

Présentation des comptes financiers uniques 2025 et des budgets primitifs 2026

Conseil Municipal Mercredi 29 Avril 2026 – 19 Heures



SOMMAIRE

LE CADRE BUDGETAIRE	3
LE BUDGET PRINCIPAL CFU 2025/ BP 2026	4
La section de fonctionnement	4
La section d'investissement	12
LES BUDGETS AUTONOMES et ANNEXES	15
Port de Port-Blanc - SPIC	15
Mouillages de Buguelès - SPIC.....	16
Centre Nautique - SPA.....	17
Centre de Vacances - SPA	18
Campings - SPIC	19
LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 CONSOLIDE	20
ANALYSE RETROSPECTIVE DU BUDGET PRINCIPAL 2016/2025.....	22

SPIC : service public industriel et commercial

SPA : service public administratif

LE CADRE BUDGETAIRE

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Le compte financier unique (CFU), document dématérialisé et commun à l'ordonnateur et au comptable public se substitue désormais au compte administratif et au compte de gestion précédemment votés.

Il rationalise, modernise l'information budgétaire et comptable et donne une information financière plus simple et plus lisible.

Le CFU, établi en fin d'exercice, qui retrace les mouvements effectifs de dépenses et de recettes de la collectivité est le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Il constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire.

Il retrace donc toutes les recettes et les dépenses réalisées au cours d'une année, y compris celles qui ont été engagées mais non mandatées (restes à réaliser) et se présente formellement de la même manière que le budget pour permettre la comparaison.

Les informations contenues dans CFU sont donc concordantes avec celles présentées par le comptable public, ce dernier venant donner une vision patrimoniale précise de la collectivité.

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées, prévues pour l'année 2026 et respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et spécialité. Il constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité. Par cet acte, Monsieur le Maire, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile.

Les budgets primitifs 2026 ont été établis avec la volonté de maintenir le niveau et la qualité des services rendus aux habitants, de contenir la dette par l'absence de recours à l'emprunt et de mobiliser des subventions auprès du Département, de la Région, de LTC et de l'Etat chaque fois que possible.

Les sections de fonctionnement et d'investissement structurent les budgets de notre collectivité. D'un côté, la section de fonctionnement qui assure la gestion des affaires courantes ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir et à enrichir le patrimoine communal.

LE BUDGET PRINCIPAL CFU 2025/ BP 2026

La section de fonctionnement

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Les recettes de fonctionnement : 4 270 476.46 €
(CA 2024 : 4 154 684.85 € (+ 2.79 %))

Chapitre 013 : Atténuations de charges : 38 361.09 €

Remboursement des arrêts maladie (Sécurité Sociale et assurance statutaire)

Chapitre 70 : Produits des services : 355 768.76 €

Concessions cimetières, redevances d'occupation du domaine public (Enedis, Orange, GDF, terrasses), redevances à caractère culturel, redevances Cap Armor, Club de Plage, activités périscolaires (garderie, cantine, plan mercredi), prestations facturées aux budgets annexes (mise à disposition du personnel au port, mouillages, centre de vacances et campings) et à LTC (GEPU et assainissement), facturation Ozoir La Ferrière.

Chapitre 73 : Impôts et taxes : 213 586.91 €

Attribution de compensation LTC : 95 392.00 €

(montant fixé par la Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées (CLECT). -> Ancienne Taxe Professionnelle)

Dotation de solidarité communautaire : 5 560.93 €

Fonds de péréquation des recettes fiscales communales et intercommunales (FPIC) : 45 521.00 €

Droits de mutation : fonds départemental des DMTO pour les communes de – 5000 habitants 67 112.98 €

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Les recettes de fonctionnement : 4 209 286.20 €

Chapitre 70 : Produits des services : 351 780.00 € dont

Remboursement de la mise à disposition du personnel au port, mouillages, campings et centre de vacances : 91 000.00 €
Cantine, garderie, plan mercredi : 98 000.00 €
Club de Plage et Cap Armor : 45 000.00 €
GEPU et assainissement : 30 000.00 €

Chapitre 73 : Impôts et taxes : 222 942.00 €

Attribution de compensation LTC : 61 861.00 €

Dotation de solidarité communautaire : 5 560.00 €

Fonds de péréquation des recettes fiscales communales et intercommunales (FPIC) : 45 521.00 €

Droits de mutation : 110 000.00 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Chapitre 731 : Fiscalité locale : 2 518 419.75 €

Contributions directes, impôts directs locaux : 2 499 788.00 €

Droits de place : 15 043.75 €

Autres contributions directes : 3 588.00 €

Chapitre 74 : Dotations, subventions et participations : 1 009 683.53 € dont :

Allocations compensatrices au titre des exonérations TF : 16 772.00 €

Subventions dont Drac étude restauration statue Ste Anne 1 759€, Fonds concours audit énergétique bâtiments communaux 8 879.60 €, Solde sinistre tempête Ciaran 27 697.53 €, LTC transport écoles 10 606.69 €.

FCTVA Fonctionnement : 5 197.66 €

Dotation aménités rurales : 8 461.00 €

Dotation globale de fonctionnement (DGF) : 463 433.00 €

Dotation de solidarité rurale (DSR) : 339 403.00 €

Dotation nationale de péréquation : 85 818.00 €

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Chapitre 731 : Fiscalité locale : 2 518 280.00 €

Contributions directes, Impôts directs locaux : 2 499 780.00 €

Droits de place : 15 000.00 €

Autres contributions directes : 3 500.00 €

Chapitre 74 : dotations, subventions et participations : 990 209.20 € dont :

Allocations compensatrices au titre des exonérations TF : 16 000.00 €

LTC transport scolaire : 10 000.00 €

FCTVA Fonctionnement : 8 862.20 €

(compensation par l'état aux collectivités locales, de la TVA acquittée sur certaines charges de fonctionnement (N-2) sur la base d'un taux forfaitaire (16.404 %)

Dotation aménités rurales : 8 461.00 €

Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : 466 610.00 €

Dotation de solidarité rurale (DSR) : 348 975.00 €

Dotation nationale de péréquation : 80 968.00 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Chapitre 75 : Autres produits de la gestion courante : 63 668.69 € dont

Revenus des locations (salle du Marais, salles diverses, loyer Office de tourisme, local commercial La Poste, location salle complexe sportif) : 51 813.04 €

Recouvrement créances non-valeur : 224.02 €

Autres produits divers gestion courante: Vente balayeuse, vente métaux
11 631.63 €

Chapitre 77 : Produits exceptionnels : 10 972.13 €

Remboursements de mandats annulés sur exercices antérieurs

Chapitre 042 : Opérations d'ordre de transfert de section à section : 59 997.00 € (Travaux en régie)

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Chapitre 75 : Autres produits de la gestion courante : 50 400.00 €

Revenus des immeubles : 50 000.00 €

Chapitre 042 : Opérations d'ordre de transfert de section à section : 64 000.00 € (Travaux en régie)

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Travaux en régie 2024 : 69 458.73 €

Végétalisation cour école	7 983.70 €
Réparation salle des fêtes	6 094.03 €
Travaux Office de tourisme	1 764.80 €
Rechargement accotements voirie	28 494.72 €
Vestiaires du stade JA	14 220.02 €
Sanitaires Parking de la chapelle	1 439.73 €

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Travaux en régie 2026 : estimation 64 000.00 €

Grattage + Sablage trottoirs	20 000.00 €
Marquage au sol Rue Anatole Le Bras	3 500.00 €
Entretien voirie divers	10 000.00 €
Vestiaires Foot JAP	3 000.00 €
Réfection office de Tourisme	5 000.00 €
Local vélo office de Tourisme	3 000.00 €
Ancien hébergement Presbytère	10 000.00 €
WC cimetière Leur Min	2 000.00 €
Entretien et réparation serre	2 500.00 €
Réfection Parterres bourg	2 000.00 €
Remplacement Grillage Complexe Sportif	1 000.00 €
Mise en place ganivelles Piste d'athlétisme	2 000.00 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Les dépenses de fonctionnement : 3 406 471.18 €
CA 2024 : 3 541 073.27 € (-3.8 %)

Chapitre 011 : Charges à caractère général : 902 861.71 € dont

Prestations de services : 164 674.54 €

Repas Restaurant Municipal (Ecoles, Ozoir la Ferrière), animations CAP ARMOR, LTC sorties écoles, prestations plan mercredi ...

