



Conseil Municipal du 28 Mars 2024

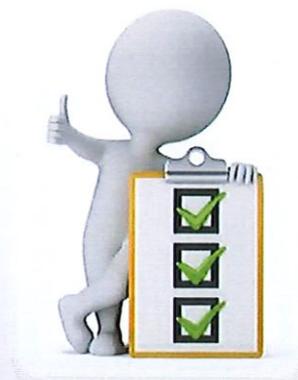
Présentation des Comptes de Résultats 2023
et Budgets Primitifs 2024

Adoption des Documents Budgétaires



SOMMAIRE

- ✓ Rappel sur les Budgets de la Commune
- ✓ Les Résultats 2023:
 - Comptes de Gestion et Comptes Administratifs
 - Analyses et Comparatifs
 - Affectation des Résultats
- ✓ Les Budgets 2024:
 - Le Camping et l'Epicerie
 - La Commune:
 - Subventions aux Associations
 - Taux d'imposition 2024
 - Une approche innovante et pragmatique
 - Le Budget de Fonctionnement
 - Le Budget d'Investissement






Les Délibérations du Conseil

- ✓ Délibération 1 : Comptes de Gestion 2023
- ✓ Délibération 2 : Comptes Administratifs 2023
- ✓ Délibération 3: Affectation des Résultats 2023
- ✓ Délibération 4 : Taux d'imposition 2024
- ✓ Délibération 5 : Subventions aux Associations 2024
- ✓ Délibération 6 : BP 2024 Budget Epicerie
- ✓ Délibération 7 : BP 2024 Budget Camping
- ✓ Délibération 8 : BP 2024 Budget Commune

F. Journéll - Affair Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

3




Rappels sur Les Budgets de La Commune

La Commune de Salles sur Mer, 2 413 habitants (Janvier 24), dispose de 4 budgets :

- Budget Principal COMMUNE
- Budget Annexe EPICERIE
- Budget Annexe CAMPING
- Budget Annexe CCAS *(Ntn repris dans cette présentation)*

Le vote du budget communal répond à plusieurs principes :

- Le budget primitif = **Premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel**. Il doit être voté avant le 15 avril de l'année.
- Chaque budget est **obligatoirement équilibré en fonctionnement et en investissement**. Il respecte également les principes budgétaires de **sincérité, d'annualité, d'unité et d'universalité**.
- Chaque budget **couvre obligatoirement le remboursement du capital de la dette** par des ressources propres suffisantes à son fonctionnement (épargne ou autofinancement).

F. Journéll - Affair Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

4

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Résultats 2023

Nota:

- *Compte de Gestion*: Il est établi par le Trésorier Payeur Général et retrace les Opérations Budgétaires en Dépenses et en Recettes selon une présentation analogue au Compte Administratif
- *Compte Administratif*: Il est établi par l'Ordonnateur de la Commune (Mme le Maire) et retrace les Opérations Budgétaires en Dépenses et en Recettes selon une présentation analogue au Compte de Gestion

Ces 2 comptes doivent donc présenter les mêmes résultats



Délibérations
1 et 2

F. Journault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

5

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Année Budgétaire 2023- Clôture des comptes

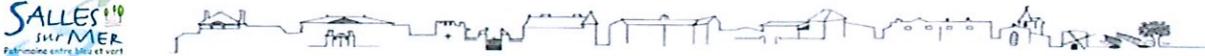
Fonctionnement			
Budget		Résultat à clôture	
Dépenses	1 808 800,00 €	Dépenses	1 510 452,81 €
Recettes	1 501 700,00 €	Recettes	1 657 812,79 €
Résultat	-307 100,00€	Résultat	+147 359,98 €
Excédent Année N-1	913 523,82 €	Excédent Année N-1	913 523,82 €
Capacité autofinancement	606 423,82 €	Capacité autofinancement	1 060 883,80 €
Investissement			
Budget		Résultat à clôture	
Dépenses	2 669 668,79 €	Dépenses	660 164,48 €
Recettes	2 669 668,79 €	Recettes	1 726 128,39€
Résultat	0,00 €	Résultat	1 065 963,91 €
Besoin autofinancement	0,00 €	Besoin autofinancement	0,00 €

84% budget

110 % budget

F. Journault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

6



Les Résultats 2023

Section Fonctionnement

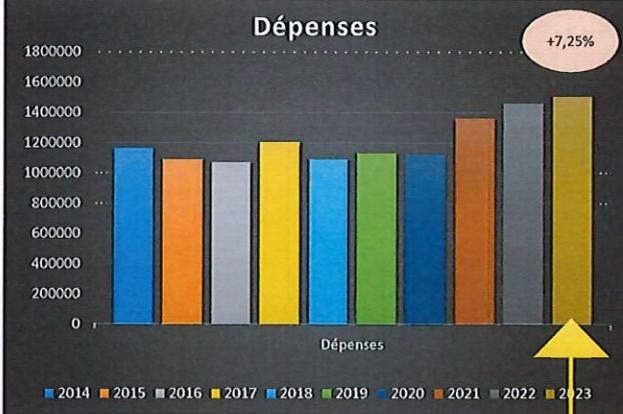
F. Juernault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

