COMPTES ADMINISTRATIFS 2023 – RAPPORT DE PRESENTATION

Conformément au Code général des collectivités territoriales, le conseil communautaire adopte le compte administratif présenté par le Président ou son représentant et arrête le compte de gestion du comptable public. Avant de proposer l'adoption de ce compte administratif (CA) 2023, conforme au compte de gestion transmis par le trésorier, le présent document expose :

- Les principaux enseignements de l'exercice budgétaire 2023 accompagnés de la balance générale, des niveaux de résultats et de la dette
- Une situation synthétique plus détaillée par budget (1 budget principal et 4 budgets annexes)

LES PRINCIPAUX ENSIGNEMENTS DU COMPTE ADMINISTRATIF 2023 BUDGET GENERAL (= budgets consolidés)

L'année 2023 a été marquée par :

- L'élaboration de **l'acte 2 du projet de territoire**
- Le vote du **Pacte financier et fiscal** (PFF)
- L'accélération du PPI assainissement pour préserver l'environnement
- Plus de 12 M€ de dépenses d'investissement
- Le désendettement grâce au remboursement anticipé d'emprunts

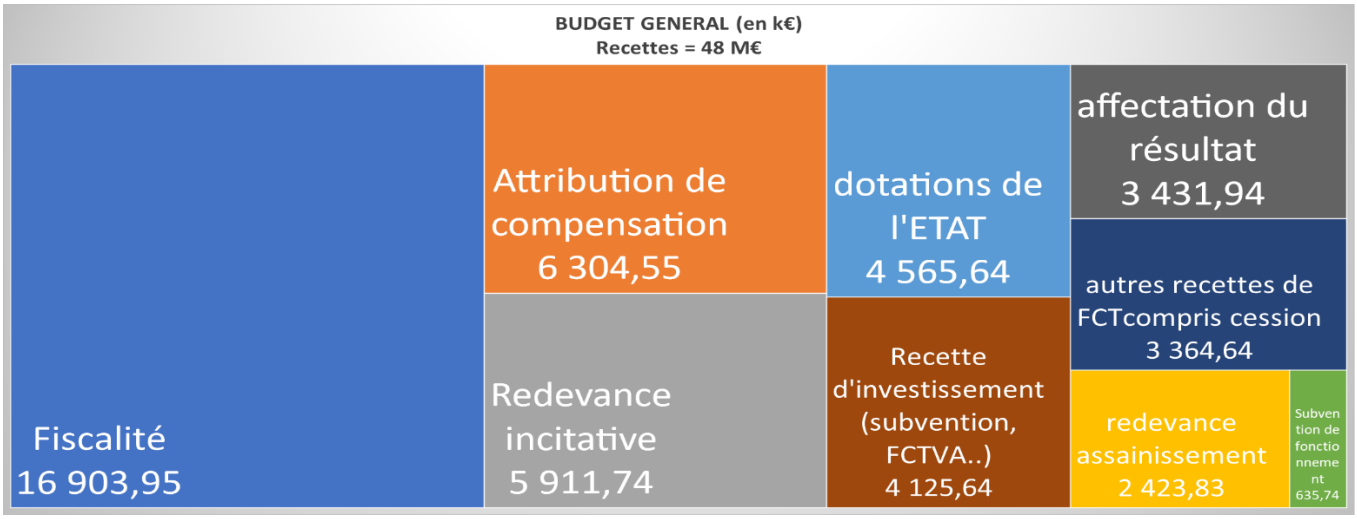
Les chiffres clés de l'année 2023 :

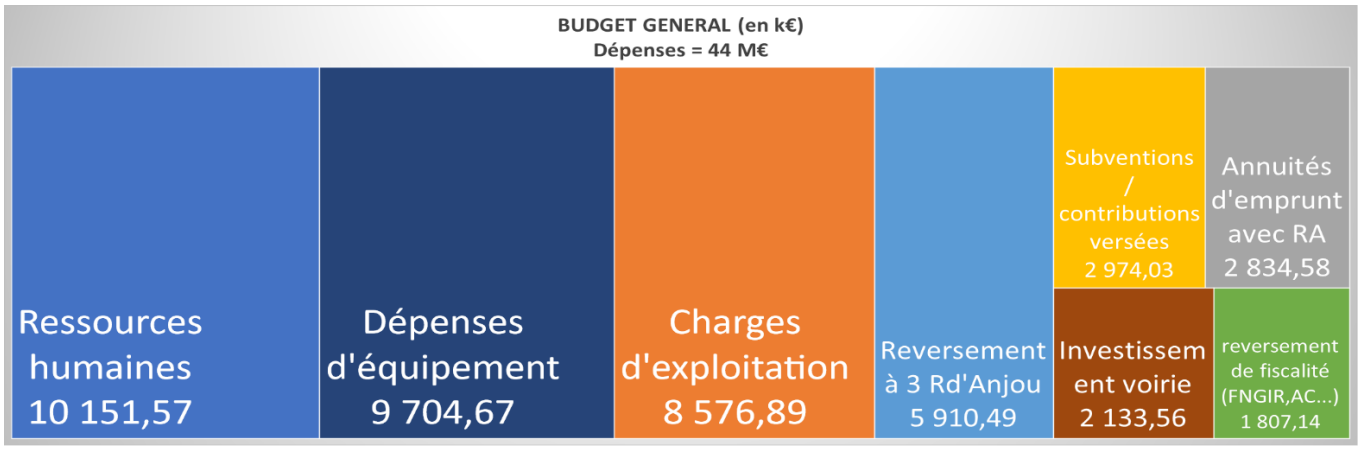
Total des dépenses	**44 M€**
Dont dépenses d'équipement	**12 M€**
Total des recettes	**48 M€**
Encours de dettes	**9 M€**
Epargne brute	**7 M€**
Capacité de désendettement	**1,3 année**

LES RESULTATS CONSOLIDES 2023 :

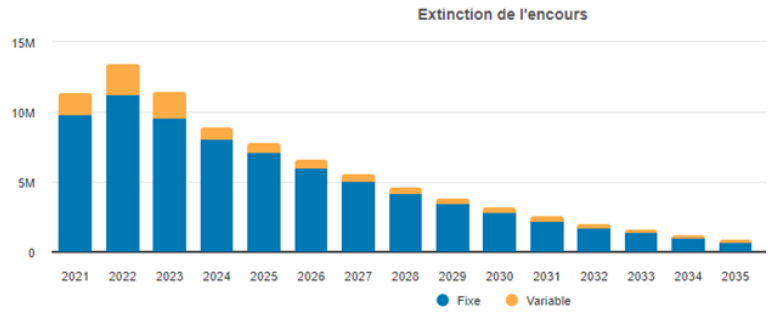
		Budget principal	Actions économiques	lotissement	Assainissement collectif	SPANC	TOTAL TOUS BUDGETS
Résultat de cloture 2022	(a)	13 496 662,58	1 541 597,42	-3 385 163,70	4 646 785,22	21 955,99	**16 321 837,51**
Résultat exercice 2023	(b)	4 438 181,68	-187 597,47	-192 811,95	-522 121,92	-26 847,42	**3 508 802,92**
part du résultat n-1 affecté	(c)	1 952 396,84			1 479 540,25		**3 431 937,09**
Résultat de cloture 2023	(d) = a+b+c	15 982 447,42	1 353 999,95	-3 577 975,65	2 645 123,05	-4 891,43	**16 398 703,34**
Report (rar)	(e)	-2 625 577,22	-700 537,04		-1 590 000,00	8 652,82	**-4 907 461,44**
Excédent ou déficit	(f) = d+e	13 356 870,20	653 462,91	-3 577 975,65	1 055 123,05	3 761,39	**11 491 241,90**

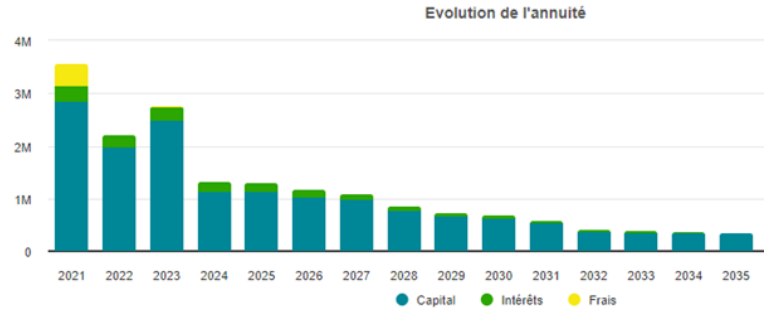
Répartition des recettes et des dépenses :