Energies (eau, électricité, combustibles) : 135 177.40 €

Carburants : 18 945.75 €

Fournitures et produits d'entretien : 15 786.45 €

Fournitures de petits équipements : 72 465.88 €

Petit matériel pour tous les services y compris achats travaux en régie

Fournitures de voirie : 39 675.23 €

Enrobé à froid, graviers, gravillons, sable, perré, grilles pluviales, panneaux de chantiers, fixations arceaux à vélos (y compris achats travaux en régie.)

Frais postaux et frais de télécommunications : 19 306.87 €

Frais d'actes et de contentieux + honoraires : 14 024.38 €

Contrats prestations de service : 31 309.68 €

(sauveteurs, LPO ...)

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Les dépenses de fonctionnement : 4 209 286.20 € dont
virement à la section d'investissement (023) 100 000.00 €

Chapitre 011 : Charges à caractère général : 1 228 713.00 € dont

Prestations de services : 169 650.00 €

Repas cantine, animations CAP Armor, Club Plage, plan mercredi...

Eau, assainissement : 13 800.00 €

Electricité : 101 580.00 €

Combustibles (gaz) : 32 508.00 € + 40%

Carburants : 26 525.00 € + 40%

Fournitures et produits d'entretien : 22 000.00 €

Fournitures de petits équipements : 93 000.00 €

Fournitures de voirie : 40 865.00 €

Fournitures administratives : 8 000.00 €

Fournitures scolaires : 5 000.00 €

Frais postaux et frais de télécommunications : 19 900.00 €

Frais d'actes et de contentieux honoraires : 30 000.00 €

Contrats prestations de service : 36 250.00 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Publicités, Annonces, Insertions, Fêtes et cérémonies, Réceptions : 38 216.22 €

Gerbes de fleurs 350 €, feu d'artifice 8 500 €, sapin de Noël 943.90 €, conception bulletins 9 245.50 €, insertions annonces, sonorisation de fin d'année, spectacles médiathèque ...

Maintenance : 63 329.45 €

Photocopieurs, standard, progiciels, cloches de l'église, vérifications alarmes, installations électriques SOCOTEC...

Assurances : 39 796.89 €

Responsabilité civile, dommages aux biens, protection fonctionnelle, juridique, flotte 4 roues

Entretien de terrains : 22 428.00 €

Entretien de voiries : 37 835.30 €

Curages, busages, débouchage canalisations, élagage des voies communales

Entretien de réseaux : 9 837.40 €

Point à temps voirie, peinture routière LTC

Etudes et recherches : 8 161.90 € Audits énergétiques 6 361.90 €, étude faisabilité Îlot Nicolas SPLA 1 800.00 €

Entretien et réparation bâtiments publics : 10 766.54 €

Entretien du matériel roulant : 43 518.72 €

Locations mobilières : 22 867.34 €

Nacelles illuminations et fleurissement, groupes électrogènes, WC chimique, location batterie pour véhicule électrique, photocopieurs.

Vêtements de travail : 10 194.07 €

Cantine, Service Technique, CAP Armor, Club de plage, ASVP

Livres, abonnements médiathèque : 10 976.64 €

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Publicité, publications et relations publiques, insertions annonces, feu d'artifice, commémorations... : 39 360.00 €

Maintenance : 65 230.00 €

Assurances : 40 000.00 €

Entretien de terrains : 25 000.00 €

Marché public d'entretien du stade

Entretien de voiries : 43 000.00 €

Entretien et réparation de réseaux : 86 000.00 € dont 75 000.00 € entretien des digues

Etudes et recherches : 120 000.00 € (suite à l'évolution des normes de sécurité, des études complémentaires sur les bâtiments publics seront nécessaires pour inventorier les besoins et statuer)

Entretien et réparation bâtiments publics : 29 250.00 €

Entretien du matériel roulant : 44 000.00 €

Locations mobilières : 34 050.00 €

Vêtements de travail : 10 000.00 €

Livres, abonnements médiathèque : 11 305.00 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Chapitre 012 : Charges de personnel : 2 012 402.25 €

Pour mémoire, il convient de déduire de ces dépenses le Chapitre 013 : Atténuations de charges : 38 361.09 €.

Mouvements 2025 :

Centre technique/ Espaces verts :

Départ en retraite de **M. Nicolas GAUDRY**, Agent de Maîtrise Principal, chef d'équipe, le 03 juin 2025,

Remplacé par **Mme Maëlle COADOU**, Adjoint technique Principal de 1^{ère} classe, le 1^{er} juillet 2025 (mutation de la Commune nouvelle de la Roche Jaudy)

Centre technique/ Bâtiment :

Recrutement en qualité d'Adjoint Technique Stagiaire, le 1^{er} avril 2025, dans le cadre de remplacements de disponibilités de longues durées, de **MM. Jonathan LEMADRE et Loïc PARENTHOINE**

Centre technique/ Propreté urbaine - polyvalent :

Recrutement en qualité d'Adjoint Technique Stagiaire, le 1^{er} avril 2025, de **M. Philippe BERTHELOT**, suite à une création de poste

Gestion des salles :

Mutation de **M. Olivier LE GUILLOU** de la Ville de Paris, le 1^{er} avril 2025, suite à la démission de **M. Thomas WANIARD**

Education - Sport

Recrutement en qualité d'agent périscolaire contractuel pour une durée de 1 an à compter du 1^{er} septembre 2025 de **M. Baptiste FORESTAS**

Administration générale

Renouvellement du contrat en qualité d'Adjointe administrative contractuelle pour une durée de 1 an de **Mme Pauline PENAULT** dans le cadre des remplacements des temps partiels du personnel

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Chapitre 012 : Charges de personnel : 2 102 280.18 €

CNRACL : Majoration de 3% de la cotisation patronale

Titulaires : 39 agents sur poste permanent

Non titulaires :

- 2 remplaçants sur poste permanent à l'année
- 1 surveillant des pauses méridiennes à l'école : 6h – 36 semaines
- 4 saisonniers au Club de Plage : 35h – 7 semaines
- 4 saisonniers à Cap Armor : 35h – 7 semaines
- 1 saisonnier médiathèque : 35h – 2 mois
- 2 saisonniers polyvalents au Centre Technique : 35h – 2 mois
- 1 saisonnier Espaces verts au Centre Technique : 35h – 6 mois

Divers :

Assurance statutaire : 75 000 €

Comité National d'Action Sociale : 13 000 €

Provision pour remplacement des agents indisponibles : 15 000 €

Provision pour dossier de validation CNRACL : 1 500 €

Provision pour monétisation du Compte Epargne Temps : 3 000 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Chapitre 65 : Autres charges de la gestion courante : 320 347.51 € dont

Subvention 2025 au Centre Nautique + Subvention exceptionnelle	32 500.00 €
Indemnités des élus	70 364.43 €
Frais de mission	646.56 €
Cotisations de retraite des élus	2 982.79 €
Cotisations sécurité sociale	6 053.95 €
Formations des élus	1 191.00 €
Restaurant Municipal	60 000.00 €
CCAS	42 000.00 €
Subventions de fonctionnement aux ménages accession propriété	42 600.00 €
Reversement 1/3 recettes concessions	3 000.00 €
Subventions de fonctionnement aux associations	57 460.52 €

Chapitre 66 : Charges financières

Intérêts des emprunts et frais ligne de trésorerie : **76 573.81 €**

Chapitre 67 : Charges exceptionnelles : 49.00 €

Titres annulés sur exercices antérieurs

Chapitre 68 : Dotations aux provisions : 477.03 €

Chapitre 042 : Opérations d'ordre de transfert de section à section : 91 009.87 €

Amortissements des immobilisations (fonctionnement)

LE BUDGET PRIMITIF 2026 :

Chapitre 65 : Autres charges de la gestion courante : 592 993.02 € dont

Subvention 2025 au Centre Nautique	37 500.00 €
Indemnités des élus	71 776.00 €
Frais de mission	3 000.00 €
Cotisations de retraite des élus	3 073.00 €
Cotisations sécurité sociale	6 236.00 €
Formations des élus	3 000.00 €
Restaurant Municipal dont 27 500.00 € supplémentaire pour reclassement d'un personnel	87 500.00 €
CCAS	42 000.00 €
Reversement 1/3 recettes concessions	1 810.00 €
Subventions de fonctionnement aux associations	79 136.02 €
Subventions de fonctionnement aux ménages	200 000.00 €

