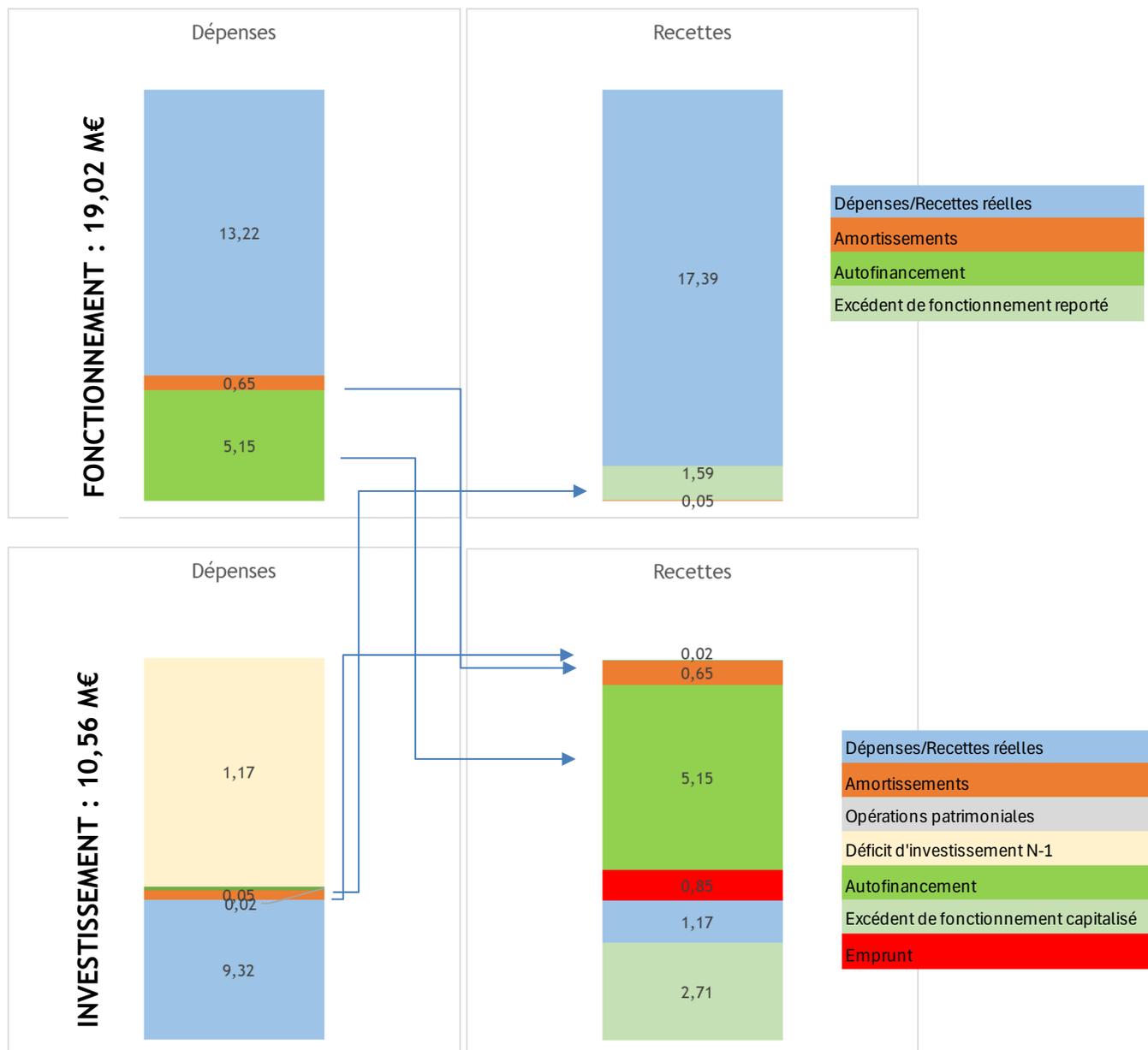
Les opérations d'équipement

| Opération | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|---|---------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|
| | RAR N-1 | INSCRIPTIONS NOUVELLES 2024 | TOTAL BS 2024 | RAR N-1 | INSCRIPTIONS NOUVELLES 2024 | TOTAL BS 2024 |
| REEL | 1 893 661,84 | 1 654 992,64 | 3 548 654,48 | 354 880,00 | 940 641,17 | 1 295 521,17 |
| 10114 - HABITAT - OPERATION PROGRAMMEE DE L'HABITAT | 4 500,00 | - 50 000,00 | - 45 500,00 | | | - |
| 11127 - PROGRAMME DE L HABITAT | 622 652,13 | - 10 000,00 | 612 652,13 | | | - |
| 14003 - SITE INTERNET | 34 206,00 | | 34 206,00 | | | - |
| 15005 - SIGNALIQUES | 13 298,74 | | 13 298,74 | | | - |
| 15006 - PLH ETUDES CCSMM | 85 920,00 | | 85 920,00 | | | - |
| 15018 - BREIZH BOCAGE 2015-2020 | | 30 000,00 | 30 000,00 | | | - |
| 17008 - BIBLIOTHEQUES | 43 002,00 | - 7 000,00 | 36 002,00 | | | - |
| 18008 - MAISON DES SERVICES AU PUBLIC | 5 507,83 | | 5 507,83 | | | - |
| 18010 - AIDES COMMERCES ET AGRICULTEURS | 34 353,00 | | 34 353,00 | 26 700,75 | | 26 700,75 |
| 19002 - GARE VELO RAIL | | - 15 000,00 | - 15 000,00 | | | - |
| 19008 - BRETAGNE TRES HAUT DEBIT | 398 682,62 | | 398 682,62 | | | - |
| 19015 - CTVMA | | 33 789,00 | 33 789,00 | | | - |
| 20003 - EQUIPEMENTS MOBILIERS ET AGENCEMENTS (OR) | 27 070,00 | 23 194,00 | 50 264,00 | 35 000,00 | | 35 000,00 |
| 20004 - EQTS INFORMATIQUES BUREAUTIQUES MULTIMEDIAS (OR) | 13 149,93 | 11 300,00 | 24 449,93 | | | - |
