



# Compte Financier Unique 2023 Budget Supplémentaire 2024

Conseil Municipal du 18 mars 2024

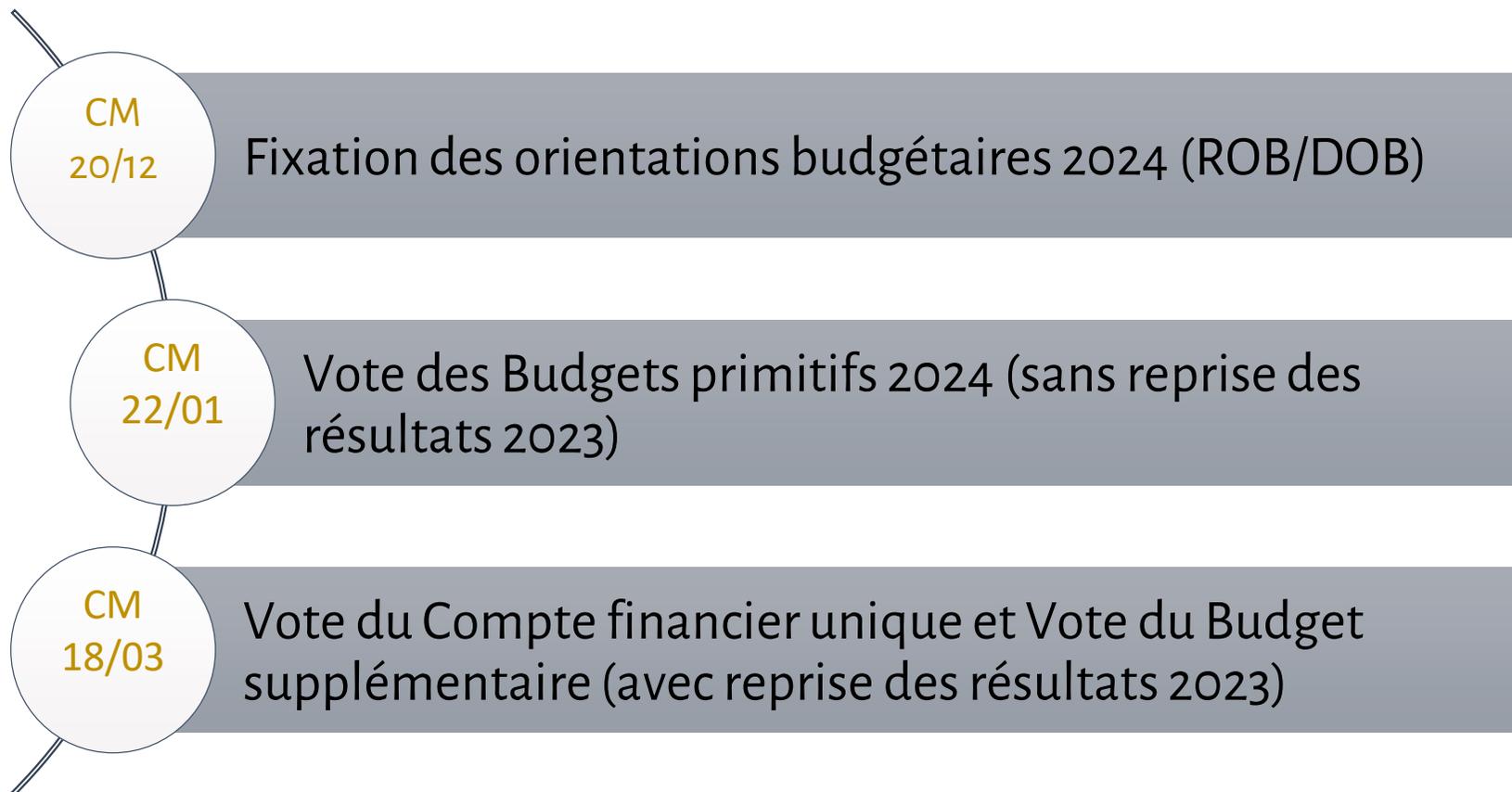




# Compte Financier Unique 2023



## Rappel du calendrier budgétaire :





# BUDGET PRINCIPAL

## I- Maquette budgétaire - Section de Fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				RECETTES DE FONCTIONNEMENT			
	CA 2022	CFU 2023	Evolution		CA 2022	CFU 2023	Evolution
Charges générales	7 002 502 €	7 574 226 €	8,2%	Atténuations de charges	226 863 €	241 742 €	6,6%
Charges de personnel	9 997 092 €	10 348 620 €	3,5%	Impôts et taxes	10 503 525 €	11 157 525 €	6,2%
Subventions et participations	3 738 888 €	3 599 204 €	-3,7%	Attribution de compensation	6 822 687 €	6 859 829 €	0,5%
Intérêts de la dette	228 750 €	394 960 €	72,7%	Dotations et participations	3 225 121 €	3 313 114 €	2,7%
Atténuations de produits	6 921 €	7 131 €	3,0%	Produits des services	1 630 038 €	1 912 631 €	17,3%
				Produits de gestion courante	587 142 €	639 280 €	8,9%
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>20 974 153 €</b>	<b>21 924 141 €</b>	<b>4,5%</b>	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>22 995 376 €</b>	<b>24 124 121 €</b>	<b>4,9%</b>
Charges exceptionnelles	29 €	2 659 €		Recettes exceptionnelles	1 750 636 €	655 746 €	-62,5%
Opé d'ordres-amortissements	4 604 448 €	3 607 602 €	-21,6%	Opé d'ordres-amortissements	293 819 €	309 111 €	5,2%
				Résultat reporté	3 432 131 €	2 893 332 €	-15,7%
<b>Total des dépenses</b>	<b>25 578 629 €</b>	<b>25 534 402 €</b>	<b>-0,2%</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>28 471 962 €</b>	<b>27 982 310 €</b>	<b>-1,7%</b>