La dette du budget général :





LE BUDGET PRINCIPAL

L'année 2023 a, notamment, été marquée par :

- L'élaboration de **l'acte 2 du projet de territoire**
- Le vote du **Pacte financier et fiscal** (PFF)
- **Des études de stratégie à long terme** pour sécuriser la prospective communautaire : le lancement de consultations pour l'élaboration de schémas directeurs (immobilier, voirie, gestion des eaux pluviales), la réalisation d'un document unique pour la sécurité des agents, l'achèvement de l'audit service commun, une stratégie de communication définie et mise en œuvre…
- De nombreuses **actions en faveur de la transition écologique** : les ateliers fresque du climat pour tous, le déploiement de l'application Klaxit, l'aide à l'acquisition de VAE et à la rénovation énergétique de logements, une candidature retenue pour l'appel à projet de l'atlas de la biodiversité
- **Des projets** qui voient le jour : maison de l'enfance de Rochefort, le centre technique secteur 1, des travaux sur les digues
- **De nombreuses études** en voie d'achèvement pour des prochaines réalisations : un terrain d'accueil des gens du voyage et une structure multi-accueil sur Brissac Loire Aubance, les centres techniques du secteur 3, de très nombreux projets voirie, un site administratif unique, …
- **Des moyens** qui se développent au service des politiques publiques et de la transition énergétique : une organisation étoffée, un document unique pour la sécurité des agents, l'achèvement de l'audit service commun, une stratégie de communication définie et mise en œuvre
- La restitution des équipements sportifs aux communes

Elle se traduit par :

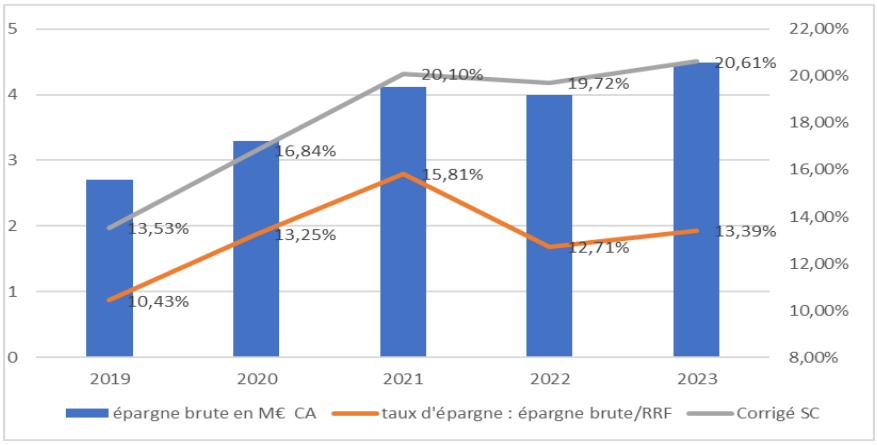
- Un budget de fonctionnement solide avec une bonne progression des recettes et une augmentation maitrisée des dépenses permettant de dégager une épargne brute supérieure à 20 %
- Un niveau d'investissement qui progresse
- Un désendettement global
-

RESULTATS, CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT, ENDETTEMENT :

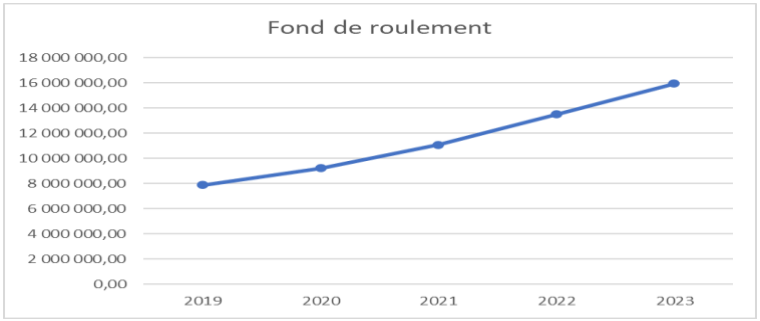
	CA 2022	CA 2023
Recettes de fonctionnement courant : chap. 73 + 74 + 70 +75 +78 (provisions) +013 hors produit exceptionnel 77 et hors 76 – hors cessions	31 011 680,21	32 981 198,93
Dépenses de fonctionnement courant : chap. 011 + 012 +014 +65 + 68 (provisions) hors dépenses exceptionnelles 67 et 66	27 189 606,43	28 389 582,18
Epargne de gestion	**3 822 073,78**	**4 591 616,75**
Résultats financiers (intérêts – rembt intérêts par BA)	-115 078,76	-103 996,62
Résultats exceptionnels 77 (hors cessions immo) - 67.	286 350,32	25 932,68
Epargne brute	**3 993 345,34**	**4 513 552,81**
Remboursement courant du capital de la dette	526 299,14	1 145 960,51
Epargne Disponible (Autofinancement net)	**3 509 786,19**	**3 367 592,30**
Taux d'épargne : épargne brute / RRF	12.71 %	13.45 %
Dette au 31 12	4 254 599,88	3 108 639,37
Capacité de désendettement	**1,06**	**0,69**

Ratios corrigés des services communs techniques + OM	CA 2022	CA 2023
Montant corrigés SC + RI	*-5 726 237 - 5 449 475*	*- 5 831 000 - 5 910 000*
Recettes de fonctionnement courant : chap. 73 + 74 + 70 +75 +78 (provisions) +013 hors produit exceptionnel 77 et hors 76 – hors cessions	*19 835 968,21*	*21 240 198,93*
Dépenses de fonctionnement courant : chap. 011 + 012 +014 +65 + 68 (provisions) hors dépenses exceptionnelles 67 et 66	16 013 894,43	16 648 582,18
Taux d'épargne : épargne brute / recettes réelles de fonctionnement	**19,72 %**	**20,69 %**

En valeur absolue l'épargne brute progresse de près de 500 k€ permettant le remboursement anticipé d'emprunt (750 k€ en 2023).

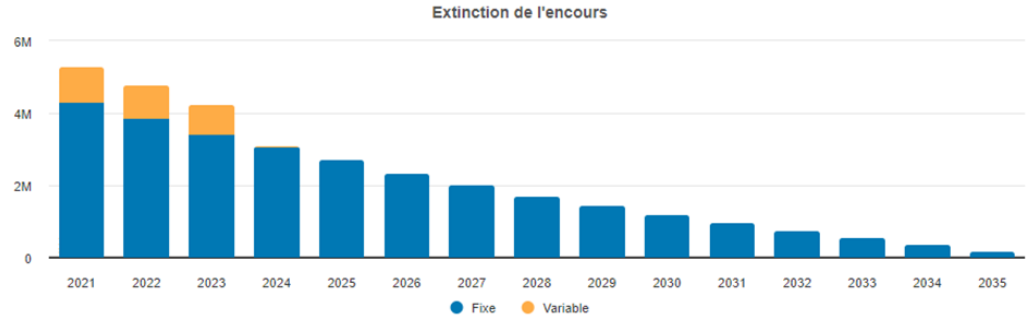


L'évolution du fonds de roulement (FDR) :