Chapitres 66 : Charges financières 80 300.00 €

Intérêts des emprunts et frais ligne de trésorerie

Chapitre 67 : Charges Spécifiques 1 000.00 €

Titres annulés sur exercices antérieurs

Chapitre 68 : Dotations aux provisions : 1 000.00 €

Chapitre 042 : Opérations d'ordre de transfert de section à section : 100 000.00 €

Amortissements des immobilisations (dont amortissements sur investissements à venir 2026)

La section d'investissement

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Les recettes d'investissement : 1 373 332.60 € dont
336 153.96 € d'excédent d'investissement reporté (001) +
493 198.45 € d'excédent de fonctionnement capitalisé
(1068)

Chapitre 10: Dotations, fonds divers et réserves 529 707.09 € dont :

Fonds de compensation à la TVA (FCTVA) : 33 944.06 € compensation par l'Etat aux collectivités locales, de la TVA acquittée sur leurs investissements (N-2), sur la base d'un taux forfaitaire (16.404 %)

Taxe d'aménagement : 2 564.58 €

Chapitre 13 : Subventions d'investissement : 230 243.00 €

Département subvention Chapelle Port Blanc 1 333.00 €, **Etat** Fonds vert trait de côte 2 118.00 €, **Drac** subvention Chapelle Port Blanc 6 665.00 €, **Département** avance construction terrain foot 12 958.00 €, **Département** solde aménagement cœur de bourg 22 845.00 €, LTC programme voirie 2024 40 000.00 €, LTC programme voirie 2023 40 000.00 €, Préfecture DETR 2024 aménagement cœur de bourg 95 624.00 €.....

Chapitre 040 : Opérations d'ordre de transfert de section à section : 91 009.87 € Amortissements des immobilisations

Chapitre 041 : Opérations patrimoniales : 137 448.00 €

Réintégration subventions reprises du budget Rando Gite et Salles

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Les recettes d'investissement : 1 904 848.32 € dont
480 662.34 € d'excédent reporté (001) + 864 005.28 €
d'excédent de fonctionnement capitalisé (1068) + virement
à la section de fonctionnement (021) 100 000.00 €.

Chapitre 10: Dotations, fonds divers et réserves : 1 001 526.69 € dont :

Fonds de compensation à la TVA (FCTVA) : 136 521.41 €

Taxe d'aménagement : 1 000.00 €

Chapitre 13 : Subventions d'investissement : 75 694.07 €

Région : Chapelle Port Blanc : 4 916.00 €

Département : Chapelle Port Blanc : 681.00 €

Contrat de territoire Foot à 5 : 25 916.67 €

Fédération du sport Foot à 5 : 40 000.00 €

Chapitre 040 : Opérations d'ordre de transfert de section à section : 100 000.00 €

Amortissements des immobilisations

Chapitre 458201 : Aménagement îlot café du commerce : 14 362.67 €
(remboursement de la SPLA)

Chapitre 458202 : Aménagement lotissement rue des promenades : 93 202.55 € (remboursement de la SPLA)

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Les dépenses d'investissement : 892 670.26 €

Chapitre 16 : Remboursement des emprunts

Capital : **202 673.17 €**

Chapitre 20 : Immobilisations incorporelles : 33 223.33 €

Frais études Chapelle Port Blanc 11 725.33 €, Frais études CEREMA trait de côte 16 200.00 €, Frais études hydrogéologique cimetièrre 5 298.00 €

Chapitre 204 : Subventions d'équipements versées : 94 439.37 €

Rénovation de l'éclairage public par le SDE : 63 640.38 €
Attribution de compensation LTC : 14 595.00 €
Participation caserne pompiers : 16 203.99 €

Chapitre 21 : immobilisations corporelles : 340 426.30 € dont

Travaux de voirie 277 994.37 €
Acquisition sèche mains école 2 280.00 €
Acquisition illuminations noel 2 854.62 €
Acquisition balai hydraulique tracteur 4 392.00 €
Acquisition panneaux signalisation 13 146.81 €
Acquisition système visioconférence 7 870.80 €
Acquisition mini pelle 22 200.00 €
Acquisition table médicale électrique école 2 945.00 €
Acquisition défibrillateur Halle des sports 1 198.80 €
Acquisition écrans + PC + imprimantes 13 900.08 €

LE BUDGET PRIMITIF 2026

Les dépenses d'investissement : 1 904 848.32 €

Dont 236 660.25 € de restes à réaliser (RAR)

Chapitre 16 : Remboursement des emprunts : 205 975.42 €

Chapitre 20 : immobilisations incorporelles : 132 480.00 €

Dont 15 480.00 € de RAR

Chapitre 204 : Subventions d'équipements versées : 188 233.30 €

Dont 68 010.49 € de RAR

Participation construction caserne des pompiers Minihy-Tréguier Solde 6 227.81 €

SDE éclairage public : renouvellement de commandes, rénovation lanternes, foyers : 128 010.49 € dont 68 010.49 € de RAR

Attribution de compensation LTC : 14 595.00 €

Participation travaux de voirie Café du Commerce : 39 400.00 €

Chapitre 21 : Immobilisations corporelles : 1 167 194.38 €

dont 153 169.76 € RAR (113 000.00 € Foot à 5)

Les immobilisations seront retenues après les commissions des services afin de retenir le matériel nécessaire, et les travaux retenues.

Acquisition Ilôt Gelgon : 350 000.00 €

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

Acquisition balayeuse Karcher sport 2 118.00 €
Acquisition gyrobroyeur 5 736.00 €
Acquisition remorque festive 4 878.59 €
Acquisition débroussailleuse 2 159.80 €
Acquisition rideaux stores occultants salle Anatole le Braz 1 977.60 €
Acquisition arceaux à vélos 1 484.40 €
Borne incendie rue Enez Brug 6 031.46 €

**Chapitre 040 : Opérations d'ordre de transfert de section à section :
59 997.00 €** (travaux en régie)

Chapitre 041 : Opérations patrimoniales : 137 448.00 €
Réintégration subventions reprises du budget Rando Gite et Salles

LE BUDGET PRIMITIF 2026

En cours :
Réfection office de tourisme suite à station classée
Réfection logement presbytère

**Chapitre 040 : Opérations d'ordre de transfert de section à section :
64 000.00 €** (travaux en régie)

Chapitre 458101 : Aménagement îlot café du commerce : 14 362.67 €
(règlement au SDE)