- Une évolution des recettes réelles de +4,9% et des dépenses réelles de +4,5% = un **effet ciseau stoppé**
- Une charge des intérêts de la dette qui atteint un plafond sur 2023/2024
- Maintien du niveau de subventions et participations (à l'exception d'un transfert comptable M57 du financement « Astéroïdes » du chapitre 65 « subventions et participations » vers le chapitre 011 « charges générales »)
- Dynamique fiscale en raison du taux de revalorisation des bases locatives +7,1%
- Une progression des produits des services avec des fréquentations en hausse et une politique tarifaire intégrant une revalorisation liée à l'inflation.

## Suivi des épargnes

	2022	2023
Épargne de gestion	2 249 973 €	2 594 940 €
Épargne brute	2 021 223 €	2 199 980 €
<i>Taux d'épargne brute</i>	8,79%	9,12%
Capital de la dette	1 902 579 €	2 052 130 €
Autofinancement net	118 644 €	147 849 €

Un niveau d'épargne qui s'améliore mais qui, porté par une dynamique insuffisante de nos recettes, reste trop relative au regard de nos besoins de financement de nos investissements.

## Focus sur les DEPENSES

	2021	2022	2023
<b>Charges à caractère général</b>	<b>6 035 519 €</b>	<b>7 002 502 €</b>	<b>7 574 226 €</b>
<i>Evolution en %</i>	<i>10,4%</i>	<i>16,0%</i>	<i>8,2%</i>
dont Energie	745 020 €	1 006 784 €	1 700 523 €
<i>Evolution en euros</i>	<i>61 881 €</i>	<i>261 764 €</i>	<i>693 739 €</i>

Il est à noter que l'augmentation de la dépense « énergétique » entre 2022 et 2023 de 693 739 € est supérieure à l'augmentation globale des charges à caractère général de 571 724 €. Par conséquent, sans la hausse de la dépense énergétique, la ville a tenu l'objectif d'une réduction de ses dépenses à caractère général.

