

**QUIMPER BRETAGNE
OCCIDENTALE
CONSEIL COMMUNAUTAIRE**

Séance du 16 mai 2024
Rapporteur :
Monsieur Dominique LE ROUX

N° 22

ACTE RENDU EXECUTOIRE

compte tenu de :

- la publicité sur le site Internet, pour une durée de deux mois, à compter du : 23/05/2024
- la transmission au contrôle de légalité le : 23/05/2024 (accusé de réception du 23/05/2024)

*Acte original consultable au service des assemblées
Hôtel de Ville et d'agglomération
44, place Saint-Corentin – CS 26004 - 29107 Quimper Cedex*

Compte administratif 2023

Le compte de gestion (produit par le comptable DDFIP) et le compte administratif (produit par l'ordonnateur autrement dit l'exécutif de l'EPCI) doivent être adoptés avant le 30 juin de l'année N+1 de l'exercice budgétaire échu.

L'exercice 2023 qui s'est achevé a connu un contexte particulier. L'explosion du coût de l'énergie et la forte inflation ont conduit à des mesures importantes pour préserver les équilibres financiers de la communauté d'agglomération et notamment un plan de sobriété énergétique.

La montée en charge des investissements, entamée en 2022, s'est également traduite par un recours au levier fiscal, permettant d'assurer une trajectoire financière soutenable dans les années à venir, avec notamment la réalisation du PEM et la construction de la grande salle évènementielle, et ce dès l'exercice 2023.

La collectivité a par ailleurs poursuivi la mise en œuvre du RIFSEEP, avec une deuxième tranche de 25 % de l'objectif cible.

Au cours de l'exercice 2023, les budgets annexes eau et assainissement ont connu des évolutions avec désormais un budget unique par compétence, nonobstant le mode de gestion.

Un budget annexe relatif à la compétence déchets a été créé, les opérations budgétaires de cette compétence quittant le budget principal pour ce budget annexe permettant un meilleur suivi des flux financiers et notamment le déploiement du nouveau plan déchets.

Enfin, les opérations du budget 2023 ont été clôturées relativement tôt pour permettre le passage à la M57, le travail de mise à jour du bilan, nécessaire à ce passage ayant été réalisé sur l'ensemble de l'exercice 2023.

Le budget de Quimper Bretagne Occidentale en 2023 était composé d'un budget principal et de 10 budgets annexes (transports urbains, eau potable (fusion BA DSP et régie), assainissement collectif (fusion BA DSP et régie), SPANC, zones d'activités, location des bâtiments économiques, activités portuaires, valorisations des énergies renouvelables et service commun de restauration collective et la création d'un budget annexe déchets.

Actuellement, le périmètre de Quimper Bretagne Occidentale comprend l'ensemble :

- des compétences obligatoires d'une communauté d'agglomération (*le développement économique, l'aménagement de l'espace communautaire, l'équilibre social de l'habitat, la politique de la ville, le traitement des déchets, les aires d'accueil des gens du voyage et Gémapi (Gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations)*) ;
- ainsi que les compétences optionnelles et facultatives (*l'eau et l'assainissement, la protection et mise en valeur de l'environnement et du cadre de vie, les équipements culturels et sportifs d'intérêt communautaire, l'action sociale d'intérêt communautaire (CLIC : centre local d'information et de coordination, les EHPAD, la politique de la petite enfance et la gestion des établissements d'accueil des jeunes enfants de 0 à 3 ans, l'élaboration et la coordination du CLS : contrat local de santé et le CLSM : contrat local de santé mentale, la petite enfance, l'enseignement supérieur, la politique d'animation (ULAMIR, Atout Sport, sentiers de randonnées, la transition énergétique, le rayonnement et la promotion du territoire et de son identité régionale, la gestion des eaux pluviales urbaines, la fourrière animale, la contribution au Service départemental d'incendie et de secours – SDIS, l'installation et entretien des abris bus, les communications électroniques et l'observatoire foncier).*

Le périmètre financier consolidé de QBO

Dépenses réelles		CA 2021	CA 2022	CA 2023	2022/2023	en %
Principal	Dépenses réelles fonctionnement	70 942 802 €	73 350 598 €	68 289 336 €	-5 061 261 €	-6,90%
	(-) subvention au BA transport	3 600 000 €	3 600 000 €	3 600 000 €	0 €	0,00%
	(-) remboursement des frais généraux	2 853 614 €	1 130 855 €	1 345 733 €	214 878 €	19,00%
	(-) administration commune AC Quimper	8 604 653 €	8 604 653 €	8 604 653 €	0 €	0,00%
	(-) remboursement frais personnel	3 469 361 €	4 126 749 €	4 793 781 €	667 032 €	16,16%
	Dépenses réelles nettes de fonctionnement	52 415 173 €	55 888 341 €	49 945 169 €	-5 943 171 €	-10,63%
	Dépenses réelles investissement HORS	9 796 485 €	22 112 647 €	22 930 709 €	818 062 €	3,70%

	EMPRUNT					
	Remboursement emprunt	1 255 103 €	1 027 867 €	1 325 251 €	297 384 €	28,93%
	Total	77 139 287 €	91 863 245 €	87 620 045 €	-4 243 200 €	-4,62%
Transports urbains	Dépenses réelles fonctionnement	16 094 083 €	18 989 877 €	19 002 158 €	12 281 €	0,06%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	2 925 760 €	2 130 400 €	1 375 375 €	-755 024 €	-35,44%
	<i>Remboursement emprunt</i>	350 000 €	350 000 €	350 000 €	0 €	0,00%
	Total	19 369 843 €	21 470 277 €	20 727 534 €	-742 743 €	-3,46%
Eau potable	Dépenses réelles fonctionnement	3 254 912 €	4 596 825 €	4 853 182 €	256 358 €	5,58%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	2 786 826 €	2 104 464 €	3 125 472 €	1 021 009 €	48,52%
	<i>Remboursement emprunt</i>	226 668 €	223 740 €	225 860 €	2 119 €	0,95%
	Total	6 268 406 €	6 925 029 €	8 204 514 €	1 279 486 €	18,48%
Assainissement collectif	Dépenses réelles fonctionnement	3 620 596 €	1 832 637 €	2 351 159 €	518 522 €	28,29%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	3 668 965 €	3 085 488 €	1 224 322 €	-1 861 167 €	-60,32%
	<i>Remboursement emprunt</i>	164 388 €	165 498 €	161 064 €	-4 434 €	-2,68%
	Total (hors emprunt)	7 453 949 €	5 083 624 €	3 736 545 €	-1 347 079 €	-26,50%
Assainissement NC	Dépenses réelles fonctionnement	264 869 €	321 855 €	320 748 €	-1 106 €	-0,34%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	4 750 €	42 388 €	0 €	-42 388 €	-100,00%
	Total	269 620 €	364 242 €	320 748 €	-43 494 €	-11,94%
Zones économiques	Dépenses réelles fonctionnement	0 €	0 €	0 €	0 €	#DIV/0!
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	1 649 969 €	2 439 006 €	4 123 364 €	1 684 358 €	69,06%
	<i>Remboursement emprunt</i>	750 000 €	750 000 €	0 €	-750 000 €	-100,00%
	Total	2 399 969 €	3 189 006 €	4 123 364 €	934 358 €	29,30%
Locations bât éco	Dépenses réelles fonctionnement	372 263 €	303 285 €	454 696 €	151 411 €	49,92%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	126 717 €	84 084 €	126 785 €	42 701 €	50,78%
	Total	498 981 €	387 369 €	581 481 €	194 112 €	50,11%
Valorisation énergies renouvelables	Dépenses réelles fonctionnement	1 545 848 €	1 145 823 €	715 245 €	-430 578 €	-37,58%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	0 €	0 €	0 €	0 €	#DIV/0!