7



Analyse et Comparatifs - FONCTIONNEMENT

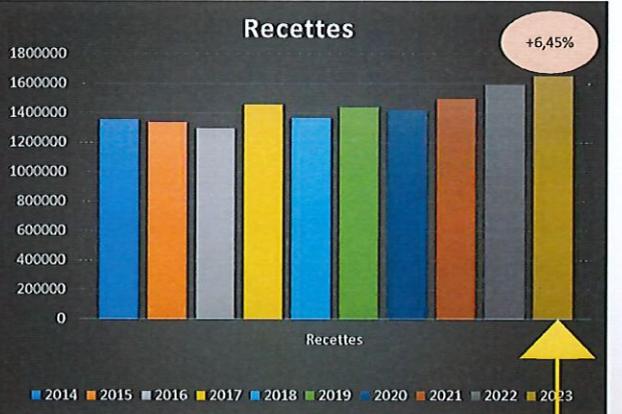
Dépenses



+7,25%

84% du budget

Recettes

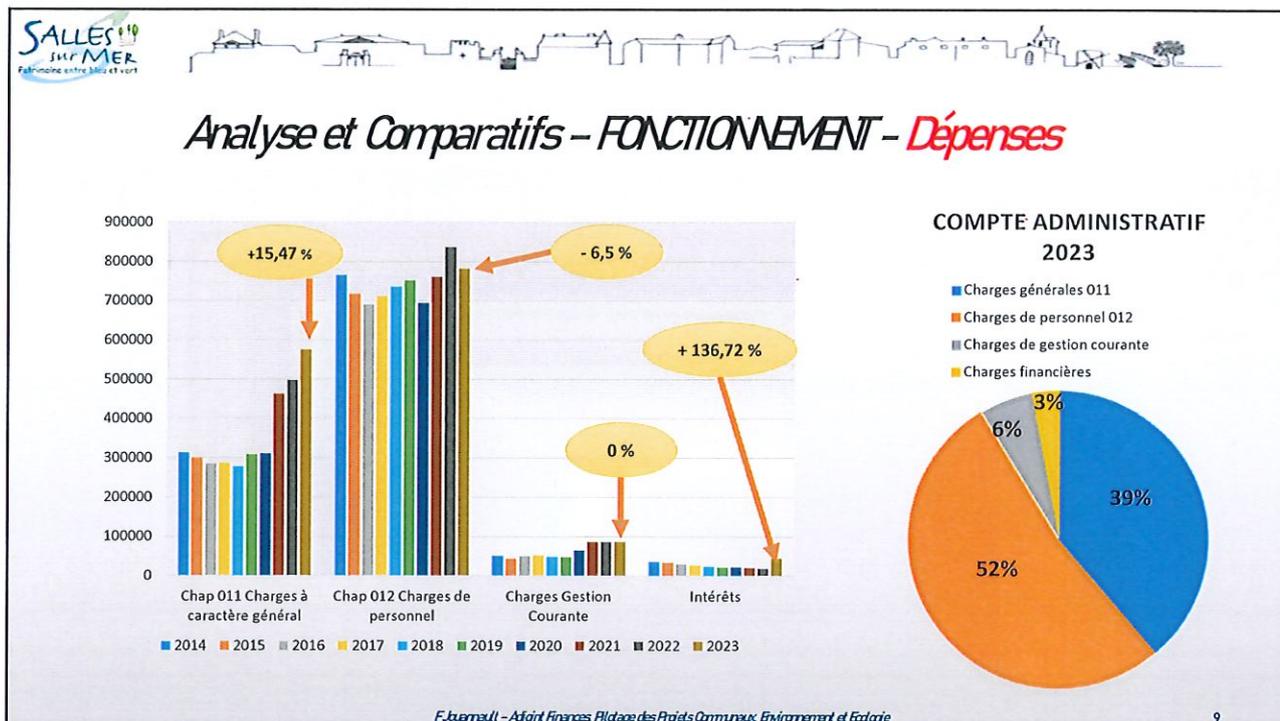


+6,45%

110 % du budget

F. Juernault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

8

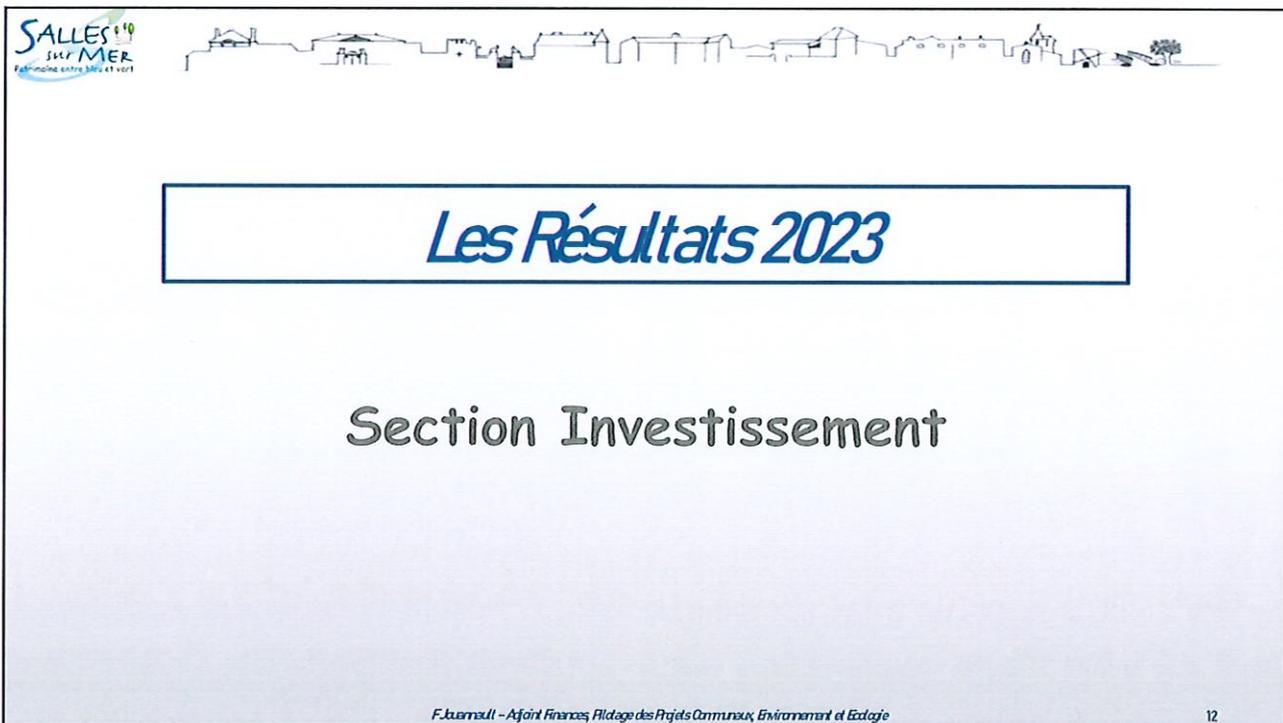
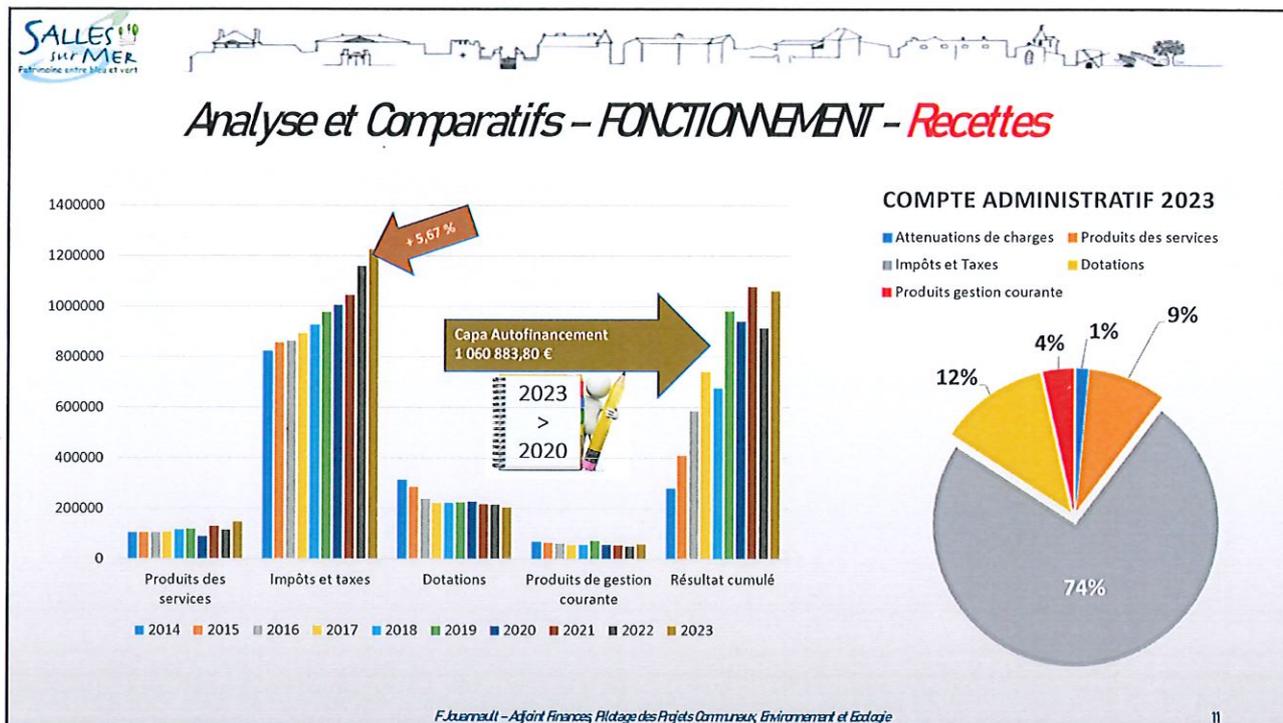


