

PRESENTATION DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2023

Budget communal

SOMMAIRE

1. LE COMPTE FINANCIER UNIQUE.....	5
• Les résultats de clôture	5
• Exécution budgétaire : vue d'ensemble	6
2. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT.....	10
• Le résultat de fonctionnement	10
• Les recettes de fonctionnement.....	11
• Recettes : comparaison 2022 /2023	12
• Focus.....	13
▶ Impôts et taxes	13
▶ Dotations, subventions et participations	14
▶ Produits des services, du domaine et ventes diverses.....	15
• Les dépenses de fonctionnement	16
• Dépenses : comparaison 2022 /2023.....	17
• Focus.....	18
▶ Charges de personnel et frais assimilés	18
▶ Charges à caractère général	21
3. LA SECTION D'INVESTISSEMENT	23
• Le résultat d'investissement.....	23
• Recettes d'investissement : comparaison 2022 /2023	24
• Focus.....	25
▶ Subventions d'investissement.....	25
• Dépenses : comparaison 2022 /2023.....	26

• Focus.....	27
▶ Subventions d'équipement	27
▶ Immobilisations incorporelles	27
▶ Immobilisations corporelles	27
▶ Immobilisations en cours.....	28
4. REALISATIONS PAR PROGRAMME	29
• Synthèse.....	29
• Enfance, Jeunesse et Affaires Scolaires.....	29
• Sûreté et Sécurité	30
• Santé Publique et Solidarités	31
• Economie	31
• Culture et Patrimoine	32
• Sport	32
• Aménagement du territoire	33
• Administration générale.....	34
ANNEXE I - BILAN DES ACQUISITIONS ET DES CESSIONS	35

1. LE COMPTE FINANCIER UNIQUE

- Les résultats de clôture

Réalisations de l'exercice	Dépenses	Recettes	Résultat
Section de fonctionnement	4 258 160,89 €	4 589 373,71 €	331 212,82 €
Section d'investissement	1 610 814,81 €	1 192 212,35 €	-418 602,46 €

Reports	Dépenses	Recettes	Résultat
Section de fonctionnement	0	695 035,24	
Section d'investissement	631 489,14	0	

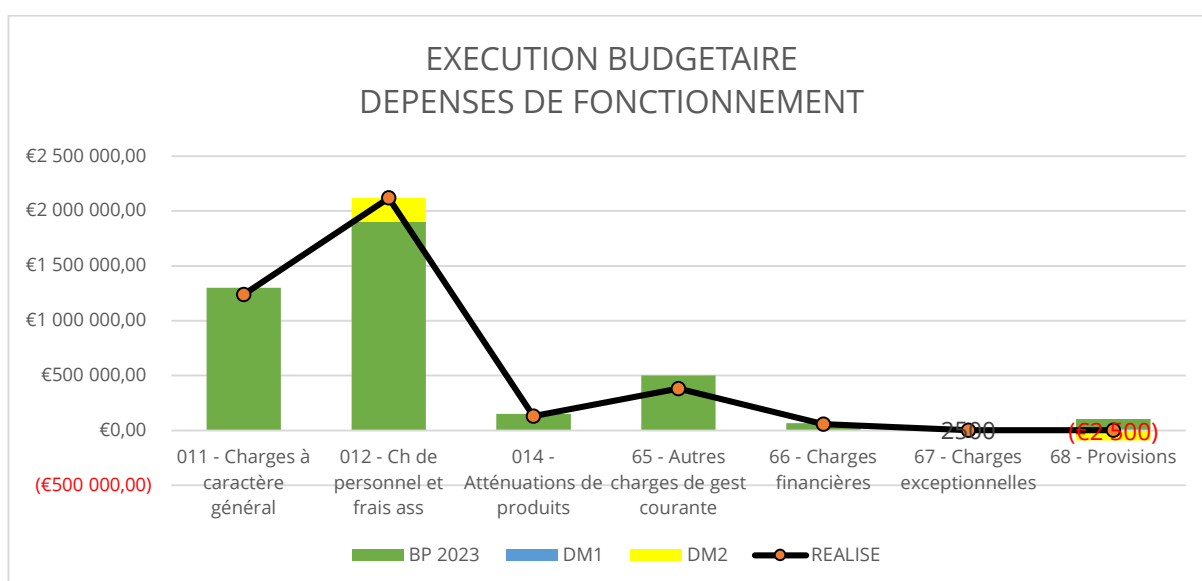
Total réalisations et reports	Dépenses	Recettes	Résultat
Section de fonctionnement	4 258 160,89 €	5 284 408,95 €	1 026 248,06 €
Section d'investissement	2 242 303,95 €	1 192 212,35 €	-1 050 091,60 €

Restes à réaliser	Dépenses	Recettes	Résultat
Section de fonctionnement			
Section d'investissement		643 518,48 €	

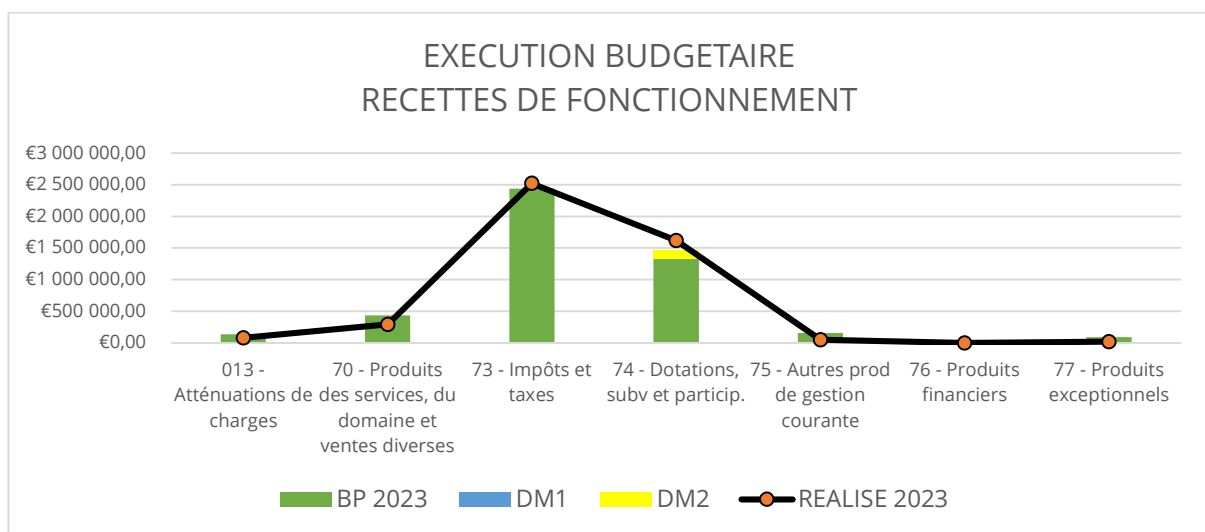
Résultat cumulé	Dépenses	Recettes	Résultat
Section de fonctionnement	4 258 160,89 €	5 284 408,95 €	1 026 248,06 €
Section d'investissement	2 242 303,95 €	1 835 730,83 €	-406 573,12 €
Total cumulé	6 500 464,84 €	7 120 139,78 €	619 674,94 €

- **Exécution budgétaire : vue d'ensemble**

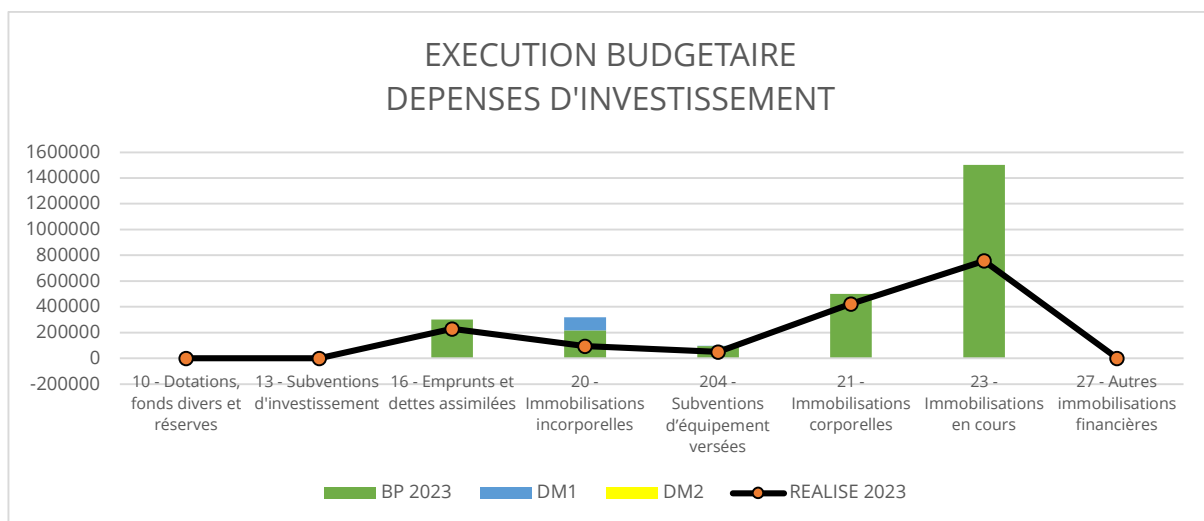
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	DM1	DM2	VOTE	REALISE 2023
011 - Charges à caractère général	1 300 000,00			1 300 000,00	1 238 674,83
012 - Ch de personnel et frais ass	1 900 000,00		220 000,00 €	2 120 000,00	2 119 747,97 €
014 - Atténuations de produits	150 000,00 €			150 000,00 €	129 002,00 €
65 - Autres charges de gest courante	500 000,00 €			500 000,00 €	382 434,51 €
66 - Charges financières	66 000,00 €			66 000,00 €	56 438,52 €
67 - Charges exceptionnelles		2500		2 500,00 €	1951,05
68 - Provisions	103 527 €	-2 500 €	-89 854 €	11 173,00 €	3 111 €
DEPENSES REELLES DE FONCTT	4 019 527,00		130 146,00€	4 149 673,00	3 931 359,88 €
042 -Op d'ordre de transf entre sect	442 000,00 €			442 000,00 €	326 801,01 €
DEPENSES D'ORDRE DE FONCTT	442 000,00 €		0,00 €	442 000,00	326 801,01 €
023 - Virement à la section d'investissement	818 211,24€			818 211,24€	
VIRT A LA SECT. D'INVESTISSEMENT	818 211,24 €		0,00 €	818 211,24 €	0,00 €
002 - Résultat de fonctt reporté				0,00 €	
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	5 279 738,24		130 146,00€	5 409 884,24	4 258 160,89