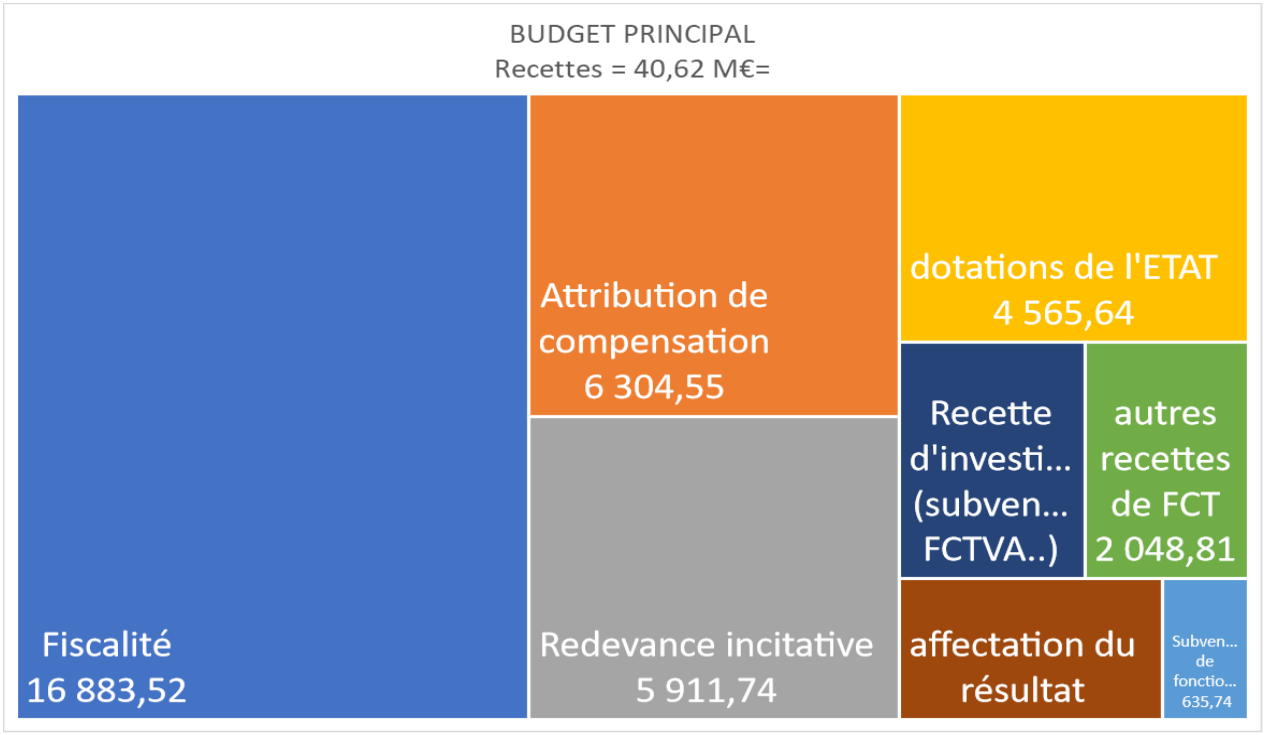
Toutefois, la majeure partie du FDR est déjà fléchée politiquement sur des projets en cours d'étude. Le montant des fonds disponibles pour de nouveaux projets en auto-financement est donc bien plus faible que le FDR affiché.

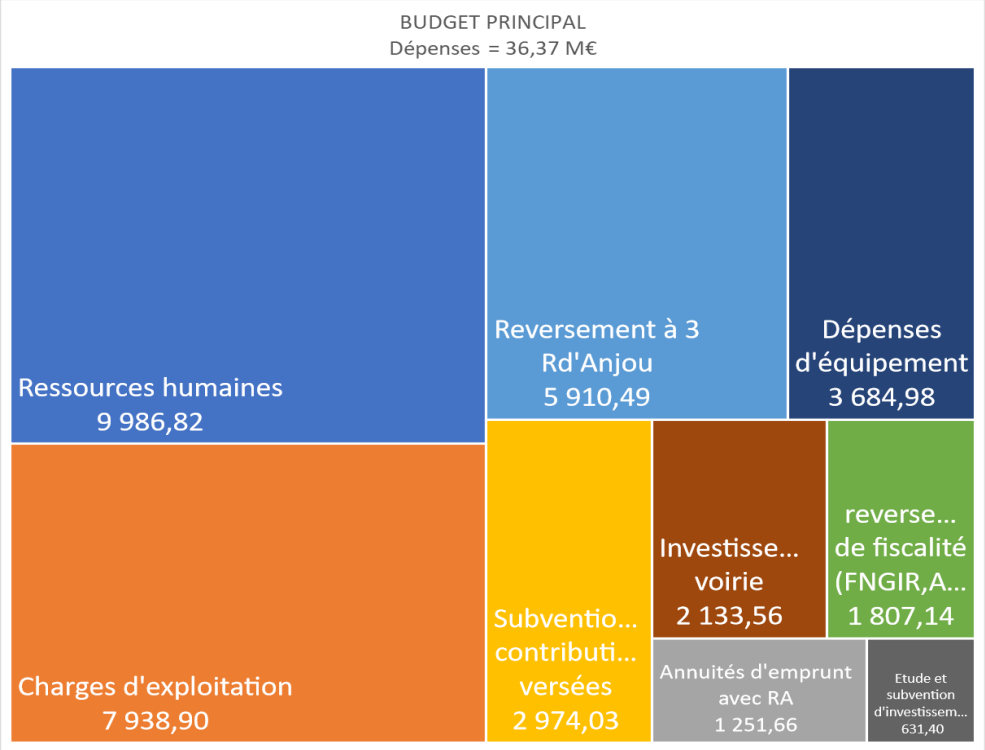
La dette :



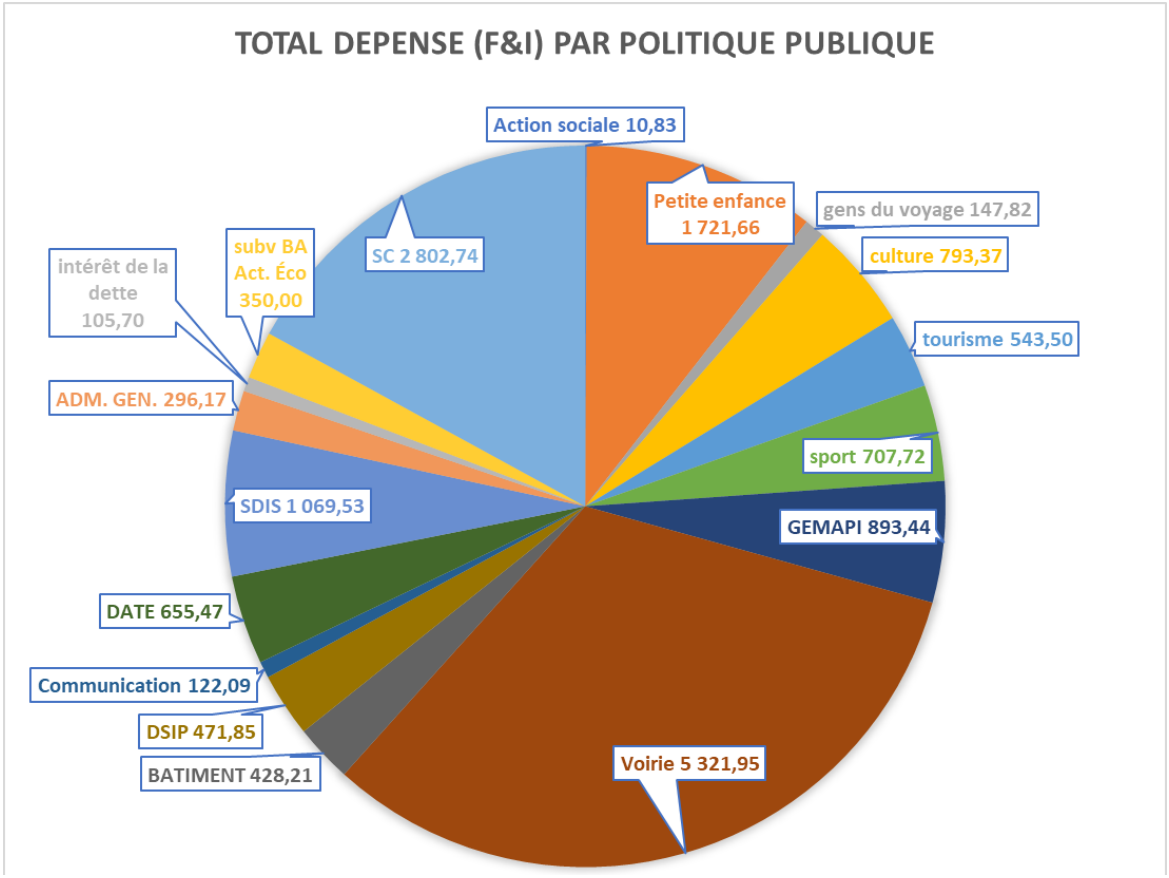
Ces bons résultats permettent d'engager avec sérénité l'acte 2 du projet de territoire et la transition écologique de notre territoire.