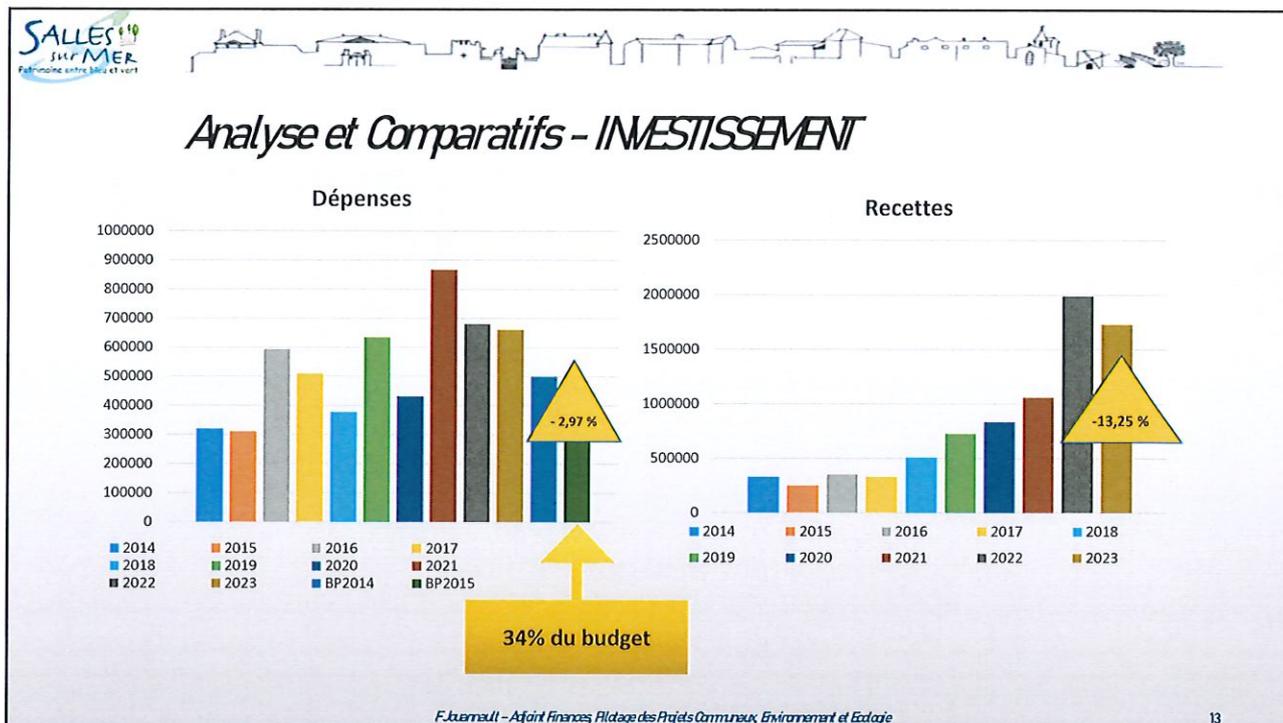
SALLES SUR MER
Fabrication entre Mer et Vert

Dépenses de Fonctionnement – Postes en Dépassement

DEPENSES	Budget 2023	Liquidé 2023	%tage liquidé	Commentaires
6413 - Personnel non titulaire	67 200,00 €	81 260,14 €	121%	personnel CDD et contrats aidés (sur 2022 paiement sur 6413 et 64168)
6531 devient 653111- Indemnités des élus	70 000,00 €	70 741,58 €	101%	augmentation du point d'indice des fonctionnaires automatique pour les élus
615228 - Entretien autres bâtiments	10 000,00 €	16 720,63 €	167%	Travaux sur le parc locatif de la commune - Par exemple, rue du puit, qui permet de louer la maison 1050€/mois vs 787€/mois
61551 - Entretien du matériel roulant	8 000,00 €	14 721,42 €	184%	Intervention de réparation véhicules Service Technique : Renault Traffic + Iveco
6218 - Autre personnel extérieur	8 000,00 €	12 947,52 €	162%	Remplacement personnes malades auprès de l'Aide à l'emploi et d'angoul'loisirs
6336 - Cotisations CNFPT et Centres de gestion	9 000,00 €	10 481,02 €	116%	augmentation URSSAF et CDG17
63512 - Taxes foncières	6 500,00 €	6 661,00 €	102%	Augmentation Impots +7% (Augmentation valeur locative)
62871 - a la collectivité de rattachement	5 000,00 €	6 628,23 €	133%	Remboursement heures pour RAM/RPE à La Jarne (2022+2023)
6064 - Fournitures administratives	4 000,00 €	5 288,16 €	132%	Commandes des médailles de la ville et livrets de naissance pour plusieurs années
62878 - A d'autres organismes	1 500,00 €	3 191,00 €	213%	Scolarité Enfant Classe Ulis à Aigrefeuille
6182 - Documentation générale et technique	600,00 €	641,20 €	107%	Augmentation des abonnements (même périmètre)