- ❑ Charges de personnel ; une évolution maîtrisée tout en ayant versé la prime pouvoir d'achat

	2020	2021	2022	2023
Charges de personnel "ville de Vitré"	9 264 464 €	9 354 934 €	9 997 091 €	10 348 620 €
<i>évolution</i>		1,0%	6,9%	3,5%
Charges de mutualisation	878 331 €	1 010 488 €	1 105 894 €	1 156 779 €
<i>évolution</i>		15,0%	9,4%	4,6%
Remboursements et subventions	260 355 €	217 167 €	226 862 €	261 741 €
<b>Total MASSE SALARIALE</b>	<b>9 882 440 €</b>	<b>10 148 255 €</b>	<b>10 876 123 €</b>	<b>11 243 658 €</b>
<i>évolution</i>		2,7%	7,2%	3,4%

Sur la progression 2023 de + 351 529 € au titre des charges de personnel « ville de Vitré »  
 Dont 155 000 € au titre du versement de la prime pouvoir d'achat et 120 000 € au titre  
 d'évolutions réglementaires

## Focus sur les RECETTES

Dotations de l'Etat	2022	2023
DGF	651 390 €	663 223 €
DSU	89 383 €	183 080 €
Exonérations fiscales Etat	1 128 450 €	1 452 564 €

Impôts et taxes	2022	2023
Impôts directs	7 670 749 €	8 306 804 €
Attribution de compensation	6 822 687 €	6 859 829 €
DSC	1 066 324 €	1 123 008 €
DMTO	1 053 025 €	803 341 €
Taxe sur conso finale d'électricité	353 202 €	502 149 €
TLPE	197 131 €	146 557 €
FPIC	107 666 €	215 332 €

Produits des services	2022	2023
Musées	163 735 €	203 162 €
Restauration municipale	670 773 €	647 819 €
Saison culturelle	318 141 €	349 334 €
Stationnement	298 568 €	305 226 €
Parc des expositions	70 938 €	63 278 €

Une dynamique globale des recettes de +4,9% qui permet de couvrir la dynamique des dépenses mais qui doit se renforcer davantage pour permettre de dégager des marges d'autofinancement sur nos investissements.

## II- Maquette budgétaire - Section d'Investissement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT				RECETTES D'INVESTISSEMENT			
	CA 2022	CFU 2023	Evolution		CA 2022	CFU 2023	Evolution
Dépenses d'équipement	7 563 481 €	6 335 745 €	-16,2%	Subventions	1 361 388 €	1 186 211 €	-12,9%
Emprunts	1 902 579 €	2 052 130 €	7,9%	FCTVA	707 063 €	825 590 €	16,8%
				Taxe d'aménagement	316 253 €	335 640 €	6,1%
				Excédents de fonct capitalisés	1 300 000 €	0 €	
				Emprunts	2 504 258 €	2 801 190 €	11,9%
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>9 466 060 €</b>	<b>8 387 875 €</b>	<b>-11,4%</b>	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>6 188 962 €</b>	<b>5 148 630 €</b>	<b>-16,8%</b>
Opé d'ordres	293 819 €	381 958 €	30,0%	Opé d'ordres	4 604 447 €	3 656 587 €	-20,6%
				Résultat reporté	1 521 643 €	2 555 173 €	67,9%
<b>Total des dépenses</b>	<b>9 759 879 €</b>	<b>8 769 834 €</b>	<b>-10,1%</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>12 315 052 €</b>	<b>11 360 391 €</b>	<b>-7,8%</b>

- Un niveau de dépenses d'équipement en légère diminution
- Le niveau d'excédents de fonctionnement 2022 à reprendre au BP 2023 n'a pas permis d'en positionner une partie en recette d'investissement (1 300 k€ en 2022).
- Une section d'investissement qui reste budgétairement saine.