**Chapitre 458102 : Aménagement lotissement rue des promenades :
93 202.55 €** (règlement au SDE)

LES BUDGETS AUTONOMES et ANNEXES

Budget autonome Port de Port-Blanc – SPIC

PORT HT											
Comptes	Libellé des comptes / chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP + DM 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
011	Charges à caractère général	18 935.22 €	16 228.91 €	22 821.73 €	21 560.92 €	24 224.45 €	23 950.29 €	28 157.28 €	25 295.27 €	23 243.12 €	
012	Charges de personnel et frais assimilés	36 815.35 €	48 403.68 €	54 204.64 €	54 037.63 €	52 763.89 €	56 656.40 €	63 323.30 €	63 323.30 €	58 000.00 €	
68	Dotations aux amortissements et provisions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	190.00 €	- €	200.00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	28 847.04 €	32 650.62 €	30 467.17 €	33 128.72 €	33 606.13 €	32 673.71 €	31 569.59 €	31 569.59 €	33 907.73 €	Amortissements
65	Charges diverses de la gestion courante	0.66 €	0.77 €	- €	0.18 €	0.13 €	- €	100.00 €	- €	- €	Arrondis de TVA
67	Charges exceptionnelles	- €	20.40 €	- €	- €	- €	- €	100.00 €	- €	- €	
69	Impôts sur les bénéfiques	1 060.00 €	1 065.00 €	- €	1 238.00 €	- €	186.00 €	1 600.00 €	1 566.00 €	- €	
	DEPENSES FONCTIONNEMENT	85 658.27 €	98 369.38 €	107 493.54 €	109 965.45 €	110 594.60 €	113 466.40 €	125 040.17 €	121 754.16 €	115 350.85 €	
002	Résultat d'exploitation reporté	13 704.35 €	22 611.00 €	12 784.48 €	9 085.24 €	2 597.12 €	4 439.85 €	14 879.55 €	14 879.55 €	3 007.12 €	Excédent N-1
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 296.69 €	1 735.80 €	1 201.40 €	1 201.40 €	1 401.40 €	2 491.40 €	1 401.40 €	1 401.40 €	1 401.40 €	
70	Ventes de produits, prestations de service, marchandises	99 744.58 €	101 860.49 €	102 592.90 €	102 275.93 €	110 948.97 €	108 246.45 €	108 569.22 €	107 765.50 €	110 942.33 €	
75	Autres produits de gestion courante	- €	- €	- €	- €	1.37 €	- €	- €	- €	- €	2023 : arrondis de TVA
77	Poduits exceptionnels	- €	- €	- €	- €	85.59 €	13 168.25 €	- €	714.83 €	- €	
78	Reprise sur provisions et dotations	- €	- €	- €	- €	- €	- €	190.00 €	- €	- €	
	RECETTES FONCTIONNEMENT	117 745.62 €	126 207.29 €	116 578.78 €	112 562.57 €	115 034.45 €	128 345.95 €	125 040.17 €	124 761.28 €	115 350.85 €	
	RESULTAT FONCTIONNEMENT	32 087.35 €	27 837.91 €	9 085.24 €	2 597.12 €	4 439.85 €	14 879.55 €	- €	3 007.12 €	- €	
Comptes	Libellé des comptes / chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €	10 331.14 €	15 053.43 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Déficit
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 296.69 €	1 735.80 €	1 201.40 €	1 201.40 €	1 401.40 €	2 491.40 €	1 401.40 €	1 401.40 €	1 401.40 €	
21	Immobilisations corporelles	43 666.21 €	45 113.46 €	16 952.29 €	28 045.40 €	32 701.62 €	4 438.25 €	77 920.04 €	26 238.99 €	84 187.38 €	
	DEPENSES INVESTISSEMENT	47 962.90 €	57 180.40 €	33 207.12 €	29 246.80 €	34 103.02 €	6 929.65 €	79 321.44 €	27 640.39 €	85 588.78 €	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	768.72 €	- €	- €	12 988.76 €	18 874.68 €	22 007.79 €	47 751.85 €	47 751.85 €	51 681.05 €	Excédent N-1
10	Dotations, fonds divers et réserves	- €	9 476.35 €	15 053.43 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	28 847.04 €	32 650.62 €	30 467.17 €	33 128.72 €	33 606.13 €	32 673.71 €	31 569.59 €	31 569.59 €	33 907.73 €	Amortissements
13	Subventions d'investissement	8 016.00 €	- €	- €	2 004.00 €	3 630.00 €	- €	- €	- €	- €	
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
21	Immobilisations corporelles	- €	- €	675.28 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Remboursement motorisation barge
	RECETTES INVESTISSEMENT	37 631.76 €	42 126.97 €	46 195.88 €	48 121.48 €	56 110.81 €	54 681.50 €	79 321.44 €	79 321.44 €	85 588.78 €	
	RESULTAT INVESTISSEMENT	- 10 331.14 €	- 15 053.43 €	12 988.76 €	18 874.68 €	22 007.79 €	47 751.85 €	- €	51 681.05 €	- €	

Investissements 2025 HT :

Remorque pneumatique : 1 422.60 €
 Echelle inox : 3 635.80 €
 Tiges inox, chaines, bouées amarrage
 12 787.31 €
 Nettoyeur haute pression : 3 101.08 €
 Cisaille découpe chaines : 5 292.20 €

Investissements 2026 :

Bouées, tiges inox, chaines, quincaillerie : 29 100.00 €
 1 moteur électriques Temo : 1 351.50 €
 1 Dremel : 300.00 €
 1 moteur 9.9 : 2 968.80 €
 Provisions : 50 087.38 €

Charges de personnel 2025

Remboursement au budget principal :
 85% de la masse salariale allouée aux ports
Masse salariale 2025 : 63 323.30
Personnel permanent (1.5 ETP)
 2 agents titulaires (2 Adjoints techniques)

Budget autonome Mouillages de Buguéès - SPIC

MOUILLAGES TTC											
Comptes	Libellés des comptes/chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
011	Charges à caractère général	11 481.86 €	9 900.00 €	12 164.55 €	13 070.17 €	14 435.33 €	15 291.61 €	21 010.00 €	15 048.14 €	18 325.00 €	
012	Charges de personnel et frais assimilés	9 501.22 €	9 519.00 €	9 450.19 €	9 654.83 €	9 449.31 €	9 657.10 €	11 000.00 €	11 000.00 €	11 334.88 €	
022	Dépenses imprévues	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	- €	560.50 €	1 877.85 €	2 436.06 €	4 813.27 €	6 872.07 €	4 967.54 €	4 967.54 €	4 704.96 €	Amortissements
	TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT	20 983.08 €	19 979.50 €	23 492.59 €	25 161.06 €	28 697.91 €	31 820.78 €	36 977.54 €	31 015.68 €	34 364.84 €	
002	Résultat d'exploitation reporté excédent	- €	2 600.00 €	2 395.62 €	8 736.06 €	13 005.60 €	12 580.29 €	9 212.40 €	9 212.40 €	6 364.84 €	Excédent
70	Ventes de produits fabriqués, presta de services, marchandises	28 452.60 €	28 377.60 €	28 407.60 €	28 347.60 €	28 272.60 €	28 332.60 €	27 765.14 €	28 167.60 €	28 000.00 €	
74	Dotations, subventions et participations	- €	- €	21 791.00 €	1 083.00 €	- €	- €	- €	- €	- €	
778	Autres produits exceptionnels	23 280.34 €	- €	- €	- €	- €	120.29 €	- €	0.52 €	- €	2019 : Création budget mouillages
	TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT	51 732.94 €	30 977.60 €	52 594.22 €	38 166.66 €	41 278.20 €	41 033.18 €	36 977.54 €	37 380.52 €	34 364.84 €	
	RESULTAT FONCTIONNEMENT	30 749.86 €	10 998.10 €	29 101.63 €	13 005.60 €	12 580.29 €	9 212.40 €	- €	6 364.84 €	- €	
Comptes	Libellés des comptes	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
001	Déficit d'investissement reporté	- €	6 327.00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Déficit
21	Immobilisations corporelles	6 327.00 €	11 413.48 €	4 747.78 €	31 526.47 €	- €	14 196.72 €	17 693.27 €	- €	24 727.06 €	
020	Dépenses imprévues	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
165	Dépôts et cautions	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	6 327.00 €	17 740.48 €	4 747.78 €	31 526.47 €	- €	14 196.72 €	17 693.27 €	- €	24 727.06 €	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €	- €	10 969.88 €	16 702.43 €	7 977.59 €	14 822.91 €	12 725.73 €	12 725.73 €	17 693.27 €	Excédent
10	Dotations, fonds divers et réserves	- €	28 149.86 €	8 602.48 €	20 365.57 €	2 032.05 €	5 227.47 €	- €	- €	2 328.83 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre section	- €	560.50 €	1 877.85 €	2 436.06 €	4 813.27 €	6 872.07 €	4 967.54 €	4 967.54 €	4 704.96 €	Total amortissement
	TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	- €	28 710.36 €	21 450.21 €	39 504.06 €	14 822.91 €	26 922.45 €	17 693.27 €	17 693.27 €	24 727.06 €	
	RESULTAT INVESTISSEMENT	- 6 327.00 €	10 969.88 €	16 702.43 €	7 977.59 €	14 822.91 €	12 725.73 €	- €	17 693.27 €	- €	

Investissements 2025 :

Investissements 2026 :