COMPOSITION DES DEPENSES ET DES RECETTES :





Dépenses par politique publique (hors frais de personnel et en millier d'euros) :



Les ratios nationaux obligatoires

	2020	2021	2022	2023	Moyenne nationale 2023
Dépenses réelles de fonctionnement hors travaux en régie par habitant	383,17	387,59	486,54	510,30	349,00
Produit des impositions directes / population	237,78	133,50	139,37	110,45	201,00
Recettes réelles de fonctionnement par habitants	427,99	446,05	540,56	573,85	420,00
Dépenses d'équipement brut / population	73,82	100,49	82,94	116,61	89,00
Encours de dette par habitant	99,53	90,23	75,45	55,13	208,00
DGF par habitant	48,09	50,39	51,11	51,08	49,00
Dépenses de personnel / Dépenses réelles de FCT	40.24 %	42.28 %	34.28 %	34.71 %	41.4 %
Dépenses réelles de fonctionnement et remboursements de dette /recettes réelles de FCT	96.32 %	88.93 %	91.73 %	92.47 %	87.9 %
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de FCT	17.25 %	22.53 %	15.34 %	20.32 %	21.1 %
Encours de dette / recettes réelles de FCT	22.54 %	19.59 %	13.54 %	9.34 %	49.6 %

BUDGET PRINCIPAL en détail :

Fonctionnement :

DEPENSES

CHAP	Libellé	CA 2022	BP 2023	BP 2023 + DM	CA 2023	CA/BP	CA/CA
011	charges à caractère général	6 849 893,81	7 333 573,00	7 453 373,00	6 617 773,88	-11,21%	-3,39%
012	charges de personnels et frais assimilés	9 405 180,07	10 249 201,00	10 165 701,00	9 986 819,93	-1,76%	6,18%
014	atténuations de produits (AC/FNGIR/RI)	7 208 789,67	6 075 089,00	8 302 931,00	7 723 384,99	-6,98%	7,14%
65	autres charges de gestion courantes	3 626 343,88	3 931 240,40	3 938 483,40	3 848 694,38	-2,28%	6,13%
66	charges financières	117 020,24	123 000,00	123 000,00	105 696,62	-14,07%	-9,68%
67	charges exceptionnelles	129 082,77	16 500,00	281 410,71	275 026,47		
68	dotations aux provisions et dépréciations	99 399,00	6 909,00	212 909,00	212 909,00		
022	dépenses imprévues		2 000 000,00	2 000 000,00	0,00		
dépenses réelles totales		**27 435 709,44**	**29 735 512,40**	**32 477 808,11**	**28 770 305,27**	-5,60%	4,86%
023	virement à la section d'INVT		9 123 828,81	9 270 972,81			
042	op. d'ordre entre sect. (dot.aux amort.)	2 325 512,42	1 871 839,64	2 382 331,25	2 373 359,57		
dépenses d'ordre totales		**2 325 512,42**	**10 995 668,45**	**11 653 304,06**	**2 373 359,57**		
Total		**29 761 221,86**	**40 731 180,85**	**44 131 112,17**	**31 143 664,84**	-5,22%	4,65%

Quelques éléments qui permettent de comparer les deux années :

- Détransfert des équipements sportifs et modification du calcul des aides de la CAF en matière de petite enfance : baisse apparente du chapitre 011 qui masque une augmentation globale d'environ 3,3 %.
- Organisation cible décidée en 2022 mais effet sur les dépenses de personnels en année pleine décalé à 2023.
- Augmentation des produits de redevance incitative (chapitre 70 en recette) et donc des reversements à 3R D'Anjou (chapitre 014 en dépenses), ce qui gonfle artificiellement les ratios de dépenses par habitant.
- Constitution d'une provision pour risque statutaire, la CCLLA étant son propre assureur.

Et dans le détail :

Chapitre 011 : charges à caractère général :

Baisse de 250 k€ des charges liées aux équipements sportifs
Baisse de 200 k€ des dépenses de petite enfance en raison du versement direct du bonus territoire de la CAF aux structures sous contrat. Mais augmentation de 100 k€ du versement à la commune de Chalonnes dans le cadre de la convention de gestion petite enfance.

Baisse des frais de télécommunication de 45 k€ grâce à la renégociation des contrats.
Baisse des frais d'études par rapport à 2022 de près de 120 k€
Les charges liées aux services communs augmentent de 7,9 % pour des raisons assez diverses en fonction des secteurs (rattrapage de loyers, charges, coût des formations, réparation de matériels…)
Le reste des dépenses est assez maitrisé : augmentation de 180 k€ environ soit 5 % (conforme à l'inflation).

Chapitre 012 : les charges de personnel :

Les charges de personnel pour les personnels communautaires hors services communs et SPIC augmentent de 12,5 % ce qui s'explique par le renforcement de l'organisation décidé en 2022 et exercé en année pleine : direction générale, direction de l'aménagement et de la transition écologique, bureau d'étude voirie, services ressources…

Les mesures nationales renchérissent également le coût des ressources humaines : près de 100 k€.

	2020	2021	2022	2023
ASSAINISSEMENT	66 320	210 395	295 760	327 474
ADS	202 386	188 249	226 524	241 576
SC	4 466 042	4 734 635	4 920 852	4 962 790
St Jean	25 921	29 453	37 546	39 816
Total	**4 760 669**	**5 162 732**	**5 480 682**	**5 571 656**
évolution		8,45%	6,16%	1,66%
Cout total RH	8 674 506,44	9 239 728,70	9 405 180,07	9 986 819,93
évolution		6,52%	1,79%	6,18%
à la charge CCLLA	3 913 837,56	4 076 996,33	3 924 498,00	4 415 164,21
évolution		4,17%	-3,74%	12,50%

Chapitre 014 : atténuations de produits :

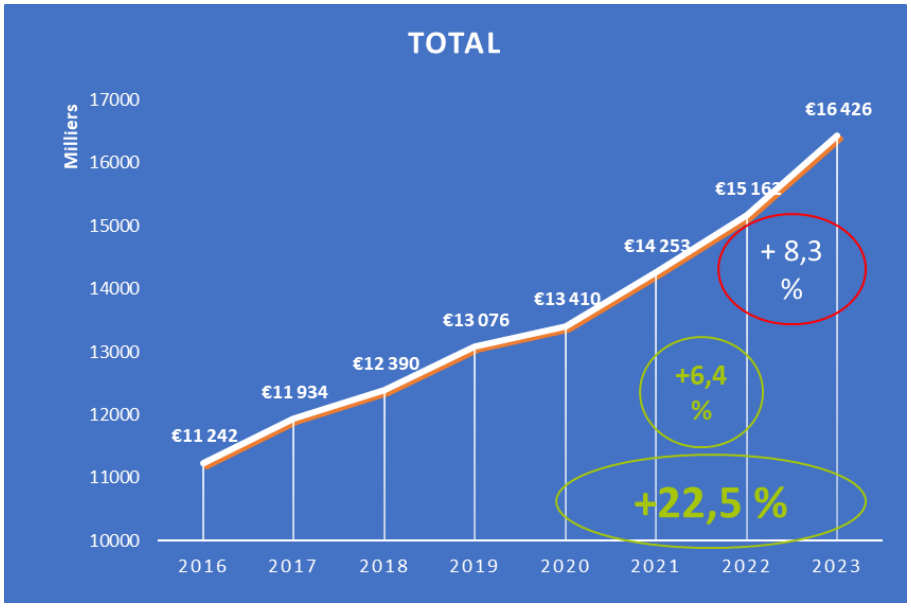
Il s'agit principalement du reversement de la redevance incitative au syndicat 3RD'Anjou (5,91 M€) – recette perçue au chapitre 70 pour le même montant.
Chapitre 65 : autres charges de gestion courante
Subvention au budget actions économiques qui passe de 250 k€ en 2022 à 350 k€ en 2023.
Augmentation de 90 k€ en contribution GEMAPi
Baisse de 90 k€ des subventions aux structures petite enfance (bonus territoire versé directement par la CAF aux structures)
Augmentation de la contribution au SDIS : 60 k€
Le reste des dépenses augmente donc de 2,5 %.

RECETTES							
CHAP	**Libellé**	**CA 2022**	**BP 2023**	**BP 2023 + DM**	**CA 2023**	CA/BP	CA/CA
013	atténuations de charges	162 286,22	111 024,00	111 024,00	221 053,67	99,10%	36,21%
70	vente produits fabriqués, prestations	6 507 559,97	5 256 791,00	7 591 541,00	7 034 960,10	-7,33%	8,10%
73	impôts et taxes (73211=AC)	19 108 898,41	19 777 689,78	20 209 100,49	20 402 344,89	0,96%	6,77%
74	dotations et participations	5 134 535,87	4 920 166,50	4 880 295,50	5 201 383,10	6,58%	1,30%
75	autres produits de gestion courante	98 399,74	110 083,65	110 083,65	107 089,27	-2,72%	8,83%
76	produits financiers	1 941,48			1 700,00		-12,44%
77	produits exceptionnels	1 379 918,08	62 550,00	478 112,00	572 521,15	19,75%	-58,51%
78	reprise amort., dépréciations et provisions				15 000,00		
recettes réelles totales		**32 393 539,77**	**30 238 304,93**	**33 380 156,64**	**33 556 052,18**	0,53%	3,59%
042	Op. d'ordre entre sect.	21 041,56	112 078,40	370 158,01	369 914,37		
recettes d'ordre totales		**21 041,56**	**112 078,40**	**370 158,01**	**369 914,37**		
Total		**32 414 581,33**	**30 350 383,33**	**33 750 314,65**	**33 925 966,55**	0,52%	4,66%
excedent d'exploitation		9 679 834,89	10 380 797,52	10 380 797,52	10 380 797,52	0,00%	7,24%
		42 094 416,22	**40 731 180,85**	**44 131 112,17**	**44 306 764,07**	0,40%	5,26%

En recette : mise en place de la taxe Gemapi pour 700 k€, augmentation des bases foncières de 7,1 % selon loi de finances pour 2023.