F. Juarnal – Ajoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie





Analyse et Comparatifs - INVESTISSEMENT - Dépenses

Project

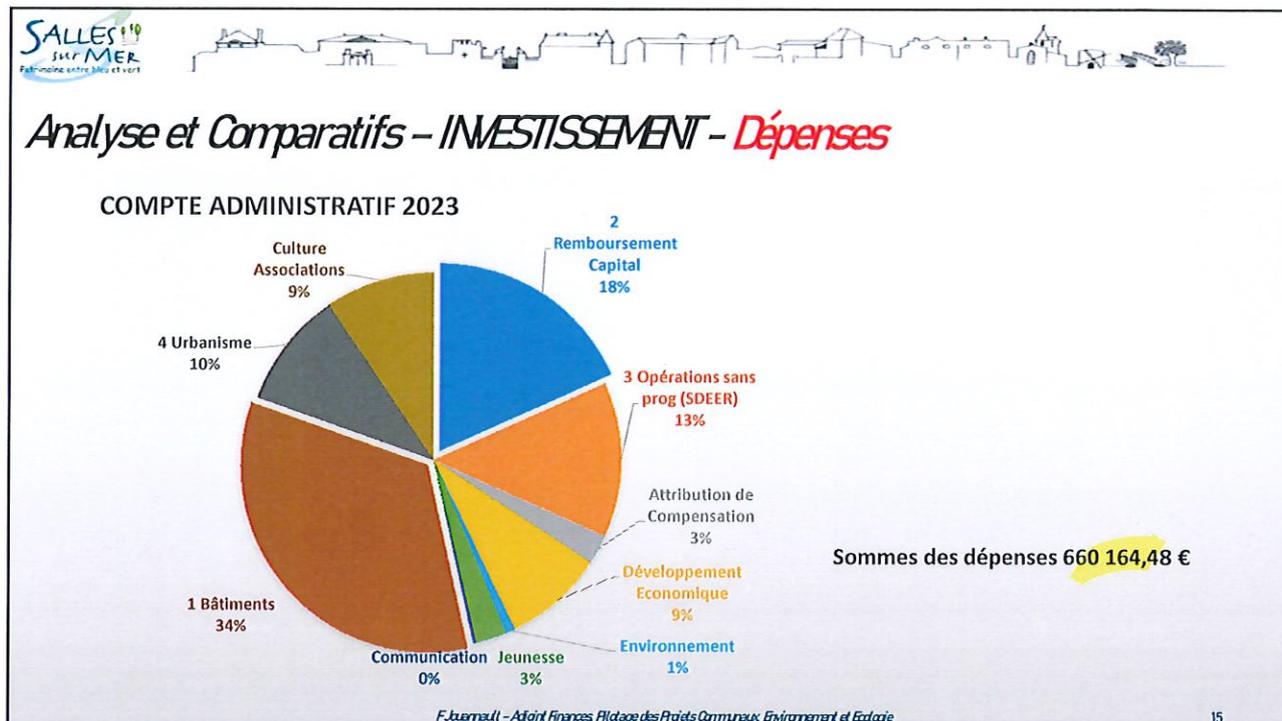
Sous Consommation

N°	LIBELLES DES PROGRAMMES	DEPENSES		
		EP 2023	Liquidé 2023	Solde
N	TOTAL OPERATIONS NON INDIVIDUALISEES	107 768,79 €	104 851,86€	2 916,93 €
16	Remboursement du capital emprunté	122 300,00 €	120 751,20 €	1 548,80 €
152	TOTAL DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	736 000,00 €	56 937,20 €	679 062,80 €
153	TOTAL ENVIRONNEMENT	20 000,00 €	5 688,32€	14 311,68 €
154	TOTAL JEUNESSE	121 000,00 €	17 388,80 €	103 611,20 €
155	TOTAL SERVICES A LA POPULATION COMMUNICATION	6 000,00 €	1 819,70 €	4 180,30 €
156	TOTAL MOBILITE SECURITE	40 000,00 €	0,00 €	40 000,00 €
157	TOTAL BATIMENTS	613 600,00 €	223 327,22 €	390 272,78 €
158	TOTAL URBANISME	831 000,00 €	66 670,05 €	764 329,95 €
159	TOTAL CULTURE ASSOCIATIONS	72 000,00 €	62 730,13 €	9 269,87 €
	TOTAL GENERAL	2 689 668,79 €	660 164,48 €	2 009 504,31 €