	Total	1 545 848 €	1 145 823 €	715 245 €	-430 578 €	-37,58%
Activités portuaires	Dépenses réelles fonctionnement	50 990 €	76 876 €	64 280 €	-12 596 €	-16,38%
	Dépenses réelles investissement HORS EMPRUNT	0 €	7 356 €	22 539 €	15 183 €	206,41%
	Total	50 990 €	84 232 €	86 819 €	2 587 €	3,07%
Service commun restauration	Dépenses réelles fonctionnement	3 775 243 €	3 923 409 €	4 211 923 €	288 515 €	7,35%
	Dépenses réelles investissement	21 154 €	65 368 €	90 146 €	24 778 €	37,91%
	Remboursement emprunt	256 710 €	268 120 €	280 030 €	11 910 €	4,44%
	Total	4 053 107 €	4 256 896 €	4 582 100 €	325 203 €	7,64%
Déchets	Dépenses réelles fonctionnement		11 482 009 €	12 258 191 €	776 182 €	6,76%
	Dépenses réelles investissement		292 846 €	510 624 €	217 778 €	74,37%
	Remboursement emprunt			38 750 €	38 750 €	#DIV/0!
	Total		11 774 855 €	12 807 565 €	1 032 710 €	8,77%
Total	Dépenses réelles nettes de fonctionnement	81 393 978 €	87 078 927 €	94 176 753 €	7 097 826 €	8,15%
	Dépenses réelles investissement	20 980 626 €	32 071 200 €	33 529 336 €	1 458 136 €	4,55%
	Remboursement emprunt	3 002 869 €	2 785 226 €	2 380 955 €	-404 271 €	-14,51%
	Total des dépenses hors emprunt	102 374 604 €	119 150 127 €	127 706 089 €	8 555 962 €	7,18%
Total	Dépenses réelles brutes de fonctionnement	99 921 606 €	104 541 184 €	112 520 920 €	7 979 736 €	7,63%
	Dépenses réelles investissement	20 980 626 €	32 071 200 €	33 529 336 €	1 458 136 €	4,55%
	Remboursement emprunt	3 002 869 €	2 785 226 €	2 380 955 €	-404 271 €	-14,51%
	Total des dépenses brutes avec emprunts	123 905 102 €	139 397 610 €	148 431 211 €	9 033 601 €	6,48%

Ce périmètre agrège le budget principal et les budgets annexes. Il neutralise les remboursements de frais entre budgets, les éléments de l'administration commune à la charge de la commune de Quimper, ainsi que la subvention au budget annexe transport, pour ne pas compter deux fois la dépense. C'est donc le reflet des décaissements de QBO au titre de ses actions.

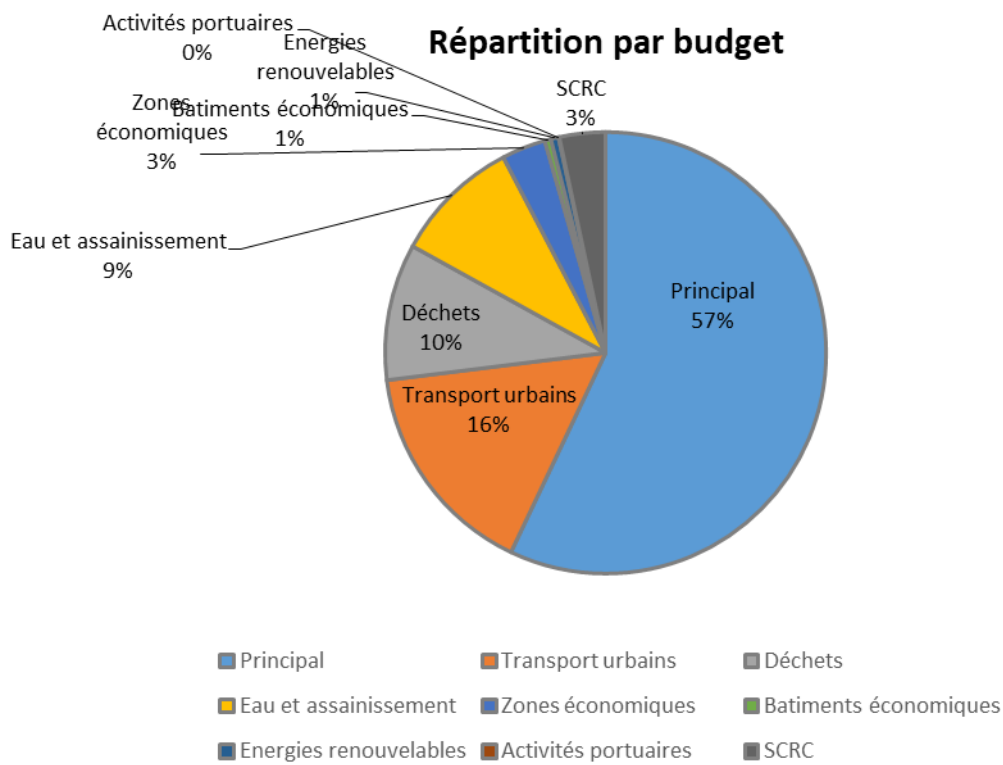
La création du budget annexe déchets vient perturber la lecture des évolutions du budget principal. Dans le détail de la note, sur le budget principal, les éléments de comparaison retraités seront évoqués.

Les crédits augmentent, plus particulièrement en fonctionnement.

En fonctionnement (+ 7.97 M€), les évolutions interviennent plus particulièrement sur le budget principal avec la hausse des coûts de l'énergie, l'inflation et la hausse de la masse salariale (point d'indice et RIFSEEP).

Les résultats de l'exercice figurent dans la délibération ad hoc.

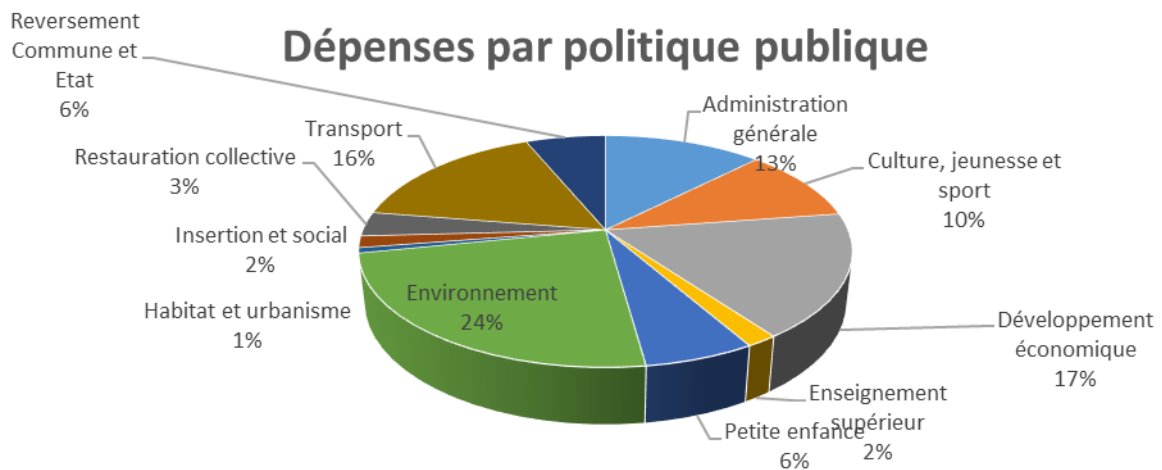
Répartition par budget (dépendances nettes)