| 20005 - VOIRIE MODERNISATION ET AMENAGEMENT (OR) | 5 377,79 | - 96 000,00 | - 90 622,21 | | | - |
| 20006 - MATERIELS TECHNIQUES (OR) | 631,49 | - 2 708,00 | - 2 076,51 | | | - |
| 20007 - AUTRES FONDS DE CONCOURS (DT DERNIER COMMERCE (OR) | 100 919,00 | | 100 919,00 | | | - |
| 20008 - FONDS DE CONCOURS SOLIDARITE (OR) | 192 445,19 | | 192 445,19 | | | - |
| 20012 - MOBILITE (OR) | 66 528,60 | | 66 528,60 | 39 190,80 | | 39 190,80 |
| 20013 - ATELIER TECHNIQUE | | - 50 000,00 | - 50 000,00 | | | - |
| 20014 - MAISON EX COONSEIL DEPARTEMENTAL | 145 679,80 | 3 030,00 | 148 709,80 | | | - |
| 22114 - HABITAT-OPERATION PROGRAMMEE DE L'HABITAT | 25 494,00 | | 25 494,00 | 12 938,76 | | 12 938,76 |
| 23001 - ASSAINISSEMENT | | 864,00 | 864,00 | | - 70 007,00 | - 70 007,00 |
| 23002 - CYBERSECURITE | 13 000,26 | | 13 000,26 | | | - |
| 24001 - CULTURE - ETUDES | | 50 000,00 | 50 000,00 | | | - |
| 32 - EAJE MUEL | 1 700,00 | | 1 700,00 | | | - |
| OPFI - Opération financière | 59 543,46 | 1 732 548,64 | 1 792 092,10 | 241 049,69 | 2 029 709,87 | 2 270 759,56 |
| OPNI - Opération non individualisée | | 975,00 | 975,00 | | - 1 019 061,70 | - 1 019 061,70 |
| ORDRE | - | 5 000,00 | 5 000,00 | - | 3 429 486,74 | 3 429 486,74 |
| OPFI - Opération financière | | 5 000,00 | 5 000,00 | | 3 429 486,74 | 3 429 486,74 |
| Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | - | 1 171 353,43 | 1 171 353,43 | - | - | - |
| OPFI - Opération financière | | 1 171 353,43 | 1 171 353,43 | | | - |
| TOTAL | 1 893 661,84 | 2 831 346,07 | 4 725 007,91 | 354 880,00 | 4 370 127,91 | 4 725 007,91 |