# Les principaux investissements 2023



**Centre des musiques actuelles** - Aménagement de locaux de répétition : 395 214 €



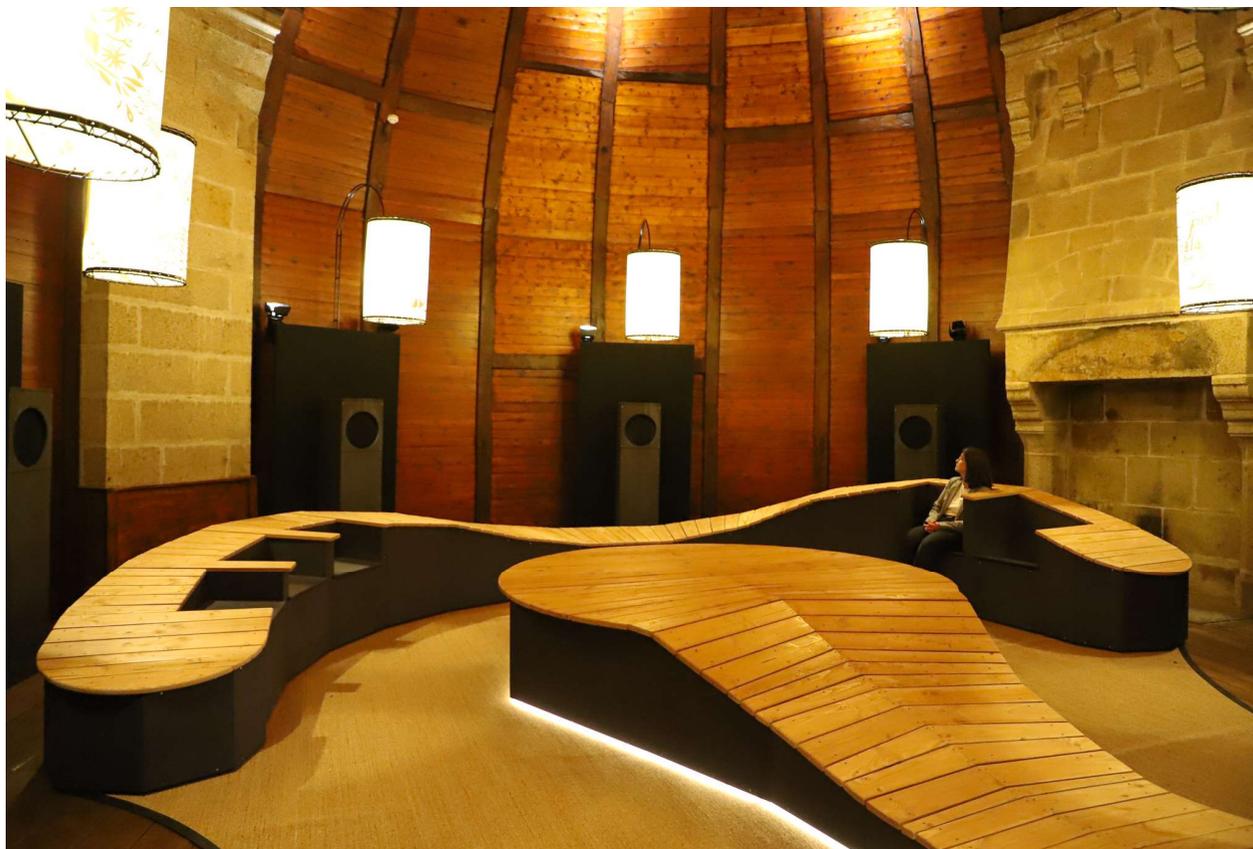
**Château** - Restauration de la tour Montafilant : 928 666 €