Solde de gestion tous budgets

Budget annexe	2021	2022	2023
épargne brute	9 275 959	5 860 822	10 583 320
épargne nette	7 528 192	4 103 464	9 566 366
fonds de roulement	13 766 667	11 437 636	11 444 986
Budget principal	2021	2022	2023
épargne brute	7 275 537	10 749 688	9 387 146
épargne nette	6 020 433	9 721 821	8 061 895
fonds de roulement	8 730 240	5 087 161	10 235 127
solde de gestion consolidé	2021	2022	2023
épargne brute	16 551 495	16 610 510	19 970 467
épargne nette	13 548 626	13 825 284	17 628 262
fonds de roulement	22 496 907	16 524 796	21 680 113

Répartition par politique publique



I- Le budget principal – les soldes de gestion

		2021	2022	2023	Variation 2022/2023 en €	Variation 2022/2023 en %
1	Ressources de fonctionnement	78 218 338	84 100 285	77 676 482	- 6 423 803	-7,64%
	<i>dont dotations d'Etat et subventions</i>	17 658 127	19 460 279	17 710 797	-1 749 482	-8,99%
	<i>dont fiscalité</i>	50 451 239	53 976 850	49 476 688	-4 500 163	-8,34%
	<i>dont AC</i>	308 161	1 800 314	2 027 868	227 554	12,64%
	<i>dont autres ressources</i>	9 800 810	8 862 842	8 461 130	-401 713	-4,53%
2	Dépenses de fonctionnement hors charges financières	70 761 525	73 166 875	67 822 191	-5 344 684	-7,30%
	<i>dont charges de personnel (brutes)</i>	29 203 132	31 353 509	32 566 025	1 212 516	3,87%
	<i>dont reversement aux communes</i>	7 013 338	6 742 730	6 636 429	-106 301	-1,58%
	<i>dont FNGIR et FPIC</i>	885 193	728 196	763 833	35 637	4,89%
3	Capacité courante de financement (1-2)	7 456 813	10 933 410	9 854 291	-1 079 119	-9,87%
4	Frais financiers	181 276	183 723	467 145	283 423	154,27%
5	Epargne brute (3-4)	7 275 537	10 749 688	9 387 146	-1 362 541	-12,68%
6	Remboursement capital dette	1 255 103	1 027 867	1 325 251	297 384	28,93%
7	Epargne nette (5-6)	6 020 433	9 721 821	8 061 895	-1 659 925	-17,07%
8	subventions d'équipement versées	3 483 087	3 683 153	3 380 571	-302 582	-8,22%
9	Programme d'investissement	6 313 398	18 429 494	19 550 138	1 120 644	6,08%
10	Charges d'investissement (8+9)	9 796 485	22 112 647	22 930 709	818 062	3,70%
11	Recettes d'investissement	4 944 475	8 650 746	20 016 780	11 366 034	131,39%
12	Excédents 1068	638 551	8 357 930	4 703 701	-3 654 228	-43,72%
13	Total des financements propres (7+11+12)	11 603 459	26 730 497	32 782 377	6 051 880	22,64%
14	Résultat N	1 806 974	4 617 850	9 851 668	5 233 818	113,34%
15	Résultat N- 1	6 923 266	469 311	383 459	-85 852	-18,29%
16	Fonds de roulement	8 730 240	5 087 161	10 235 127	5 147 967	101,20%
17	Solde des restes à réaliser		-	-	0	
18	Solde net	8 730 240	5 087 161	10 235 127	5 147 967	101,20%

Si les recettes du budget principal diminuent facialement de 6,4 M€, il convient de se rappeler qu'en 2022, il comportait les recettes de la compétence déchets pour 13,95 M€. En retraitant ces 13.95 M€, nous obtenons une progression de recettes à périmètre retraité de 7,55 M€.

Nous verrons dans le détail que cette hausse est portée tant par le recours au levier fiscal qu'à l'évolution des bases ou des produits perçus.

En fonctionnement, les charges diminuent facialement de 5.34 M€ mais en retraitant les 11,48 M€ de dépenses 2022 au titre de la compétence déchets, la progression est de 6.13 M€, le choc budgétaire sur l'énergie se faisant particulièrement ressentir.

Si facialement l'épargne brute se replie de 1.65 M€, en excluant l'épargne brute du budget annexe des déchets de 2022 qui était de 2.47 M€, la progression d'épargne brute à périmètre retraité est de 820 K€.

L'investissement est à peu près équivalent à 2022, qui avait connu une forte progression.

A – Le fonctionnement

1- Les recettes

Budget général	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation 2022/2023	en %
Fiscalité	50 759 400	55 777 164	51 504 556	-4 272 609 €	-7,66%
contribution directe	50 451 239	53 976 850	49 476 688	-4 500 163 €	-8,34%
CVAE	8 260 107	8 280 329	9 046 637	766 308 €	9,25%
IFER	440 910	487 664	523 688	36 024 €	7,39%
CFE	8 202 018	8 643 231	9 577 363	934 132 €	10,81%
TH puis compensation TH	16 152 507	17 729 640	1 373 430	-16 356 210 €	-92,25%
THLV et TH		1 269 450	374 602	-894 848 €	-70,49%
TFPB	3 377 849	3 523 821	7 232 569	3 708 748 €	105,25%
TFPNB	63 246	65 503	70 449	4 946 €	7,55%
TEOM	10 131 026	10 514 661	-	-10 514 661 €	-100,00%
Compensation par la TVA			18 213 658		
Taxe de séjour	285 987	377 004	496 382	119 377 €	31,66%
TASCOM	1 798 063	2 120 357	2 274 859	154 502 €	7,29%
Rôles supplémentaires				0 €	
AC	308 161	1 800 314	2 027 868	227 554 €	12,64%
Autres	1 739 526	965 190	293 051	-672 139 €	-69,64%
Budget général	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation 2022/2023	en %
Dotations et subventions	17 658 127	19 460 279	17 710 797	-1 749 482 €	-8,99%
DGF	10 336 347	10 174 127	10 135 934	-38 193 €	-0,38%
dotation intercommunalité	2 568 541	2 576 712	2 582 628	5 916 €	0,23%
dotation de compensation	7 767 806	7 597 415	7 553 306	-44 109 €	-0,58%
compensations	2 502 796	2 712 659	3 000 254	287 595 €	10,60%
Autres	4 818 984	6 573 493	4 574 609	-1 998 884 €	-30,41%
Budget général	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation 2022/2023	en %

Remboursement frais	6 322 975	5 257 604	6 139 514	881 910 €	16,77%
<i>dont frais de personnel</i>	<i>3 469 361</i>	<i>4 126 749</i>	<i>4 793 781</i>	<i>667 032 €</i>	<i>16,16%</i>
Autres	3 477 835	3 605 238	2 321 616	-1 283 622 €	-35,60%
<i>dont recettes piscines et médiathèques</i>	<i>330 143</i>	<i>636 018</i>	<i>544 028</i>	<i>-91 990 €</i>	<i>-14,46%</i>
Recettes de fonctionnement	78 218 338	84 100 285	77 676 482	-6 423 803 €	-7,64%

Sur les 7,53 M€ plus de 6.26 M€ sont issus de la fiscalité (la TEOM, de 10.51 M€ en 2022 est perçu sur le BA déchets en 2023).

