Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur
068-256801770-20250211-01-2025-DE
Accusé certifié exécutoire
Réception par le préfet : 13/02/2025
Publication : 13/02/2025
certifié conforme acte exécutoire le 13/02/2025

EXTRAIT DES

DELIBERATIONS DU COMITE SYNDICAL DU SYNDICAT MIXTE DU BARRAGE DE MICHELBACH

DATE DE LA SEANCE	**:**	**11 février 2025**
NOMBRE DE DELEGUES EN EXERCICE	**:**	**14**
NOMBRE DE DELEGUES PRESENTS	**:**	**6**
NOMBRE DE PROCURATIONS	**:**	**3**

Madame Catherine RAPP est désignée secrétaire de séance

DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2025 (SMBM/7.10.2/01)

Conformément aux articles L 5722-1 et L 2312-1 du code général des collectivités territoriales, la Présidente du Comité Syndical présente un rapport sur les orientations générales du budget dans la période de deux mois précédant l'examen du budget primitif
Il porte sur les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette.
L'article 13 de la loi n° 2018-32 du 22 janvier 2018 de programmation des finances publiques pour les années 2018 à 2022 prévoit également qu'il présente l'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement annuel.
Il donne lieu à un débat en Comité Syndical conformément à l'article 19 de son règlement intérieur.

Ce débat permet aux élus :

- ✓ D'être informés de l'évolution de la situation financière du syndicat mixte, de disposer des informations financières essentielles,
- ✓ De discuter des orientations budgétaires, des priorités qui seront retenues pour l'élaboration du budget primitif.

Le rapport, ci-annexé, a pour objet de faciliter le débat sur les orientations budgétaires de l'année 2025.

Après en avoir délibéré, le Comité Syndical :

- Approuve le Rapport d'Orientation Budgétaire qui a donné lieu à la tenue du Débat d'Orientation Budgétaire 2025.

La délibération est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.

PJ : Le rapport

Certifié conforme
Le Vice-Président

SYNDICAT MIXTE DU BARRAGE DE MICHELBACH

René ISSEL

SYNDICAT MIXTE DU BARRAGE DE MICHELBACH

PROJET DE RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2025

Séance du Comité Syndical en date du 11 février 2025

Sommaire

I. Examen de la section d'exploitation 3
A. Recettes d'exploitation 3
1. Analyse des prélèvements 3
2. Recettes 2024 et tendance 2025 4
3. Evolution des recettes d'exploitation 5
Recettes par chapitre 5
B. Dépenses d'exploitation 6
1. Dépenses d'exploitation courantes (ou dépenses des services) .. 6
2. Frais financiers 7
C. Tendances des recettes et dépenses d'exploitation de l'exercice ... 8
D. Epargne brute – Excédent de la section d'exploitation 9
II. Examen de la section d'investissement 11
A. Des dépenses d'équipement fluctuantes d'une année à l'autre 11
B. Des recettes d'investissement se limitant aux opérations d'ordre, à l'inscription en réserves 12
C. Tendances des recettes et des dépenses - Résultats 12
III. Examen de la dette 13
A. Situation de la dette au 31 décembre 2023 13
B. Capacité de désendettement 13
C. Evolution de la dette 14
IV. Perspectives 14
A. Section d'exploitation 14
B. Section d'investissement 14
C. Réflexion globale 15
Annexes 16

I. Examen de la section d'exploitation

A. Recettes d'exploitation

99% des recettes du SMBM proviennent de la redevance de prélèvement, dont le montant est fixé lors du comité de décembre pour l'année à venir. Cette taxe de 0,0871€ par m^3 a évolué sous l'effet de l'inflation, une première depuis 2016 pour répondre aux augmentations des différents coûts de fonctionnement.

