

Document n°3

Compte Financier Unique 2024

Budget principal

Le 24 Mars 2025
A Chaillé les Marais

Sommaire

LE BUDGET PRINCIPAL	2
1 – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	2
1 – 1 LES DOTATIONS, SUBVENTIONS (CHAPITRE 74)	2
1 – 2 LES AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (CHAPITRE 75)	2
1 – 3 LES PRODUITS FINANCIERS (CHAPITRE 76)	2
1 – 4 LES AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS (CHAPITRE 77).....	3
2 – LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	3
2 – 1 CHARGES A CARACTERE GENERAL (CHAPITRE 11)	3
2 – 2 CHARGES DE PERSONNEL (CHAPITRE 12).....	4
2 – 3 AUTRES CHARGES DE GESTION (CHAPITRE 65).....	4
2 – 4 CHARGES FINANCIERES (CHAPITRE 66)	4
3 – RESULTAT DE CLOTURE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	5
LA SECTION D’INVESTISSEMENT	6
4 – LES RECETTES D’INVESTISSEMENT	6
4 –1 DOTATIONS, FONDS DIVERS (CHAPITRE 10).....	6
4 - 2 ATTENUATIONS DE CHARGES (CHAPITRE 13)	6
4 - 3 EMPRUNTS (CHAPITRE 16).....	6
4 - 4 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES (CHAPITRE 27).....	6
5 – LES DEPENSES D’INVESTISSEMENT	7
5 –1 DOTATIONS, FONDS DIVERS (CHAPITRE 13).....	7
5 –2 DOTATIONS, FONDS DIVERS (CHAPITRE 16).....	7
5 –3 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (CHAPITRE 20)	7
5 –4 IMMOBILISATIONS CORPORELLES (CHAPITRE 21)	7
5 –5 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS (CHAPITRE 23).....	8
5 – 6 AUTRES IMMOBILISATIONS (CHAPITRE 27)	8
6 – RESULTAT DE CLOTURE DE LA SECTION D’INVESTISSEMENT	8
7 – RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE	8
8 – CONCLUSION	9

LE BUDGET PRINCIPAL

1 – Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 2 127 725,57 €.

FONCTIONNEMENT	Chap.	BUDGET 2024	CA 2024
Autres produits	70	25 000	0
Dotations et participations	74	2 666 121	2 116 748
Autres produits de gestion courante	75	2	8 663
Produits financiers	76	20	31
Produits exceptionnels	77	0	2 284€
Total recettes réelles de fonctionnement		2 691 143	2 127 726 €

1 – 1 LES DOTATIONS, SUBVENTIONS (CHAPITRE 74)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
744	FCTVA	0	71 552	71 552
74718	Dotation inflation	0	0	1 051
74758	Participations EPCI (GEMAPI)	1 469 895	1 469 895	1 469 895
7472	Subvention Région	138 701	316 108	145 362
7473	Subvention Départements (85/17)	125 312	337 314	114 249
7478	Subvention AELB	474 211	431 173	314 639
Total chapitre 74		2 208 119	2 626 042	2 116 748

1 – 2 LES AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (CHAPITRE 75)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
752	Revenus des immeubles	2 865	0	3 016
75888	Produits divers	0	0	5 647
Total chapitre 75		2 865	0	8 663

1 – 3 LES PRODUITS FINANCIERS (CHAPITRE 76)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
761	Produits financiers (parts sociales)	20	20	31
Total chapitre 76		20	20	31

1 – 4 LES AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS (CHAPITRE 77)

Chap	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
773	Mandats annulés sur exercices antérieurs	2 163	0	2 284
775	Produits des cessions d'immobilisations	4 370	0	0
7788	Produits exceptionnels divers	8 555	0	0
Total chapitre 77		15 088	0	2 284

2 – Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 1 755 074,38 €. Les opérations d'ordre (dotations aux amortissements) représentent 245 279,17 €. Les dépenses réelles sont de 1 509 795,21 €.