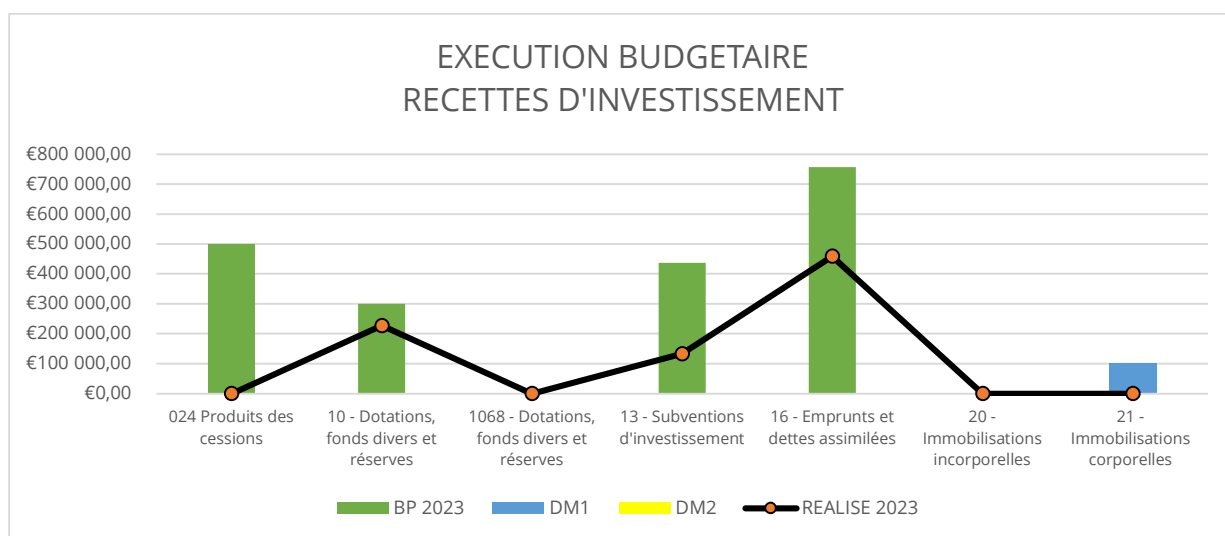
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	DM1	DM2	VOTE	REALISE 2023
013 - Atténuations de charges	133 896,00			133 896,00	80 431,35 €
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	432 965,00			432 965,00	289 675,37 €
73 - Impôts et taxes	2 437 322,00			2 437 322,00	2 522 174,89 €
74 - Dotations, subv et particip.	1 323 825,00		130 146,00	1 453 971,00	1 619 060,90 €
75 - Autres prod de gestion courante	157 191,00 €			157 191,00	50 038,02 €
76 - Produits financiers				0,00 €	0,78 €
77 - Produits exceptionnels	89 000,00 €			89 000,00 €	19 486,46 €
RECETTES REELLES DE FONCTT	4 574 199,00		130 146,00	4 704 345,00	4 580 867,77 €
042 Op d'ordre de transf entre sect	10 504,00 €			10 504,00 €	8 505,94 €
RECETTES D'ORDRE DE FONCTT	10 504,00 €			10 504,00 €	8 505,94 €
002 - Résultat de fonctt reporté	695 035,24 €			695 035,24	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	5 279 738,24			5 409 884,24	4 589 373,71 €



DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP 2023	DM1	DM2	VOTE	REALISE 2023
10 - Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €	
13 - Sub. d'investisst				0,00 €	
16 - Emprunts et dettes assimilées	300 000,00			300 000,00 €	229 506,46 €
20 - Immobilisations incorporelles	217 000,00	101 439,98		318 439,98 €	95 303,12 €
204 - Subv. d'équipt versées	95 000,00 €	2 000,00 €		97 000,00 €	50 572,83 €
21 - Immobilisations corporelles	500 000,00 €	-2 000,00 €		498 000,00 €	423 302,26 €
23 - Immo. en cours	1 500 000,00			1 500 000,00	757 167,62 €
27 - Autres immo. financières				0,00 €	
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	2 612 000,00	101 439,98 €		2 713 439,98	1 555 852,29 €
040 - Op. d'ordre de transf. entre sections	10 504,00 €			10 504,00 €	8 505,94 €
041 - Opérations patrimoniales				0,00 €	46 456,58 €
DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	10 504,00 €			10 504,00 €	54 962,52 €
001 - Solde d'ex. de la section d'investisst reporté	631 489,14 €			631 489,14 €	631 489,14 €
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	3 253 993,14			3 253 993,14	2 242 303,95



RECETTES D'INVESTISSEMENT	BP 2023	DM1	DM2	VOTE	REALISE 2023
024 Produits des cessions	500 000,00 €			500 000,00 €	
10 - Dotations, fonds divers et réserves	300 000,00 €			300 000,00 €	227 147,14 €
1068 - Dotations, fonds divers et réserves				0,00 €	
13 - Subventions d'investissement	436 942,00 €			436 942,00 €	132 718,62 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	756 839,90 €			756 839,90 €	459 089,00 €
20 - Immobilisations incorporelles				0,00 €	0,00 €
21 - Immobilisations corporelles		101 439,98 €		101 439,98 €	0,00 €
RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	1 993 781,90			1 993 781,90	818 954,76 €
040 - Op. d'ordre de transf. entre sections	442 000,00 €			442 000,00 €	326 801,01 €
041 - Opérations patrimoniales				0,00 €	46 456,58 €
RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	442 000,00 €			442 000,00 €	373 257,59 €
021 - Virement de la sect de fonctt	818 211,24 €			818 211,24 €	818 211,24 €
VIRT DE LA SECT. DE FONCTIONNEMENT	818 211,24 €			818 211,24 €	818 211,24 €
001 - Solde d'ex. de la sect d'investis rep.				0,00 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	3 253 993,14			3 253 993,14	2 010 423,59



2. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Réalizations de l'exercice 2023		Opérations réelles	Opérations d'ordre	Total
Section de fonctionnement	Dépenses	3 931 359,88 €	326 801,01 €	4 258 160,89 €
	Recettes	4 580 867,77 €	8 505,94 €	4 589 373,71 €

Réalizations de l'exercice 2023		Total	Résultat reporté	Total
Section de fonctionnement	Dépenses	4 258 160,89 €		4 258 160,89 €
	Recettes	4 589 373,71 €	695 035,24 €	5 284 408,95 €