Provision : 24 727.06 €

Charges de personnel 2025

Remboursement au budget principal :
15% de la masse salariale allouée aux ports

Budget annexe Centre Nautique - SPA

CENTRE NAUTIQUE TTC											
Comptes	Libellés des comptes/chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025 + DM	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
002	Résultat de fonctionnement reporté	- €	- €	9 649.57 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Report de déficit
011	Charges à caractère général	101 697.08 €	97 301.26 €	85 254.13 €	97 503.63 €	110 886.64 €	103 826.63 €	117 000.00 €	99 644.69 €	129 840.00 €	
012	Charges de personnel et frais assimilés	222 872.26 €	202 192.34 €	198 058.10 €	221 392.84 €	222 988.01 €	229 904.19 €	248 545.61 €	247 738.00 €	283 000.00 €	
65	Autres charges de gestion courante	30 573.51 €	28 074.89 €	24 217.90 €	2.41 €	1.44 €	1.06 €	10.00 €	0.81 €	10.00 €	
66	Charges financières	2 270.40 €	2 086.93 €	1 444.80 €	2 178.67 €	1 536.53 €	1 353.07 €	1 169.60 €	1 169.60 €	986.13 €	
67	Charges exceptionnelles	- €	- €	- €	686.16 €	5 170.00 €	1 416.16 €	- €	- €	- €	
68	Dotations aux amort et provisions	- €	- €	- €	293.03 €	327.45 €	- €	- €	- €	- €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	34 742.78 €	- €	3 140.12 €	4 416.53 €	- €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT	392 156.03 €	329 655.42 €	321 764.62 €	326 473.27 €	340 910.07 €	336 501.11 €	366 725.21 €	348 553.10 €	413 836.13 €	
013	Atténuations de charges	781.82 €	4 858.21 €	- €	285.89 €	1 365.77 €	1 234.44 €	- €	- €	- €	
70	Produits de services, du domaine et ventes diverses	335 533.61 €	246 674.20 €	329 964.40 €	350 379.29 €	359 186.30 €	381 524.06 €	350 151.39 €	385 368.50 €	374 334.13 €	
74	Dotations, subventions et participations	28 400.00 €	47 939.09 €	41 231.35 €	22 288.09 €	21 684.49 €	22 448.14 €	14 573.82 €	15 548.53 €	37 500.00 €	
75	Autres produits de gestion courante	3 792.21 €	0.35 €	891.51 €	1 873.82 €	2 045.40 €	2 616.87 €	2 000.00 €	22 534.14 €	2 002.00 €	
77	Produits exceptionnels	950.40 €	45.00 €	1 051.30 €	1 000.00 €	- €	- €	- €	1 906.56 €	- €	2022 vente kayaks de mer
781	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions	- €	- €	- €	- €	293.03 €	327.45 €	- €	- €	- €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	37 196.24 €	- €	2 790.12 €	3 416.53 €	- €	- €	- €	- €	- €	2022 : moins valeur sur cession de kayaks de mer
002	Excédent de fonctionnement reporté	26 870.00 €	20 489.00 €	- €	- €	3 429.13 €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT	433 524.28 €	320 005.85 €	375 928.68 €	379 243.62 €	388 004.12 €	408 150.96 €	366 725.21 €	425 357.73 €	413 836.13 €	
	RESULTAT FONCTIONNEMENT	41 368.25 €	- 9 649.57 €	54 164.06 €	52 770.35 €	47 094.05 €	71 649.85 €	- €	76 804.63 €	- €	
Comptes	Libellés des comptes/chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025 + DM	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
16	Emprunts et dettes assimilées	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	11 466.68 €	
20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	15 000.00 €	
21	Immobilisations corporelles	26 877.34 €	5 782.95 €	15 014.64 €	47 485.84 €	42 824.13 €	44 281.54 €	67 212.60 €	67 171.74 €	57 642.76 €	
23	Immobilisations en cours	10 690.26 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	37 196.24 €	- €	2 790.12 €	3 416.53 €	- €	- €	- €	- €	- €	2021 : moins valeur sur cession de sécus
	TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	86 230.52 €	17 249.63 €	29 271.44 €	62 369.05 €	54 290.81 €	55 748.22 €	78 679.28 €	78 638.42 €	84 109.44 €	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	40 612.38 €	13 332.97 €	26 043.19 €	6 624.56 €	3 355.76 €	869.17 €	4.57 €	4.57 €	40.86 €	Excédent d'investissement
10	Dotations, fonds divers et réserves	24 208.33 €	29 959.85 €	6 712.69 €	54 683.72 €	51 804.22 €	54 883.62 €	78 674.71 €	78 674.71 €	84 068.58 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	34 742.78 €	- €	3 140.12 €	4 416.53 €	- €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	99 563.49 €	43 292.82 €	35 896.00 €	65 724.81 €	55 159.98 €	55 752.79 €	78 679.28 €	78 679.28 €	84 109.44 €	
	RESULTAT INVESTISSEMENT	13 332.97 €	26 043.19 €	6 624.56 €	3 355.76 €	869.17 €	4.57 €	- €	40.86 €	- €	

Investissements 2025 :

1 écran HP : 212.40 €
 Flotteur AHD Zen : 1 923.35 €
 Combinaisons + gilets sauvetage : 5 496.96 €
 1 remorque citerne essence : 5 908.68 €
 4 moteurs : 13 340.97 €
 2 bateaux dériveurs Fusion avec chariot mise à l'eau : 25 350.02 €
 Perçuse + meuleuse : 331.93 €
 2 bateaux sécurité : 4 446.80 €
 1 remorque mise à l'eau : 611.17 €
 1 véhicule Citroen berlingot : 3 223.76 €
 4 voiles : 1 534.21 €

Investissements 2026 :

Combinaisons : 3 300.00 €
 Gilets de sécurité : 1 960.00 €
 2 bateaux de sécurité : 8 034.00 €
 2 moteurs hors-bord 10cv : 6 800.00 €
 2 Planches à voile : 1 880.00 €
 Remorques : 2 300.00 €
 2 Kayaks : 1 346.00 €
 4 Gréements, planches à voile : 1 440.00 €
 10 voiles Catamaran : 9 400.00 €
 Provisions production eau chaude : 21 182.76 €
 Frais études production eau chaude : 15 000.00 €

Personnel permanent 2025 (4 ETP)

2 agents titulaires (1 Educateur des APS Principal de 1^{ère} classe / 1 secrétaire)
 2 agents contractuels (2 Educateurs des APS)
 - Cyrille AVRIL depuis le 1^{er} mars 2024
 - Merlin LOMPECH depuis le 26 juin 2024

Renfort en période estivale (2 mois)

1 poste de secrétaire (DHS:30h)
 15 postes de moniteur (DHS : 33h)
 La démission du moniteur de l'AANPB, en début d'année 2025, a impacter le service qui a dû faire preuve d'adaptation en renforçant ses effectifs saisonniers.