Opération 24001 - CULTURE - ETUDES : A noter, d'un point de vue juridique, en l'état actuel des statuts, seules des études préalables peuvent être engagées.

| OPFI | OPNI |
|--|---------------------------------|
| D001 : Solde d'exécution d'investissement reporté | D21 : Terrains |
| R021 : Virement de la section d'exploitation | D204 : Subventions d'équipement |
| D040 : amortissements | R16 : emprunt prospectif |
| R10222 : FCTVA | ... |
| R1068 : excédent de fonctionnement capitalisé | |
| D/R27 : avances aux budgets annexes | |
| D/R45 : opérations comptes de tiers liées aux programmes Breizh bocage et CTMA | |

7.4 EQUILIBRE BUDGET TOTAL 2024 (BP + DM+ BS)



Le budget total 2024 (BP + BS avec reports + DM) s'équilibre en fonctionnement et en investissement grâce à un autofinancement de la section d'investissement de 5,15 M€.

Un emprunt de 849 K€ est nécessaire en 2024 pour équilibrer la section d'investissement.

8 LES BUDGETS ANNEXES (montants en € HT)

8.1 BUDGET REDEVANCE D'ENLEVEMENT DES ORDURES MENAGERES

Ce budget annexe reprend :

- en dépenses le montant appelé par les deux SMICTOM (les dépenses liées à la collecte et au traitement des déchets), les provisions pour risques impayés, les admissions en non-valeur de créances irrécouvrables, les frais de paiements en cartes bancaires.
- en recettes, les redevances ordures ménagères et redevances gros producteurs.

Compte tenu de la nature de ses recettes, ce budget est autonome financièrement. Cela signifie qu'il se finance exclusivement au travers des redevances perçues auprès des usagers.

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|---------|---------------------------|------------|--------------------------|-----------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > REOM | 95 000,00 | 152 185,93 | | 57 185,93 |

Budget supplémentaire 2024

Il est proposé de voter exceptionnellement ce budget supplémentaire en suréquilibre (+57 K€). L'origine de ce suréquilibre porte sur un excédent reporté du budget REOM (de l'ex CC ST MEEN) avant le passage à la redevance incitative majoré de reprises sur provisions et déduit des créances irrécouvrables (les créances irrécouvrables ne sont pas déduites de la participation du SMICTOM CENTRE OUEST), et déduit des charges financières (frais de cartes bancaires) et provisions de frais de contentieux. Ces charges (créances irrécouvrables de l'ex territoire ST MEEN et MONTAUBAN, frais de cartes bancaires) sont à la charge de la collectivité.

Les dépenses de fonctionnement sont modifiées comme suit :

- + 100 K€ de participations supplémentaires aux SMICTOM (hausse des tarifs et régularisations des participations aux SMICTOM N-1)
- - 2 K€ pour des remboursements éventuels de redevances sur exercice N-1
- - 3 K€ de créances admises en non-valeur ou éteintes

Les recettes de fonctionnement sont modifiées comme suit :

- + 80 K€ de redevances ordures ménagères
- - 13 K€ de remboursement de participations aux SMICTOM N-1
- + 23 K€ de reprises sur provisions
- Sont inscrits la reprise des résultats de fonctionnement 2023 (+ 62 490,46 €).

8.2 BUDGETS BATIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX

La CCSMM permet de soutenir l'activité économique du territoire et le démarrage de nouvelles activités professionnelles en offrant à la location des bâtiments adaptés à une activité professionnelle.

La CCSMM gère à ce jour 9 bâtiments sur le territoire.