- **Le résultat de fonctionnement**

Le résultat de fonctionnement 2023 est de

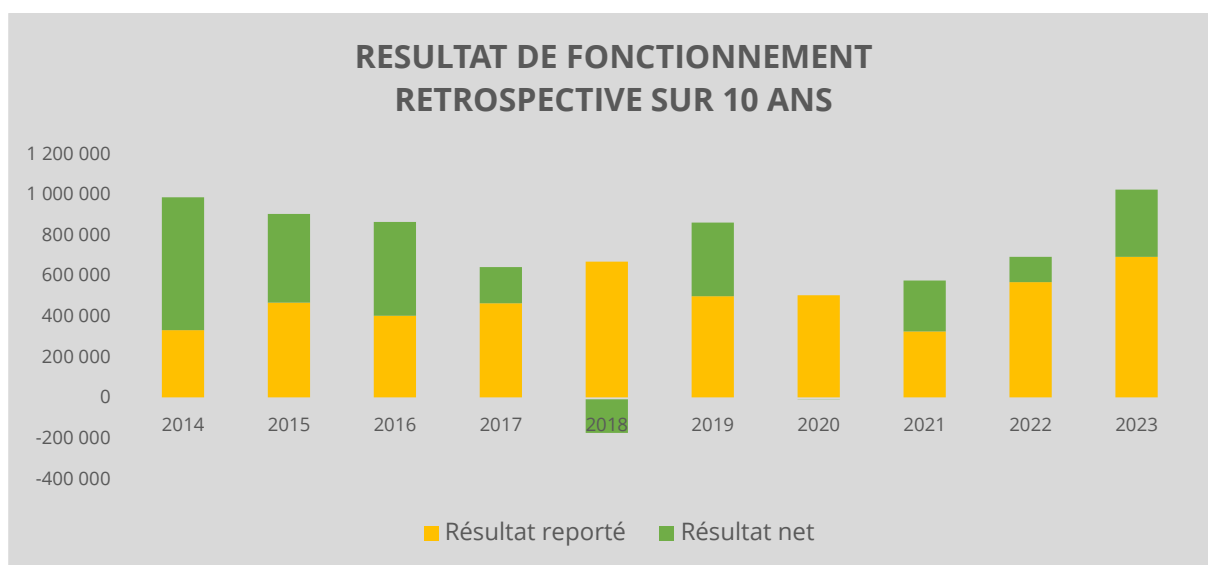
1 026 248,06 €

Un résultat net de

331 212,82 €

Un report du précédent exercice de

695 035,24 €



- **Les recettes de fonctionnement**

La section de fonctionnement permet d'assurer la gestion courante de la collectivité. Au niveau des recettes, on retrouve principalement :

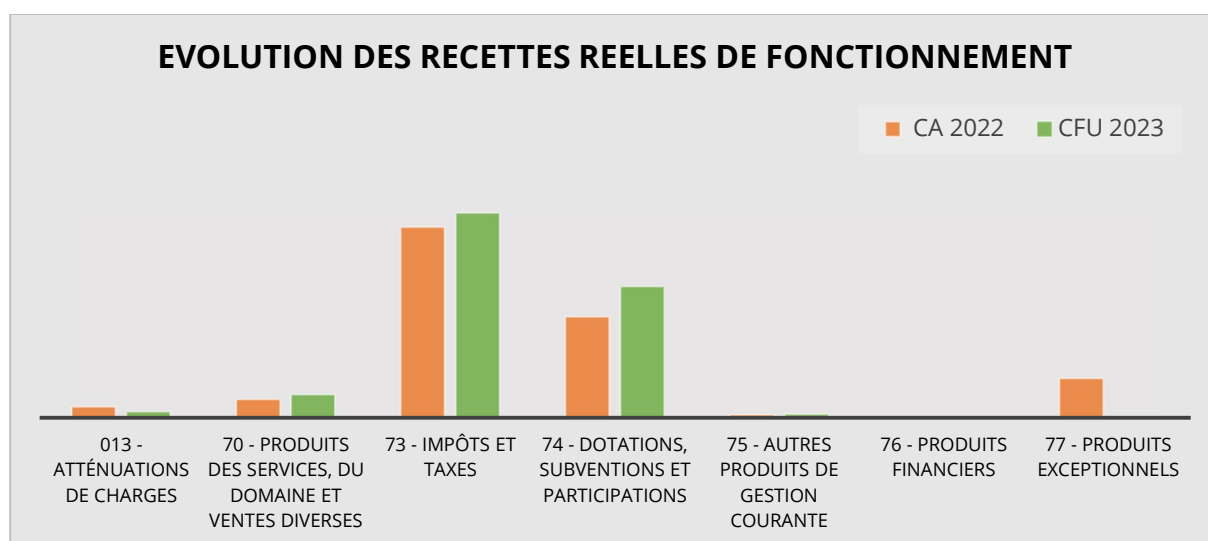
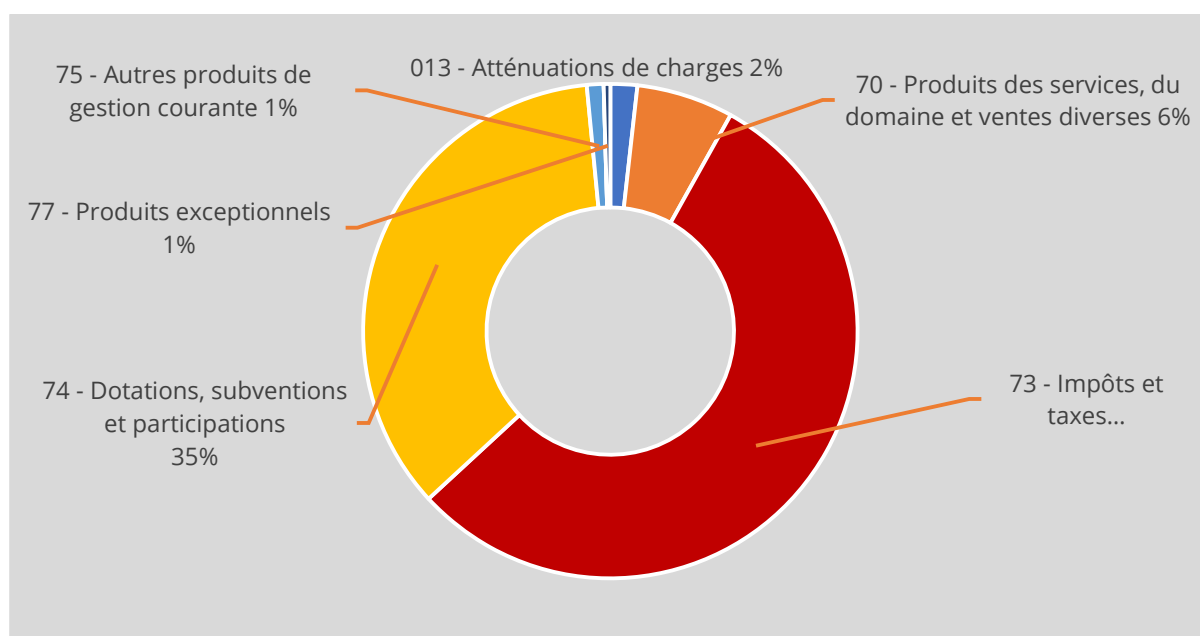
- Les recettes liées à la fiscalité ;
- Les dotations ;
- Les produits des services, du domaine et ventes diverses.

Les recettes de fonctionnement correspondent à deux catégories :

- **les recettes d'ordre** figurant au chapitre 42, essentiellement l'amortissement de subventions ;
- **les recettes réelles** qui correspondent à un flux financier.

Pour l'exercice 2023, les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 5 284 638,95 €

Elles étaient de 5 102 035,04 € € en 2022. Elles se décomposent de la façon suivante :



• **Recettes : comparaison 2022 /2023**

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CFU 2023	COMMENTAIRES
013 - Atténuations de charges	138 496,34 €	80 431,35 €	Remboursement du salaire du personnel en arrêt maladie
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	229 739,02 €	289 675,37 €	Abonnements, redevances du domaine public, concessions cimetièrre, contribution des utilisateurs aux médiathèque, cantine, multi-accueil, ALSH, garderie
73 - Impôts et taxes	2 349 743,03 €	2 522 174,89 €	- la dotation de solidarité de communautaire, le FPIC - les impôts locaux et taxes diverses.
74 - Dotations, subventions et participations	1 247 752,22 €	1 619 060,90 €	- subventions, participations diverses : versement CAF et MSA enfance jeunesse, participation au repas à 1€, etc. ; - le fonds de compensation de la TVA ; - et la dotation générale de fonctionnement.
75 - Autres prod de gestion courante	38 797,59 €	50 038,02 €	Les revenus des immeubles, les loyers,...
76 - Produits financiers	0,35 €	0,78 €	
77 - Produits exceptionnels	488 093,68 €	19 486,46 €	- Refacturations d'eau et d'électricité - Des subventions exceptionnelles - Des ventes immobilières
RECETTES REELLES DE FONCTT	4 492 622,23 €	4 580 867,77 €	
042 Op d'ordre de transf entre sect	38 712,97 €	8 505,94 €	
RECETTES D'ORDRE DE FONCTT	38 712,97 €	8 505,94 €	
002 - Résultat de fonctt reporté	570 699,84 €	695 035,24 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	5 102 035,04 €	5 284 408,95 €	

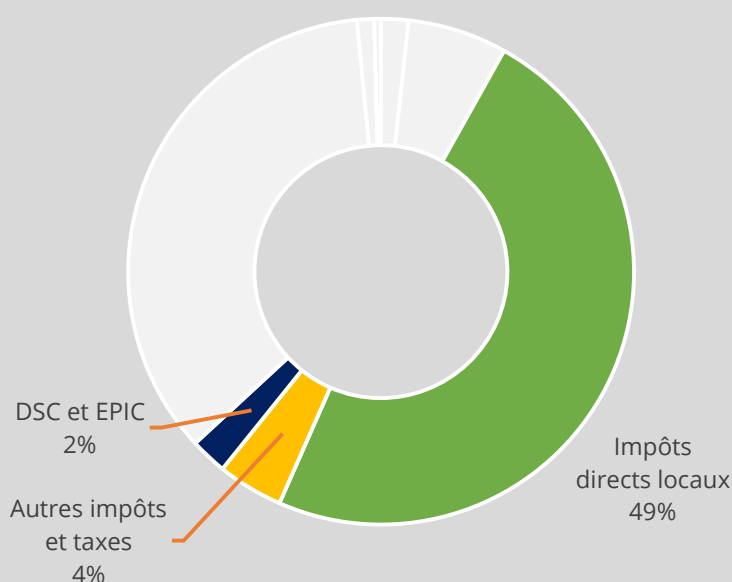
- **Focus**

- ▶ **Impôts et taxes**

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
73 - Impôts et taxes	2 349 743,03 €	2 437 322,00	2 522 174,89 €

Le chapitre 73 représente 55,06% des ressources de la commune.