Budget annexe du Centre de Vacances – SPA

CENTRE DE VACANCES TTC											
Comptes	Libellés des comptes / chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
002	Résultat de fonctionnement reporté	- €	- €	26 257.76 €	69 999.03 €	37 795.49 €	- €	- €	- €	- €	Déficit
011	Charges à caractère général	103 656.37 €	25 471.93 €	44 108.38 €	84 329.98 €	99 913.78 €	127 480.94 €	140 750.00 €	90 430.19 €	121 033.03 €	
012	Charges de personnel et frais assimilés	138 096.40 €	118 689.21 €	99 608.60 €	114 643.54 €	114 813.44 €	137 943.63 €	138 733.61 €	133 719.25 €	154 700.00 €	
65	Autres charges de gestion courante	56.46 €	3.50 €	0.33 €	3.46 €	1.02 €	1.79 €	660.00 €	1.55 €	50.00 €	
67	Charges exceptionnelles	- €	21.60 €	5 347.35 €	1 598.40 €	142.00 €	320.40 €	500.00 €	- €	500.00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	106 292.74 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	DEPENSES FONCTIONNEMENT	348 101.97 €	144 186.24 €	175 322.42 €	270 574.41 €	252 665.73 €	265 746.76 €	280 643.61 €	224 150.99 €	276 283.03 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté	58 149.79 €	49 380.00 €	- €	- €	- €	22 277.26 €	20 461.69 €	20 461.69 €	20 600.00 €	Excédent
013	Atténuations de charges	- €	- €	- €	1 794.12 €	11 586.13 €	10 156.85 €	- €	3 835.35 €	- €	
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	30 285.00 €	34 017.48 €	27 605.08 €	26 123.44 €	24 745.00 €	16 355.79 €	22 000.00 €	27 997.91 €	27 000.00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	37 234.72 €	- €	12 368.29 €	7 354.26 €	1 436.94 €	- €	- €	- €	7 000.00 €	
74	Dotations, subventions et participations	8 072.06 €	78.59 €	6 211.66 €	64.75 €	110.96 €	17.78 €	18 181.92 €	20 945.31 €	- €	
75	Autres produits de gestion courante	217 039.95 €	34 362.41 €	59 087.96 €	197 442.35 €	236 195.11 €	285 659.16 €	220 000.00 €	191 399.13 €	221 683.03 €	
77	Produits exceptionnels	86 001.00 €	90.00 €	50.40 €	- €	868.85 €	- €	- €	4 764.93 €	- €	
	RECETTES FONCTIONNEMENT	436 782.52 €	117 928.48 €	105 323.39 €	232 778.92 €	274 942.99 €	334 466.84 €	280 643.61 €	269 404.32 €	276 283.03 €	
	RESULTAT FONCTIONNEMENT	88 680.55 €	- 26 257.76 €	- 69 999.03 €	- 37 795.49 €	22 277.26 €	68 720.08 €	- €	45 253.33 €	- €	
Comptes	Libellés des comptes / chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	0	0	- €	- €	3 500.00 €	3 132.00 €	20 000.00 €	
21	Immobilisations corporelles	1 348.00 €	3 149.60 €	30 718.99 €	5 549.03 €	17 551.62 €	19 422.16 €	131 008.59 €	17 316.81 €	114 899.13 €	
23	Immobilisations en cours	16 942.98 €	- €	48 680.62 €	185.99 €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	20 291.74 €	- €	12 368.29 €	7 354.26 €	1 436.94 €	- €	- €	- €	7 000.00 €	
165	Dépôts et cautionnements reçus	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	DEPENSES INVESTISSEMENT	38 582.72 €	3 149.60 €	91 767.90 €	13 089.28 €	18 988.56 €	19 422.16 €	134 508.59 €	20 448.81 €	141 899.13 €	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement repo	85 733.45 €	171 795.31 €	211 935.70 €	120 388.93 €	107 816.31 €	101 852.44 €	83 371.04 €	83 371.04 €	114 059.78 €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	106 292.74 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
10	Dotations, fonds divers et réserves	18 351.84 €	43 289.99 €	221.13 €	516.66 €	13 024.69 €	940.76 €	51 137.55 €	51 137.55 €	27 839.35 €	
165	Dépôts et cautionnements reçus	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	RECETTES INVESTISSEMENT	210 378.03 €	215 085.30 €	212 156.83 €	120 905.59 €	120 841.00 €	102 793.20 €	134 508.59 €	134 508.59 €	141 899.13 €	
	RESULTAT INVESTISSEMENT	171 795.31 €	211 935.70 €	120 388.93 €	107 816.31 €	101 852.44 €	83 371.04 €	- €	114 059.78 €	- €	

Investissements 2025 :

Mobilier : 10 661.41 €
 Logiciels régies : 3 132.00 €
 Equipement outils électroportatifs : 1 647.52 €
 Mobilier tables + chaises : 5 007.88 €

Investissements 2026 :

Organigramme clés hébergement
 touristique : 1 848.36 €
 Panneaux enseigne CDV : 1 849.97 €
 Frais études SSI : 20 000.00 €
 Provisions travaux SSO + VMC : 110 899.13 €

Personnel permanent 2025 (2.25 ETP)

3 agents titulaires
Mme Pauline CARPENTIER, cheffe de service
 Recrutement en qualité d'Adjoint Technique Stagiaire de
M. Bertrand BONNEFOY, le 28 avril 2025
 Mutation de **M. Olivier LE GUILLOU**, Adjoint Technique
 Principal de 1^{ère} classe, de la Ville de Paris, le 1^{er} avril
 2025, chargé de la maintenance des hébergements
 touristiques dont les campings
Personnel saisonnier (7 mois)
 2 postes de saisonnier (DHS :30h)
 1 poste de saisonnier (DHS : 25h)

Budget autonome des Campings - SPIC

CAMPINGS HT											
Comptes	Libellés des comptes / chapitres	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
002	Résultat d'exploitation reporté	- €	4 818.10 €	5 128.97 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Déficit
011	Charges à caractère général	33 303.65 €	13 808.09 €	20 179.73 €	27 910.19 €	31 952.99 €	33 233.34 €	45 202.90 €	34 915.26 €	51 264.86 €	
012	Charges de personnel et frais assimilés	40 668.74 €	36 961.81 €	46 224.89 €	55 641.39 €	57 048.95 €	60 332.02 €	61 647.90 €	58 120.47 €	69 850.00 €	
65	Autres charges de gestion courante	0.40 €	- €	- €	392.22 €	0.94 €	- €	3 350.00 €	- €	5.00 €	
67	Charges exceptionnelles	- €	68.00 €	- €	- €	396.80 €	- €	1 200.00 €	1 197.70 €	- €	
68	Dotations aux amort et provisions	- €	- €	- €	101.44 €	17.74 €	211.25 €	- €	- €	- €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	16 185.96 €	16 251.96 €	15 564.96 €	17 210.76 €	16 503.71 €	28 172.04 €	18 713.46 €	18 713.46 €	17 541.30 €	Total amortissements
	TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT	90 158.75 €	71 907.96 €	87 098.55 €	101 256.00 €	105 921.13 €	121 948.65 €	130 114.26 €	112 946.89 €	138 661.16 €	
002	Résultat d'exploitation reporté	3 707.00 €	591.20 €	- €	1 989.99 €	9 482.56 €	23 302.66 €	13 071.66 €	13 071.66 €	34 661.16 €	Excédent N-1
70	Ventes de produits	84 683.19 €	66 186.69 €	77 784.83 €	108 747.39 €	110 978.23 €	102 592.09 €	105 042.60 €	117 218.40 €	101 500.00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 357.85 €	- €	11 303.71 €	- €	8 534.48 €	8 230.42 €	7 000.00 €	6 038.56 €	2 000.00 €	
74	Dotations, subventions et participations	- €	- €	- €	- €	- €	- €	5 000.00 €	5 120.80 €	- €	2025 : remboursement assurance tempête CIARAN
75	Autres produits de gestion courante	- €	1.10 €	- €	1.18 €	0.35 €	455.83 €	- €	455.25 €	500.00 €	2025 : emplacement CCAS
77	Produits exceptionnels	1.91 €	- €	- €	- €	126.73 €	439.31 €	- €	5 703.38 €	- €	2025 : remboursement trop perçu EDF
78	Reprise sur provisions et dotations	- €	- €	- €	- €	101.44 €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT	90 749.95 €	66 778.99 €	89 088.54 €	110 738.56 €	129 223.79 €	135 020.31 €	130 114.26 €	147 608.05 €	138 661.16 €	
	RESULTAT FONCTIONNEMENT	591.20 €	- 5 128.97 €	1 989.99 €	9 482.56 €	23 302.66 €	13 071.66 €	- €	34 661.16 €	- €	
Comptes	Libellés des comptes	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	BP 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Observations
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	3 153.02 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	Report déficit
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	6 097.96 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 357.85 €	- €	9 849.59 €	- €	8 534.48 €	8 230.42 €	7 000.00 €	6 038.56 €	2 000.00 €	
20	Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	1 100.00 €	633.33 €	- €	
21	Immobilisations corporelles	- €	- €	1 179.00 €	- €	28 606.56 €	26 500.41 €	42 719.59 €	1 217.40 €	58 471.60 €	
23	Immobilisations en cours	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	5 510.87 €	- €	17 126.55 €	- €	37 141.04 €	34 730.83 €	50 819.59 €	7 889.29 €	60 471.60 €	
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €	28 855.24 €	45 107.20 €	42 091.49 €	59 302.25 €	38 664.92 €	32 106.13 €	32 106.13 €	42 930.30 €	Excédent N-1
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	16 185.96 €	16 251.96 €	15 564.96 €	17 210.76 €	16 503.71 €	28 172.04 €	18 713.46 €	18 713.46 €	17 541.30 €	Total amortissements
10	Dotations, fonds divers et réserves	18 180.15 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
	TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	34 366.11 €	45 107.20 €	60 672.16 €	59 302.25 €	75 805.96 €	66 836.96 €	50 819.59 €	50 819.59 €	60 471.60 €	
	RESULTAT INVESTISSEMENT	28 855.24 €	45 107.20 €	43 545.61 €	59 302.25 €	38 664.92 €	32 106.13 €	- €	42 930.30 €	- €	

Investissements 2025 HT:

Logiciel camping Bugueles : 760 €
Signalétique Campings : 1 460.88 €

Travaux en régie 2025 HT :