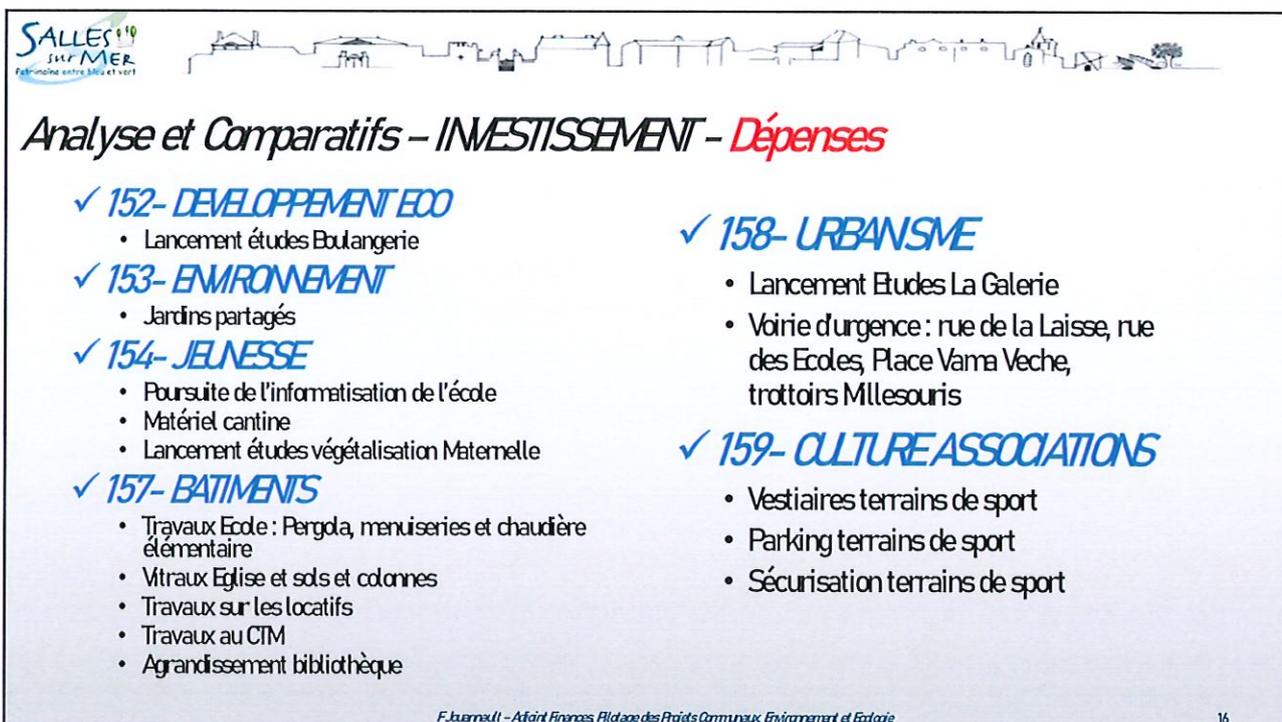
2,69 %

24,75 %

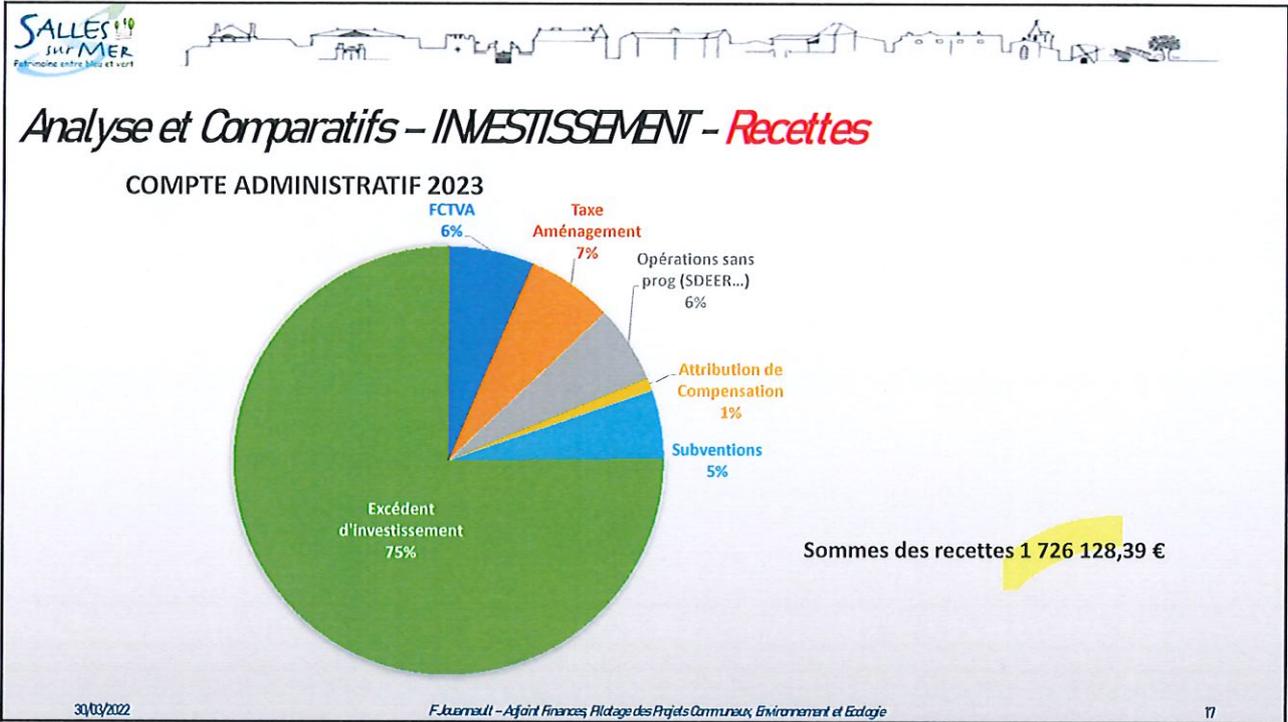
F. Journault - Affect Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie



15



16



Les Résultats 2023

Budgets Camping et Epicerie

F. Journault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie 18




Les Résultats 2023- Budgets Camping et Epicerie

EPICERIE		CAMPING	
Section de Fonctionnement		Section de Fonctionnement	
Recettes	0,00€	Recettes	0,00€
Dépenses	-0,00€	Dépenses	-0,00€
Résultats de l'exercice	0,00€	Résultats de l'exercice	0,00€
Excédent reporté	15 649,33€	Excédent reporté	0,00€
Excédent de Clôture	15 649,33€	Résultat de Clôture	0,00€
Section d'Investissement		Section d'Investissement	
Recettes	0,00€	Recettes	0,00€
Dépenses	-0,00€	Dépenses	-0,00€
Résultat de l'exercice	0,00€	Résultat de l'exercice	0,00€
Résultat reporté	0,00€	Résultat reporté	29 213,33€
Excédent de fonctionnement versé	0,00€	Excédent de fonctionnement versé	0,00€
Résultat de clôture	0,00€	Résultat de clôture	29 213,33€

F. Jeannault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

19




Les Résultats 2023

En Synthèse

F. Jeannault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

20

SALLES
sur MER
Palmiade entre Mer et Vert



Les Résultats cumulés sont Excédentaires



- ✓ En Fonctionnement [**+1 060 883,80€**]
 - +147 359,98€ pour 2023
 - +913 523,82€ d'excédent reporté de 2022
- ✓ En Investissement [**+1 065 963,91€**]
 - En Fonctionnement [**+15 649,33€**]
 - En Investissement [**+0 €**]
- ✓ Pour l'Épicerie :
 - En Fonctionnement [**+15 649,33€**]
 - En Investissement [**+0 €**]
- ✓ Pour le Camping :
 - En fonctionnement [**+0,00 €**]
 - En Investissement [**+29 213,33 €**]

Notre capacité d'autofinancement reste forte à plus de 1 Million €

Le taux d'endettement reste faible à 7,11% (en cours de dette annuelle / recettes fonctionnement)

F. Juvenault – Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

21

SALLES
sur MER
Palmiade entre Mer et Vert



Les Budgets 2024

MATRICE – AMBITION – REALISME

F. Juvenault – Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

22

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Budgets 2024

Affectation des Résultats 2023

- ✓ Epicerie : Pas de déficit d'Investissement et pas de restes à réaliser déficitaires
⇒ l'excédent de Fonctionnement reste en Fonctionnement = 15 649,33
- ✓ Camping : Pas de restes à réaliser déficitaires
⇒ l'excédent d'Investissement reste en Investissement = 29 213,33
- ✓ Commune : Pas de déficit d'Investissement et des restes à réaliser couverts par l'excédent
⇒ l'excédent d'Investissement reste en Investissement = 1 065 963,91€
⇒ la totalité du résultat de Fonctionnement reste en Fonctionnement = 1 060 883,80€