Les impôts locaux représentent 85% du chapitre soit 49% des recettes réelles de la commune.



Des versements communautaires en baisse pour la deuxième année consécutive

La dotation de solidarité communautaire est un versement d'une communauté de communes au profit de ses communes pour répondre à un besoin de péréquation.

En 2022, les critères de répartition ont été modifiés, faisant passer la DSC de Landéda de 49 908€ en 2021 à 44 513 €. En 2023 elle passe à 40 595,00 € en 2023 en raison d'une ponction de 3 918 € au titre du Bac An Treiz.

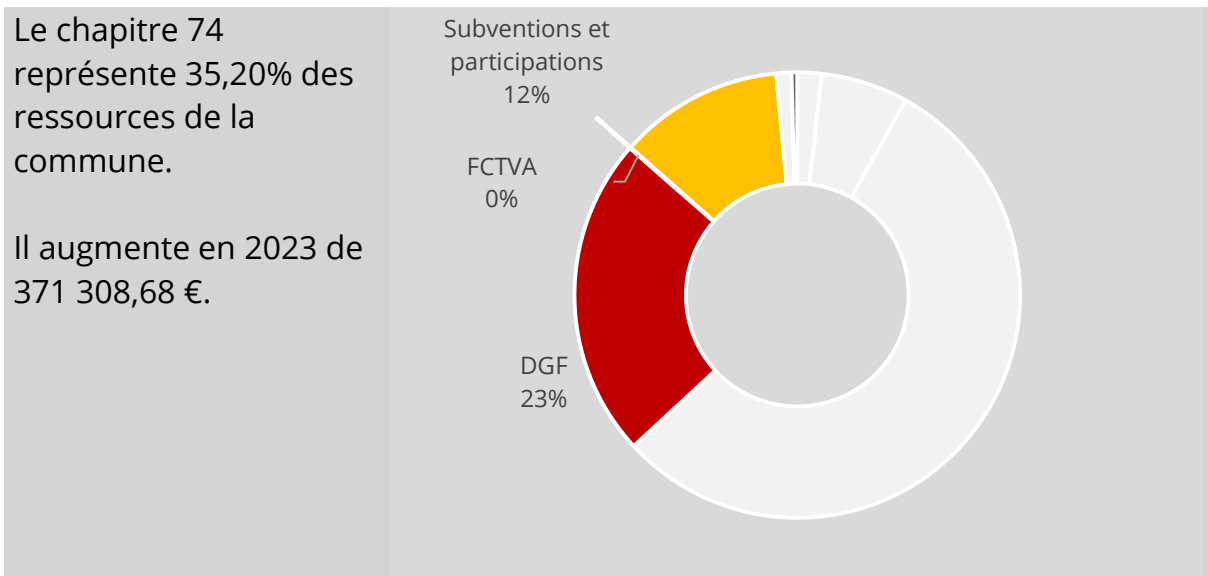
Le FPIC est un dispositif national de péréquation entre collectivités territoriales en France, permettant de réduire les inégalités de richesse entre les territoires. Son produit est redistribué entre les communes membres. La part du FPIC reversée à Landéda est passée de 75 322 € en 2021 à 72 118 € en 2022 puis à 67 585,00 € en 2023.

Un produit des impôts et taxes en progression

IMPÔTS ET TAXES - DETAIL	2020	2021	2022	2023
Impôts directs locaux	1 630 510 €	1 836 702 €	2 005 620 €	2 221 520,00
Autres impôts locaux ou assimilés	1 556 €	4 922 €	231 €	5 278,00 €
Droits de place	278 €	236 €	213 €	353,99 €
Taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité	161 373 €	170 860 €	177 140 €	186 842,90 €
TOTAL	1 918 576 €	2 137 950 €	2 183 204	2 413 994,89

► Dotations, subventions et participations

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
74 - Dotations, subventions et participations	1 247 752,22	1 453 971,00	1 619 060,90 €



- la dotation générale de fonctionnement représente 65,98% du chapitre : 1 068 287 €. Elle augmente de 4,59%.

DGF - Détail	2020	2021	2022	2023
D.G.F. Dotation forfaitaire (DF)	426 867	427 129	428 002	430 187,00 €
D.G.F. Dotation de solidarité rurale (DSR BC) (DSR P) et (DSR C)	397 785	417 463	457 644	501 300,00 €
D.G.F. Dotation nationale de péréquation (DNP)	138 886	128 384	135 727	136 800,00 €
Total	963 538,00	972 976,00	1 021 373,00	1 068 287,00

- le fonds de compensation de la TVA : 3 921,86 € ;

- les subventions et participations diverses

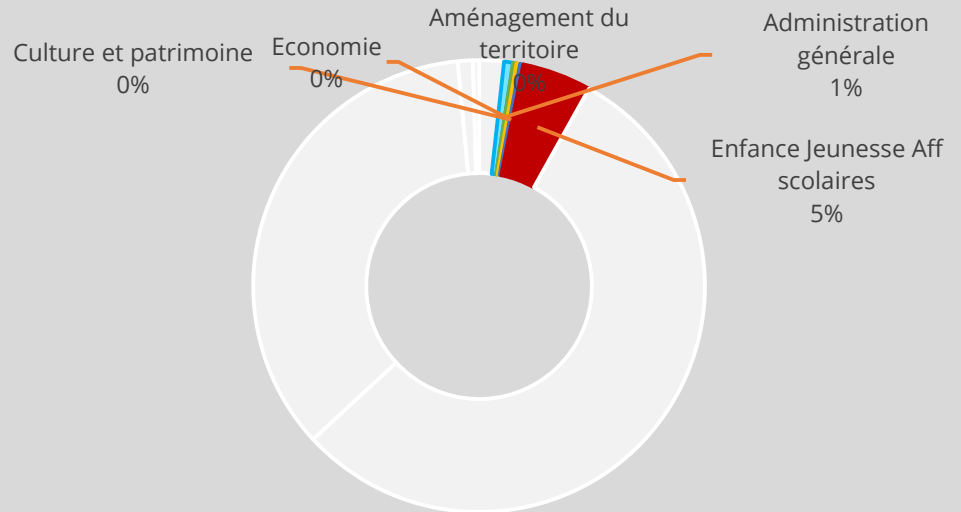
289 639,02 €	CAF et MSA financement des structures et des animations enfance jeunesse
130 146,00 €	Etat - Solde Dotation Filet de sécurité 2022
70 764,44 €	FEAMP - Promotion des métiers de la mer Abers 2022
25 000,00 €	Communauté de communes Pays des Abers, Financement d'Abers 2022
14 133,81 €	Etat pour le financement des affaires scolaires et du repas à 1€
9 464,77 €	Co financement ou subv. d'activités culturelles : semaine nomade (Plouguerneau, Lannilis et Conseil Régional de Bretagne) ; Place aux mêmes (Sensation Bretagne)
7 704,00 €	Etat - Compensations et indemnisations diverses

► Produits des services, du domaine et ventes diverses

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	289 905,37 €	432 965,00	289 675,37 €

Le chapitre 70 représente 6,33% des recettes réelles de la commune.