Synthèse fiscalité hors GEMAPI :

	2016	**2017**	**2018**	**2019**	***2020***	**2021**	**2022**	**2023**
TH/TVA	**4 833 252 €**	**5 312 490 €**	**5 442 874 €**	**5 603 638 €**	***5 792 460 €***	***6 128 857 €***	***6 718 287 €***	***6 958 195 €***
TFPB	**1 053 433 €**	**1 076 489 €**	**1 111 751 €**	**1 156 912 €**	***1 199 500 €***	***1 214 434 €***	***1 274 877 €***	***1 413 283 €***
TFNPB	**414 622 €**	**420 669 €**	**433 611 €**	**443 211 €**	***448 332 €***	***447 734 €***	***451 730 €***	***484 134 €***
CFE	**2 822 090 €**	**2 905 367 €**	**3 205 662 €**	**3 308 824 €**	***3 428 280 €***	***3 665 738 €***	***3 856 807 €***	***4 494 429 €***
TASCOM	**397 573 €**	**423 322 €**	**321 861 €**	**400 213 €**	***367 455 €***	***374 768 €***	***488 248 €***	***495 582 €***
CVAE	**1 524 170 €**	**1 598 730 €**	**1 680 284 €**	**1 975 712 €**	***1 984 068 €***	***2 198 493 €***	***2 117 271 €***	***2 302 394 €***
IFER	**197 099 €**	**196 669 €**	**193 829 €**	**187 256 €**	***189 772 €***	***222 646 €***	***254 495 €***	***277 632 €***
TOTAL	11 242 239 €	**11 933 736 €**	**12 389 872 €**	**13 075 766 €**	***13 409 867 €***	***14 252 670 €***	***15 161 715 €***	***16 425 649 €***
évolution/N-1		6,15%	3,82%	5,54%	2,56%	6,28%	6,38%	8,34%



Par ailleurs, on constate une stabilité des dotations de l'Etat ainsi que des subventions de fonctionnement.

SYNTHESE ET CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT :

Globalement les dépenses augmentent de 4,86 % quand les recettes augmentent de 6,35 % hors recettes exceptionnelles.

	CA 2022	BP 23	BP 2023 + DM	CA 2023
Epargne de gestion hors 76/66 et 77/67	**3 822 073,78 €**	**2 579 742,53 €**	**2 828 647,24 €**	**4 592 248,85 €**
TAUX (sur RRF)	11,80%	8,53%	8,47%	13,69%
Résultats financiers 76 -66	**- 115 078,76 €**	**- 123 000,00 €**	**- 123 000,00 €**	**- 103 996,62 €**
Résultats exceptionnels 77-67	**1 250 835,31 €**	**46 050,00 €**	**196 701,29 €**	**297 494,68 €**
- cessions 775	**- 964 484,99 €**			**- 271 562,00 €**
CAF BRUTE	**3 993 345,34 €**	**2 502 792,53 €**	**2 902 348,53 €**	**4 514 184,91 €**
TAUX	12,71%	8,28%	8,69%	13,45%
corrigé SC et dechets	***19,72%***	***12,79%***	***12,78%***	***20,69%***
- REMB CAPITAL EMPRUNTS	**- 526 299,14 €**	**- 435 000,00 €**	**- 435 000,00 €**	**- 1 145 960,51 €**
CAF NETTE	**3 467 046,20 €**	**2 067 792,53 €**	**2 467 348,53 €**	**3 368 224,40 €**
TAUX	10,70%	6,84%	7,39%	10,04%
corrigé SC et Déchets	***16,32%***	***10,51%***	***10,69%***	***15,18%***

L'épargne nette est conforme à la cible du PFF et serait même à plus de 18% sans les remboursements anticipés d'emprunts.

Investissement :

DEPENSES

CHAP	Libellé	CA 2022	RAR 2022	BP 2023	CA 2023	RAR 2023
16	emprunts	526 299,14	0,00	1 182 000,00	1 145 960,51	
20	immob. Incorporelles	70 009,53	28 650,00	1 516 902,00	261 231,84	149 999,10
204	Subv. D'équipement	1 130 814,59	112 037,00	926 200,00	301 415,13	
21	immob. Corporelles	1 921 886,14	1 277 525,33	2 425 318,32	2 013 819,22	1 283 261,48
23	immob. En cours	2 646 214,37	2 274 270,27	5 562 974,78	1 671 160,12	2 178 994,97
23	immob. En cours voirie		224 097,31	6 963 759,92	2 133 562,13	450 054,67
26	participations	18 500,00		74 500,00	68 750,00	
13		15 855,81				
45	op. pour compte de tiers	97 186,88	613 074,86	165 472,45	423 208,91	1 088 445,23
dépenses réelles totales		**6 426 766,46**	**4 529 654,77**	**20 017 127,47**	**8 019 107,86**	**5 150 755,45**
040	op. d'ordre entre sect.	21 041,56		112 078,40	369 914,37	
041	op. d'ordre patrimoniales	11 255,99		500 000,00	341 701,65	
dépenses d'ordre totales		**32 297,55**	**0,00**	**612 078,40**	**711 616,02**	**0,00**
Total		**6 459 064,01**	**4 529 654,77**	**20 629 205,87**	**8 730 723,88**	**5 150 755,45**
déficit d'invt						
		6 459 064,01	**4 529 654,77**	**20 629 205,87**	**8 730 723,88**	**5 150 755,45**

Environ 6,8 millions d'investissements réalisés en 2023 (+1,3 M€ /2022) et environ 5,15 M€ de restes à réaliser (dont 1 088 k€ pour compte de tiers) et notamment :

- 2,1 M€ de travaux de voirie (450 k€ en Reste à Réaliser - RAR) et 570 k€ de matériels (+383 k€ en RAR)
- 850 k€ d'acquisition de matériels pour les services communs (+431 k€ en RAR)
- 880 k€ pour l'achèvement du CT sur le secteur 1 (+1,25 M€ de RAR) et 425 k€ de RAR pour le secteur 3 (acquisition des CT et MOE)
- 40 k€ d'aide à l'acquisition de vélos électriques et 140 k€ pour la rénovation énergétique des logements
- 55 k€ pour la maison de l'enfance de Rochefort + 270 k€ de RAR
- 400 k€ en GEMAPI + 127 k€ de RAR
- 100 k€ de matériels/outils informatiques +45 k€ en RAR
- 100 k€ d'études aménagement : PLH, schéma cyclable, Charte paysagère
- 200 k€ pour l'achèvement des modulaires de St Georges

- 84 k€ = solde des FDC Loire Layon
- Schéma directeur immobilier = 88 k€ en RAR
- 423 k€ de travaux en co-maitrise d'ouvrage (1 088 k€ en RAR)

RECETTES						
CHAP	**Libellé**	**CA 2022**	**RAR 2022**	**BP 2023**	**CA 2023**	**RAR 2023**
13	subventions d'invt	3 152 599,85	3 149 108,46	4 870 024,91	4 380 071,53	1 314 581,48
10	dotations fonds divers réserve (F	864 225,40		631 040,06	700 151,42	
1068	excédent de fct	55 618,91		1 952 396,84	1 952 396,84	
27	autre immob. Financière	42 739,99			6 003,19	
21		125,71			3 047,41	
23	opération patrimoniale	16 838,46			12 263,87	
45	op. pour compte de tiers	18 091,71	931 681,25	165 472,45	617 608,37	1 210 596,75
recettes réelles totales		**4 150 240,03**	**4 080 789,71**	**7 618 934,26**	**7 671 542,63**	**2 525 178,23**
040	op. d'ordre de transfert entre sec	2 325 512,42		1 871 839,64	2 373 359,57	
041	op. d'ordre patrimoniales	11 255,99		500 000,00	341 701,65	
recettes d'ordre totales		**2 336 768,41**	**0,00**	**12 295 668,45**	**2 715 061,22**	**0,00**
Total		**6 487 008,44**	**4 080 789,71**	**19 914 602,71**	**10 386 603,85**	**2 525 178,23**
excedent d'invt		1 135 523,79		1 163 468,22	1 163 468,22	
		7 622 532,23	**4 080 789,71**	**21 078 070,93**	**11 550 072,07**	**2 525 178,23**