Dépenses FONCTIONNEMENT	Chap.	BUDGET 2024	CA 2024
Charges à caractère général	11	1 218 121	713 536
Charges de personnel	12	640 000	599 177
Autres charges de gestion courante	65	237 070	110 350
Charges financières	66	121 546	86 732
Charges exceptionnelles	67	150	0
Total dépenses réelles de fonctionnement		2 213 887	1 509 795
Dotations aux amortissement et provisions	42	257 595	245 279
TOTAL OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT		2 699 143	1 755 074

2– 1 CHARGES A CARACTERE GENERAL (CHAPITRE 11)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
60611	Eau	158	1 000	122
60612	Electricité	4 496	5 000	974
60622	Carburant véhicule	12 433	15 000	11 098
60631	Fournitures d'Entretien	3 406	3 500	1 919
60632	Fournitures de Petit Equipement	2 458	2 500	2 202
60636	Vêtements travail	102	300	0
6064	Fournitures Administratives	2 903	3 000	4 174
6068	Autres matières et fournitures	470	500	0
613	Locations Immobilières	14 580	21 000	14 580
61521	Terrains	481	0	3 968
615228	Autres bâtiments	3 987	0	738
615232	Voies et réseaux	791 088	891 964	503 719
61524	Bois et forêts	0	0	474
61551	Matériel Roulant	8 029	8 000	17 825
6156	Maintenance	22 990	28 000	41 133

6161	Primes d'Assurances	8 356		
6168	Autres	0	0	336
617	Etudes	86 933	135 057	7 504
618	Divers	50	3 800	0
622	Honoraire	1 415	26 500	9 921
623	Annonces et Insertions	6 165	18 500	28 034
624	Transport collectif	0	500	0
625	Voyages et Déplacements	2 433	10 000	2 760
626	Frais d'Affranchissement	583	9 000	8 383
627	Service bancaires	3 300	4 000	2 470
6281	Concours divers (Cotisations)	1 457	5 000	5 114
62871	Remboursement frais	0	2 000	0
6288	Autres	0	0	35
635	Taxes Foncières	19 117	10 000	19 106
637	Autres Impôts et Taxes etc...	5 184	5 000	1 609
Total chapitre 11		1 032 769	1 218 121	713 536

Globalement une baisse significative des dépenses sur ce chapitre

2- 2 CHARGES DE PERSONNEL (CHAPITRE 12)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
6218	Autre personnel extérieur	1 106	3 500	1 218
633	Impôts,taxes&vers.assi.sur rémuné.(autres organi.)	29	11 400	9 753
6411	Personnel titulaire	157 433	285 000	227 177
6413	Personnel non titulaire	134 410	175 000	200 661
6450	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	64 813	162 600	159 258
6470	Autres charges sociales	56 707	0	1 109
Total chapitre 12		542 795	640 000	599 177

2- 3 AUTRES CHARGES DE GESTION (CHAPITRE 65)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
65311	Indemnités de fonction	26 543	33 000	2 690
65313	Cotisations de retraite	1 613	2 500	1 609
6558	Autres contributions	78 114	80 000	78 220
657358	Particip° au Budget Annexe bacs	53 095	112 060	0
65748	Autres personnes de droit privé	0	0	2 000
65888	Charges diverses de gestion courante	2	6 510	1 621
Total chapitre 65		159 367	234 070	110 350

2- 4 CHARGES FINANCIERES (CHAPITRE 66)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
------	-----------	---------	---------	---------

66111	Intérêts emprunt PAPI	7 678	7 300	7 300
66111	Intérêts emprunt bâtiment	6 776	10 752	10 572
66111	Intérêts emprunt véhicules	5 005	7 109	7 109
66112	ICNE	12 178	17 000	-2 679
6618	Intérêts ligne de trésorerie	18 642	80 000	64 430
Total chapitre 66		50 279	121 546	86 732