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|--|---------------------------|------------|--------------------------|-----------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > BATIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX | 105 082,90 | 105 082,90 | 22 760,00 | 22 760,00 |

Budget supplémentaire 2024

Le budget supplémentaire 2024 du budget annexe BATIMENTS INDUSTRIELS s'équilibre en dépenses et recettes à la somme de 127 842,90 €.

Sont inscrits la reprise des résultats de fonctionnement (- 75 616,90 €) et le report du solde d'investissement 2023 (+ 22 263,74 €).

Les principales dépenses de fonctionnement modifiées sont :

- - 10,1 K€ de charges d'électricité
- + 5,3 K€ de charges d'entretien des bâtiments et espaces verts
- + 8,5 K€ de maintenance des toitures (nouveau contrat)
- + 19 K€ de taxes foncières (régularisations de taxes foncières suite aux travaux du bâtiment COEZEE)
- + 8 K€ de provision pour risques d'impayés d'un ancien locataire

Les recettes de fonctionnement sont ajustées comme suit :

- + 23,6 K€ de remboursements de charges des locataires (dont la refacturation de la régularisation de taxes foncières)
- + 35 K€ de loyers (prolongation bail / nouveau bail)

Les principales dépenses d'investissement modifiées sont :

- - 3 K€ de remboursements emprunts
- + 14,3 K€ de reports de travaux de menuiserie sur le bâtiment COEZEE
- + 11,5 K€ de travaux sur les bâtiments (dont 10 K€ d'escalier pour les mezzanines du bâtiment LE TISSE)

L'équilibre du budget supplémentaire est assuré par l'augmentation de la subvention du budget principal de 46 532,90 € (soit une subvention du budget principal au budget total 2024 de 285 K€ = RF c/ 74751) et par une augmentation du versement d'avance remboursable du budget principal de 496,26 € (soit un besoin d'avance du budget principal de 71 K€ au budget total 2024 = RI c/ 168751).

8.3 BUDGET ZONES D'ACTIVITES ECONOMIQUES (10 zones d'activités)

Dans le cadre de sa compétence en matière de développement économique, la CCSMM assure la création, l'aménagement, l'entretien et la gestion des zones d'activités économiques (ZAE) de son territoire. A ce titre la Communauté de Communes a 10 zones d'activités.

Le budget ZAE a pour vocation de retracer les dépenses d'aménagement et de commercialisation des zones. Il s'équilibre au travers des ventes de terrains et une fois les terrains vendus, l'excédent ou le déficit de la zone est intégré au budget principal de la collectivité. Puis les dépenses d'entretien des zones achevées (voiries, espaces verts...) sont comptabilisées au sein du budget principal.

Au sein du budget ZAE, une comptabilité dite « de stock » doit être tenue, permettant de valoriser le stock de foncier au regard du coût des travaux effectués. Ces opérations dites « d'ordre » représentent une part importante de ces budgets. Comptabilisés en dépenses et recettes, elles sont neutres budgétairement.

Fin 2023, le comptable public de Montfort sur Meu a remis en question le calcul des stocks de la CCSMM et notamment le calcul du coût de production servant de base au calcul du stock final qui doit correspondre à la valeur totale des travaux réalisés depuis le début de l'opération de lotissement. Il se calcule par addition de toutes les dépenses effectuées sur les comptes 60x relatifs aux achats stockés effectués depuis le début de l'opération d'aménagement et non en déduisant les subventions perçus comme ce qui était fait jusqu'à présent.