**Château** - Hall d'accueil du musée : 142 415 €



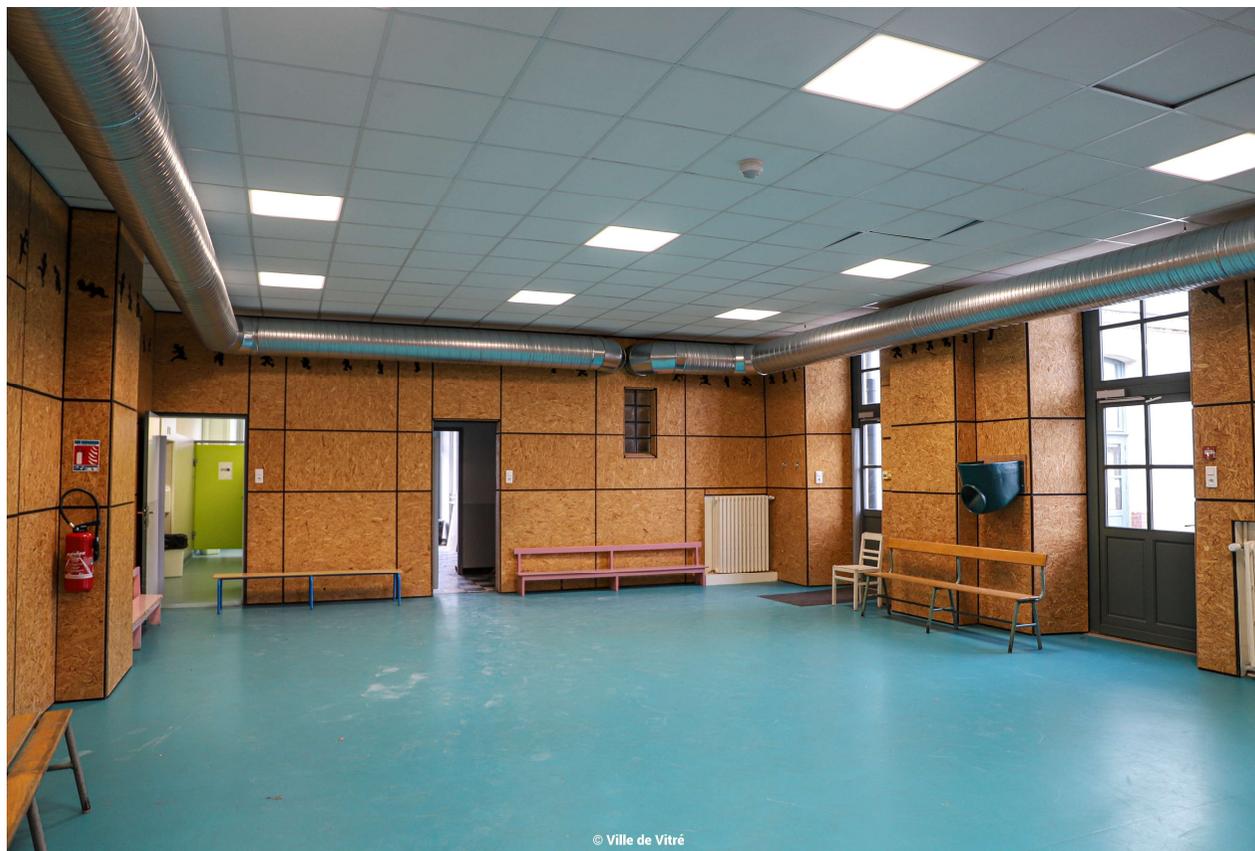
**Château** - Aménagement de la salle des explorateurs : 102 646 €



## Ecole Jean Guehenno - Rénovation énergétique : 778 242 €



## Ecole du château - Rénovation de la ventilation : 177 616 €



© Ville de Vitré

Voie verte et pistes cyclables : 238 720 €



**Boulodrome couvert : 249 549 €**





# Résultats 2023 Affectations 2024

## Budget principal

	2022	
<b>Fonctionnement</b>	Dépenses	Recettes
TOTAL	25 578 629,55 €	25 039 830,73 €
Résultat de l'exercice N	-538 798,82 €	
Excédent de fonctionnement reporté		3 432 130,77 €
<b>Résultat de Clôture N</b>		<b>2 893 331,95 €</b>
<b>Report en fonctionnement 002 N+1</b>		<b>2 893 331,95 €</b>
<b>Investissement</b>	Dépenses	Recettes
TOTAL	9 759 879,51 €	10 793 409,55 €
Résultat de l'exercice N		1 033 530,04 €
Excédent d'investissement reporté		1 521 643,17 €
<b>Résultat de Clôture N</b>		<b>2 555 173,21 €</b>
<b>Report en investisseent 001 N+1</b>		<b>2 555 173,21 €</b>
<b>Résultat global F+I</b>		<b>5 448 505,16 €</b>

2023	
Dépenses	Recettes
25 534 402,70 €	25 088 978,66 €
-445 424,04 €	
	2 893 331,95 €
	<b>2 447 907,91 €</b>
	<b>2 447 907,91 €</b>
Dépenses	Recettes
8 769 834,16 €	8 805 217,80 €
	35 383,64 €
	2 555 173,21 €
	<b>2 590 556,85 €</b>
	<b>2 590 556,85 €</b>
	<b>5 038 464,76 €</b>