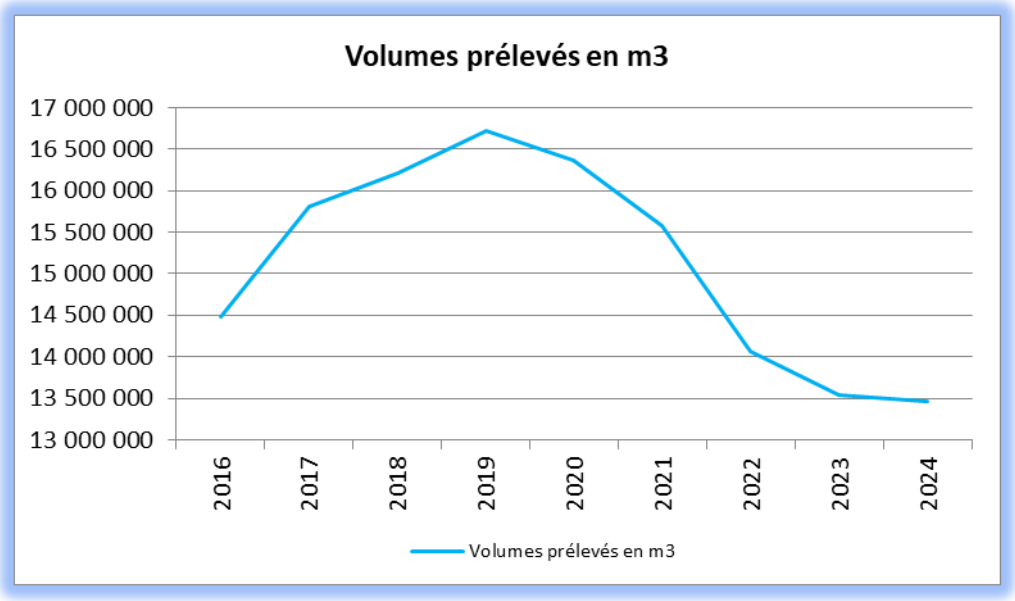
1. Analyse des prélèvements

Après une période de hausse de prélèvement (2016-2019), le volume prélevé est sur une tendance en baisse pouvant s'expliquer par différents facteurs :

- Amélioration des rendements de 8% sur le réseau du périmètre historique de la régie m2A,
- Sensibilisation au contrôle et suivi du niveau des nappes,
- Changement de comportement des usagers.

Ainsi, prévu à hauteur de 13 500 000 m3 en 2024, selon les remontées d'index en ces débuts 2025 le niveau de prélèvements a continué à fléchir durant cette période mais de manière moins forte.

Année	Volume prélevé
2014	14 434 577 m^3
2015	14 911 568 m^3
2016	14 486 106 m^3
2017	15 806 513 m^3
2018	16 218 066 m^3
2019	16 724 891 m^3
2020	16 361 463 m^3
2021	15 575 248 m^3
2022	14 063 348 m^3
2023	13 536 916 m^3
2024	13 464 317 m^3



Volumes par préleveur :

	2020	2021	2022	2023	2024
REGIE DE L'EAU m2A	14 991 156	14 151 399	12 757 930	12 291 480	12 234 601
SIAEP Heimsbrunn	1 139 847	1 135 639	1 063 772	1 021 765	1 070 267
SIAEP Ammertzwiller	78 478	69 164	68 568	105 584	40 516
DMC	151 982	219 046	173 078	118 087	118 933
Total en m3	16 361 463	15 575 248	14 063 348	13 536 916	13 464 317

A noter, que le principal préleveur est la Régie de l'Eau m2A, représentant 90% des recettes.

2. Recettes 2024 et tendance 2025

En termes financiers, les recettes d'exploitation basées sur la vente d'eau suivent les tendances d'évolution des prélèvements en raison d'un tarif stable depuis 2016. Ainsi, pour 2025, la combinaison d'une stagnation des prélèvements d'eau à une hausse du tarif engendra automatiquement une augmentation des recettes à hauteur de 30 000 €.

Pour 2024, l'estimatif était de 13,5 millions de m^3 pour 1 147 500 € de recettes. Les relevés effectués permettent de consolider les chiffres de prélèvement à 13 464 317 m^3 soit 1 144 466,95€ de recettes. Ainsi, le réajustement de l'année 2024 est de 3 033,05€ dont 5 558,92€ en faveur de la Régie de l'eau m2A, 3 356,14 € en faveur du SIAEP d'Ammertzwiller dont les volumes prélevés sont de moitié par rapport au prévisionnel.

Exercice budgétaire	Montant annuel prévisionnel	Réajustement de l'année précédente	Cumul
Produit 2020	1 376 675 €	45 040,75 €	1 421 615,75 €
Produit 2021	1 376 575 €	14 149,36 €	1 390 724,36 €
Produit 2022	1 376 575 €	- 137 897,03€	1 238 677,97 €
Produit 2023	1 258 461 €	9 385,53€	1 267 846,53 €
Produit 2024	1 147 500 €	- 3 033,05€	1 144 466,95€

Pour 2025, les recettes devraient atteindre 1 172 817 €.