F. Juarnault - Affaire Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

23

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Budgets 2024 - La Commune

Taux d'imposition 2024

Taxes	Taux 2022 (rappel)	Taux 2023 (rappel)	Taux 2024
Taxe d'Habitation	Taux gelé à 2019 à 11,90%		Sans objet
Taxe Foncière Bâtie	19,70%	41,20% (19,70% + 21,5%)	41,20%
Taxe Foncière non bâtie	67,24%	67,24%	67,24%
Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires (THRS)		11,90%	11,90%
Majoration de la THRS		Sans Objet	+40%
TOTAL = 1 100 000€			



- ✓ La fiscalité des ménages demeure la première ressource de la Commune avec 1 100 000€ de Budget.
- ✓ Les taux communaux proposés pour 2024 sont identiques à 2023
- ✓ Rappel : désormais le taux de TFB intègre celui du Département

F. Juarnault - Affaire Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

24

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Organismes / Associations	Montants
Aide sociale – 657363 : C.C.A.S.	4 000.00 €
Associations – 65748	
Association Jeunes Sapeurs-Pompiers	200.00 €
Rugby Club Aytrésien	400.00 €
Collège André Malraux piscine collège	455.62 €
Don du Sang	150.00 €
Grains de Sel	200.00 €
Duo Cani Infini 17	200.00 €
Prévention routière : Formation	150.00 €
Les Peintres Sallésiens	200.00 €
Association Française Sclérosés en plaque	100.00 €
AFM Téléthon	100.00 €
La Ligue contre le cancer	100.00 €
France Alzheimer	100.00 €
Un hôpital pour les enfants	100.00 €
APF France Handicap	100.00 €
Visite des Malades en Etablissement Hospitalier	110.00 €
Planning Chat	300.00 €
Au Fil de Nos Mémoires	200.00 €
MFR 85	50.00 €
Association Foncière Rurale	1 500.00 €
Réserve de subvention	1 284.38 €
Total	6 000.00€
Grand Total	10 000.00€

Les Budgets 2024- La Commune

Subventions aux Associations

✓ « Réserve de Subvention » : Capacité de répondre à une demande nouvelle.

Délibération
5

30/03/2022 F. Juarnault – Ajoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie 25

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Budgets 2024

Budgets Camping et Epicerie

F. Juarnault – Ajoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie 26

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Prévisions 2024- Budgets Camping et Epicerie



Délibérations
6 et 7

EPICERIE		CAMPING	
Section de Fonctionnement		Section de Fonctionnement	
Recettes	23 053.33€	Recettes	0,00€
Dépenses	- 23 053.33€	Dépenses	- 0,00€
Résultats de l'exercice	0.00€	Résultats de l'exercice	0.00 €
Section d'Investissement		Section d'Investissement	
Recettes	0.00€	Recettes	29 213.33€
Dépenses	- 0.00€	Dépenses	-29 213.33€
Résultat de l'exercice	0.00€	Résultat de l'exercice	0.00 €

Nous maintenons les Budgets Camping et Epicerie actifs.

F. Juermann - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

21

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Budgets 2024

Budget Commune

F. Juermann - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

28



Les Budgets 2024 – La Commune

- ✓ Notre démarche de Gestion des Projets reste la même depuis 4 ans.
- ✓ Notre bonne santé financière nous permet d'afficher un budget ambitieux pour 2024.
 - Notre Budget de Fonctionnement se base sur l'expérience des années précédentes, ainsi que sur les dépenses liées aux nouveaux programmes lancés ou à lancer.
 - Notre Budget d'Investissement traduit notre volonté de mener à bien nos différents projets engagés depuis 2021

F. Juermann – Affecté Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

29



Les Budgets 2024

Budget Commune - Fonctionnement

F. Juermann – Affecté Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

30

SALLES SUR MER
Patrimoine entre bleu et vert



Les Budgets 2024- La Commune- *Fonctionnement*

Dépenses		Recettes	
	Budget 2024		Budget 2024
Total 011 – Charges à caractère général	748 700,00€	Total 013 – Atténuations de charges	6 700,00€
Total 012 – Charges de personnel	899 700,00€	Total 70 – Produits des services	129 600,00€
Total 014 – Atténuations de produits	8 000,00€	Total 731 – Impositions directes	1 100 000,00€
Total 65 – Autres charges de gestion courante	88 900,00€	Total 73 – Impôts et taxes	116 000,00€
Total 66 – Charges financières	42 000,00€	Total 74 – Dotations et participations	186 500,00€
Total 67 – Charges exceptionnelles	500,00€	Total 75 – Autres produits de gestion courante	62 000,00€
Total 68 – Dotations aux amortissements	17 000,00€	TOTAL RECETTES	1 600 800,00€
TOTAL DEPENSES	1 804 800,00€	002 – Excédent de fonctionnement reporté	1 060 883,80€
Capacité d'autofinancement	856 883,80€	TOTAL CUMULE	2 661 683,80€
	2 661 683,80€		