Coût de production

= somme des dépenses effectuées sur les comptes 60x depuis le début de l'opération d'aménagement

Prix de revient au m²

= coût de production / superficie totale du terrain à aménager (superficie des parcelles commercialisables + équipements communs)

Stock final

= superficie des terrains en stock en fin d'exercice rapportée au coût de production calculé en fin d'exercice

EXEMPLE METHODE CALCUL DES STOCKS AVANT**BUDGET ANNEXE ZAE**

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | RECETTES FONCTIONNEMENT | |
|---|------------|---------------------------------|------------|
| Dépenses c/60... (travaux, études, frais accessoires) | 100 (x) | Subventions c/74... | 30 (y) |
| | | Stock final (ordre) | 70 (x - y) |
| TOTAL | 100 | | 100 |
| DEPENSES INVESTISSEMENT | | RECETTES INVESTISSEMENT | |
| Stock final (ordre) | 70 (x - y) | Avance Budget principal (c/16.) | 70 |
| TOTAL | 70 | | 70 |

BUDGET PRINCIPAL

| DEPENSES INVESTISSEMENT | | RECETTES INVESTISSEMENT | |
|---------------------------------|-----------|-------------------------|--|
| Avance Budget principal (c/27.) | 70 | | |
| TOTAL | 70 | TOTAL | |

Impact budget principal : Total dépenses – total recettes = 70 €

EXEMPLE METHODE CALCUL DES STOCKS APRES**BUDGET ANNEXE ZAE**

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | RECETTES FONCTIONNEMENT | |
|---|------------|---------------------------------|------------|
| Dépenses c/60... (travaux, études, frais accessoires) | 100 (x) | Subventions c/74... | 30 (y) |
| Reversement excédent budget principal (c/657...) | 30 | Stock final (ordre) | 100 (x) |
| TOTAL | 130 | TOTAL | 130 |
| DEPENSES INVESTISSEMENT | | RECETTES INVESTISSEMENT | |
| Stock final (ordre) | 100 (x) | Avance Budget principal (c/16.) | 100 |
| TOTAL | 100 | | 100 |

BUDGET PRINCIPAL

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | RECETTES FONCTIONNEMENT | |
|---------------------------------|------------|--|-----------|
| | | Reversement excédent au budget principal | 30 |
| | | TOTAL | 30 |
| DEPENSES INVESTISSEMENT | | RECETTES INVESTISSEMENT | |
| Avance Budget principal (c/27.) | 100 | | |
| TOTAL | 100 | | |

Impact budget principal : Total dépenses – total recettes = 70 €

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > ZONES D'ACTIVITES ECONOMIQUES (ZAE) | 2 535 888,90 | 2 535 888,90 | 2 441 267,59 | 2 441 267,59 |

Budget supplémentaire 2024

Le budget supplémentaire 2024 du budget annexe ZAE s'équilibre en dépenses et recettes à la somme de 4 977 156,49 €.

Sont inscrits la reprise des résultats de fonctionnement (+ 16 523,51 €) et le report du solde d'investissement 2023 (+ 621 737,60 €).

Les dépenses réelles de fonctionnement (+ 26 K€) sont modifiées comme suit (hors subventions du budget principal) :

- + 21 K€ de report des travaux/études sur la ZAE LANDUJAN.
- + 1 K€ de charges d'intérêts.
- + 4 K€ de reversement de taxe suite à une vente sur la ZAE LE CHENE.

Les recettes réelles de fonctionnement sont modifiées comme suit (hors subventions du budget principal) :

- - 517 856 € de ventes de terrains (signatures de ventes qui pourraient être retardées) dont - 486 K€ sur ZAE BROHINIÈRE OUEST et - 33 K€ sur ZAE LANDUJAN.

Le stock initial est ajusté de - 13 527,29 € (DF + RI) et le stock final est revalorisé de + 3 027 720,67 € (RF + DI) en raison de la modification de calcul de stock et notamment la non-déduction des subventions perçues dans le calcul du coût de production (cf supra).

L'équilibre du budget supplémentaire est assuré par un :

- reversement d'excédent net au budget principal de 2 513 716,94 € au BS (2 835 225,48 € au budget total 2024 = DF budget ZAE / RF budget PRINCIPAL).
- versement d'avance remboursable nette du budget principal de 2 419 510,36 € au BS (1 978 789,90 € au budget total 2024 = RI budget ZAE / DI budget PRINCIPAL).

8.4 BUDGET PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES (PPV)

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|----------------------------|---------------------------|----------|--------------------------|-----------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES | 3 219,09 | 3 219,09 | 11 927,58 | 11 927,58 |

Budget supplémentaire 2024

Le budget supplémentaire 2024 du budget annexe PPV s'équilibre en dépenses et recettes à la somme de 15 146,67 €.