3. Evolution des recettes d'exploitation

Bien que constituées dans leur presque exclusivité de recettes de prélèvement, il est intéressant de présenter leur évolution sur plusieurs exercices :

Recettes par chapitre	Exercice 2021	Exercice 2022	Exercice 2023	Estimatif 2024
Atténuations de charges	3 747,25	251,91		
Ventes de produits	1 390 724,36	1 323 896,08	1 258 460,53	1 049 062,00
Autres produits de gestion courante	4 655,76	652,00	655,42	870.00
Total recettes des services	**1 399 127,37**	**1 324 799,99**	**1 259 115,95**	**1 049 932,00**
Produits exceptionnels	2 725,91	2070,82	977,89	0,00
Total recettes réelles	**1 401 853,28**	**1 326 870,81**	**1 260 093,84**	**1 049 932,00**
Recettes d'ordre	1 603,99	870,00	870,00	870,00
Total titres	**1 403 457,27**	**1 327 740,81**	**1 260 963,84**	**1 050 802,00**
Reprise de l'excédent	2 699 193,60	3 214 626,59	3 442 473,04	3 627 022,59
Total des recettes	**4 102 650,87**	**4 542 367,40**	**3 836 016,47**	**4 667 824,59**

B. Dépenses d'exploitation

En annexe, un tableau présente les dépenses (et les recettes) de la section d'exploitation depuis 2022 avec une projection 2024, suivant les catégories décrites ci-dessous, avec mention des écarts en euros et en pourcentages. Les écarts sont toujours calculés par rapport à l'exercice précédent.

1. Dépenses d'exploitation courantes (ou dépenses des services)

Charges à caractère général :

Ces charges incluent toutes les fournitures courantes et les services. Les variations constatées d'un exercice à l'autre sont fonction de l'activité du barrage (nombre d'auscultations annuelles, réalisation de travaux de maintenance ponctuels, travaux de réparation). L'évolution de ce poste est dû à une réaffectation comptable des salaires (voir ci-après).

Charges de personnel :

Ce poste est fonction de la mobilisation des agents de la Régie de l'Eau. Le montant global en 2023 est de 334 999, 27€, avec un estimatif de 2024 à 360 000 €.

Autres charges de gestion courante :

Cette catégorie regroupe, majoritairement, les indemnités de non-pêche et non-chasse facturées par les communes. Cette charge est en hausse de 10.52% entre 2022 et 2023, soit une hausse de 3 150 € lié à l'évolution des indices de calcul des indemnités. En 2024, un rattrapage des charges de 2023 a été nécessaire.

Synthèse :

Globalement, ces **dépenses des services** (égales aux dépenses réelles hors charges financières et exceptionnelles et hors dépenses d'ordre), restent contenues. Elles ont subi une hausse et sont établies à 581 830,97€ en 2023 soit 22 509,90€ de plus par rapport à 2022.

Dépenses Par chapitre	Exercice 2022	Exercice 2023	Projection 2024
Charges à caractère général	221 013,66	213 754,62	274 044
Charges de personnel et assimilées	308 380,00	334 999,27	360 000
Autres charges de gestion courante	29 927,41	33 077,08	35 010
Total dépenses des services	**559 321,07**	**581 830,97**	**669 054**
Charges financières	30 707,84	27 831,44	34 699
Charges exceptionnelles	191 508,59	0,00	0
Total dépenses réelles	**781 537,50**	**609 662,41**	**703 753**
Dépenses d'ordre	258 619,86	257 758,00	259 056
Total mandats	**1 040 157,36**	**867 420,41**	**962 809**

Perspectives d'évolution pour 2025 :

En l'absence d'évènement marquant du type vidange décennale notamment, ces dépenses ne devraient fluctuer qu'en fonction des besoins d'entretien du barrage, et de la refacturation des prestations techniques, administratives et financières de la Régie Eau m2A. Ces dépenses de services devraient être de l'ordre de 700 000 € en 2025.