F. Juernaull – Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

31

SALLES SUR MER
Patrimoine entre bleu et vert



Les Budgets 2024

Budget Commune - Investissement

F. Juernaull – Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

32

SALLES SUR MER
Pêcheurs entre bleu et vert



Les Budgets 2024- La Commune- Investissement

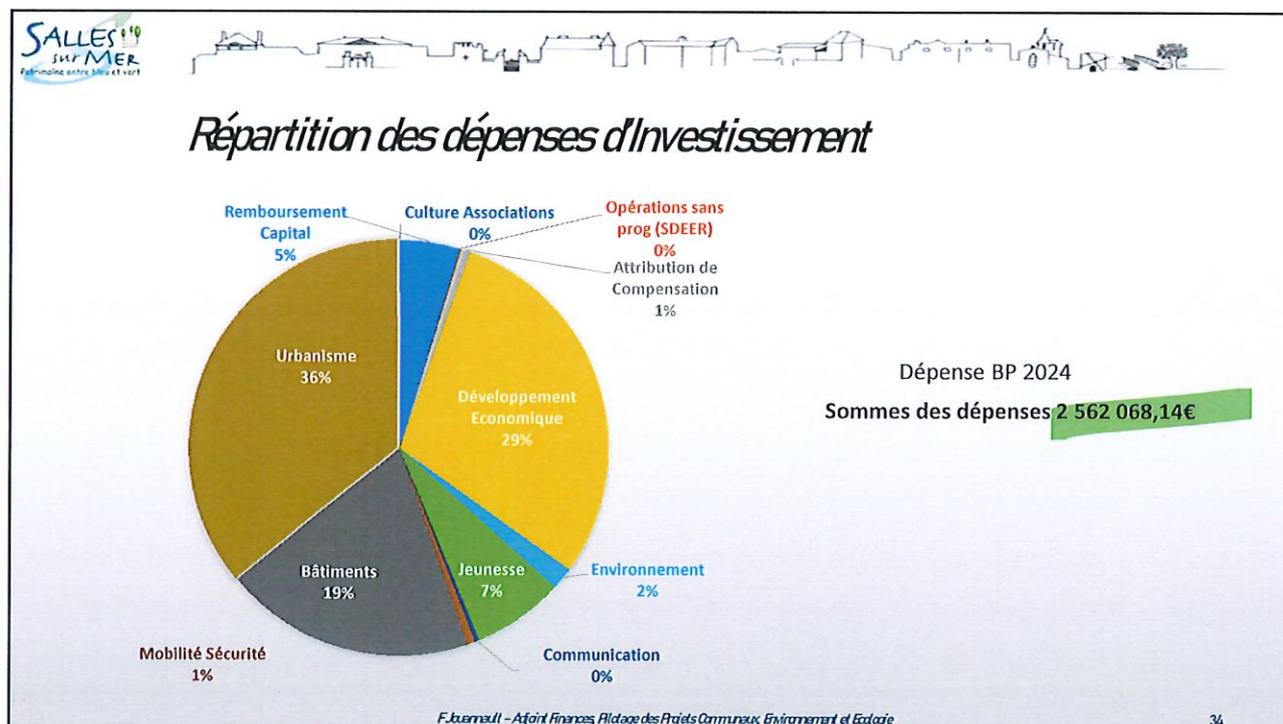
Les Programmes de
la Commune

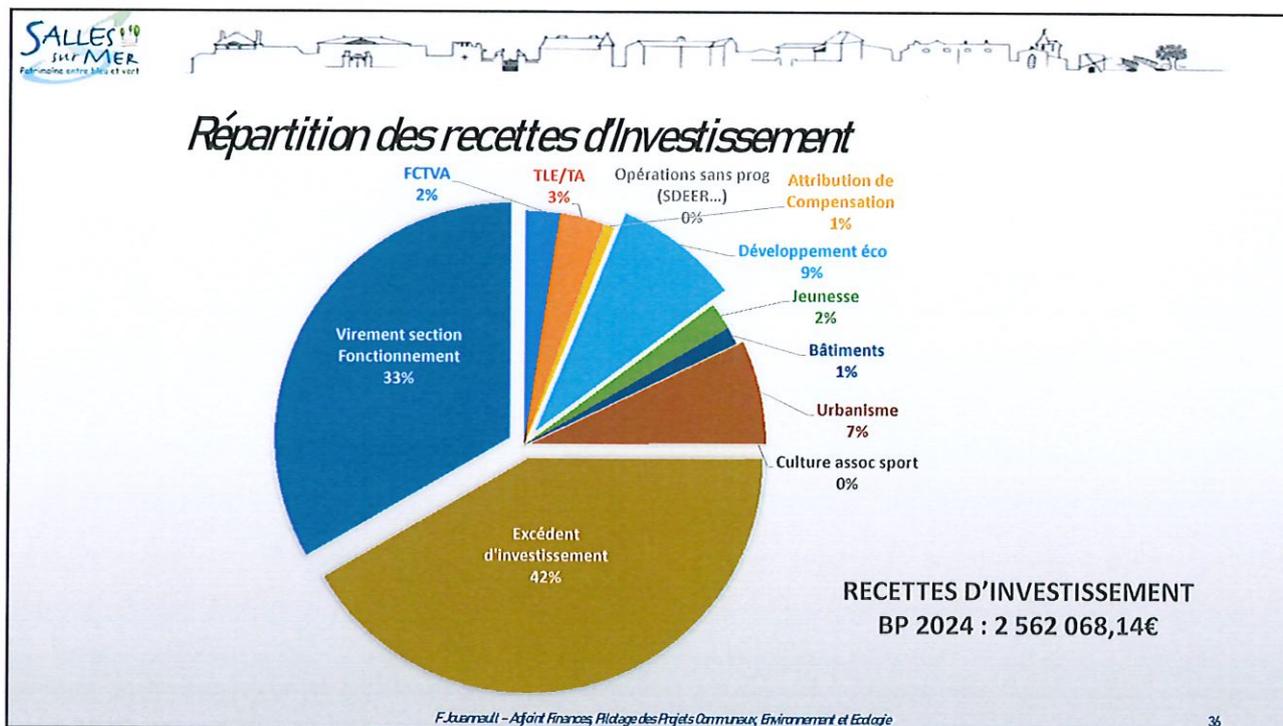
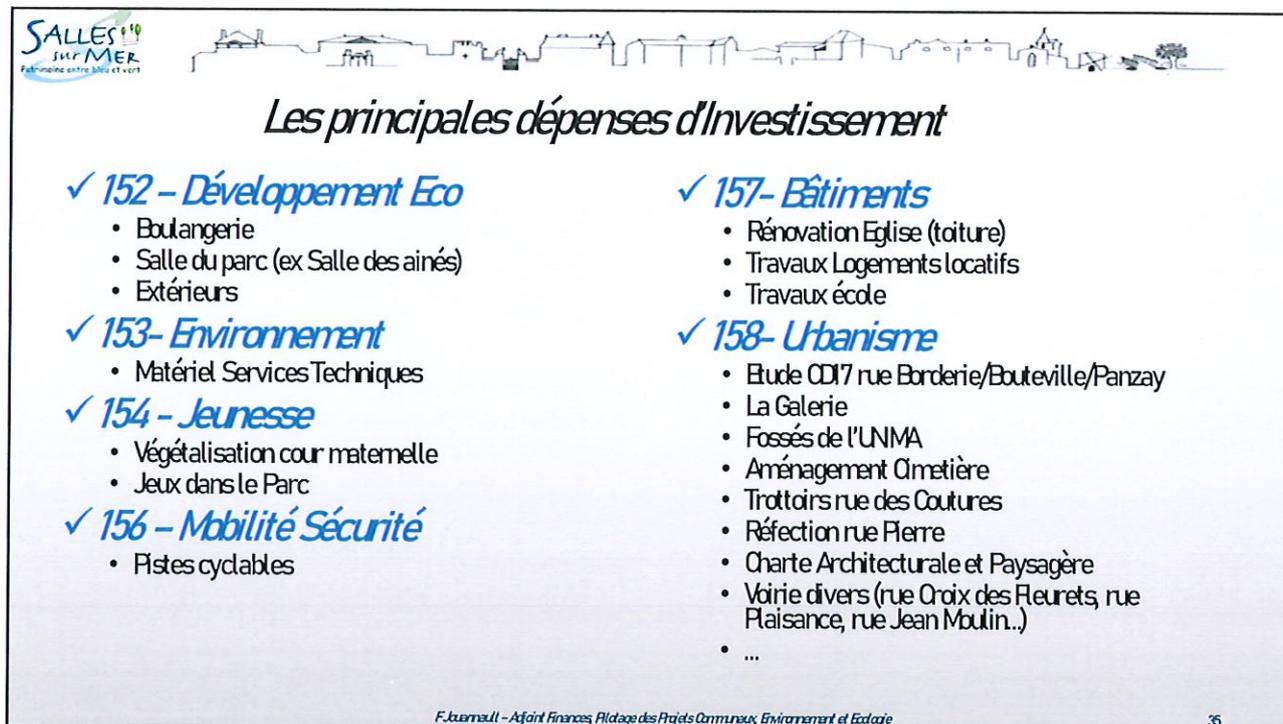
➔