# BUDGETS ANNEXES

Camping

Zac du PARC

Fréminière

Zac de la Roncinière

Zac des Ormeaux

Zac des Artisans

## Budgets annexes

	CAMPING		ZAC DU PARC		FREMINIERE	
	2023		2023		2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Fonctionnement</b>						
TOTAL	80 064,68 €	80 256,57 €	597 587,70 €	603 843,20 €		
Résultat de l'exercice N		191,89 €		6 255,50 €		
Excédent de fonctionnement reporté		90 218,22 €		1 860 463,99 €	-226 520,14 €	
<b>Résultat de Clôture N</b>		90 410,11 €		1 866 719,49 €	-226 520,14 €	0,00 €
<b>Investissement</b>						
TOTAL	42 996,50 €	1 228,00 €	603 842,70 €	596 150,20 €		
Résultat de l'exercice N	-41 768,50 €		-7 692,50 €			
Excédent d'investissement reporté		0,00 €	-689 389,94 €			
<b>Résultat de Clôture N</b>	-41 768,50 €		-697 082,44 €			
<b>Résultat global F+I</b>		48 641,61 €		1 169 637,05 €	-226 520,14 €	0,00 €

## Budgets annexes

	RONCINIÈRE		ZAC DES ORMEAUX		ZAC DES ARTISANS	
	2023		2023		2023	
<b>Fonctionnement</b>	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
TOTAL	5 912 586,45 €	7 422 915,90 €	2 534 924,77 €	3 120 107,70 €		
Résultat de l'exercice N		1 510 329,45 €		585 182,93 €		
Excédent de fonctionnement reporté		817 500,22 €		649 194,32 €		0,23 €
<b>Résultat de Clôture N</b>		2 327 829,67 €		1 234 377,25 €		0,23 €
<b>Investissement</b>	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
TOTAL	5 933 058,00 €	3 177 615,27 €	2 345 163,87 €	2 388 934,90 €	121 761,34 €	381 411,99 €
Résultat de l'exercice N	-2 755 442,73 €			43 771,03 €		259 650,65 €
Excédent d'investissement reporté	-1 777 615,27 €		-2 388 934,90 €		-637 285,13 €	
<b>Résultat de Clôture N</b>	<b>-4 533 058,00 €</b>		<b>-2 345 163,87 €</b>		<b>-377 634,48 €</b>	
<b>Résultat global F+I</b>	<b>-2 205 228,33 €</b>		<b>-1 110 786,62 €</b>		<b>-377 634,25 €</b>	



**Budget Supplémentaire 2024**  
Conseil Municipal du 18 mars 2024





# BUDGET PRINCIPAL

## I- Maquette budgétaire - Section de Fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				RECETTES DE FONCTIONNEMENT			
	BP 2023	BP 2024	BS 2024		BP 2023	BP 2024	BS 2024
Charges générales	7 928 771 €	7 850 000 €		Atténuations de charges	252 602 €	250 000 €	
Charges de personnel	10 750 000 €	11 660 000 €		Impôts et taxes	10 712 445 €	11 700 000 €	
Subventions et participations	3 650 988 €	1 210 000 €	<b>2 647 907,91 €</b>	Attribution de compensation	6 859 829 €	6 900 000 €	
Intérêts de la dette	400 000 €	410 000 €		Dotations et participations	3 331 844 €	3 200 000 €	
Atténuations de produits	10 000 €	10 000 €		Produits des services	1 750 000 €	2 350 000 €	
				Produits de gestion courante	800 000 €	700 000 €	
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>22 739 759 €</b>	<b>21 140 000 €</b>		<b>Total des recettes réelles</b>	<b>23 706 720 €</b>	<b>25 100 000 €</b>	
Charges exceptionnelles	20 000 €	10 000 €		Recettes exceptionnelles	36 793 €	100 000 €	
Opé d'ordres-amortissements	3 000 000 €	3 000 000 €		Opé d'ordres-amortissements	600 000 €	350 000 €	
Virement à la section d'investissement	1 477 085 €	1 400 000 €	<b>-200 000,00 €</b>	Résultat reporté	2 893 331 €		<b>2 447 907,91 €</b>
<b>Total des dépenses</b>	<b>27 236 844 €</b>	<b>25 550 000 €</b>	<b>2 447 907,91 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>27 236 844 €</b>	<b>25 550 000 €</b>	<b>2 447 907,91 €</b>

Sur le chapitre subventions et participations , BP + BS = 3 857 907,91 € suivant les objectifs annoncés dans le ROB ; un soutien renforcé au CCAS et d'un maintien d'un niveau important de soutien à la vie associative