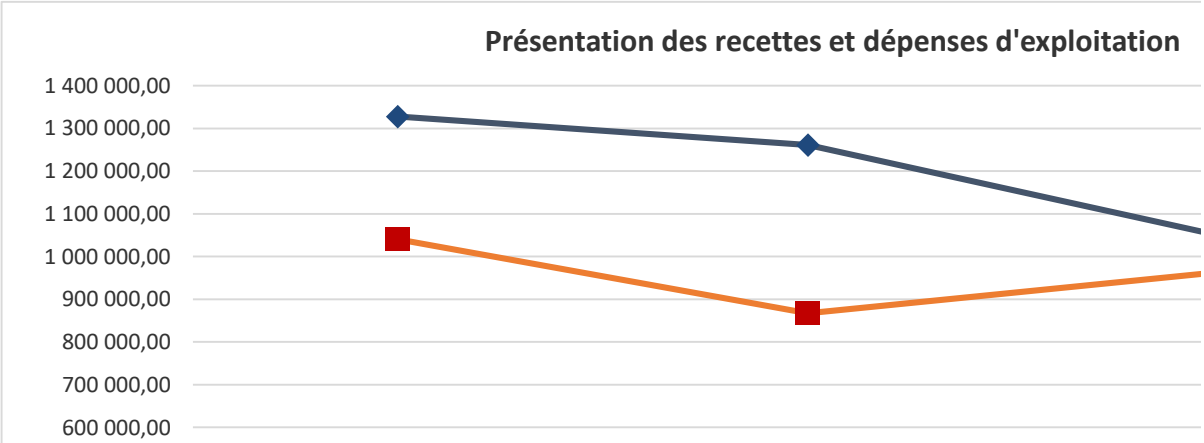
2. Frais financiers

A la suite du réaménagement des emprunts en 2016, les intérêts ont considérablement chuté, contribuant au retour à une situation financière équilibrée. En 2017, les intérêts s'élevaient à 46 088,69€ contre 190 065,00€ en 2015. Depuis 2017 et en l'absence de nouveaux emprunts, les frais financiers vont en se réduisant.

C. Tendances des recettes et dépenses d'exploitation de l'exercice

La conjugaison d'un volume de prélèvement en stagnation avec une inflation depuis 2022 forte va entrainer un résultat d'exercice en perte de vitesse. Mais, le niveau faible de dépenses courantes permettra de conserver un résultat positif.

	Exercice 2022	Exercice 2023	Projection 2024
Recettes	1 327 740,81	1 260 963,84	1 049 933
Dépenses	1 040 157,36	867 420,41	962 809
Résultat de l'exercice	287 583,45	393 543,43	87 124
Reprise résultat	3 214 626,54	3 442 473,04	3 627 022,59
Résultat de clôture	3 502 210,04	3 836 016,47	3 714 156,59