3 – Résultat de clôture de la section de fonctionnement

Le total des recettes émises est de 2 127 725,57 €

Le total des dépenses émises est de 1 755 074,38 €

Le résultat de clôture 2024 est de 372 651,19 €

Le résultat de clôture s'établit donc de la façon suivante :

Résultat reporté N-1 :	0,00 €
Résultat exercice 2024 :	372 651,19 €
Soit un résultat 2024 pour la section de	372 651,19 €

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

4 – Les recettes d'investissement

Les recettes globales d'investissement s'élèvent à 5 509 880,06 €. Les recettes réelles représentent 5 246 574,34 € et les opérations d'ordres budgétaires (Amortissements et opérations patrimoniales) 263 305,72 €

Recettes INVESTISSEMENT	Chap.	BUDGET 2024	CA 2024
Dotations, fonds divers	10	1 475 306	1 475 306
Subventions et participations	13	4 884 656	2 411 268
Emprunts	16	2 725 000	940 000
Autres Immobilisations financières	27		420 000
Total recettes réelles de fonctionnement		9 084 962	5 246 574
Opérations d'ordre / virement sect° Fonct.		497 256	263 306
TOTAL recettes d'investissement		9 582 218	5 509 880

4-1 DOTATIONS, FONDS DIVERS (CHAPITRE 10)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
10222	FCTVA	541 511	339 287	339 287
1068	Affectation résultat de fonctionnement		1 136 019	1 136 019
	Total chapitre 10	541 511	1 475 306	1 475 306

4- 2 ATTENUATIONS DE CHARGES (CHAPITRE 13)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
1321	Subventions Etat	159 188	1 384 819	1 153 887
1322	Subventions Région	304 319	1 257 257	556 949
1323	Subvention Départements	262 101	924 961	483 781
1328	Subventions Agence de l'Eau et Autres	380 265	1 317 619	216 650
	Total chapitre 13	1 105 873	4 884 656	2 411 267

4 - 3 EMPRUNTS (CHAPITRE 16)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
1641	Emprunts	0	2 725 000	940 000
	Total chapitre 16	0	2 725 000	940 000

4 - 4 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES (CHAPITRE 27)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
27638	Autres Ets publics (av. vers budget réserves)	0	420 000	420 000
	Total chapitre 27	0	420 000	420 000

5 – Les dépenses d'investissement

Dépenses INVESTISSEMENT	Chap.	BUDGET 2024	CA 2024
Subventions d'investissement	13	3 500	3 378
Emprunts	16	94 243	94 243
Immobilisations incorporelles	20	1 185 753	270 422
Immobilisations corporelles	21	136 728	11 397
Immobilisations corporelles en cours	23	5 222 451	2 861 692
Autres immobilisations	27	420 000	420 000
Total dépenses réelles d'investissement		7 062 674	3 661 132
Opérations d'ordre budgétaires	41	20 000	18 026
Solde d'exécution reporté SmVSA	001	2 499 543	
TOTAL Dépenses d'investissement		9 582 218	3 679 152

5 –1 DOTATIONS, FONDS DIVERS (CHAPITRE 13)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
1322	Remboursement trop versé subv. Région	20 246	3 500	3 378
	Total chapitre 13	20 246	3 500	3 378

5 –2 DOTATIONS, FONDS DIVERS (CHAPITRE 16)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
1641	Capital emprunt bâtiment	12 000	16 000	16 000
1641	Capital emprunt PAPI	46 532	46 910	46 910
1641	Capital emprunt véhicules	23 500	31 333	31 333
	Total chapitre 16	82 032	94 243	94 243

5 –3 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (CHAPITRE 20)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
203	Frais d'études CTEau Rivière	97 426	301 508	0
203	Frais d'études CTEau Marais	18 065	296 749	75 693
203	Frais d'études PAPI	54 136	304 014	4 800
203	Frais d'études programme LIFE	0		
203	Frais d'études PTGE Autizes	0	0	65 517
203	Frais d'études futur siège SMVSA	17 990	123 441	20 689
2041481	Participations berges ASA / Continuité UMM		244 040	103 723
	Total chapitre 20	187 617	1 025 712	270 422