Sont inscrits la reprise des résultats de fonctionnement (+ 3 219,09 €) et le report du solde d'investissement 2023 (+ 9 428,49 €).

Les dépenses réelles de fonctionnement ajustées sont :

- les frais de maintenance des panneaux photovoltaïques (à la hausse)
- la cotisation foncière des entreprises - non éligible (à la baisse)
- l'impôt sur les sociétés (à la hausse)

Le virement à la section d'investissement est de 2 499,09 €.

L'équilibre du budget supplémentaire est assuré par le remboursement partiel de l'avance au budget principal de 11 227,58 € au BS (remboursement au budget total 2024 de 12 227,58 €).
Pour mémoire, une avance remboursable de 30 000 € a été versée par le budget principal à ce budget annexe en 2019.

8.5 BUDGET EAU

| LIBELLE | SECTION DE FONCTIONNEMENT | | SECTION D'INVESTISSEMENT | |
|---------|---------------------------|--------------|--------------------------|------------|
| | DEPENSES | RECETTES | DEPENSES | RECETTES |
| > EAU | 1 222 456,25 | 1 222 456,25 | 487 968,99 | 487 968,99 |

Budget supplémentaire 2024

Le budget supplémentaire 2024 du budget annexe EAU s'équilibre en dépenses et recettes à la somme de 1 710 425,24 €.

Sont inscrits la reprise des résultats de fonctionnement (+ 1 222 456,25 €) et le report du solde d'investissement 2023 (+ 1 168 158,61€).

En section de fonctionnement, sont notamment ajustés au BS 2024 à la hausse :

- Les frais d'assistance à maîtrise d'ouvrage du renouvellement de la délégation de service public d'eau potable
- Les crédits pour dépenses imprévues

En section d'investissement, les dépenses et recettes sont :

- repris les restes à réaliser en dépenses de 87 968,99 € et en recettes de 157 535,00 €
- lancement du projet de travaux de télérelève

Le virement à la section d'investissement est de 1 181 081,25 €.

L'équilibre du budget supplémentaire est assuré par la réduction de l'emprunt inscrit au BP 2024 (- 2 018 805,87 €), soit un emprunt de 567 194,13 € au budget total 2024.