1,5 M€ de subventions encaissées :

391 k€ pour les salles de sport
162 k€ pour le CT 4
73 k€ pour la DATE dont 60 k€ pour Atlas
143,5 k€ pour les bornes et véhicules électriques
747 k€ en voirie + 100 € de FDC

LES BUDGETS ANNEXES

LE BUDGET ANNEXE ACTIONS ECONOMIQUES :

L'année 2023 a été marquée par :

- La poursuite du soutien au développement des circuits courts
- La construction d'un nouvel atelier relai sur la zone de Champtocé – livraison au 1er semestre 2024
- La vente de 3 ateliers relais pour 770 k€
- La participation à l'augmentation du capital d'Alter Eco pour 85 k€
- Un désendettement (CRD = 3 M€)

L'exécution budgétaire 2023 :

Fonctionnement :

DEPENSES				
CHAP	**Libellé**	**CA 2022**	**BP 2023**	**CA 2023**
011	charges à caractère général	221 496,33	277 176,00	218 191,92
012	charges de personnels et frais assimilés	178 597,67	170 000,00	164 747,74
65	autres charges de gestion courantes	205 327,12	242 168,00	213 685,32
66	charges financières	71 477,28	86 950,10	66 262,85
67	charges exceptionnelles	33 250,00	0,00	0,00
68	dotations aux provisions et dépréciations	0,00	262 067,00	262 067,00
dépenses réelles totales		**710 148,40**	**1 038 361,10**	**924 954,83**
023	virement à la section d'INVT		248 093,44	
042	op. d'ordre entre sect. (dot.aux amort.)	*884 205,58*	*1 349 142,42*	*1 318 812,46*
dépenses d'orde totales		**884 205,58**	**1 597 235,86**	**1 318 812,46**
Total		**1 594 353,98**	**2 635 596,96**	**2 243 767,29**

Il a été constitué une importante provision en raison de recettes titrées à l'encontre de la société Cadre et light placée en liquidation judiciaire en mars 2023.

Les dépenses de personnels baissent en raison de 2 vacances de postes, pourvus à la fin de l'été 2023.

RECETTES				
CHAP	**Libellé**	**CA 2022**	**BP 2023**	**CA 2023**
013	atténuation de charges	300,00	0,00	0,00
70	vente produits fabriqués, prestations	27 556,44	27 700,00	33 726,00
74	dotations et participations	292 000,00	405 082,00	414 069,00
75	autres produits de gestion courante	377 486,38	347 000,00	351 957,47
77	produits exceptionnels	1 132 920,35	939 389,28	923 658,58
recettes réelles totales		**1 830 263,17**	**1 719 171,28**	**1 723 411,05**
042	Op. d'ordre entre sect.	48 007,54	537 280,14	537 264,74
Total		**1 878 270,71**	**2 256 451,42**	**2 260 675,79**
excedent d'exploitation		95 228,81	379 145,54	379 145,54
		1 973 499,52	**2 635 596,96**	**2 639 821,33**

Les recettes de loyers baissent en raison de la vente de 3 ateliers relais qui augmente en revanche les recettes exceptionnelles de cessions.

Le budget annexe actions économiques n'est pas équilibré sans la subvention du budget principal, les cessions et les excédents des années passées.

L'épargne de gestion est négative et l'épargne brute n'est positive qu'avec les cessions. L'épargne nette est également négative et d'autant plus avec le remboursement anticipé d'emprunts qui a été pris sur les excédents antérieurs.

	CA 2022	BP 2023	CA 2023
Epargne de gestion hors 76/66 et 77/67	**91 621,70 €**	**- 171 629,00 €**	**- 58 939,51 €**
TAUX (sur RRF)	5,01%	-9,98%	-3,42%
Résultats financiers 76 -66	**- 71 477,28 €**	**- 86 950,10 €**	**- 66 262,85 €**
Résultats exceptionnels 77-67	**1 099 670,35 €**	**939 389,28 €**	**923 658,58 €**
- cessions 775			**- 706 878,28 €**
CAF BRUTE	**1 119 814,77 €**	**680 810,18 €**	**91 577,94 €**
TAUX	61,18%	39,60%	5,31%
- REMB CAPITAL EMPRUNTS	**- 965 659,88 €**	**- 967 721,92 €**	**- 950 789,57 €**
CAF NETTE	**154 154,89 €**	**- 286 911,74 €**	**- 859 211,63 €**
TAUX	8,42%	-16,69%	-49,86%

Investissement :

DEPENSES

CHAP	Libellé	CA 2022	report 2022	BP 2023+DM	CA 2023	report 2023
13	subventions d'invt			**600 000,00**	**600 000,00**	
16	emprunts	965 659,88		967 721,92	950 789,57	0,00
20	immob. Incorporelles	53 539,20	9 496,80	15 000,00	10 656,40	0,00
204	Subv. D'équipement	32 265,49	5 314,63	25 000,00	28 892,31	0,00
21	immob. Corporelles	461 999,92	0,00	140 000,00	986,00	0,00
23	immob. En cours	43 131,33	21 339,16	1 284 262,63	224 356,04	894 882,04
26	participation			85 000,00	85 000,00	0,00
27	avance de trésorerie	500 000,00		500 000,00	0,00	0,00
dépenses réelles totales		**2 056 595,82**	**36 150,59**	**3 616 984,55**	**1 900 680,32**	**894 882,04**
040	op. d'ordre entre sect.	48 007,54		537 280,14	537 264,74	0,00
dépenses d'ordre totales		**48 007,54**		**537 280,14**	**537 264,74**	**0,00**
Total		**2 104 603,36**	**36 150,59**	**4 154 264,69**	**2 437 945,06**	**894 882,04**

La construction d'un atelier relai à Champtocé a commencé en 2023 et s'achèvera au premier semestre 2024.