5 –4 IMMOBILISATIONS CORPORELLES (CHAPITRE 21)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
2111	Acquisitions foncières	166 486	125 000	8 119
2183	Matériel de téléphonie et informatique	5 421	6 728	3 278
	Total chapitre 21	171 907	131 728	11 397

5 -5 IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS (CHAPITRE 23)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
231	Travaux CTEau Rivière		1 939 750	849 570
231	Travaux CTEau Marais		646 671	250 840
231	Travaux PAPI	2 772 400	1 680 853	1 563 317
231	Travaux Ouvrages,digues et réseaux		955 177	197 965
Total chapitre 23		2 772 400	5 222 451	2 861 692

5 - 6 AUTRES IMMOBILISATIONS (CHAPITRE 27)

Art.	Intitulés	CA 2023	BP 2024	CA 2024
27638	Autres Ets Publics (avance budget réserves)	0	420 000	420 000
Total chapitre 27		0	420 000	420 000

6 - Résultat de clôture de la section d'investissement

Le total des recettes émises est de 5 509 880,06 €
 Le total des dépenses émises est de 3 613 641,71 €
 Le solde des Restes à Réaliser est de 1 228 312,84 €

Le résultat de clôture s'établit donc de la façon suivante :

Résultat reporté N-1 :	- 2 499 543,10 €
Résultat exercice 2024 :	1 830 721,35 €
Soit un résultat de clôture 2024 pour la section de :	- 668 821,75 €

7 - Résultat global de clôture

Le Compte Financier Unique 2024 du budget principal présente un résultat global de clôture de 932 142,28 € qui se décompose de la façon suivante :

	Report N-1	Affectation en réserve	Résultats 2024	Clôture 2024	RAR	Résultat de clôture
Fonct.	1 136 019,34 €	1 136 019,34 €	372 651,19 €	372 651,19 €*		372 651,19 €
Inv.	-2 499 543,10 €		1 830 721,35 €	-668 821,75 €*	1 228 312,84 €	559 491,09 €
TOTAL	-363 523,76 €	1 136 019,34 €	2 203 372,54 €	-296 170,56 €* 	1 228 312,84 €	932 142,28 €

*le résultat de clôture ne prend pas en compte l'intégration du résultat du budget annexe « Bacs » :

- Fonctionnement : - 108 881,64€
- Investissement : 264 501,46€

Résultat affecté au budget 2025 :

- Recette de fonctionnement (OO2) : 372 651,19 – 108 881,64€ = **263 769€**
- Dépense d'investissement (OO1) : - 668 821,75 + 264 501,46 € = **404 320 €**

8 – Conclusion

Conformément à la stratégie financière adoptée en 2021 lors du calcul de la taxe GEMAPI, l'application du lissage de certaines opérations notamment Milieux Aquatiques (CT Eau) sur 6 ans jusqu'à 2027, ainsi que les nombreux reports de travaux en lien avec les conditions déavorables 2023/2024 (crues), ont permis d'améliorer légèrement la santé financière du SmVSA sur l'exercice 2024 :

- **Section de fonctionnement** : La situation s'améliore mais reste fragile, avec un excédent de 372 651 € ne permettant pas de disposer d'un fonds de roulement suffisant pour assurer un exercice complet. Les dépenses de gestion courante et les frais de personnel devront être stabilisés et de nouvelles recettes sont à envisager.
- **Section d'investissement** : grâce aux emprunts pour les travaux (CT Eau / PAPI / Bâtiment), aux reports de travaux (bâtiment, digues de la Prée Mizotière, actions CT Eau), ainsi que des subventions perçues sur les programmes antérieurs PAPI, la section dégage un excédent de 1.893 M€.
- Contrairement à la clôture de l'exercice 2023, **les Restes à Réaliser 2024** sont excédentaires de 1.228M€, notamment avec les deux emprunts (PAPI / bâtiment), et des subventions à percevoir.