La taxe foncière sur les propriétés bâties progresse de 3,7 M€. 281 K€ de cette progression sont à mettre sur le compte de l'actualisation loi de finances (+ 7 %) et la variation physique des bases (+ 1%), 3,4 M€ par le recours au levier fiscal ayant porté le taux à 5 %.

Le produit de CVAE, transformé en quote part de produit de TVA progresse de 0.76 M€. La CFE progresse de 934 K€, portée par les variations physiques des bases et le recours au levier fiscal.

La quote-part de TVA issue de la suppression de la TH sur les résidences principales progresse et le produit total en intégrant la taxe d'habitation des résidences secondaires (THRS) et la taxe d'habitation sur les logements vacants (THLV) atteint 19,58 M€ contre 17,72 M€ en 2022.

La TASCOM progresse de 154 K€ et la taxe de séjour, en lien avec les dynamiques touristiques, le travail de recollement des services et le suivi des séjours courtes durées connaît une évolution de 119 K€ (+31%).

La DGF est en repli de 38 K€ et atteint 10,13 M€. Avec une inflation autour de 4 % en 2023, la perte en pouvoir d'achat est même plus importante que les 38 K€.

Les compensations fiscales progressent de 287 K€ avec un effet base important.

A noter que 2 M€ de subventions sont passés dans le budget annexe des déchets. Les subventions restantes au budget principal sont stables à 4,57 M€.

Les remboursements de frais sont en hausse, liés à l'évolution de la masse salariale remboursée (point d'indice, RIFSEEP, montée en puissance de la régie eau et assainissement en constitution).

1.23 M€ de recettes liées à la compétence déchets ont été transférées au budget annexe des déchets. Les autres recettes usagers sont en baisse, notamment en lien avec la fermeture au 1^{er} juillet 2023 de Kerlan-Vihan et de l'adaptation de l'organisation du réseau de piscines (90 K€).

2- Les dépenses

Budget général	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation 2022/2023
Charges générales	14 368 367	14 754 090	9 634 231	-5 119 859 €
<i>Fluides (eau, électricité...)</i>	841 407	677 681	2 251 042	1 573 360 €
<i>Contrats et prestations de service</i>	7 833 488	8 029 984	1 248 932	-6 781 052 €
Personnel	29 203 132	31 353 509	32 566 025	1 212 516 €
<i>remboursement frais</i>	12 074 014	12 731 402	13 398 434	667 032 €
<i>personnel strictement QBO budget principal</i>	17 129 118	18 622 107	19 167 591	545 484 €
Subvention	14 262 495	14 422 133	11 700 560	-2 721 573 €
<i>dont SDIS</i>	3 644 079	3 698 574	3 920 714	222 141 €
<i>dont SIDEPAQ megalis+symescoto</i>	2 865 239	3 076 131	76 671	-2 999 460 €
<i>dont subvention à l'EESAB</i>	1 495 800	1 495 800	1 495 800	0 €
Charges financières	181 276	183 723	467 145	283 423 €
Autres charges dont BA Transports	4 504 822	4 630 349	6 008 915	1 378 566 €
<i>Dont subvention budget transport</i>	3 600 000	3 600 000	3 600 000	0 €
<i>Subvention locations bâtiments économiques</i>	157 000	157 000	224 700	67 700 €
<i>Subvention logements</i>	172 076	172 076	17 938	-154 138 €
<i>Autres dépenses</i>	575 746	701 273	2 166 277	1 465 004 €
Reversements	8 422 709	8 006 794	7 912 460	-94 334 €
<i>AC</i>	7 013 338	6 742 730	6 636 429	-106 301 €
<i>DSC</i>	493 000	493 000	475 500	-17 500 €
<i>sous total reversements communes</i>	7 506 338	7 235 730	7 111 929	-123 801 €
<i>FNPRIC</i>	495 718	338 721	374 358	35 637 €
<i>FNGIR</i>	389 475	389 475	389 475	0 €
<i>Autres</i>	31 178	42 868	36 698	-6 170 €
Dépenses imprévues			-	0 €
Dépenses de fonctionnement	70 942 802	73 350 598	68 289 336	-5 061 261 €

En enlevant les 11,48 M€ de dépenses du budget déchets de 2022, la hausse des dépenses de fonctionnement est de 6,42 M€.

Les charges à caractère général progressent de 2,46 M€ une fois retraitées les dépenses de la compétence déchets. Sur ces 2,46 M€, 1,5 M€ ont pour origine la hausse du coût de l'énergie, hausse atténuée par le plan de sobriété et la fermeture sur 6 mois de la piscine de Kerlan-Vihan.

L'inflation de 2022, répercutée en 2023 dans les contrats, pèse également sur ce chapitre (près de 600 K€ en plus).

A noter également la montée en charge du service commun informatique qui conduit à augmenter les dépenses de fonctionnement (mais récupérées sur les factures du service commun).

A périmètre constant, la masse salariale progresse de 2,02 M€. L'augmentation de 6,6 % est essentiellement due :

- à la hausse du point d'indice (année pleine de la hausse de 3.5 % au 1^{er} juillet 2022 et 1.5 % de plus au 1^{er} juillet 2023) ;
- aux mesures de relèvement des salaires des grilles les plus basses ;
- au RIFSEEP (part de 25 % supplémentaire de l'objectif cible) ;
- à la préfiguration de la régie eau et assainissement.

A noter sur les remboursements de frais de personnel des budgets annexes augmentent de 657 K€.

Les dépenses de subvention progressent de 278 K€ une fois extrait le budget annexe déchet. Sur les 278 K€ la hausse de la contribution au SDIS représente 222 K€.

Les charges financières sont en évolution pour 283 K€, entre hausse des taux d'intérêts et du recours à l'emprunt.

B – L'investissement

1- Les dépenses

Budget général	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation 2023/2022
Dépenses investissement	11 051 588	23 140 514	24 255 960	1 115 445 €
dépenses imprévues				0 €
Emprunts (1641 et 16818)	1 255 103	1 027 867	1 325 251	297 384 €
autres cptes chap 16				0 €
Immobilisations incorporelles	667 573	1 132 607	2 720 891	1 588 284 €
Subventions d'équipement versées	3 483 087	3 683 153	3 380 571	-302 582 €
Immobilisations corporelles	1 732 778	2 029 371	1 281 847	-747 525 €
Travaux en cours	2 177 287	3 364 978	5 616 473	2 251 495 €
Autres immobilisations financières	28 750	69 560	109 232	39 673 €
Compte de tiers	1 707 010	11 832 978	9 821 694	-2 011 284 €

L'investissement est en légère progression de 1,11 M€. Le PEM se poursuit et les travaux de la grande salle débute en fin d'exercice 2023. A noter que les travaux relatifs à l'eau blanche sont pour l'instant sur le budget ZAE en attendant d'être réintégrés dans le budget principal.

Le détail des subventions accordées aux organismes figure dans la maquette budgétaire dans la partie IV des annexes – B1.7 liste des concours attribués à des tiers.