## II- Maquette budgétaire - Section d'Investissement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT				RECETTES D'INVESTISSEMENT			
	BP + DM 2023	BP 2024	BS 2024		BP + DM 2023	BP 2024	BS 2024
Dépenses d'équipement	12 191 800 €	12 050 000 €		Subventions	3 267 715 €	3 873 247 €	
Emprunts	2 252 000 €	2 350 000 €		FCTVA	713 827 €	600 000 €	
				Taxe d'aménagement	230 000 €	500 000 €	
				Cessions	100 000 €	985 000 €	
				Ex de fonctionnement capitalisé			
				Emprunts	3 700 000 €	4 391 753 €	-2 390 556,85 €
<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>14 443 800 €</b>	<b>14 400 000 €</b>		<b>Total des recettes réelles</b>	<b>8 011 542 €</b>	<b>10 350 000 €</b>	<b>-2 390 556,85 €</b>
				Vir de la section de Fonct	1 477 085 €	1 400 000 €	-200 000,00 €
				Opé d'ordres de transfert entre S	3 000 000 €	3 000 000 €	
Opé d'ordres-amortissements	600 000 €	350 000 €		Résultat reporté	2 555 173 €		2 590 556,85 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>15 043 800 €</b>	<b>14 750 000 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>15 043 800 €</b>	<b>14 750 000 €</b>	<b>0,00 €</b>

Comme prévu dans le cadre du vote du BP 2024, la reprise du résultat d'investissement permet une réduction du montant de recours à l'emprunt initialement prévu BP + BS = 2 001 196 €. Et ce afin de tenir l'objectif inscrit dans le ROB d'une maîtrise du niveau de l'endettement de la ville.



# BUDGETS ANNEXES

Camping

Zac du PARC

Fréminière

Zac de la Roncinière

Zac des Ormeaux

Zac des Artisans

## Le BS 2024 annexe **Camping municipal**

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			RECETTES DE FONCTIONNEMENT		
	<i>BP 2024</i>	<b>BS 2024</b>		<i>BP 2024</i>	<b>BS 2024</b>
Charges à caractère général 011	14 700,00 €		Produits 70328	94 000,00 €	<b>-48 641,61 €</b>
Remboursement du budget principal 6215	73 000,00 €				
Amortissements 6811	1 300,00 €				
Virement à la section d'I 023	5 000,00 €				
			Excédent reporté		<b>48 641,61 €</b>
<b>Total des dépenses</b>	<b>94 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>94 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
DEPENSES D'INVESTISSEMENT			RECETTES D'INVESTISSEMENT		
	<i>BP 2024</i>	<b>BS 2024</b>		<i>BP 2024</i>	<b>BS 2024</b>
Dépenses d'équipement 2138	6 300,00 €		Amortissements 28138	1 300,00 €	
			Excédents de fonct capitalisés 1068		<b>41 768,50 €</b>
Déficit reporté 001		<b>41 768,50 €</b>	Virement de la section de F 021	5 000,00 €	
<b>Total des dépenses</b>	<b>6 300,00 €</b>	<b>41 768,50 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>6 300,00 €</b>	<b>41 768,50 €</b>

## Le BS 2024 annexe ZAC du Parc

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			RECETTES DE FONCTIONNEMENT		
	BP 2024	BS 2024		BP 2024	BS 2024
Travaux 605	170 000,00 €		Vente des lots 7015	120 640,00 €	
Variation des stocks 71355-042	768 315,20 €	<b>-465 665,10 €</b>	Participations 74718	817 675,20 €	<b>-817 675,20 €</b>
Virement à la section d'investissement 023		<b>1 514 708,89 €</b>	Excédent reporté 002		<b>1 866 718,99 €</b>
<b>Total des dépenses</b>	<b>938 315,20 €</b>	<b>1 049 043,79 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>938 315,20 €</b>	<b>1 049 043,79 €</b>
DEPENSES D'INVESTISSEMENT			RECETTES D'INVESTISSEMENT		
	BP 2024	BS 2024		BP 2024	BS 2024
			Variation des stocks 3555-040	768 305,20 €	<b>-465 665,10 €</b>
Déficit reporté 001		<b>697 082,44 €</b>	Virement de la section de fonctionnement 021		<b>1 514 708,89 €</b>
<b>Total des dépenses</b>	<b>0,00 €</b>	<b>697 082,44 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>768 305,20 €</b>	<b>1 049 043,79 €</b>