Les opérations d'équipement

| Code | Libellé | Budget 2024 | BS 2024 | BUDGET TOTAL 2024 |
|-----------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| Dépense: | | 3 707 250,00 | 487 968,99 | 4 195 218,99 |
| 020. | Dépenses imprévues | 70 000,00 | 0,00 | 70 000,00 |
| 16. | Emprunts et dettes assimilées | 260 000,00 | 0,00 | 260 000,00 |
| 20. | Immobilisations incorporelles | 40 000,00 | 0,00 | 40 000,00 |
| 21. | Immobilisations corporelles | 20 000,00 | 0,00 | 20 000,00 |
| 23. | Immobilisations en cours | 3 267 250,00 | 487 968,99 | 3 755 218,99 |
| 21221. | COMPTEURS DE SECTORISATION DU RESEAU | 12 000,00 | 0,00 | 12 000,00 |
| 21222. | TRAVAUX DE PROTECTION DES CAPTAGES (DUP) | 220 500,00 | 5 525,00 | 226 025,00 |
| 21223. | RENOUATION USINES DE POTABILISATION | 115 500,00 | 0,00 | 115 500,00 |
| 22225. | PROGRAMME 2022 Renouvellement réseau | 0,00 | 254,33 | 254,33 |
| 22227. | ACCORD CADRE BONS DE COMMANDE 2022-2023 | 0,00 | 3 921,12 | 3 921,12 |
| 23226. | RENOUVELLEMENT BRANCHEMENTS (OR) | 110 000,00 | 0,00 | 110 000,00 |
| 23229. | PROGRAMME RENOUVELLEMENT RESEAU (OR) | 2 546 250,00 | 0,00 | 2 546 250,00 |
| 22229. | PROGRAMME 2023 - RENOUVELLEMENT RESEAU | 0,00 | 940,78 | 940,78 |
| 23229. | RENOUVELLEMENT BRANCHEMENTS (OR) | 0,00 | 17 259,71 | 17 259,71 |
| 23230. | ACCORD CADRE BONS DE COMMANDE 2023-2024 (OR) | 263 000,00 | 60 068,05 | 323 068,05 |
| 24001. | TELERELEVE EAU | 0,00 | 400 000,00 | 400 000,00 |
| | DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT | 3 657 250,00 | 487 968,99 | 4 145 218,99 |
| 040. | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 50 000,00 | 0,00 | 50 000,00 |
| | DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT | 50 000,00 | 0,00 | 50 000,00 |
| 001. | Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recette: | | 3 707 250,00 | 487 968,99 | 4 195 218,99 |
| 13. | Subventions d'investissement | 0,00 | 157 535,00 | 157 535,00 |
| 21221. | COMPTEURS DE SECTORISATION DU RESEAU | 0,00 | 68 925,00 | 68 925,00 |
| 21222. | TRAVAUX DE PROTECTION DES CAPTAGES (DUP) | 0,00 | 71 610,00 | 71 610,00 |
| 23230. | ACCORD CADRE BONS DE COMMANDE 2023-2024 (OR) | 0,00 | 17 000,00 | 17 000,00 |
| 16. | Emprunts et dettes assimilées | 2 586 000,00 | -2 018 805,87 | 567 194,13 |
| 23. | Immobilisations en cours | 121 250,00 | 0,00 | 121 250,00 |
| 23228. | PROGRAMME 2023 Renouvellement réseau | 121 250,00 | 0,00 | 121 250,00 |
| | RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT | 2 707 250,00 | -1 861 270,87 | 845 979,13 |
| 021. | Virement de la section d'exploitation | 0,00 | 1 181 081,25 | 1 181 081,25 |
| 040. | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 1 000 000,00 | 0,00 | 1 000 000,00 |
| | RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT | 1 000 000,00 | 1 181 081,25 | 2 181 081,25 |
| 001. | Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | 0,00 | 1 168 158,61 | 1 168 158,61 |

8.6 MOUVEMENTS BUDGET PRINCIPAL/BUDGETS ANNEXES ET EMPRUNT

- **Subvention équilibre et reversement d'excédent :**

Le budget principal devra abonder au budget total 2024 à hauteur de 324 K€ les budgets annexes Bâtiments industriels et commerciaux (BIC) et ZAE.

Le budget annexe ZAE peut reverser un excédent de 2,87 M€ au budget principal (impact modification des calculs de stocks).

Proposition d'exécution des opérations comptables à l'issue du vote du budget supplémentaire 2024 ci-dessous :

- que le budget principal verse une subvention de fonctionnement au budget annexe BIC à hauteur du déficit constaté au CA 2023 (D65736221 au budget principal et R74751 au budget annexe BIC) :

| | | |
|--|-----|-----------|
| | BIC | 75 616,90 |
|--|-----|-----------|

- **Avances du budget principal vers les budgets annexes et remboursements d'avances par les budgets annexes**

L'avance globale du budget principal au budget total 2024 est de 2,05 M€ aux budgets annexes.

Les budgets annexes PPV et ZAE peuvent rembourser une partie de l'avance consentie auparavant à hauteur de 14 K€.

>>> En raison des modifications des calculs des stocks, les résultats des budgets ZAE ne seront connus qu'après la passation des écritures de stocks finaux fin 2024. Une réflexion est en cours pour vérifier si aucune écriture n'est passée cette année entre le budget annexe ZAE et le budget principal (avances remboursables + reversement d'excédent ou déficit), si ce n'est pas trop impactant pour le budget principal de régulariser qu'en 2025 (deux années).

- **Emprunts inscrits budget total 2024 :**

| | |
|--------------|---------------------|
| EAU | 567 194,13 |
| PRINCIPAL | 849 450,39 |
| TOTAL | 1 416 644,52 |