Le détail des investissements présente les dépenses supérieures à 30 K€ des 24.25 M€ de dépenses d'investissement 2023 du budget principal :

Libellé opérations	Réalisé
AMENAGEMENT SECTEUR GARE/LGV	11 833 310,18
TRAVAUX EAUX PLUVIALES	983 672,27
FRAIS D'ETUDES /CONSTRUCTION DE LA GRANDE SALLE	933 585,64
LOGICIELS INFORMATIQUES	831 402,04
PART. ETUDES DES PARTENAIRES/ SECTEUR GARE	828 404,40
MATERIEL INFORMATIQUE	611 677,55
PARTICIPATION MEGALIS/ PROJET TRES HAUT DEBIT	510 267,41
ACQUISITIONS BATIMENTS	426 668,70
SUBV. ENTREPRISES PRIVEES / IMMOBILIER ET INSTALLA	334 906,00
TRAVAUX / ZONES ACTIVITES ACHEVEES	329 363,98
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT AUX PERSONNES DE DROIT PR	324 600,00
PARTICIPATION / DELEGATION AIDE A LA PIERRE	301 829,00
RESEAUX CABLES / IRU FIBRES NOIRES	298 011,60
PART.SIVALODET ETUDES	287 736,30
PART.ETAT ECHANGEURS TROYALACH-ROUILLEN	234 600,00
TRAVAUX ET MAINTENANCE PISCINES	203 067,26
ACQUISITION CONTENEURS DECHETS	194 405,41

Libellé opérations	Réalisé
SUBVENTIONS / IMMOBILIERS ORG. PRIVES OPTION	193 938,18
FONDS DE CONCOURS/ AMENAGT BOURGS COMMUNES MEMBRES	182 075,00
SUBVENTIONS EQPT / PROGRAMME OPAH-RU	167 579,70
GROS TRAVAUX SUR BIBLIOTHEQUES	164 638,59
AUTRES DETTES COMMUNES MEMBRES DU GFP	139 362,00
DEMOLITIONS DIVERSES COMMUNAUTAIRES	137 930,86
AMENAGEMENT OFFICE TOURISME LOCRONAN	129 105,29
SUBV.EQUIPT LOGEMENTS SOCIAUX	123 300,00
BATIMENTS ET INSTALLATIONS	120 522,25
TRAVAUX BATIMENTS CRECHES	103 260,78
SUBVENTION REGION POLE DE COMPETITIVITE	91 365,97
TERRAINS RESERVE FONCIERE	72 767,86
HOTEL DE VILLE - REGUL BATIMENT DCSI	62 933,39
TRAVAUX / DECHETTERIES ET POINTS DE COLLECTE	62 583,78
TRAVAUX / CENTRE DE CONGRES	61 003,08
SUBVENTION EQPT / EESAB	56 812,00
FRAIS D'ETUDES TRAVAUX PISCINE AQUARIVE	56 752,66
ACQ .TERRAINS / QUARTIER FERTILE	50 973,15
ETUDES / TRAVAUX PISCINE KERLAN VIHAN	47 895,71
FRAIS D'ETUDES INFORMATIQUE	46 378,44
PART.DEPARTEMENT / AMENAGEMENT VOIE VERTE	45 100,45
FRAIS D'ETUDES/ TVX ET MAINTENANCE PISCINES	40 560,00
DOC. ANCIENS RARES OU PRECIEUX	34 886,34
MOBILIER BIBLIOTHEQUE	34 133,62
SUBVENTIONS EQUIPEMENT UBO / MATERIEL	31 566,56
TRAVAUX BATIMENTS GENS DU VOYAGE	30 154,11

2- Les recettes

Budget général	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Variation 2022/2023
Recettes investissement	5 583 025	17 008 676	24 720 482	7 711 805 €
Autofinancement				0 €
Subventions reçues	2 096 771	2 247 619	2 123 166	-124 454 €
Emprunts (1641 et 16818)	-	4 000 000	12 010 000	8 010 000 €
Fonds et dotations	1 346 070	644 855	470 850	-174 005 €
<i>dont FCTVA</i>	<i>1 346 070</i>	<i>644 855</i>	<i>470 850</i>	<i>-174 005 €</i>
Excédent de fonctionnement capitalisé/solde exécution positif N-1 invest	638 551	8 357 930	4 703 701	-3 654 228 €
Recettes financières 27	28 018	36 261	7 150	-29 111 €
Compte de tiers			5 362 741	5 362 741 €
Autres	1 473 616	1 722 011	42 874	-1 679 137 €

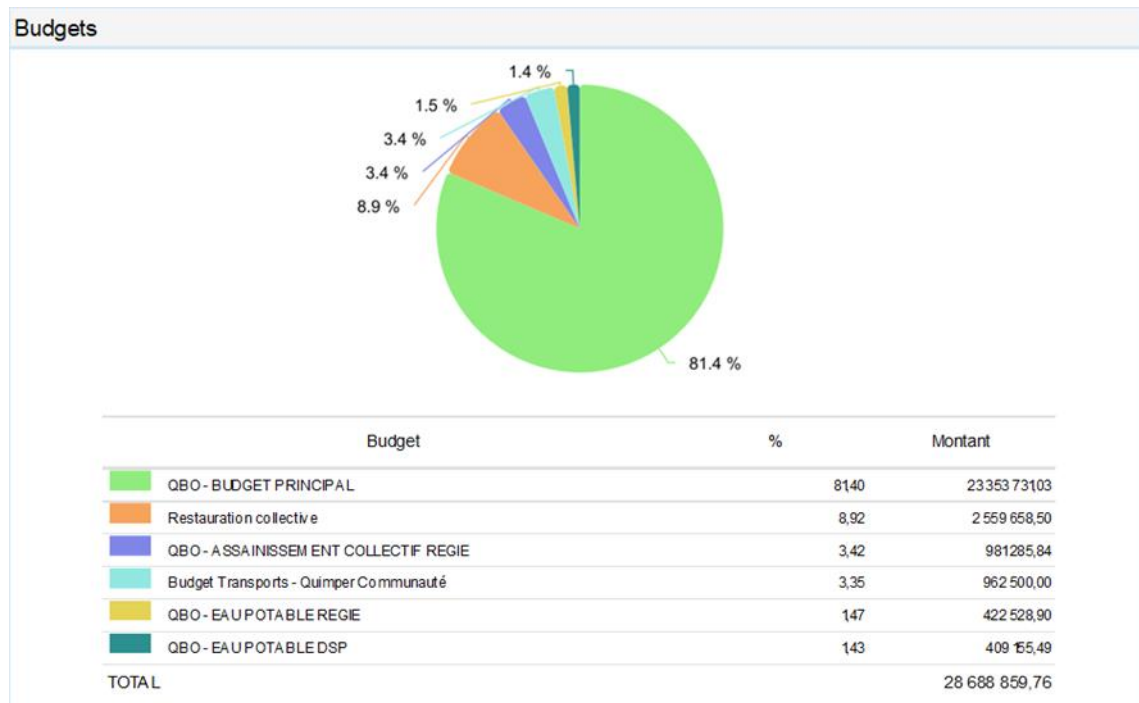
Les recettes d'investissements 2023 sont supérieures aux recettes 2022. Le financement passe par des subventions reçues, stables, des remboursements dans le cadre du PEM (5,36 M€), la reprise de résultat 2022 et un recours à l'emprunt accru. Tant la montée du poids de l'investissement que l'unification des BA en matière d'eau et assainissement ont conduit à un

important besoin de financement structurel y compris en matière de trésorerie. A noter également l'avance de trésorerie de 1 M€ accordée par QBO à son CIAS pour faire face aux problématiques de trésorerie et de financement des EHPAD.