## Le BP 2024 annexe **Fréminière**

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		RECETTES DE FONCTIONNEMENT	
	<i>BP 2024</i>		<i>BP 2024</i>
Déficit reporté 002	226 520,14 €	Prise en charge budget principal 75822	226 520,14 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>226 520,14 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>226 520,14 €</b>

## Le BS 2024 annexe La Roncinière

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			RECETTES DE FONCTIONNEMENT		
	BP 2024	BS 2024		BP 2024	BS 2024
Travaux 605	750 430,00 €		Vente des lots 7015	1 010 145,00 €	
Intérêts de la dette	50 000,00 €		Produits divers de gestion 75888	1 569 627,96 €	-1 519 627,96 €
Variation des stocks 71355-042	8 415 342,96 €	-2 494 575,64 €	Variation des stocks 71355-042	6 636 000,00 €	-1 636 000,00 €
Virement à la section d'investissement 023		1 666 777,35 €	Excédent reporté 002		2 327 829,67 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>9 215 772,96 €</b>	<b>-827 798,29 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>9 215 772,96 €</b>	<b>-827 798,29 €</b>
DEPENSES D'INVESTISSEMENT			RECETTES D'INVESTISSEMENT		
	BP 2024	BS 2024		BP 2024	BS 2024
Capital emprunt 1641	52 000,00 €		Emprunt 1641		3 724 856,29 €
Variation des stocks 3555-040	6 636 000,00 €	-1 636 000,00 €	Variation des stocks 3555-040	8 415 342,96 €	-2 494 575,64 €
Déficit reporté 001		4 533 058,00 €	Virement de la section de fonctionnement 021		1 666 777,35 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>6 688 000,00 €</b>	<b>2 897 058,00 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>8 415 342,96 €</b>	<b>2 897 058,00 €</b>

## Le BS 2024 annexe Les Ormeaux

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			RECETTES DE FONCTIONNEMENT		
	BP 2024	BS 2024		BP 2024	BS 2024
Etudes 6045	248 000 €		Vente des lots 7015	1 180 000 €	
Travaux 605	1 580 000 €		Produits divers de gestion 75888	608 000 €	-608 000,00 €
Variation des stocks 71355-042	2 360 000 €		Variation de stocks 71355-042	2 400 000 €	1 600 000,00 €
Virement à la section d'investissement 023		2 226 377,25 €	Excédent reporté 002		1 234 377,25 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>4 188 000 €</b>	<b>2 226 377,25 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>4 188 000 €</b>	<b>2 226 377,25 €</b>
DEPENSES D'INVESTISSEMENT			RECETTES D'INVESTISSEMENT		
	BP 2024	BS 2024		BP 2024	BS 2024
Variation des stocks 3555-040	2 400 000 €	1 600 000,00 €	Emprunt 1641	40 000 €	1 762 557,65 €
			Variation des stocks 3555-040	2 360 000 €	
Déficit reporté 001		2 388 934,90 €	Virement de la section de fonctionnement 021		2 226 377,25 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>2 400 000 €</b>	<b>3 988 934,90 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>2 400 000 €</b>	<b>3 988 934,90 €</b>

## Le BS 2024 annexe ZAC des Artisans

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT			RECETTES DE FONCTIONNEMENT		
	<i>BP 2024</i>	<i>BS 2024</i>		<i>BP 2024</i>	<i>BS 2024</i>
Charges de gestion 65888	50,00 €		Autres produits de gestion	50,00 €	-0,23 €
			Excédent reporté		0,23 €
<b>Total des dépenses</b>	<b>50,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>50,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
DEPENSES D'INVESTISSEMENT			RECETTES D'INVESTISSEMENT		
	<i>BP 2024</i>	<i>BS 2024</i>		<i>BP 2024</i>	<i>BS 2024</i>
Travaux 2315	603 536,33 €		Emprunt 1641	106 196,33 €	377 634,48 €
Déficit reporté 001		377 634,48 €	Participations 1348	497 340,00 €	
<b>Total des dépenses</b>	<b>603 536,33 €</b>	<b>377 634,48 €</b>	<b>Total des recettes</b>	<b>603 536,33 €</b>	<b>377 634,48 €</b>