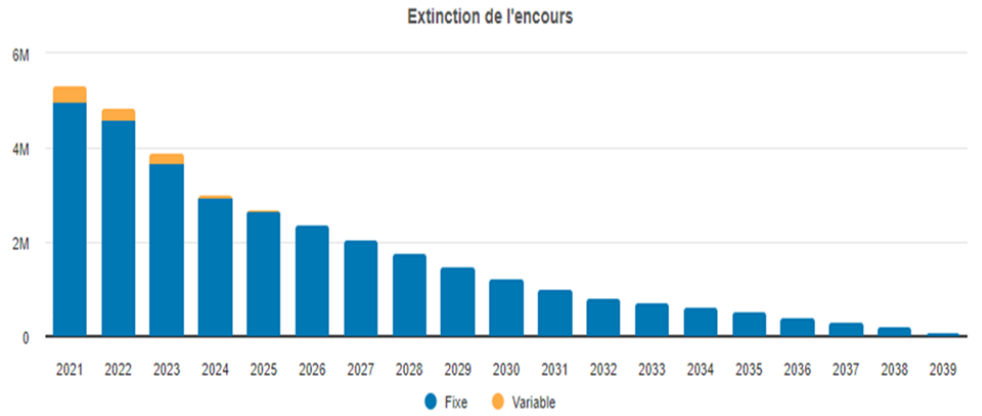
RECETTES

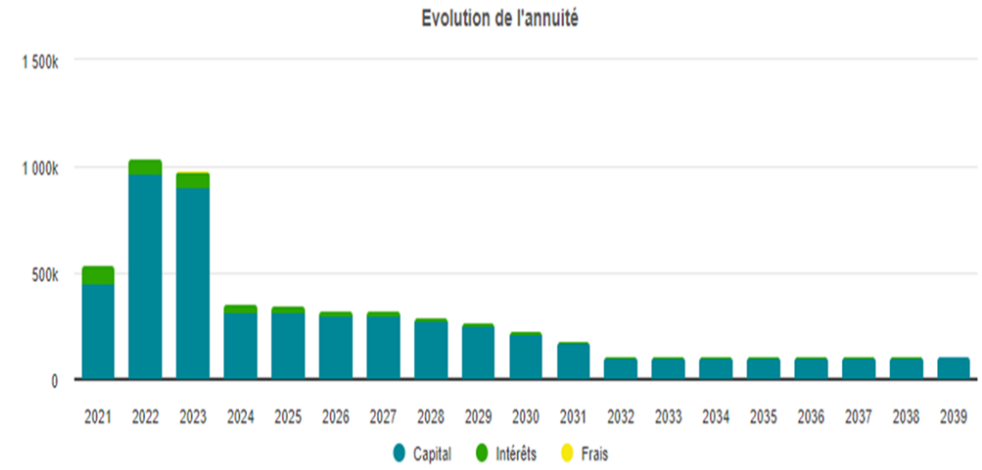
CHAP	Libellé	CA 2022	report 2022	BP 2023 +DM	CA 2023	report 2023
10	**Dotation fonds divers**	**8 511,75**		**12 000,00**	**20 430,94**	**0,00**
13	subventions d'invt	1 883 850,57		1 365 502,25	673 935,60	194 345,00
16	emprunts	51 310,92		258 206,57	219 976,71	0,00
1068	excédent de fct	121 508,23		0,00		
23					283,38	
recettes réelles totales		**2 065 181,47**		**1 635 708,82**	**914 626,63**	**194 345,00**
021	virement de la sect. de FCT			248 093,44	0,00	
024	cessions d'actifs	0,00		-204 981,28	0,00	
040	op. d'ordre de transfert entre se	884 205,58		1 349 142,42	1 318 812,46	0,00
recettes d'ordre totales		**884 205,58**		**1 392 254,58**	**1 318 812,46**	**0,00**
Total		**2 949 387,05**		**3 027 963,40**	**2 233 439,09**	**194 345,00**
excedent d'invt		317 668,19		1 162 451,88	1 162 451,88	
		3 267 055,24		**4 190 415,28**	**3 395 890,97**	**194 345,00**

La recette comptabilisée au chapitre 16 « emprunts » correspond à la régularisation d'un emprunt et des loyers perçus au titre du crédit-bail avec la société Cadre et Light qui avaient été mis sur le budget lotissement.

La dette :

L'année 2023 est marquée par un important désendettement qui permet de rendre les annuités plus soutenables à compter de 2024 :





LE BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT :

Ce budget porte sur les aménagements de 16 zones d'activités dont la moitié fait l'objet de convention avec les communes.

Ce budget ne comporte aucun emprunt mais est déficitaire année après année d'environ 3,5 M€ en raison du décalage entre la réalisation des travaux et les ventes de terrains.

Le résultat global 2023 est déficitaire de 3 577 975,65 €

	CA 2022	CA 2023	
FONCTIONNEMENT			
RECETTES	11 189 925,12	10 664 154,91	3 ventes de terrains ont eu lieu en 2023 pour 165 k€ sur les zones des Accacias à Terranjou , de la Promenade à Beaulieu et de l'Eperonnerie à Chalonnes
DEPENSES	7 724 661,23	7 208 794,54	188 k€ de travaux et frais divers ont été mandatés en 2023
résultat	3 465 263,89	3 455 360,37	

	CA 2022	CA 2023	
INVESTISSEMENT			
RECETTES	7 552 612,07	7 010 601,42	
DEPENSES	14 403 039,65	14 043 937,44	
résultat	-6 850 427,59	- 7 033 336,02	

LE BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT COLLECTIF :

L'année 2023 a été marquée par :

- la poursuite de l'harmonisation tarifaire commencée en 2021
- l'accélération du PPI qui s'est traduite par plus de 5 M€ de travaux réalisés

  * 3 STEP engagées
  * des travaux de mises en séparatif, renouvellements et extensions des réseaux.

L'exécution budgétaire 2023 :

Fonctionnement :

DEPENSES

CHAP	Libellé	CA 2022	BP 2023	CA 2023
011	charges à caractère général	150 366,81	163 107,95	99 520,28
012	charges de personnels et frais assimilés	172 339,71	207 109,00	207 109,00
65	autres charges de gestion courantes	2 958,29	133 000,00	102 923,79
66	charges financières	46 562,31	68 000,00	64 778,59
67	charges exceptionnelles	3 090,26	5 000,00	3 667,92
022	dépenses imprévues	0,00	10 000,00	0,00
dépenses réelles totales		**375 317,38**	**586 216,95**	**477 999,58**
023	virement à la section d'INVT	0,00	4 047 301,67	0,00
042	op. d'ordre entre sect. (dot.aux amort.)	*1 131 780,12*	*1 500 000,00*	*1 096 022,18*
dépenses d'ordre totales		**1 131 780,12**	**5 547 301,67**	**1 096 022,18**
Total		**1 507 097,50**	**6 133 518,62**	**1 574 021,76**

Les dépenses de personnel augmentent en raison du renforcement de l'équipe afin de mettre en œuvre le PPI.

Le chapitre 65 supporte en 2023 un protocole transactionnel passé avec Veolia pour la gestion des boues dites « COVID » ainsi qu'un avenant à la DSP pour l'intégration de la gestion d'ouvrages non prévus.

RECETTES

CHAP	Libellé	CA 2022	BP 2023	CA 2023
70	vente produits fabriqués, prestations	148 760,73	360 000,00	514 338,01
74	dotations et participations	0,00	46 000,00	
75	autres produits de gestion courante	1 849 289,99	1 768 000,00	1 771 529,09
77	produits exceptionnels	15 610,92	0,00	6 490,86
recettes réelles totales		**2 013 661,64**	**2 174 000,00**	**2 292 357,96**
042	Op. d'ordre entre sect.	623 242,92	548 000,00	461 813,85
Total		**2 636 904,56**	**2 722 000,00**	**2 754 171,81**
excedent d'exploitation		3 761 251,81	3 411 518,62	3 411 518,62
		6 398 156,37	**6 133 518,62**	**6 165 690,43**

Evolution de la capacité d'autofinancement :

	CA 2022	BP 2023	CA 2023
Epargne de gestion hors 76/66 et 77/67	**1 672 385,91 €**	**1 670 783,05 €**	**1 876 314,03 €**
TAUX (sur RRF)	83,05%	76,85%	81,85%
Résultats financiers 76 -66	**- 46 562,31 €**	**- 68 000,00 €**	**- 64 778,59 €**
Résultats exceptionnels 77-67	**12 520,66 €**	**- 5 000,00 €**	**2 822,94 €**
- cessions 775			
CAF BRUTE	**1 638 344,26 €**	**1 597 783,05 €**	**1 814 358,38 €**
TAUX	81,36%	73,50%	79,15%
- REMB CAPITAL EMPRUNTS	**- 500 493,91 €**	**- 505 000,00 €**	**- 501 094,80 €**
CAF NETTE	**1 137 850,35 €**	**1 092 783,05 €**	**1 313 263,58 €**
TAUX	56,51%	50,27%	57,29%

Les investissements :

DEPENSES

CHAP	Libellé	CA 2022	report	BP 2023	CA 2023	report 2023
16	emprunts	500 493,91	0,00	505 000,00	501 094,80	
20	immob. Incorporelles	35 323,82	0,00	302 000,00	57 279,97	132 000,00
21	immob. Corporelles	37 116,51	0,00	35 500,00	44 791,07	
23	immob. En cours	1 357 231,29	1 954 626,47	8 619 554,37	5 766 762,64	2 940 000,00
45	Op. pour compte de tiers	54 826,17	544 597,35	1 087 248,00	731 181,28	25 000,00
	dépenses réelles totales	**1 984 991,70**	**2 499 223,82**	**10 549 302,37**	**7 101 109,76**	**3 097 000,00**
040	op. d'ordre entre sect.	623 242,92	0,00	548 000,00	461 813,85	
041	op. d'ordre patrimoniale	0,00	0,00	355 764,17	703 862,82	
	dépenses d'ordre totales	**623 242,92**	**0,00**	**903 764,17**	**1 165 676,67**	
	Total	**2 608 234,62**	**2 499 223,82**	**11 453 066,54**	**8 266 786,43**	**3 097 000,00**
	déficit d'invt			244 273,65	244 273,65	
		2 608 234,62	**2 499 223,82**	**11 697 340,19**	**8 511 060,08**	**3 097 000,00**

De nombreux travaux d'assainissement collectif ont été réalisés en 2023 :