C – Solde de gestion, ratio et dette

	CA 2021	CA 2022	CA 2023
épargne de Gestion (marge brute) ou capacité courante de financement	7 456 813	10 933 410	9 854 291
épargne brute	7 275 537	10 749 688	9 387 146
épargne nette	6 020 433	9 721 821	8 061 895
capacité de désendettement	1,41	1,17	2,49
population (INSEE)	106690	106690	106517
épargne de gestion par habitant	70	102	93
épargne brute par habitant	68	101	88
épargne nette par habitant	56	91	76
dépenses d'investissement (tous budgets) par habitant	197	301	315

Les éléments de la dette présentés comprennent l'ensemble des budgets. Les 28,689 M€ d'encours au 31/12/2023 se répartissent comme suit :



II – les budgets annexes – les soldes de gestion

A / Transports Urbains

Budget transport	2021	2022	2023	Évolution 2022/2023
Recettes commerciales	3 857 661	2 776 429	3 317 908	19,50%
Fiscalité	11 056 718	11 613 772	11 646 083	0,28%
Subventions	4 445 836	5 009 726	6 210 984	23,98%
autres recettes	2 659	98	83 606	85221,45%
Total recettes Fonctionnement	19 362 874	19 400 026	21 258 581	9,58%
Charges générales	170 960	278 194	192 621	-30,76%
Personnel	173 786	173 347	151 887	-12,38%
Charges DSP	15 694 067	18 497 883	18 600 078	0,55%
Charges financières	14 270	10 919	27 576	152,55%
Autres dépenses	41 000	29 535	29 997	1,56%
Total Dépenses Fonctionnement	16 094 083	18 989 877	19 002 158	0,06%
Epargne brute	3 268 791	410 149	2 256 423	450,15%
Remboursement Capital autofinancement	350 000	350 000	350 000	0,00%
autres recettes	2 918 791	60 149	1 906 423	3069,52%
autres recettes	856 858	102 258	50 304	-50,81%
emprunt	-	-	-	
Total recettes d'investissement	3 775 649	162 407	1 956 727	1104,83%
Fonds de concours				
Autres investissements	2 925 760	2 130 400	1 375 375	-35,44%
Déficit reporté				
Total dépenses investissement	2 925 760	2 130 400	1 375 375	-35,44%
Solde Investissement	849 889	- 1 967 993	581 352	-129,54%
Recours à l'emprunt				
Solde N-1 investissement	1 774 201	776 592	414 026	-46,69%
affectation 1068		494 953		
Solde N investissement	2 624 090	- 696 448	995 378	-242,92%
Solde N-1 fonctionnement	3 170 629	4 523 174	3 412 700	-24,55%
Fonds de roulement avant RAR	5 794 719	3 826 726	4 408 078	15,19%
RAR	- 742 886	- 305 175		
Fonds de Roulement après RAR	5 051 833	3 521 551	4 408 078	

L'exercice 2023 s'est déroulé dans un contexte de processus de renouvellement de la DSP, processus repoussé à 2024.

Les recettes sont en progression, avec néanmoins des effets de rattrapage notamment sur les recettes commerciales.

Le réseau retrouve largement les équilibres d'avant le COVID et une certaine stabilité financière. Les incertitudes sur le prix du gaz ont été levées assez rapidement en cours d'exercice 2023 et les provisions initialement constituées en 2022 ont pu être libérées.

L'investissement s'est poursuivi notamment sur le renouvellement de la flotte.

Le fonds de roulement est renforcé avant le déploiement de la nouvelle DSP dans un contexte de livraison du PEM et de la grande salle, de renforcement de l'offre de TER (et donc d'investissement dès 2024), et de mise en place d'un plan relatif aux mobilités douces.

B/ Eau potable

Eau potable (régie et affermé)	2021	2022	2023	Évolution 2022/2023
Recettes commerciales	6 082 572	6 973 081	6 465 741	-7,28%
Fiscalité				
Subventions	1 338			
autres recettes	125 474	- 29 199	346 269	-1285,90%
Total recettes Fonctionnement	6 209 383	6 943 882	6 812 011	-1,90%
Charges générales	2 230 379	3 421 073	3 665 779	7,15%
Personnel	477 028	481 926	664 970	37,98%
Charges financières	48 077	36 288	38 047	4,85%
Autres charges	499 429	657 538	484 386	-26,33%
Total Dépenses Fonctionnement	3 254 912	4 596 825	4 853 182	5,58%
Epargne	2 954 471	2 347 057	1 958 828	-16,54%
Remboursement d'emprunt	226 668	223 740	225 860	0,95%
Autofinancement	2 727 802	2 123 317	1 732 969	-18,38%
subventions	1 191 210	-	-	
Excédent reporté	-	-	-	
Autre recettes	392 953	367 965		-100,00%
Total recettes d'investissement	4 311 965	2 491 282	1 732 969	-30,44%
Fonds de concours				
Autres investissements	2 786 826	2 104 464	3 125 472	48,52%
Total dépenses investissement	2 786 826	2 104 464	3 125 472	48,52%
Solde Investissement	1 525 139	386 818	- 1 392 504	-459,99%
Solde N-1 investissement	1 821 940	1 554 809	645 621	-58,48%
Solde 1	3 347 080	1 941 627	- 746 883	-138,47%
Solde N-1 fonctionnement	7 483 546	9 275 816	10 571 826	13,97%
Fonds de roulement avant RAR	10 830 625	11 217 443	9 824 943	-12,41%
Solde RAR	- 55 702	- 54 361	- 201 749	271,13%
Fonds de roulement après RAR	10 774 923	11 163 083	9 623 194	-13,79%

En 2023, il a été procédé à la réunion des budgets annexes DSP et Régie, permettant ainsi une gestion financière unifiée.

A noter que cette gestion financière unifiée a conduit à séparer la trésorerie de ce budget de la trésorerie des autres budgets, conduisant à renforcer la trésorerie du budget principal pour faire face au besoin de financement des autres budgets annexes.

Pour permettre la comparaison, il a été procédé à la reconstitution des budgets unifiés pour 2021 et 2023.

Les recettes sont en léger retrait, mais en 2022 un rattrapage important par rapport à 2021 avait eu lieu, gonflant artificiellement l'exercice 2022.

Les dépenses sont en progression, liées à la préfiguration du nouveau périmètre de la régie pour 2024.

L'investissement a connu un exercice important en 2024

C/ Assainissement

Assainissement collectif (affermé et régie)	2021	2022	2023	Évolution 2022/2023
Recettes commerciales	5 355 698	5 265 111	4 748 720	-9,81%
Fiscalité				
Subventions	-	-	10 364	
Autres recettes	369 476	274 330	125 450	-54,27%
Total recettes Fonctionnement	5 725 174	5 539 441	4 884 534	-11,82%
Charges générales	1 347 067	1 315 180	1 787 317	35,90%
Personnel	504 304	471 577	533 189	13,07%
Autres charges	1 756 559	35 250	17 972	-49,02%
Charges financières	12 666	10 730	12 681	18,18%
Total Dépenses Fonctionnement	3 620 596	1 832 737	2 351 159	28,29%
Epargne	2 104 579	3 706 704	2 533 375	-31,65%
Remboursement d'emprunt	164 388	165 498	161 064	-2,68%
Autofinancement	1 940 191	3 541 205	2 372 310	-33,01%
Subventions	51 949	-		
Autre recettes	858 997	640 546	82 877	-87,06%
Total recettes d'investissement	2 851 137	4 181 751	2 455 188	-41,29%
Fonds de concours				
Autres investissements	3 668 965	3 085 488	1 224 322	-60,32%
Total investissement	3 668 965	3 085 488	1 224 322	-60,32%
Solde Investissement	- 817 828	1 096 262	1 230 866	12,28%
Recours à l'emprunt				
Solde N-1 investissement	132 694	1 742 143	554 728	-68,16%
Affectation 1068		116 317		-100,00%
Solde N	- 685 134	2 954 722	1 785 594	-39,57%
Solde N-1 fonctionnement	2 935 106	3 609 371	5 949 465	64,83%
Fonds de roulement avant RAR	2 249 972	6 564 093	7 735 059	17,84%
Solde des restes à réaliser	- 55 148	- 76 069	299 842	294,17%
Solde net après RAR	2 194 825	6 488 024	7 435 218	14,60%

En 2023, il a été procédé à la réunion des budgets annexes DSP et Régie, permettant ainsi une gestion financière unifiée.