Ses recettes proviennent principalement de la des familles dans le domaine enfance jeunesse et affaires scolaires



57 277,39 €	ALSH – Participation des familles
50 254,37 €	MAC – Participation des familles
54 156,80 €	Cantine et repas intergénérationnel
29 164,61 €	Garderie – Participation des familles
17 474,73 €	Occ domaine public Orange et ENEDIS
12 688,50 €	Objectif vacances – Participation des familles
11 800,00 €	ZMEL
10 751,40 €	Abonnements médiathèque
6 886,70 €	Camp surf – Participation des familles
6 628,33 €	Enfance jeunesse - Rattachement
6 280,00 €	Location de salles
5 960,30 €	Occ Terrasses
5 259,34 €	Concessions cimetières
5 135,00 €	Voile pour tous – Participation des familles
4 797,10 €	Recettes Coworking
4 346,00 €	Ecole des sports – Participation des familles
450,00 €	Vente livres "Pelec'h Emaout O Chom"
243,00 €	Occ domaine public GRDF
121,80 €	Flyers balades Landéda

- **Les dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de fonctionnement correspondent à deux catégories :

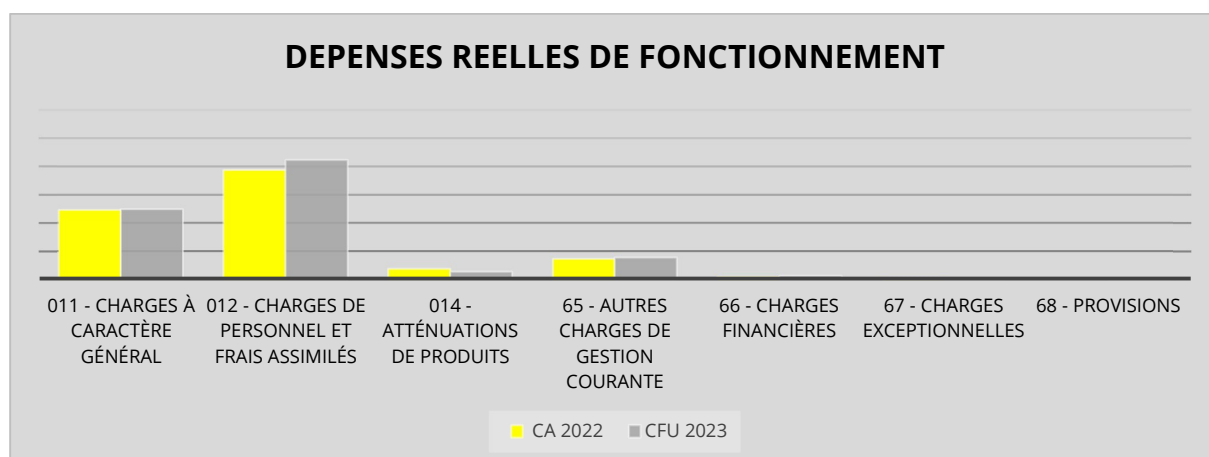
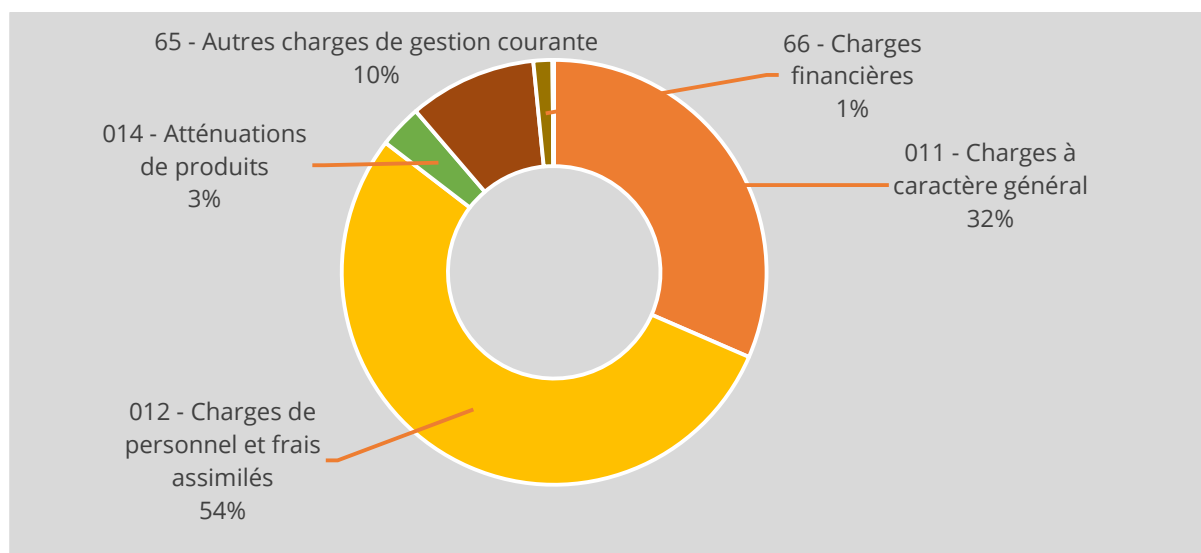
- **les dépenses d'ordre** sans décaissement (les dotations aux amortissements figurant au § 042) ;
- **les dépenses réelles** qui correspondent à un flux financier.

Les dépenses réelles de fonctionnement regroupent toutes les dépenses récurrentes de la collectivité, on y retrouve principalement :

- Les charges à caractère général ;
- Les dépenses de personnel ;
- Les autres charges de gestion courante.

Pour l'exercice 2023, les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à un montant total de 3 931 359,88 € ; elles étaient de 3 763 255,72 € en 2022.

Elles se décomposent de la façon suivante :



• **Dépenses : comparaison 2022 /2023**

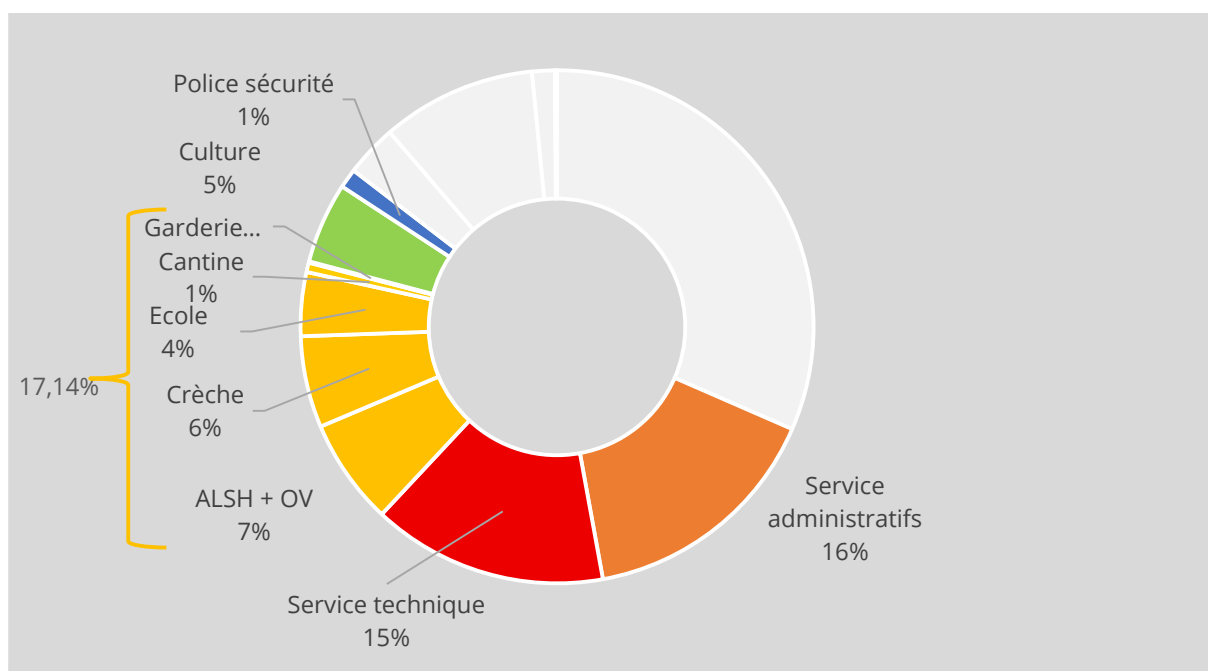
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CFU 2023	COMMENTAIRES
011 - Charges à caractère général	1 230 848,36	1 238 674,83	<ul style="list-style-type: none"> - prestations de service ; - maintenance et entretien par entreprises extérieures ; - acquisition de petit équipement pour l'école, la maison de l'enfance, la médiathèque, la voirie ; - consommation communale d'eau, de carburants, d'électricité.
12 - Ch de personnel et frais ass	1 940 025,00	2 119 747,97	
014 - Atténuations de produits	183 646,00 €	129 002,00 €	Versement à la communauté de communes. 129 002 € <ul style="list-style-type: none"> - 47 881 € l'attribution de compensation (TPU) ; - 81 121 € le financement du SDIS
65 - Autres charges de gest courante	358 236,60 €	382 434,5	<ul style="list-style-type: none"> - Indemnités et formation des élus - Forfaits scolaires, initiation au breton, subvention des activités piscine et voile pour tous, de la cantine et de la garderie de l'école Notre Dame des Anges, - La subvention au CCAS ; - L'adhésion à l'EPCC ; - Les subventions aux associations.
66 - Charges financières	41 574,82 €	56 438,52 €	Intérêts des emprunts
67 - Charges except.	3 714,22 €	1 951,05 €	
68 - Provisions		3 111,00 €	
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	3 758 045,00	3 932 321,74	
042 - Op d'ordre de transf entre sect		326 801,01 €	Amortissements de l'année.
DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT			
023 - Virement à la section d'investissement			L'autofinancement prév. budgété n'est jamais utilisé la même année
VIRT A LA SECT. D'INVESTISSEMENT			
002 - Résultat de fonctt reporté			
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		4 259 122,75	

- **Focus**

- ▶ **Charges de personnel et frais assimilés**

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
12 - Charges de personnel et frais assimilés	1 940 025,00	2 120 000,00	2 119 747,97

- **REPARTITION PAR SERVICE :**



A noter que figure dans les charges de personnel la rémunération des surveillants de plage et que s’y ajoutent des « frais assimilés » tel que l’acquittement de charges sociales pour des artistes intervenant occasionnellement dans des spectacles portés par la Commune.