- Stations d'épuration :
  - Travaux de construction de la station d'épuration partagée entre Beaulieu-sur-Layon et Rablay-sur-Layon (Bellevigne-en-Layon)
  - Travaux de construction de la station d'épuration de Juigné-sur-Loire aux Garennes-sur-Loire
  - Lancement des marchés de travaux pour la station d'épuration des Alleuds (Brissac Loire Aubance)
- Mise en séparatif des réseaux :
  - Travaux sur Rochefort-sur-Loire, Chalonnes-sur-Loire, les Alleuds (Brissac Loire Aubance)
  - Achèvement des études pour la mise en séparatif des réseaux de Martigné-Briand (Terranjou), Champ-sur-Layon (Bellevigne-en-Layon)
- Extension des réseaux :
  - Puits Rouillon à Denée
  - St Melaine sur Aubance – grand clos
  - Tavaux de raccordement de la ZAC de la Naubert à Juigné-sur-Loire (Les Garennes-sur-Loire)
- Renouvellement des réseaux :
  - Brissac secteur Marin
  - Mozé-sur-Louet secteur de l'étang

- Fin des études pour le renouvellement des réseaux d'eaux usées et d'eaux pluviales pour la rue Rabelais à Martigné-Briand (Terranjou)
- Fin des études pour le renouvellement du réseaux, secteur Dolmens à Saint-Jean-des-Mauvrets (Les Garennes-sur-Loire)

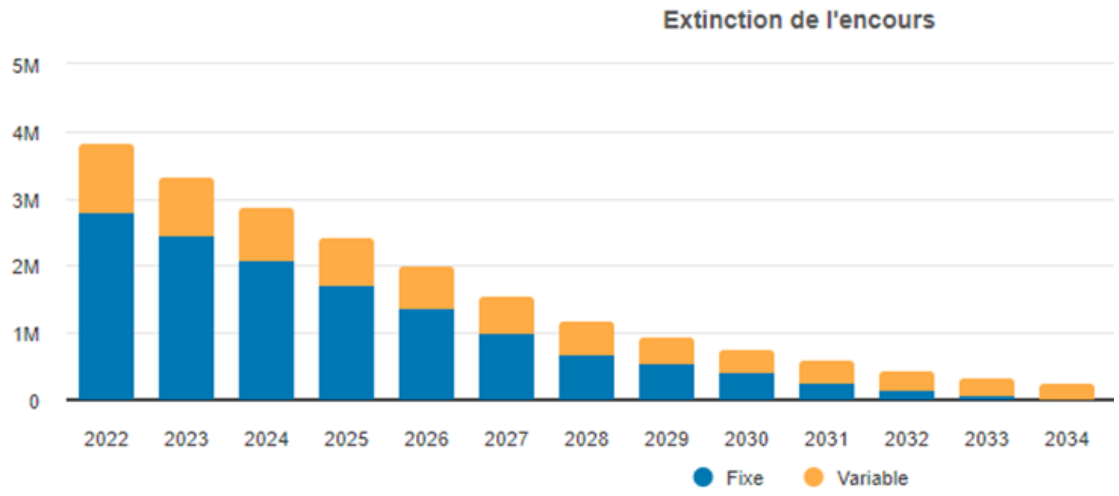
RECETTES						
CHAP	**Libellé**	**CA2022**	**report**	**BP2023**	**CA 2023**	**Report 2023**
13	subventions d'invt	115 850,68	710 400,00	3 116 500,00	1 735 890,75	1 507 000,00
16	emprunts	0,00		1 346 252,70	43 656,34	
1068	excédent de fct			1 479 540,25	1 479 540,25	
21					109,37	
23	immob. En cours	25 874,33	0,00	0,00	745 432,75	
45	Op. pour compte de tiers	12 072,78	553 557,22	1 087 248,00	760 000,00	0,00
recettes réelles totales		**153 797,79**	**1 263 957,22**	**7 029 540,95**	**4 764 629,46**	**1 507 000,00**
021	virement de la sect. de FCT	0,00		4 047 301,67	0,00	
040	op. d'ordre de transfert entre sec	1 131 780,12	0,00	1 500 000,00	1 096 022,18	
041	op. d'ordre patrimoniale	0,00	0,00	355 764,17	703 862,82	
recettes d'ordre totales		**1 131 780,12**	**0,00**	**5 903 065,84**	**1 799 885,00**	
Total		**1 285 577,91**	**1 263 957,22**	**12 932 606,79**	**6 564 514,46**	**1 507 000,00**
excedent d'invt		1 078 383,06	0,00	0,00		
		2 363 960,97	**1 263 957,22**	**12 932 606,79**	**6 564 514,46**	**1 507 000,00**

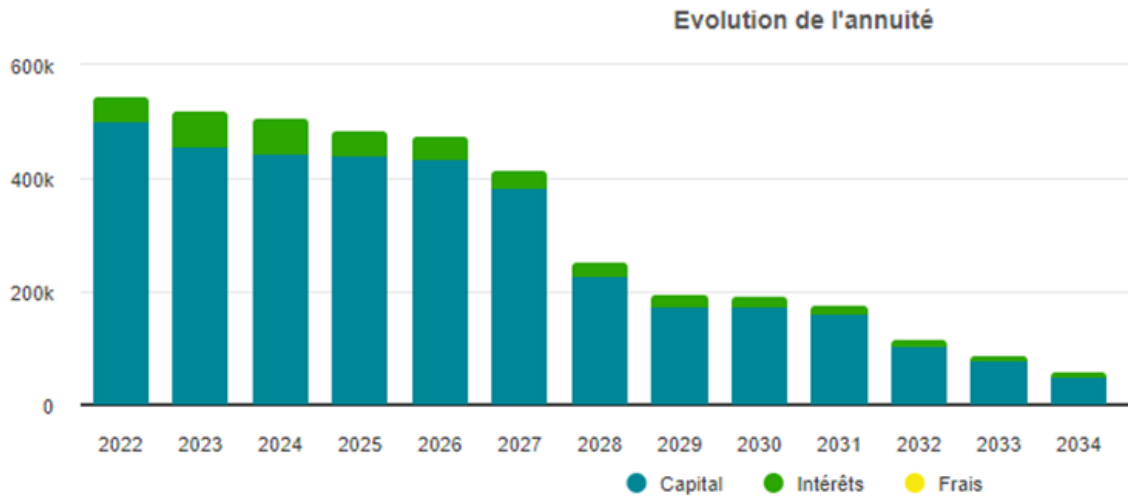
La Dette :

On constate que la « pente » de l'extinction de la dette est assez accentuée et dégage donc des marges de manœuvre dès 2024.

Une chute d'annuité de 55 k€ en 2027 puis une brutale chute en 2028 qui redonnera d'importantes marges de manœuvre (160 k€) (grâce au remboursement complet de l'emprunt correspondant au regroupement de plusieurs emprunts des communes).

Les annuités sont soutenables et conformes à la prospective initiale.





LE BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF :

La Communauté de communes gère l'assainissement non collectif en régie directe depuis le 1er janvier 2021 avec pour unique objectif : proposer un service de qualité et améliorer la qualité des rejets en milieu naturel. En effet, elle accompagne les usagers dans leurs démarches et réalise des contrôles pour diminuer les pollutions et rejets d'effluents aux milieux naturels.

En 2023, le service a réalisé :

- 144 contrôles avant ventes
- 551 contrôles périodiques de bon fonctionnement
- 189 contrôles de conception
- 170 contrôles de réalisation

L'année 2023, 2ème année de plein exercice de la compétence, montre encore un léger déséquilibre entre recettes et dépenses mais qui diminue par rapport à 2022.

FONCTIONNEMENT	
Recettes Réelles (a)	138 960,41
Dépenses Réelles (b)	131 159,01
Solde (c= a-b)	7 801,40
Cession (d)	0,00
Epargne brute = c - d	**7 801,40**
Déficit N-1 (e)	- 6 066,92
Dotation aux amortissements (f)	6 003,19
Déficit à reporter (g = c+e-f)	**- 4 268,71**

INVESTISSEMENT	
Recettes Réelles (a)	0,00
Dépenses Réelles (b)	34 026,10
Solde (c= a-b)	- 34 026,10
Solde des restes à réaliser (d)	**8 652,82**
Excédent N-1 (e)	28 022,91
Dotation aux amortissements (f)	6 003,19
Déficit à reporter (g = c+e+f)	**- 622,72**

Le résultat est globalement négatif mais le solde des restes à réaliser est positif et supérieur au résultat négatif.

Ce budget a remboursé 11 k€ sur les 60k€ d'avance versés par le budget principal en 2021.