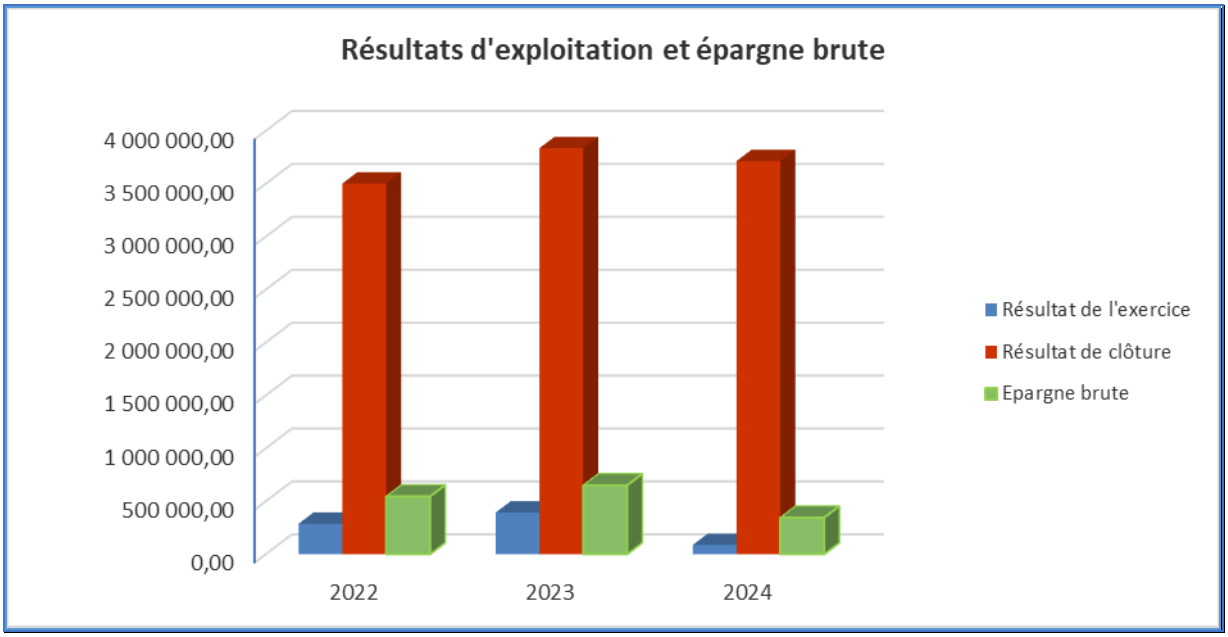


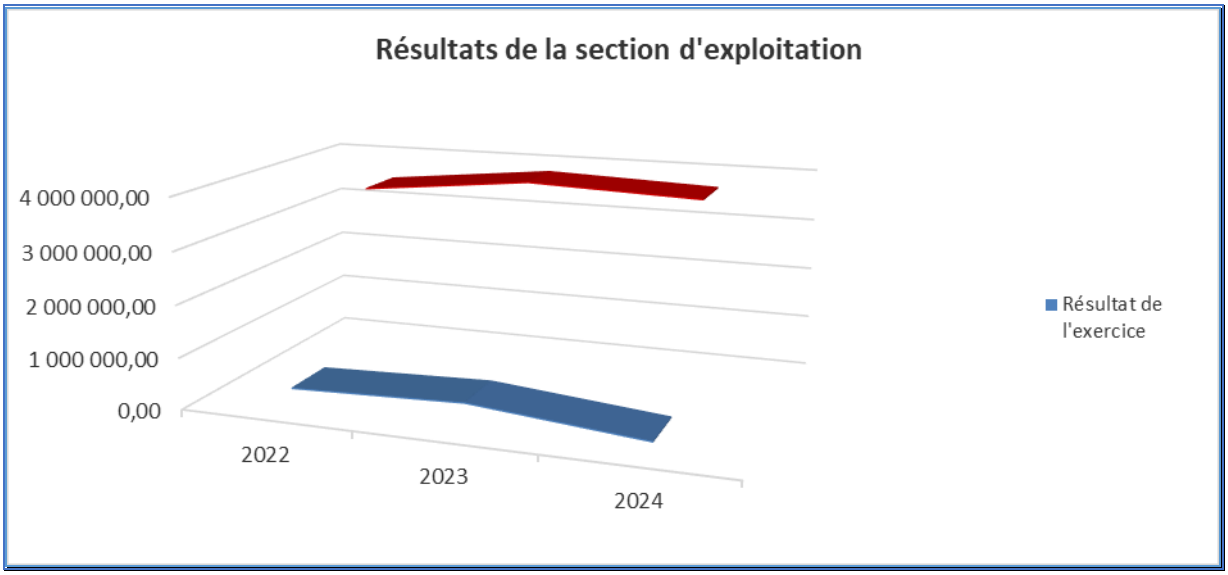
D. Epargne brute – Excédent de la section d'exploitation

L'épargne brute est égale à la différence entre les recettes réelles (hors reprise de l'excédent antérieur) et les dépenses réelles d'exploitation de l'exercice. Elle reflète les capacités de la collectivité à rembourser la dette et à autofinancer ses investissements, sans recourir à des ressources exceptionnelles.

	Exercice 2022	Exercice 2023	Projection 2024
Recettes réelles	1 326 870,81	1 260 093,84	1 049 933,00
Dépenses réelles	781 537,50	609 662,41	703 753,00
Epargne brute	545 333,31	650 431.43	345 310,00

Le niveau d'épargne en 2023 est en hausse de 19% en comparaison à 2022 s'élevant à 650 431€ soit 105 402 € de plus.





<u>Synthèse globale section d'exploitation :</u>

La section d'exploitation présentait pour 2023 un excédent de l'exercice de 393 543,43€. La reprise du résultat a continué d'augmenter à hauteur de 3 836 016,47€.

Les projections 2024 permettent d'estimer un résultat excédentaire en net recul à 87 164€ et une reprise de résultat à 3 714 147€.

II. Examen de la section d'investissement

En annexe, un tableau présente les dépenses et les recettes de la section d'investissement entre 2019 et 2023. Les écarts sont toujours calculés par rapport à l'exercice précédent.

A. Des dépenses d'équipement fluctuantes d'une année à l'autre

Ces dernières années, le volume des dépenses d'équipement varie surtout sur la réalisation de projets d'amélioration de parcours de promenade, de nécessité de travaux ou d'acquisition de terrains, que ce soit pour préserver les abords du barrage du Michelbach aval ou pour constituer une réserve foncière.

Sur l'exercice 2023, le niveau de dépenses d'investissement a atteint 61 848.67€ dont 48 416 € liés à de l'aménagement des chemins, par l'acquisition de bancs.

Dépenses réelles comptes 20 – 21 – 23 (HT)		
2022	2023	Estimatif 2024
59 550,29 €	61 848,67 €	244 616€

En 2024, ces dépenses devraient atteindre 244 616€ dont 49 745€ de dépenses liées à l'acquisition et le remplacement de vannes , 57 027€ de dépenses liées à l'installation des panneaux pédagogiques, 36 366€ liés à l'acquisition de deux véhicules, 11 218€ liés à l'acquisition d'un terrain, 30 969€ de travaux préparatoires à la construction du hangar et 23 979€ liés à la rénovation de matériels et ouvrages (réfection prise d'eau, pelle) et le reste à réaliser atteindra 168 200€ en raison de l'engagement et la notification du marché de construction du hangar.