Mise norme électrique + ganivelles : 6 038.56 €

Investissements 2026 :

Karcher : 450.00 €
Spots : 1 110.00 €
Bornes électriques : 5 000.00 €
Provisions : 40 771.00 €

Travaux en régie 2026 :

Étanchéité lanterneau + plancher auvent :
2 000.00 €

Personnel permanent 2025 (0.25 ETP)

Agent de maintenance titulaire, **M. Olivier LE GUILLOU**

Personnel saisonnier 2025

Camping des Dunes (5 mois)

1 poste de gestionnaire du camping (DHS :35h)

Camping des Dunes (2 mois)

1 poste de gardien de nuit/entretien (DHS :24h)

Camping de Buguelès (2 mois)

1 poste d'agent d'entretien et d'accueil (DHS : 24h)

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 CONSOLIDE

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025- BUDGET CONSOLIDE - SECTION DE FONCTIONNEMENT									
N°	DEPENSES - FONCTIONNEMENT	BUDGET COMMUNAL	BUDGET CENTRE NAUTIQUE	BUDGET PORT	ZMEL BUGUELES	BUDGETS CAMPINGS	BUDGET CDV	TOTAL BUDGET CONSOLIDE	Chapitres en % / total dépenses
Chapitre *002	DEFICIT DE FONCTIONNEMENT REPORTE							0.00	0.00
Chapitre *011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	902 861.71	99 644.69	25 295.27	15 048.14	34 915.26	90 430.19	1 168 195.26	27.52
Chapitre *012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	2 012 402.25	247 738.00	63 323.30	11 000.00	58 120.47	133 719.25	2 526 303.27	59.51
Chapitre *014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	2 750.00						2 750.00	0.06
Chapitre *022	DEPENSES IMPREVUES							0.00	0.00
Chapitre *042	OP.D'ORDRE ET DE TRANSFERT ENTRE SECTION	91 009.87		31 569.59	4 967.54	18 713.46		146 260.46	3.45
Chapitre 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	320 347.51	0.81				1.55	320 349.87	7.55
Chapitre 66	CHARGES FINANCIERES	76 573.81	1 169.60					77 743.41	1.83
Chapitre 67	CHARGES SPECIFIQUES	49.00	0.00			1 197.70		1 246.70	0.03
Chapitre 68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	477.03						477.03	0.01
Chapitre 69	IMPOTS SUR LES BENEFICES			1 566.00				1 566.00	0.04
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		3 406 471.18	348 553.10	121 754.16	31 015.68	112 946.89	224 150.99	4 244 892.00	100.00
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT (-cpt 013)		3 368 110.09	348 553.10	121 754.16	31 015.68	112 946.89	220 315.64	4 202 695.56	
N°	RECETTES - FONCTIONNEMENT	BUDGET COMMUNAL	BUDGET CENTRE NAUTIQUE	BUDGET PORT	ZMEL BUGUELES	BUDGETS CAMPINGS	BUDGET CDV	TOTAL BUDGET CONSOLIDE	Chapitres en % / total recettes
Chapitre *002	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE			14 879.55	9 212.40	13 071.66	20 461.69	57 625.30	1.10
Chapitre *013	ATTENUATION DE CHARGES	38 361.09					3 835.35	42 196.44	0.80
Chapitre *042	OP.D'ORDRE ET DE TRANSFERT ENTRE SECTION	59 997.00		1 401.40		6 038.56		67 436.96	1.29
Chapitre 70	PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE	355 768.76	385 368.50	107 765.50	28 167.60	117 218.40	27 997.91	1 022 286.67	19.49
Chapitre 73	IMPOTS ET TAXES	2 732 006.66						2 732 006.66	52.09
Chapitre 74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 009 683.53	15 548.53			5 120.80	20 945.31	1 051 298.17	20.04
Chapitre 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	63 668.69	22 534.14			455.25	161 399.13	248 057.21	4.73
Chapitre 76	PRODUITS FINANCIERS	18.60						18.60	0.00
Chapitre 77	PRODUITS SPECIFIQUES	10 972.13	1 906.56	714.83	0.52	5 703.38	4 764.93	24 062.35	0.46
Chapitre 78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS								
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		4 270 476.46	425 357.73	124 761.28	37 380.52	147 608.05	239 404.32	5 244 988.36	100.00
Résultat comptable		864 005.28	76 804.63	3 007.12	6 364.84	34 661.16	15 253.33	1 000 096.36	
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT (-cpt 013)		4 232 115.37	425 357.73	124 761.28	37 380.52	147 608.05	235 568.97	5 202 791.92	
CAF brute =RRF-DRF		955 015.15	76 804.63	19 697.16	2 119.98	40 302.96	-5 208.36	1 088 731.52	
CAF nette =CAF brute -dette en K(DI chap 16)		752 341.98	65 337.95	19 697.16	2 119.98	40 302.96	-5 208.36	874 591.67	
Fonds de roulement = cumul des résultats comptables en fonct. et en invest.		1 344 667.62	76 845.49	54 688.17	24 058.11	77 591.46	129 313.11	1 707 163.96	
Encours de la dette au 31 décembre 2025 (consolidée)		3 213 465.54 €							
Annuités des dettes bancaires et assimilées (consolidée)		282 832.98 €							
Capacité de désendettement(consolidée)		2.95							

Correctif ratio charges de personnel/ dépenses de fonctionnement consolidées 2025 :

2 451 979.97 € (Total 012) – 42 196.44 € (Total 013) – 115 797.45 € (Total 012_6215 : remboursements entre budgets)

Masse salariale consolidée corrigée 2025 : **2 293 986.08 €** / 4 244 892.00 € *100 = **54.04 %** (51.35 % en 2022, 52.37 % en 2023, 51.26 % en 2024)

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 - BUDGET CONSOLIDE - SECTION D'INVESTISSEMENT										
DEPENSES	N°	DEPENSES INVESTISSEMENT	BUDGET COMMUNAL	BUDGET CENTRE NAUTIQUE	BUDGET PORT	ZMEL BUGUELES	BUDGETS CAMPINGS	BUDGET CDV	TOTAL BUDGET CONSOLIDE	Chapitres en % / total dépenses
Chapitre	*001	DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE							0.00	0.00
Chapitre	*040	OP.D'ORDRE ET DE TRANSFERT ENTRE SECTION	59 997.00		1 401.40		6 038.56		67 436.96	6.56
Chapitre	041	OPERATIONS PATRIMONIALES	137 448.00						137 448.00	13.38
Chapitre	10	DOTATIONS FONDS DIVERS ET RESERVES							0.00	0.00
Chapitre	13	SUBVENTION D'INVESTISSEMENT							0.00	0.00
Chapitre	16	REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS ET DETTE	202 673.17	11 466.68					214 139.85	20.85
Chapitre	20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	33 223.33				633.33	3 132.00	36 988.66	3.60
Chapitre	204	TRAVAUX SDE	94 439.37						94 439.37	9.19
Chapitre	21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	340 426.30	67 171.74	26 238.99	0.00	1 217.40	17 316.81	452 371.24	44.04
Chapitre	23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0.00						0.00	0.00
Chapitre	22	PARTICIPATIONS ET CREANCES							0.00	0.00
Chapitre	45	OPERATIONS D'AMENAGEMENT	24 463.09						24 463.09	2.38
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT			892 670.26	78 638.42	27 640.39	0.00	7 889.29	20 448.81	1 027 287.17	100.00
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT (- cpte 001)			892 670.26	78 638.42	27 640.39	0.00	7 889.29	20 448.81	1 027 287.17	
RECETTES	N°	RECETTES INVESTISSEMENT	BUDGET COMMUNAL	BUDGET CENTRE NAUTIQUE	BUDGET PORT	ZMEL BUGUELES	BUDGETS CAMPINGS	BUDGET CDV	TOTAL BUDGET CONSOLIDE	Chapitres en % / total dépenses
Chapitre	*001	EXCEDENT D'INVESTISSEMENT REPORTE	336 153.96	4.57	47 751.85	12 725.73	32 106.13	83 371.04	512 113.28	29.53
Chapitre	*021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCT.							0.00	0.00
Chapitre	*040	OP.D'ORDRE ET DE TRANSFERT ENTRE SECTION	91 009.87		31 569.59	4 967.54	18 713.46		146 260.46	8.43
Chapitre	041	OPERATIONS PATRIMONIALES	137 448.00						137 448.00	7.93
Chapitre	10	DOTATIONS FONDS DIVERS ET RESERVES	529 707.09	78 674.71				51 137.55	659 519.35	38.03
Chapitre	13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	230 243.00						230 243.00	13.28
Chapitre	16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES							0.00	0.00
Chapitre	21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							0.00	0.00
Chapitre	23	IMMOBILISATIONS EN COURS	1 307.59						1 307.59	0.08
Chapitre	45	OPERATIONS D'AMENAGEMENT	47 463.09						47 463.09	2.74
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT			1 373 332.60	78 679.28	79 321.44	17 693.27	50 819.59	134 508.59	1 734 354.77	100.00
Résultat comptable			480 662.34	40.86	51 681.05	17 693.27	42 930.30	114 059.78	707 067.60	
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT (-001)			1 037 178.64	78 674.71	31 569.59	4 967.54	18 713.46	51 137.55	1 222 241.49	
Excédent d'investissement sans report d'excédent/déficit			144 508.38	36.29	3 929.20	4 967.54	10 824.17	30 688.74	194 954.32	
									EXCEDENT GLOBAL D'INVESTISSEMENT	707 067.60
									FONDS DE ROULEMENT GLOBAL	1 707 163.96