A noter que cette gestion financière unifiée a conduit à séparer la trésorerie de ce budget de la trésorerie des autres budgets, conduisant à renforcer la trésorerie du budget principal pour faire face au besoin de financement des autres budgets annexes.

Pour permettre la comparaison, il a été procédé à la reconstitution des budgets unifiés pour 2021 et 2023.

Les dépenses sont en forte progression entre 2022 et 2023 (à noter que sur l'exercice 2021, une provision dans le cadre d'un contentieux avait été passée, provision reprise depuis lors, mais qui perturbe la lecture entre 2021 et 2022).

À l'instar du budget eau, le budget assainissement est impacté par l'inflation, la hausse du coût de la masse salariale et fait également l'objet d'une restructuration pour préfigurer l'extension du périmètre de la régie et la mise en place du nouveau contrat de DSP en 2024.

D/ SPANC

SPANC	2021	2022	2023	Évolution 2022/2023
Recettes commerciales	306 263	104 872	136 108	29,79%
Fiscalité				
Subventions				
Autres recettes	13 332	14 169	140 787	893,63%
Total recettes Fonctionnement	319 595	119 041	276 895	132,61%
Charges générales	55 317	53 039	48 761	-8,07%
Personnel	203 638	265 449	267 118	0,63%
Autres charges	5 915	3 367	4 869	44,61%
Total dépenses Fonctionnement	264 869	321 855	320 748	-0,34%
				!
Autofinancement	54 726	- 202 814	- 43 853	-78,38%
Autres recettes	5 378	5 378		-100,00%
Excédent reporté	-	-		
Total recettes d'investissement	60 103	- 197 435	- 43 853	-77,79%
Fonds de concours				
Autres investissements	4 750	42 388	-	-100,00%
Déficit reporté				
Total dépenses investissement	4 750	42 388	-	-100,00%
Solde Investissement	55 353	- 239 823	- 43 853	-81,71%
Recours à l'emprunt				
Solde N-1 investissement	54 552	58 458	24 726	-57,70%
Solde 1	109 905	- 181 365	- 19 127	-89,45%
Solde N-1fonctionnement	95 534	146 982	- 59 110	-140,22%
Fonds de roulement avant RAR	205 439	- 34 383	- 78 237	127,54%
Solde des restes à réaliser	- 34 298	- 17 388	- 32 984	89,70%
Solde net après RAR	171 141	- 51 771	- 111 221	114,83%

Le budget sur SPANC connaît un déséquilibre structurel qui se creuse depuis 2021, les charges ayant beaucoup progressé notamment entre 2021 et 2022. Une nouvelle grille tarifaire est proposée en 2024 pour mettre fin à ce déséquilibre.

E/ Déchets

Déchets	2022	2023
Recettes commerciales	1 235 050	1 475 298
Fiscalité	10 538 934	11 304 242
Subventions	2 094 985	2 756 433
autres recettes	88 505	1 032 905
Total recettes Fonctionnement	13 957 473	16 568 877
Charges générales	7 587 696	8 504 103
<i>dont prestation de services</i>		
Personnel	809 508	856 672
autres charges	3 084 805	2 897 416
<i>dont participation SIDEPAQ</i>		
<i>dont reversement budget principal</i>		
Total Dépenses Fonctionnement	11 482 009	12 258 191
Autofinancement	2 475 465	4 310 686
autres recettes	-	-
Excédent reporté		-
Total recettes d'investissement	-	-
Fonds de concours		-
Autres investissements	292 846	510 624
Déficit reporté		-
Total dépenses investissement	292 846	510 624

La compétence déchets a fait l'objet de la reconstitution d'un budget annexe en 2023.

Les dépenses sont en évolution en lien avec les hausses contractuelles prévues au contrat de ramassage, les hausses de cout de production du service sur la régie et la mise en place progressive du nouveau plan déchets.

Les recettes sont en fortes progression, la dynamique de la TEOM est importante, portée par l'actualisation loi de finances (+7%) et la variation physique des bases.

Les subventions et vente de produits ont également connu une forte hausse.

L'investissement est en hausse dans le cadre du déploiement du plan déchet.

F / Bâtiments économiques

Location batiments économiques	2021	2022	2023	Évolution 2022/2023
Recettes commerciales	413 535	437 418	443 395	1,37%
Fiscalité				
Subventions	-	-	-	
Autres recettes	140 904	171 954	261 160	51,88%
Total recettes Fonctionnement	554 439	609 372	704 555	15,62%
Charges générales	343 361	301 337	430 384	42,82%
Personnel				
Autres charges	28 902	1 948	24 312	1148,08%
Total dépenses Fonctionnement	372 263	303 285	454 696	49,92%
Autofinancement	182 176	306 087	249 859	-18,37%
Autres recettes	18 182	7 742	6 942	-10,33%
Excédent reporté	24 017	-	-	
Total recettes d'investissement	224 375	313 829	256 801	-18,17%
Fonds de concours				
Autres investissements	126 717	84 084	126 785	50,78%
Déficit reporté				!
Total investissement	126 717	84 084	126 785	50,78%
Solde Investissement	97 658	229 745	130 016	-43,41%
Recours à l'emprunt				
Solde N-1 investissement	- 570 219	- 389 088	- 203 273	-47,76%
Solde 1	- 472 561	- 159 343	- 73 257	-54,03%
Solde N-1 fonctionnement	50 000	- 33 473		-100,00%
Solde final	- 422 561	- 192 816	- 73 257	-62,01%

Le budget bâtiments économiques est stable en recettes, financé par les loyers d'une part et les subventions d'équilibre du budget principal au titre du soutien de certains acteurs économiques par une mise à disposition de locaux (technopole, CEA tech...).

Des opérations de maintenance plus importantes en 2023 ont pesé sur la section de fonctionnement.

En 2024, le budget aura acquis les locaux de l'ADRIA recevant les activités de Labocéa. Un emprunt viendra financer cette acquisition.