B. Des recettes d'investissement se limitant aux opérations d'ordre, à l'inscription en réserves

Sauf opération exceptionnelle, comme les subventions de l'Agence de l'Eau pour l'acquisition de terrains, la section d'investissement ne dégage pas de recettes réelles propres à l'exercice. Elle s'équilibre essentiellement par :

- Les opérations d'ordre qui se limitent pratiquement aux amortissements des immobilisations depuis l'exercice 2008,
- L'inscription éventuelle de réserves, ce qui revient à puiser dans l'excédent dégagé par la section d'exploitation.

C. Tendances des recettes et des dépenses - Résultats

Le remboursement de capital représente 80% des dépenses de la section d'investissement, le niveau de besoin en investissement est donc contenu.

Ainsi en l'absence de recettes propres, c'est la section d'exploitation qui finance l'investissement. De ce fait, une maitrise de l'investissement entraîne un résultat global de clôture sain, une expansion des dépenses en investissement conduira à une situation moins stable et devra entraîner une recherche de subventions ou de nouvelles sources de recettes en exploitation.

	Exercice 2022	Exercice 2023	Estimatif 2024
Recettes	269 405,17	317 495,00	467 613,74
Dépenses	293 557,79	295 856,17	478 623,50
Résultat de l'exercice	**-24 152,62**	**21 638,83**	**-11 009,76**
Reprise résultat	245,06	-23 907,56	-2 268,73
Résultat de clôture	**-23 907,56**	**-2 268,73**	**-13 278,49**
Restes à réaliser	-35 829,44	-206 725,15	-168 200
Résultat après reprise reports	**-59 737,00**	**-208 993,88**	**-181 478,49**

III. Examen de la dette

A la suite du refinancement de la dette, un seul emprunt demeure auprès du CRCAM Alsace-Vosges :

Montant emprunté (Convention du 18/04/16)	**3 730 200,02 €**	= capital remboursé par anticipation + IRA capitalisée de 226 200 €
Date remboursement final	25/05/2032	= maturité des enveloppes initiales
Amortissement	Semestriel linéaire	= 116 568,75 € semestriellement Soit 233 137,50 par an
Taux d'intérêt	Fixe – 1,28 %	Taux effectif global = 1,2991%
Périodicité de paiement des intérêts	Semestriel	

A. Situation de la dette au 31 décembre 2023

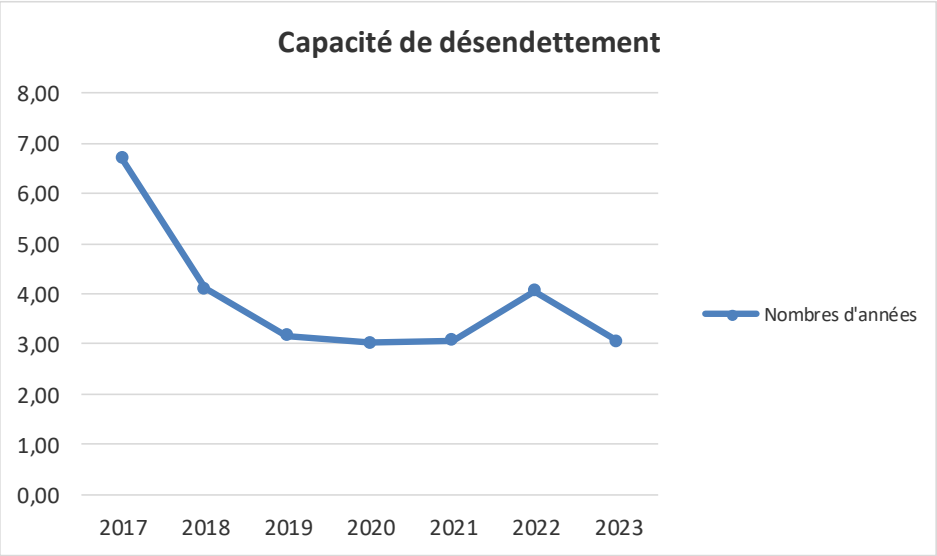
Taux contractuel	Dette initiale	Dette au 31/12/2023	Risque
1,28 %	3 730 200,02 €	1 981 668,77 €	1A

Suivant la matrice des risques, cet emprunt ne présente pas de risque.