	Libellés	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	observations / définitions
Soldes intermédiaires de gestion												
1	Recettes réelles de fonctionnement (RRF)	3 446 109.88 €	3 497 165.35 €	3 222 911.26 €	3 227 921.52 €	3 270 302.43 €	3 449 739.29 €	3 520 247.40 €	3 909 831.77 €	4 085 226.12 €	4 210 479.46 €	
2	Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	2 926 197.88 €	2 633 319.79 €	2 599 723.07 €	2 675 835.84 €	2 670 194.78 €	2 712 985.03 €	3 015 621.76 €	3 065 903.15 €	3 441 402.86 €	3 315 461.31 €	
1-2	Excédent brut de fonctionnement EBF	519 912.00 €	863 845.56 €	623 188.19 €	552 085.68 €	600 107.65 €	736 754.26 €	504 625.64 €	843 928.62 €	643 823.26 €	895 018.15 €	
3	Recettes exceptionnelles hors cession + Recettes financières	16 765.24 €	9 214.94 €	1 715.95 €	11 977.00 €	7 420.15 €	10 566.96 €	54 256.03 €	6 331.12 €	126.59 €	10 972.13 €	
4	Dépenses exceptionnelles + charges financières (hors intérêts de la dette)	17 098.39 €	14 097.72 €	4 859.32 €	30 428.00 €	265.57 €	1 541.76 €	24.53 €	861.60 €	793.15 €	49.00 €	
EBF + 3 - 4	Epargne de gestion EG	519 578.85 €	858 962.78 €	620 044.82 €	533 634.68 €	607 262.23 €	745 779.46 €	558 857.14 €	849 398.14 €	643 156.70 €	905 941.28 €	diff entre RRF et des DRF (hors intérêts de la dette) (frais financiers) =solde naturel qui ne tient pas compte de la politique d'endettement de la commune
5	Intérêts de la dette	88 648.70 €	80 630.81 €	58 213.13 €	88 771.00 €	98 673.86 €	88 309.55 €	83 683.31 €	77 522.68 €	78 096.83 €	76 573.81 €	
EG - 5	Epargne brute EB = CAF brute	430 930.15 €	778 331.97 €	561 831.69 €	444 863.68 €	508 588.37 €	657 469.91 €	475 173.83 €	771 875.46 €	565 059.87 €	829 367.47 €	différence entre RRF et DRF : intègre la politique financière retenue par les élus (recours à la dette)
	Taux d'épargne brute = EB/RRF	0.13	0.22	0.17	0.14	0.16	0.19	0.13	0.20	0.14	0.20	2025: cela signifie que pour 100 € de recettes réelles 20 € contribuent à l'autofinancement
6	Remboursement capital de la dette	196 581.09 €	192 526.92 €	199 965.46 €	210 080.00 €	263 139.96 €	269 853.53 €	276 837.62 €	266 707.58 €	251 841.97 €	202 673.17 €	
EG - 6	Epargne nette = CAF nette	322 997.76 €	666 435.86 €	420 079.36 €	323 554.68 €	344 122.27 €	475 925.93 €	282 019.52 €	582 690.56 €	391 314.73 €	703 268.11 €	Epargne disponible/marge d'autofinancement après remboursement du capital de la dette
Financement des investissements												
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	observations/ définitions
7	Dépenses d'équipement	681 532.26 €	912 183.51 €	1 247 737.53 €	2 407 196.50 €	1 444 520.13 €	621 086.38 €	789 959.44 €	294 317.23 €	965 636.03 €	373 649.63 €	
8	Ressources propres (FCTVA + taxe d'aménagement)	88 578.29 €	89 200.11 €	106 784.00 €	116 689.00 €	162 879.72 €	315 191.65 €	206 571.41 €	123 182.41 €	208 124.52 €	529 707.09 €	
9	Subventions(chap 13)	143 105.18 €	234 171.56 €	79 767.09 €	150 000.00 €	397 046.27 €	252 060.00 €	37 320.00 €	149 312.33 €	73 727.29 €	230 243.00 €	
10	Produits des cessions (art 775)	3 500.00 €	201 051.00 €	48 001.00 €	20 000.00 €	4 200.00 €	1.00 €	29 910.00 €	- €	- €	- €	
11	Epargne nette	322 997.76 €	666 435.86 €	420 079.36 €	323 554.68 €	344 122.27 €	475 925.93 €	282 019.52 €	582 690.56 €	391 314.73 €	703 268.11 €	
12=												
7-(8+9+10+11)	Besoin de financement BF	123 351.03 €	- 278 675.02 €	593 106.08 €	1 796 952.82 €	536 271.87 €	- 422 092.20 €	234 138.51 €	- 560 868.07 €	292 469.49 €	- 1 089 568.57 €	ce qu'il manque pour financer les investissements
13	Emprunts réalisés				2 800 000.00 €							
14	Utilisation des excédents N-1 + 1068 - déficit reporté d'investissement	1 180 629.75 €	355 761.86 €	207 349.53 €	- 281 855.79 €	1 658 056.90 €	1 137 099.38 €	1 562 017.98 €	1 244 060.22 €	859 226.15 €	829 352.41 €	
15 = 13-(12+14)	Résultat de clôture - Excédent avec emprunt	1 057 278.72 €	634 436.88 €	- 385 756.55 €	721 191.39 €	1 121 785.03 €	1 559 191.58 €	1 327 879.47 €	1 804 928.29 €	566 756.66 €	1 918 920.98 €	
16	Investissement restant à réaliser au CA (recettes déduites)	690 500.00 €	573 000.00 €	468 296.36 €	383 033.00 €	473 528.18 €	333 451.52 €	132 193.49 €	462 976.40 €	- 79 576.35 €	236 660.25 €	
15-16	Fonds disponibles	366 778.72 €	61 436.88 €	- 854 052.91 €	338 158.39 €	648 256.85 €	1 225 740.06 €	1 195 685.98 €	1 341 951.89 €	646 333.01 €	1 682 260.73 €	Si le résultat est négatif cela signifie que la commune a puisé dans ses réserves pour financer ses investissements = mobilisation des fonds de roulement Si le résultat est positif = reconstitution du fonds de roulement
	capital restant dû au 31/12/N	2 096 735.37 €	2 369 720.42 €	2 177 046.11 €	4 294 336.16 €	4 031 196.20 €	3 761 342.67 €	3 484 505.05 €	3 217 797.47 €	3 152 705.50 €	3 147 532.33 €	
	capacité de désendettement encours de la dette / épargne brute	4.87	3.04	3.87	9.65	7.93	5.72	7.33	4.17	5.58	3.80	ce ratio permet de mesurer le nombre d'années d'épargne brute pour rembourser la dette de la commune: -ratio <5ans : bonne capacité de remboursement de la dette -ratio entre 5 et 10 ans: situation convenable -ratio entre 10 et 15 ans: situation préoccupante -ration > 15 ans: situation dangereuse
	Taux d'endettement encours de la dette /recettes de fonctionnement	0.61	0.68	0.68	1.33	1.23	1.09	0.99	0.82	0.77	0.75	le seuil d'alerte du niveau de la dette est de 1.1