On observe que l’importance des frais de personnel correspondant au programme « Enfance Jeunesse Affaires scolaires » ce qui est à mettre en regard des produits vus précédemment au § 74 (subventions et participations de la CAF, de la MSA et de l’Etat), au § 70 (participation des familles) et surtout avec la qualité du service rendu par les services concernés aux habitants et aux familles.

- **L’EVOLUTION DE L’ACTIVITE**

- **Sûreté sécurité**

Création d’un poste d’assistant.e de police municipale (délibération 25/09/23). Le poste a été pourvu par reclassement interne en intégration directe ;
Diminution en 2023 du nombre de sauveteurs affectés à la surveillance de plage (délibération 11 Avril 2023).

- **Administration générale**

Recrutement d'un agent en charge de la paie et de la gestion des ressources humaines à temps complet à compter du 1er Août 2023 (délibération 30/01/2023).

- **Enfance jeunesse affaires scolaires**

Effet report de la forte augmentation d'activité intervenue en 2023

Périscolaire

- ALSH

Nombre de places	01/01/2021	01/09/2021	16/03/2022	24/10/2022
Moins de 6 ans	8	16	16	24
6 ans et plus	12	12	24	24
Effectif maximal	20	28	40	48

- Garderie

Nombre de places	01/01/2021	01/09/2021	01/09/2022	2023
Matin (1h30')		40	48	48
Soir (2'30)		40	48	48

En septembre 2021 lors de la municipalisation, il y avait 2 agents à la garderie (n'étant pas déclaré ALSH périscolaire, aucun taux d'encadrement n'était obligatoire).

En septembre 2022, le choix a été fait d'adosser la garderie à l'ALSH périscolaire, le transformant en ALSH de moins de 5 heures, déclaré à la CAF et à la DDCS.

La garderie est donc désormais tenue de respecter un taux d'encadrement ce qui a entraîné une augmentation de 624h annuelles pour une année pleine comme 2023.

Extra-scolaire

Nombre de places	01/01/2021	01/09/2021	16/03/2022	24/10/2022
Moins de 6 ans	20	20	20	24
6 ans et plus	20	20	20	24
Effectif maximal	40	40	40	48

- Objectif Vacances

Inscriptions					
	Hiver	Printemps	Eté	Toussaint	Total annuel
2020	55	covid	357	82	494
2021	70	covid	391	85	546
2022	77	140	362	166	745
2023	122	182	508	124	936

Augmentation d'un contractuel pour Objectifs vacances ponctuellement. Le taux d'encadrement est de un animateur pour 12 enfants de + de 6 ans.

▪ LE REMPLACEMENT DE PERSONNEL ABSENT

La commune assure autant que nécessaire le remplacement du personnel absent. Le coût du remplacement du personnel malade 135 509,68 € est atténué par les sommes figurant au chapitre 013 des recettes « Atténuation de charges » (80 431,35 € en 2023) ;

▪ L'AUGMENTATION DES REMUNERATIONS

- **l'effet report sur la masse salariale 2023** des augmentations intervenues au cours de l'année 2022 :

- l'augmentation du point d'indice de 3,5% en Juillet 2022 (soit 6 mois en 2022) ;
- l'augmentation du SMIC au 1^{er} Mai (2,65%) et au 1^{er} Août 2022 (2,01%).

- **les augmentations générales de rémunération intervenues en 2024** : 25 401,80 €

- la revalorisation du point d'indice au 1^{er} juillet 2023 de 1,5 %
- l'augmentation du SMIC au 1^{er} Mai 2023 (2,22%). Cette augmentation impacte les rémunérations de 15 agents, titulaires et CDI ainsi que les rémunérations de remplaçants ou saisonniers ;
- la revalorisation du régime indemnitaire (CM 11/04/2023)

► Charges à caractère général

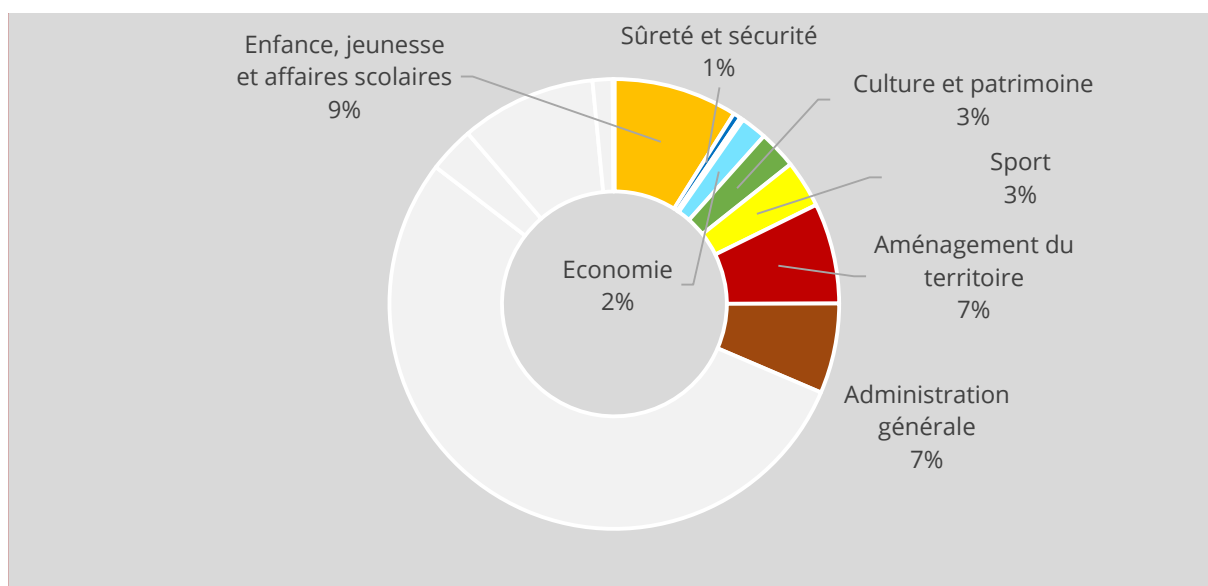
Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
011 - Charges à caractère général	1 230 848,36	2 120 000,00	1 238 674,83 €

Les charges à caractère général correspondent à des coûts :

- de prestation de service ;
- de maintenance ou d'entretien par des entreprises extérieures ;
- de petit équipement pour l'école, la maison de l'enfance, la médiathèque, la voirie ;
- et à la consommation communale d'eau, de carburants, d'électricité.

Elles sont quasi stables par rapport à 2022. Le chapitre comprenait alors 253 260,81 € de dépenses au titre d'Abers 2022.

▪ REPARTITION PAR PROGRAMME



▪ ANALYSE DES PRINCIPAUX POSTES

	2021	2022	2023
60612 - Énergie - Électricité	92 733,11 €	97 640,66 €	188 655,36

Affectation	Montant 2022	Montant 2023	Progression	
Salles de sport	26 680,17 €	48 095,67 €	+ 21 415,50 €	80%
Ecole	17 734,39 €	44 933,56 €	+ 27 199,17 €	153%
Eclairage public	9 636,13 €	12 078,75 €	+ 2 442,62 €	25%
Culture	5 640,49 €	16 260,31 €	+ 10 619,82 €	188%
Service travaux	5 404,50 €	15 011,20 €	+ 9 606,70 €	178%
Restauration scolaire	1 217,70 €	4 134,89 €	+ 2 917,19 €	240%
Administration générale de la collectivité et divers	22 331,66 €	28 890,75 €	+ 6 559,09 €	29%
Bâtiment de la mer (ex UCPA)	8 995,62 €	19 250,23 €	+ 10 254,61 €	114%
Total	97 640,66 €	188 655,36 €	+ 91 014,70 €	93%

	2021	2022	2023
611 - Contrats de prestations de services	92 733,11 €	72 040,67	125 554,89

Repas cantine école, ALSH et MAC	100 503,79 €
Prestation point cash	14 934,40 €
Deratisation	4 779,71 €
Prestation balayage été 2023 (location balayeuse avec chauffeur)	1 047,20 €
Evacuation matières toilettes sèches	996,00 €
Modulaire sauveteurs Ste Marguerite - vidange eaux usées	948,00 €
Détauteur sémaphore	900,00 €
Gite Treffiat OV 08.23	738,40 €
Contrat services logiciel Gescime	707,39 €
	125 554,89 €

La facturation des repas par Lannilis est passée de 61 536,41 € en 2022 à 100 503,79 € en 2023, conséquence à la fois de l'augmentation de la facturation par Lannilis et du succès des activités péri scolaires et extra scolaires.