B. Capacité de désendettement

Ce ratio de désendettement est mesuré par le rapport entre l'encours de la dette et l'épargne brute. Il correspond au nombre d'années nécessaires au remboursement de la dette, si l'épargne brute était consacrée en totalité à rembourser le stock d'emprunts.

	2022	2023	Estimatif 2024
Nombre d'années	**4,06**	**3,05**	**4.93**



De manière générale, toute augmentation de l'épargne brute, conjuguée à l'absence de nouveaux emprunts, se traduit nécessairement par une amélioration de ce ratio. Il est rappelé que ce ratio se calcule sans intégrer l'excédent antérieur aux recettes réelles d'exploitation (alors que cet excédent est important).

C. Evolution de la dette

L'effet du réaménagement de la dette en 2016 est particulièrement perceptible en 2017, avec la chute des intérêts. Cette baisse devrait se poursuivre, sauf projet d'investissement imprévu nécessitant une hausse des emprunts.

IV. Perspectives

A. Section d'exploitation

Les charges courantes 2025 ne devraient pas connaître d'augmentation particulière en 2025.

B. Section d'investissement

Financièrement, l'année 2025 devrait être marquée par un volume d'investissement modéré à hauteur de 55 000 €, les investissements forts ayant été engagés / mandatés sur 2024.

C. Réflexion globale

Ces prochaines années, le budget du syndicat devrait se stabiliser en raison de faible besoin d'investissement et des coûts de fonctionnement stable. La plupart des dépenses qui ont évolué, ont impacté le budget 2024 (embauche du 4ème garde barrage, investissements multiples, …).

Annexes

- ✓ Tableau des prélèvements entre 2013 et 2023 en m^3
- ✓ Tableau de l'évolution détaillée entre 2019 et 2023 des dépenses et des recettes de la section d'exploitation
- ✓ Tableau de l'évolution détaillée entre 2019 et 2023 des dépenses et des recettes de la section d'investissement
- ✓ Tableau de l'évolution détaillée des résultats et de l'épargne brute entre 2018 et 2024

EVOLUTION DES PRELEVEMENTS EN M3

PRELEVEURS	2022	2023	2024
MULHOUSE	12 757 930	12 291 480	12 234 601
HEIMSBRUNN	1 063 772	1 021 765	1 070 267
SIAEP AMMERTZWILLER	68 568	105 584	40 516
DMC	173 078	118 087	118 933
TOTAL	**14 063 348**	**13 536 916**	**13 464 317**

SYNDICAT MIXTE DU BARRAGE DE MICHELBACH

Evolution des dépenses et des recettes de la section d'exploitation

Dépenses	Réalisé 2022	Ecart 2022/2021	En %	Réalisé 2023	Ecart 2023/2022	En %	BP 2024	Projection 2024	Ecart 2024/2023	En %
Charges à caractère général	221 013,66	-88 774,86	-28,66%	213 754,62	-7 259,04	-3,28%	317 500,00	274 044,00	60 289,38	28,20%
Charges de personnel et assimilées	308 380,00	79 493,50	34,73%	334 999,27	26 619,27	8,63%	360 000,00	360 000,00	25 000,73	7,46%
Autres charges de gestion courante	29 927,41	-2 489,55	-7,68%	33 077,08	3 149,67	10,52%	35 010,00	35 010,00	1 932,92	5,84%
Total dépenses des services	**559 321,07**	**-11 770,91**	**-2,06%**	**581 830,97**	**22 509,90**	**4,02%**	**712 510,00**	**669 054,00**	**87 223,03**	**14,99%**
Charges financières	30 707,84	-3 025,61	-8,97%	27 831,44	-2 876,40	-9,37%	30 000,00	34 699,00	6 867,56	24,68%
Charges exceptionnelles	191 508,59	191 508,59		0,00	-191 508,59		3 372 444,59	-	-	
Total dépenses réelles	**781 537,50**	**176 712,07**	**29,22%**	**609 662,41**	**-171 875,09**	**-21,99%**	**4 114 954,59**	**703 753,00**	**94 090,59**	**15,43%**
Dépenses d'ordre	258 619,86	-13 793,68	-5,06%	257 758,00	-861,86	-0,33%	258 619,86	259 056,00	1 298,00	0,50%
Total mandats hors virement	**1 040 157,36**	**162 918,39**	**18,57%**	**867 420,41**	**-172 736,95**	**-16,61%**	**4 373 574,45**	**962 809,00**	**95 388,59**	**11,00%**