G / ZAE

Zones d'activités	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023
Recettes commerciales	2 022 828	1 094 975	2 959 914	170,32%
Fiscalité				
Subventions				
autres recettes	6 554			
Total recettes Fonctionnement	2 029 382	1 094 975	2 959 914	170,32%
Charges générales	1 648 807	2 439 006	4 123 364	69,06%
Personnel				
Charges financières	1 163	-	-	
Autres charges				
Total Dépenses Fonctionnement	1 649 969	2 439 006	4 123 364	69,06%
Autofinancement	379 413	- 344 031	- 1 163 450	-13,44%
Emprunt	-	-	-	
Total recettes d'investissement	379 413	- 1 344 031	- 1 163 450	-13,44%
Rbst emprunt	750 000	750 000		-100,00%
Total dépenses d'investissement	750 000	750 000	-	-100,00%
Solde investissement	- 370 587	- 2 094 031	- 1 163 450	-44,44%
Solde	- 370 587	- 2 094 031	- 1 163 450	-44,44%
Solde N-1 investissement	- 14 318 864	- 8 432 394	- 9 776 425	15,94%
Solde 1	- 14 689 451	- 10 526 425	- 10 939 875	3,93%
Solde N-1 fonctionnement	6 267 869	10 812	10 812	0,00%
Solde final	- 8 421 582	- 10 515 613	- 10 929 063	3,93%

Les investissements ont porté d'une part sur l'Eau Blanche et d'autre part sur Kerjaouen, Kerourvois, mais aussi la finalisation du pôle santé de Kerlic.

La majorité des dépenses portent sur les travaux de dépollution de la zone de l'eau blanche. Les dépenses (et les besoins de financement) sur ce projet auront vocation à être intégrées sur le budget principal.

Une partie des recettes est liée aux subventions relatives à la dépollution des terrains de l'eau blanche.

H/ Activités portuaires

Activités portuaires	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023
Recettes commerciales				
Fiscalité				
Subventions				
Autres recettes	133 828	138 260	157 047	13,59%
Total recettes Fonctionnement	133 828	138 260	157 047	13,59%
Charges générales	44 024	64 293	51 380	-20,08%
Personnel	6 966	7 516	12 900	71,63%
Charges financières				!
Autres charges		5 067		-100,00%
Total Dépenses Fonctionnement	50 990	76 876	64 280	-16,38%
Epargne	82 839	61 384	92 767	51,12%
Remboursement d'emprunt	-	-	-	
Autofinancement	82 839	61 384	92 767	51,12%
Subventions	-	-	-	
Excédent reporté	-	-	-	
Autre recettes				
Total recettes d'investissement	82 839	61 384	92 767	51,12%
Fonds de concours				
Autres investissements	-	7 356	22 539	206,41%
Total dépenses investissement	-	7 356	22 539	206,41%
Solde Investissement	82 839	54 029	70 228	29,98%
Solde N-1 investissement	-	-	- 356	7
Solde 1	82 839	54 029	62 873	16,37%
Solde N-1 fonctionnement	250 005	332 843	366 658	10,16%
Fonds de roulement avant RAR	332 843	386 872	429 531	11,03%
Solde RAR	-	- 20 214		-100,00%
fonds de roulement après RAR	332 843	366 658	429 531	17,15%

L'exercice 2023 n'appelle pas de commentaires particuliers. Les dépenses et les recettes de fonctionnement traitent de la gestion du port. En l'absence d'investissements, le fonds de roulement est en progression.

Une étude est réalisée en lien avec la commune de Quimper sur l'avenir de la zone du Corniguel, étude dont le diagnostic et les premiers éléments prospectifs ont été présentés au premier semestre 2024.

I/ Énergies Renouvelables

Valorisation énergies renouvelables	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023
Recettes commerciales	720 439	901 292	883 547	-1,97%
Fiscalité				
Subventions				
Autres recettes	900 965	459 876	-	-100,00%
Total recettes Fonctionnement	1 621 404	1 361 168	883 547	-35,09%
Charges générales	1 537 972	1 143 625	700 47	-38,75%
Personnel				
Charges financières				
Autres charges	7 876	2 198	14 775	572,20%
Total Dépenses Fonctionnement	1 545 848	1 145 823	715 245	-37,58%
Epargne	75 556	215 345	168 302	-21,85%
Remboursement d'emprunt	-	-	-	
Autofinancement	75 556	215 345	168 302	-21,85%
Subventions	-	-	-	
Excédent reporté	-	-	-	
Autre recettes				
Total recettes d'investissement	75 556	215 345	168 302	-21,85%
Fonds de concours				
Autres investissements	-	-	-	
Total dépenses investissement	-	-	-	
Solde Investissement	75 556	215 345	168 302	-21,85%
Solde N-1 investissement	- 1 003 883	- 906 328	- 808 773	-10,76%
Solde 1	- 928 327	- 690 983	- 640 471	-7,31%
Solde N-1 fonctionnement	-	- 21 999	20 000	-190,91%
Fonds de roulement avant RAR	- 928 327	- 712 982	- 620 471	-12,98%
Solde RAR	- 3 385	- 3 385	- 28 557	743,76%
Fonds de roulement après RAR	- 931 712	- 716 367	- 649 029	-9,40%

Le budget des énergies renouvelables porte l'unité de traitement et production de biogaz du Corniguel.

Les équilibres sont respectés et le fonds de roulement s'améliore.

J/ Service commun de restauration collective

Service commun restauration	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023
Recettes commerciales	3 910 253	4 251 489	4 405 435	3,62%
Fiscalité				
Subventions				
Autres recettes	38 401	32 761	26 872	-17,98%
Total recettes Fonctionnement	3 948 654	4 284 250	4 432 307	3,46%
Charges générales	2 171 536	2 524 132	2 668 654	5,73%
Personnel	1 282 289	1 318 293	1 428 569	8,37%
Charges financières	154 555	77 655	109 833	41,44%
Autres charges	166 864	3 329	4 868	46,24%
Total Dépenses Fonctionnement	3 775 243	3 923 409	4 211 923	7,35%
Epargne	173 411	360 841	220 384	-38,92%
Remboursement d'emprunt	256 710	268 120	280 030	4,44%
Autofinancement	- 83 299	92 721	- 59 646	-164,33%
Subventions	-	-	-	
Excédent reporté				
Autre recettes	-	-	-	
Total recettes d'investissement	- 83 299	92 721	- 59 646	-164,33%
Fonds de concours				
Autres investissements	21 154	65 368	90 146	37,91%
Total dépenses investissement	21 154	65 368	90 146	37,91%
Solde Investissement	- 104 453	27 354	- 149 792	-647,61%
Solde N-1 investissement	360 239	314 207	214 232	-31,82%
Solde 1	255 786	341 560	64 439	-81,13%
Solde N-1 fonctionnement	615 055	556 635	683 964	22,87%
Fonds de roulement avant RAR	870 841	898 195	748 403	-16,68%
Solde RAR	- 6 229	- 34 090	-	-100,00%
Fonds de roulement après RAR	864 612	864 105	748 403	-13,39%

Le service commun de restauration scolaire a été fortement impacté par l'inflation, particulièrement forte sur les denrées alimentaires, le prix de l'énergie et la hausse du point d'indice de la masse salariale ainsi que le coût des frais financiers.

Les dépenses ont ainsi évolué de 7,35 %.

La grille tarifaire a été revue au 1er juin 2023, les effets en année pleine sur l'équilibre financier seront pleinement perceptibles en 2024.

Le prélèvement sur le fonds de roulement a permis de prendre en charge le déséquilibre sur les 5 premiers mois de l'année.

A noter en 2023 la demande de la commune de Landrévarzec de quitter le SCR, départ effectif dans les exercices suivants

Après que madame Isabelle ASSIH, présidente de Quimper Bretagne Occidentale, ait quitté la salle, il est procédé sous la présidence de monsieur Hervé HERRY, premier vice-président, au vote du compte administratif : après avoir délibéré (50 suffrages exprimés dont 2 voix contre et 48 voix pour), le conseil communautaire décide d'approuver le compte administratif 2023 de Quimper Bretagne Occidentale.