	2021	2022	2023
61521 - Entretien et réparations sur terrains	95 870,25	106 848,32	100 869,09

Les genêts d'or	Entretien et tonte du terrain de foot de Rosvenni	66 317,28 €
Jo SIMON	Terrains foot régénération terrains et zones de buts	11 232,00 €
Balcon Jardin	Coupe bois (tempête CIARAN)	10 233,60 €
AGSEL	Débroussaillage sentiers	9 568,80 €
Balcon Jardin	Divers entretien	1 293,60 €
MAO SAS	Fauchage terrain pour parking - installation bouées plage et divers travaux tractopelle	1 138,98 €
ASSAUT PROPLETE SERVICES	Ménage	401,89 €
LAGADEC TP	Réfection allées camping	372,10 €
Tanguy	Mat. aménagement ext Sémaphore	302,84 €
Distrivert	Plants	8,00 €

	2021	2022	2023
60632 - Fournitures de petit équipement	48 906,98 €	60 712,84 €	70 548,65

3. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Réalisations de l'exercice 2023		Opérations réelles	Opérations d'ordre	Total
Section d'investissement	Dépenses	1 555 852,29 €	54 962,52 €	1 610 814,81
	Recettes	818 954,76 €	373 257,59 €	1 192 212,35

Réalisations de l'exercice 2023		Total	Résultat reporté	Total
Section d'investissement	Dépenses	1 610 814,81 €	631 489,14	2 242 303,95
	Recettes	1 192 212,35 €		1 192 212,35

Restes à réaliser de l'exercice 2023		Total	Restes à réaliser	Total
Section d'investissement	Dépenses	2 242 303,95 €		2 242 303,95
	Recettes	1 192 212,35 €	643 518,48 €	1 835 730,83

- **Le résultat d'investissement**

Le résultat d'investissement 2023 est de	-406 573,12 €
Un résultat net avec restes à réaliser de	224 916,02 €
Un report du précédent exercice de	-631 489,14 €



• **Recettes d'investissement : comparaison 2022 /2023**

RECETTES D'INVESTISSEMENT	CA 2022	CFU 2023	COMMENTAIRES
024 Produits des cessions			
10 - Dotations, fonds divers et réserves	475 734,33	227 147,14 €	FCTVA 132 693,45 € Taxes aménagement 94 453,69 €
1068 - Dotations, fonds divers et réserves	7 048,87 €		Excédents de fonctionnement capitalisés
13 - Subventions d'investissement	152 887,33 €	132 718,62 €	
16 - Emprunts et dettes assimilées		459 089,00 €	Emprunts - Rénovation église 90 000 € - Port 369 089 €
20 - Immobilisations incorporelles			
21 - Immobilisations corporelles			
RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	635 670,53 €	818 954,76 €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	670 371,28 €	326 801,01 €	
041 - Opérations patrimoniales		46 456,58 €	
RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	670 371,28 €	326 801,01 €	
021 - Virement de la section de fonctionnement			Autofinancement prévisionnel
VIRT DE LA SECT. DE FONCTIONNEMENT			
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté			
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	1 306 041,81	1 145 755,77	

- **Focus**

- ▶ **Subventions d'investissement**

29 000,00 €	Département - effacement de réseaux Kroaz Uhella
12 545,35 €	DETR - Rénovation de la toiture Bâtiment de la mer
12 412,50 €	DETR - Mur soutènement GR34
24 666,00 €	Région - WC aire cyclable port Aber Wrac'h
10 000,00 €	Département Renforcement du GR34
9 628,00 €	Multi accueil - mobilier, rénovation VMC et peintures
8 250,00 €	Département - Réfection chauffage Guenioc
7 495,60 €	Etat- Cantine
6 750,00 €	Département - Réfection chauffage Maison de l'enfance
4 325,00 €	Département - Valorisation ile Guenioc et chapelle Ste Marguerite
4 000,00 €	Amendes de police - Sécurité routière
3 646,17 €	Etat - Socle numérique école

- **Dépenses : comparaison 2022 /2023**

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CA 2022	CFU 2023	COMMENTAIRES
10 - Dotations, fonds divers et réserves			
13 - Subventions d'investissement			
16 - Emprunts et dettes assimilées	226 848,00 €	229 506,46 €	Remboursement du capital des emprunts.
20 - Immobilisations incorporelles	103 454,70 €	95 303,12 €	
204 - Subventions d'équipement versées	74 949,86 €	50 572,83 €	
21 - Immobilisations corporelles	396 131,12 €	423 302,26 €	
23 - Immobilisations en cours	391 506,12	757 167,62 €	
27 - Autres immo. financières			
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	1 192 889,80	1 555 852,29	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	38 712,97 €	8 505,94 €	Opération d'ordre en équilibre avec le § 042 des recettes de fonctionnement
041 - Opérations patrimoniales		46 456,58 €	
DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	38 712,97 €	8 505,94 €	
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté			
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	1 231 602,77	1 564 358,23	

- **Focus**

- ▶ **Subventions d'équipement**

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
204 - Subventions d'équipement versées	74 949,86 €	97 000,00 €	50 572,83 €

Effacement FT Kroaz Uhella	20 815,32 €
Effacement EP Ar Palud	6 867,88 €
Eclairage public - Rénovation point lumineux Ar Rugell	784,63 €
Eclairage public Port Aber Wrach' aire des randonneurs	21 828,50 €
Eclairage public - Participation schéma directeur aménagement lumière	276,50 €

- ▶ **Immobilisations incorporelles**

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
20 - Immobilisations incorporelles	103 454,70 €	318 439,98 €	95 303,12 €

Construction CTM	32 847,32 €
Bâtiment de la mer 311 Ar Palud	24 831,00 €
Aménagement centre bourg Ar Palud	9 840,00 €
Aménagement Tromenec	9 444,00 €
Pôle Artisanal zone de Bel Air	6 300,00 €
Logiciel Enfance Jeunesse	4 968,00 €
Etude création maison de santé - rue de la Mairie - acompte 1	4 080,00 €
PC fixe - services techniques	2 880,00 €
	112,80 €

- ▶ **Immobilisations corporelles**

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
21 - Immobilisations corporelles	396 131,12 €	498 000,00 €	423 302,26 €

- **DETAIL DES ARTICLES**

2112 - Terrains de voirie	2 691,32 €
21318 - Constructions autres bâtiments publics	442,10 €
21351 - Install générales des constructions - Bâtiments publics	190 796,03 €
2151 - Réseaux de voirie	13 922,40 €
2152 - Installations de voirie	82 543,65 €
21533 - Réseaux câblés	7 801,20 €
21538 - Autres réseaux	7 087,20 €
215731 - Matériel roulant	47 988,00 €
215738 - Autre matériel et outillage de voirie	1 068,72 €
21578 - Autre matériel technique	3 920,26 €
2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques	39 230,79 €

21828 - Autres matériels de transport	2 976,00 €
21831 - Matériel informatique scolaire	432,00 €
21838 - Autre matériel informatique	15 622,00 €
21848 - Autres matériels de bureau et mobiliers	681,71 €
2185 - Matériel de téléphonie	1 084,70 €
2188 - Autres immobilisations corporelles	5 014,18 €

▪ ANALYSE DES PRINCIPAUX POSTES

21351 - Install générales .. des constructions - Bâtiments publics	190 796,03 €
Réfection chauffages	127 211,74 €
Système clés Iloq - verrouillage bâtiments	21 838,97 €
Mise en place nouvel éclairage Sémaphore	12 185,68 €
Dispositifs éclairage économie d'énergie - école et MDE	10 072,54 €
Renouvellement tuyauterie alimentation gaz cuisine - Kervigorn	6 640,22 €
Auvent vestiaires - stade de foot	4 584,49 €
Extension jardin ALSH - grillage et portail	4 141,66 €
Remplacement porte bois église	2 300,74 €
Porte PVC 41 Ti korn	1 819,99 €

2152 - Installations de voirie	82 543,65 €
Mobilité - Arceaux vélos, consignes à vélo, support trottinettes, signalisation pistes cyclables, signalétique aire cyclable	51 871,62 €
Signalisation routière, marquage au sol	14 958,73 €
Modification limites d'agglomération	9 183,79 €
Transats Sémaphore	6 529,51 €

► Immobilisations en cours

Chapitre	Réalisé 2022	Voté 2023	Réalisé 2023
23 - Immo. en cours	391 506,12	1 500 000,00	757 167,62 €

Gestion des eaux pluviales	183 341,39 €
Camping municipal	116 080,05 €
Eglise	92 438,68 €
Aire cyclable - Port de l'Aber Wrach'	85 586,56 €
Construction CTM	75 000,00 €
Cimetière	33 894,98 €

4. REALISATIONS PAR PROGRAMME

Les chiffres qui suivent, extraits de la consommation des Crédits de paiement sur l'année constituent une information précieuse mais sont à prendre avec prudence : des éléments budgétaires n'y figurent pas, des éléments ne sont pas ventilés et sont imputés au programme Administration générale, notamment une partie des coûts énergétiques, etc.

En bref, il ne s'agit aucunement d'une comptabilité analytique mais d'indicateurs du poids financier des politiques communales.