N° prog.	Commission/Programme	Prévision de dépenses sur 2024	Rappel liquidé 2023
152	Développement économique	755 000 €	56 937,20 €
153	Environnement	45 000 €	5 688,32 €
154	Jeunesse	181 000 €	17 388,80 €
155	Services à la population / Communication	10 000 €	1 819,70 €
156	Mobilité / Sécurité	15 000 €	0 €
157	Bâtiments	497 000 €	223 327,22 €
158	Urbanisme	918 000 €	66 670,05 €
159	Culture / Associations	2 100 €	62 730,13 €

F. Journéuil – Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

33





SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Budgets 2024

Budget Commune - Synthèse

MAITRISE - AMBITION - REALISME

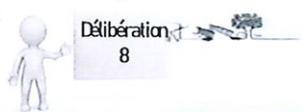
F. Journault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

31

SALLES SUR MER
Patrimoine entre Mer et Vert



Les Budgets 2024 - Le Vote du Conseil



Délibération
8

Section de fonctionnement dépenses		
Chapitre	Désignation	Montants
011	Charges à caractère général	748 700,00€
012	Charges de personnel	899 700,00€
014	Atténuations de produits	8 000,00 €
65	Autres charges de gestion courante	88 900,00 €
66	Charges financières	42 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	500,00 €
68	Dotations aux amortissements	17 000,00€
023	Virement à la section d'investissement	858 883,80€
Total		2 661 683,80€

Section de fonctionnement recettes		
Chapitre	Désignation	Montants
002	Excédent de fonctionnement reporté	1 060 883,80€
70	Produits des services	129 600,00€
731	Impositions directes	1 100 000,00€
73	Impôts et taxes	116 000,00 €
74	Dotations	186 500,00€
75	Autres produits de gestion courante	62 000,00€
013	Atténuation de charges	6 700,00€
Total		2 661 683,80€

Section d'investissement dépenses		
Programme/Chapitre	Désignation	Montants
N - 21	Opérations non individualisées (SDEFR)	1 984,07€
N - 16	Emprunts	118 000,00€
N - 041 (21)	Opérations d'ordre (SDEFR)	1 984,07€
204	Attribution de compensation négative	17 000,00€
152 - 21	Développement économique	755 000,00€
153 - 21	Environnement	45 000,00€
154 - 21	Jeunesse, éducation	181 000,00€
156 - 21	Services à la population, communication	10 000,00€
156 - 20 et 21	Mobilité, sécurité	15 000,00€
157 - 21	Bâtiments	497 000,00€
158 - 21	Urbanisme	918 000,00€
159 - 21	Culture, associations, sport	2 100,00€
Total		2 562 068,14€

Section d'investissement recettes		
Programme/Chapitre	Désignation	Montants
N - 041 (13 et 16)	Non individualisé (SDEFR)	18 984,07€
152/154/157/158 159	Subventions	481 900,00€
10	Dotations, fonds divers (FCTVA, TA)	138 336,36€
001	Excédent d'investissement reporté	1 065 963,91€
021	Virement section Fonctionnement	858 883,80€
Total		2 562 068,14€

F. Journault - Adjoint Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

33

SALLES SUR MER
Patrimoine entre bleu et vert



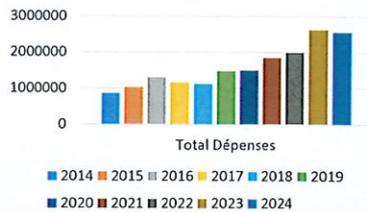
Les Budgets 2024 : Maitrise, Ambition, Réalisme

Nous réitérons pour cette année un coup de pouce envers les Sallésiennes et Sallésiens en n'augmentant pas les Impôts.



Avec des dépenses d'investissement budgétées à plus de 2,5 M€, Salles sur Mer affirme son ambition de poursuivre ses projets, tout en maîtrisant ses dépenses.

Comparaison des EP Précédents
Budgets d'Investissement



Année	Total Dépenses (€)
2014	~800,000
2015	~1,000,000
2016	~1,100,000
2017	~1,200,000
2018	~1,300,000
2019	~1,400,000
2020	~1,500,000
2021	~1,600,000
2022	~1,700,000
2023	~1,800,000
2024	~2,500,000

F. Juarnault – Affaire Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

39

SALLES SUR MER
Patrimoine entre bleu et vert



Merci de votre attention

Ne partez pas sans avoir signé les pages des documents budgétaires

F. Juarnault – Affaire Finances, Pilotage des Projets Communaux, Environnement et Ecologie

40



■ L'annualité

- Traditionnelle en finances publiques (1/01 au 31/12 avec journée complémentaire au 31/01)
- Exception : opération d'investissements pluriannuelles et crédits de fonctionnement de quelques mois en cours d'année
- Depuis 1996, signature entre les hôpitaux et les ARH de contrats d'objectifs et de moyens – ressources étalées sur plusieurs années

■ L'universalité

- Interdiction absolue de toute compensation ou contraction entre les recettes et les dépenses
- Interdiction d'affecter une recette à une dépense particulière. Exception : subventions, recettes affectées, crédits fléchés...

■ L'unité

- Ensemble des recettes et des dépenses présentées dans un document unique
- Exception : obligation d'un budget annexe pour certaines activités des hôpitaux

■ La spécialité

- Les crédits budgétaires ne sont pas accordés globalement mais alloués pour une dépenses précise
- Depuis 1991, les crédits sont votés et alloués par groupes ⇒ assouplissement de la règle antérieure qui prévoyait une spécialisation par compte

■ L'équilibre

- Equilibre réel (CSP) : interdiction d'inscrire des recettes fictives pour faire face à des dépenses
- Equilibre ≠ déficit ou excédent : équilibre au moment du vote du budget, des pertes ou des excédents peuvent être constatés lors de la constatation des résultats