- **Synthèse**

ANNEE 2023 ETAT DES CONSOMMATIONS	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Dépenses	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Recettes
1. ENFANCE, JEUNESSE ET AFFAIRES SCOLAIRES	1 154 975,09	85 604,26	1 240 579,35	508 586,88	27 514,77	536 101,65
2. SÛRETÉ ET SÉCURITÉ	69 076,03	36 960,22	106 036,25	-	22 412,50	22 412,50
3. SANTÉ PUBLIQUE ET SOLIDARITÉS	179 807,63	301 994,02	481 801,65	103 505,52	25 090,70	128 596,22
4. ÉCONOMIE	79 850,16	149 557,01	229 407,17	50 552,76	12 545,35	63 098,11
5. CULTURE ET PATRIMOINE	320 010,70	90 541,55	410 552,25	133 153,89	-	133 153,89
7. AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE	866 961,79	793 814,93	1 660 776,72	11 800,00	61 996,00	73 796,00
8. ADMINISTRATION GÉNÉRALE	1 074 193,75	314 622,01	1 388 815,76	3 834 530,26	686 236,14	4 520 766,40

- **Enfance, Jeunesse et Affaires Scolaires**

ANNEE 2023 ETAT DES CONSOMMATIONS	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Dépenses	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Recettes
\$12 - Personnel	695 170,18		695 170,18			
112 - Personnel	3 267,03		3 267,03			
113 - Fourniture, matériel et outil	36 378,84	5 059,80	41 438,64			
114 - Véhicules		-	-			

115 - Archives et documentation	76,00		76,00			
131 - Autres actions	42 543,23		42 543,23	41 771,29		41 771,29
132 - Maison de l'enfance	125 836,70	28 175,50	154 012,20	372 637,44	16 378,00	389 015,44
133 - Aires de jeux	2 121,90	-	2 121,90			
134 - Contribution autres acteurs	12 143,21		12 143,21			
135 - Manifestations						
141 - Autres actions	5 299,30		5 299,30			
142 - Ecole Joseph Signor	57 975,21	52 368,96	110 344,17	507,15	3 641,17	4 148,32
143 - Contributions autres écoles	97 141,30		97 141,30			
145 - Garderie	2 889,08		2 889,08	29 164,61		29 164,61
146 - Cantine et restauration	74 133,11		74 133,11	64 506,39	7 495,60	72 001,99

• Sûreté et Sécurité

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn^t	Investiss^t	Dépenses	Fonctionn^t	Investiss^t	Recettes
\$12 - Personnel	48 047,02 €		48 047,02 €			
212 - Personnel	643,66		643,66			
213 - Fourniture, matériel et outil	6 408,62	1 497,35	7 905,97			
214 - Véhicules	1 785,63	-	1 785,63			
221 - Aides aux associations						
222 - Réserve communale de sécurité civile						
231 - Autres actions	4 259,19	574,80	4 833,99			
233 - Vidéoprotection	-		-			
234 - Sécurité des manifestations	1 150,83		1 150,83			
241 - Autres actions						
242 - Plan communal de sauvegarde						
251 - Autres actions		960,00	960,00			
252 - Infrastructures		33 928,07	33 928,07		22 412,50	22 412,50

253 - Contribution SNSM					
254 - Surveillance de baignade	6 590,18		6 590,18		
261 - Autres actions	190,90	-	190,90		

• Santé Publique et Solidarités

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Dépenses	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Recettes
331 - Autres actions						
341 - Subvention CCAS	10 000,00		10 000,00			
352 - Eaux de baignade	4 560,81		4 560,81			
362 - Bâtiments et aides à destination des professionnels	5 546,50	2 880,00	8 426,50	2 400,00		2 400,00

• Economie

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES	Total	DEPENSES
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Dépenses	Fonctionn ^t	Investiss ^t	Recettes
4. ÉCONOMIE	79 850,16	79 850,16	79 850,16	79 850,16	79 850,16	79 850,16
413 - Fournitures, matériels et outils	2 427,39		2 427,39			
431 - Autres actions	-	-	-			
434 - Commerce et artisanat	3 503,96	-	3 503,96	17 431,64	-	17 431,64
441 - Autres	32 509,22	28 508,96	61 018,18	15 789,87	12 545,35	28 335,22
442 - Zone de Bel Air	864,00	4 968,00	5 832,00			
443 - Ti Coworking	17 198,75		17 198,75	5 351,25		5 351,25
451 - Autres services essentiels	14 234,40		14 234,40			
452 - Ti Services	4 443,49		4 443,49			
461 - Autres actions	1 630,61		1 630,61			
462 - Camping	3 038,34	116 080,05	119 118,39	3 700,00		3 700,00
463 - Office de tourisme				8 280,00		8 280,00

- **Culture et Patrimoine**

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn^t	Investiss^t	Dépenses	Fonctionn^t	Investiss^t	Recettes
\$12 - Personnel	180 805,54 €		180 805,54 €			
512 - Personnel	362,63		362,63			
513 - Fournitures, matériels et outils	9 192,67	13 335,93	22 528,60			
531 - Autres actions culturelles	3 697,44		3 697,44			
532 - Médiathèque	32 027,08	2 047,20	34 074,28	22 755,68		22 755,68
533 - Manifestations culturelles	48 061,54		48 061,54	107 078,21		107 078,21
534 - Enseignement, art et musique	21 000,00		21 000,00			
542 - Biens immob. et mobiliers patrimoniaux	23 513,37	75 158,42	98 671,79			
543 - Manifestations patrimoniales	281,56		281,56			
544 - Culture et langues bretonnes	1 068,87		1 068,87	3 320,00		3 320,00

- **Sport**

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn^t	Investiss^t	Dépenses	Fonctionn^t	Investiss^t	Recettes
613 - Fournitures, matériels et outils	3 079,20		3 079,20			
621 - Aides aux associations	-	-	-			
631 - Autres infrastructures	2 226,82		2 226,82			
632 - Matériels et équipements sportifs	5 178,05	2 289,38	7 467,43			
633 - Complexe stread kichen	53 279,12	11 106,44	64 385,56			
634 - Complexe Kervigorn	23 987,85	68 476,49	92 464,34	6 280,00	8 250,00	14 530,00
635 - Salle sportive annexe	2 257,26		2 257,26			
636 - Stade de Kervigorn	7 225,16		7 225,16			
637 - Stade de Rozveni	35 275,15		35 275,15			
642 - Manifestations sportives	1 200,00		1 200,00			

- **Aménagement du territoire**

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn^t	Investiss^t	Dépenses	Fonctionn^t	Investiss^t	Recettes
7. AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE	866 961,79 €	793 814,93 €	1 077 421,19	11 800,00 €	61 996,00 €	73 796,00 €
\$12 - Personnel	583 355,53 €		583 355,53			
712 - Personnel	6 386,74		6 386,74			
713 - Fournitures, matériels et outils	34 877,25	6 895,88	41 773,13			
714 - Véhicules	51 458,60	50 964,00	102 422,60			
731 - Autres	10 922,95		10 922,95			
732 - Services techniques	21 730,54	108 550,52	130 281,06			
741 - Actions d'aménagement		13 800,00	13 800,00		-	-
742 - Espaces verts	82 047,55	788,00	82 835,55			
751 - Voirie	38 429,98	169 114,08	207 544,06			
752 - Infrastructures et équipements de voirie	5 517,74	42 596,85	48 114,59			
753 - Gestion des eaux pluviales	2 009,97	145 628,72	147 638,69			
754 - Circulations douces	3 736,95	216 032,29	219 769,24		32 996,00	32 996,00
762 - Réseaux	20 278,49	39 444,59	59 723,08		9 000,00	29 000,00
763 - Ports	40,50		40,50			
764 - ZMEL	6 169,00		6 169,00	11 800,00		11 800,00
773 - Lotissement communal						

- **Administration générale**

ANNEE 2023	DEPENSES		Total	RECETTES		Total
ETAT DES CONSOMMATIONS	Fonctionn^t	Investiss^t	Dépenses	Fonctionn^t	Investiss^t	Recettes
811 - Autres	49 940,35		49 940,35			
\$12 - Personnel	612 369,70 €		612 369,70			
812 - Personnel	2 618,83		2 618,83			
813 - Fournitures, matériels et outils	77 109,98	1 240,80	78 350,78			
814 - Véhicules	4 978,39		4 978,39			
815 - Archives et documentation	2 639,80		2 639,80			
821 - Aides aux associations						
831 - Autres	39 951,67	1 819,00	41 770,67			
832 - Mairie	28 526,13	14 265,79	42 791,92			
834 - Cimetière	640,81	67 789,96	68 430,77	5 259,34		5 259,34
841 - Autres	9 194,20		9 194,20			
842 - Elus	2 134,53		2 134,53			
843 - Fêtes et cérémonies	19 506,68		19 506,68			
844 - Communication générale	19 281,87		19 281,87			
851 - Opérations non-ventilables	205 300,81	229 506,46	434 807,27	3 829 270,92	686 236,14	4 515 507,06

ANNEXE I - BILAN DES ACQUISITIONS ET DES CESSIIONS

- 2023

Cession	350A rue de la Mairie – parcelle BS 305	3 375,00 €	Vente à professionnel
Acquisition	Terrain 161 Ti Korn - parcelle AK 180 72ca	2 494,32 €	Emprise VC3
Acquisition	Terrain Penn Ker BS 152	197,00	Voirie lotissement