Recettes	Réalisé 2022	Ecart 2022/2021	En %	Réalisé 2023	Ecart 2023/2022	En %	BP 2024	Projection 2024	Ecart 2024/2023	En %
Atténuations de charges	251,91	-3 495,34								
Ventes de produits	1 323 896,08	-66 828,28	-4,81%	1 258 460,53	-65 435,55	-4,94%	1 049 062,00	1 049 063,00	- 209 397,53	-16,64%
Autres produits gestion courante	652,00	-4 003,76	-86,00%	655,42	3,42	0,52%	870,00	-	- 655,42	-100,00%
Total recettes de gestion des services	**1 324 799,99**	**-74 327,38**	**-5,31%**	**1 259 115,95**	**-65 684,04**	**-4,96%**	**1 049 932,00**	**1 049 063,00**	**- 210 052,95**	**-16,68%**
Produits exceptionnels	2 070,82	-655,09	-24,03%	977,89	-1 092,93	-52,78%	-	-	- 977,89	-100,00%
Total recettes réelles	**1 326 870,81**	**-74 982,47**	**-5,35%**	**1 260 093,84**	**-66 776,97**	**-5,03%**	**1 049 932,00**	**1 049 063,00**	**- 211 030,84**	**-16,75%**
Recettes d'ordre	870,00	-733,99	-45,76%	870,00	0,00		870,00	870,00	-	0,00%
Total titres	**1 327 740,81**	**-75 716,46**	**-5,39%**	**1 260 963,84**	**-66 776,97**	**-5,03%**	**1 050 802,00**	**1 049 933,00**	**- 211 030,84**	**-16,74%**
Reprise de l'excédent	3 214 626,59	515 432,99	19,10%	3 442 473,04	227 846,45	7,09%	3 627 022,59	3 627 022,59	184 549,55	5,36%
Total des recettes	**4 542 367,40**	**439 716,53**	**10,72%**	**4 703 436,88**	**161 069,48**	**3,55%**	**4 677 824,59**	**4 676 955,59**	**- 26 481,29**	**-0,56%**
									-	
Ecart	**3 502 210,04**	**276 798,14**	**8,58%**	**3 836 016,47**	**333 806,43**	**9,53%**	**304 250,14**	**3 714 146,59**	**- 121 869,88**	**-3,18%**

SYNDICAT MIXTE DU BARRAGE DE MICHELBACH

Evolution des dépenses et des recettes de la section d'investissement

Dépenses	Réalisé 2022	Ecart 2022/2021	En %	Réalisé 2023	Ecart 2023/2022	En %	BP 2024	Projection 2024	Ecart 2024/2023	En %
Dépenses financières	233 137,50	0,00	0,00%	233 137,50	0,00		235 000,00	233 137,50	0,0	0,00%
Dépenses d'équipement	59 550,29	-19 495,79	-24,66%	61 848,67	2 298,38	3,86%	327 000,00	244 616,00	182 767,3	295,51%
Total dépenses réelles	**292 687,79**	-19 495,79	-6,24%	**294 986,17**	2 298,38	0,79%	**562 000,00**	**477 753,50**	**182 767,3**	**61,96%**
Dépenses d'ordre	870,00	-733,99	-45,76%	870,00	0,00		1 122,00	870,00	0,0	0,00%
Total des mandats	**293 557,79**	-20 229,78	-6,45%	**295 856,17**	2 298,38	0,78%	**563 122,00**	**478 623,50**	**182 767,3**	**61,78%**
Reprise du déficit	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,0	
Total des dépenses	**293 557,79**	-20 229,78	-6,45%	**295 856,17**	2 298,38	0,78%	**563 122,00**	**478 623,50**	**182 767,3**	**61,78%**

Recettes	Réalisé 2022	Ecart 2022/2021	En %	Réalisé 2023	Ecart 2023/2022	En %	BP 2024	Projection 2024	Ecart 2024/2023	En %
Fonds propres, dotations	10 785,31	-8 855,48	-45,09%	59 737,00	48 951,69	453,87%	208 993,88	208 993,88	149 256,88	249,86%
Recettes d'équipement	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
Total recettes réelles	**10 785,31**	-8 855,48	-45,09%	**59 737,00**	48 951,69	453,87%	**208 993,88**	**208 993,88**	**149 256,88**	**249,86%**
Recettes d'ordre	258 619,86	-13 793,68	-5,06%	257 758,00	-861,86	-0,33%	258 871,86	258 619,86	861,86	0,33%
Total des titres	**269 405,17**	-22 649,16	-7,76%	**317 495,00**	48 089,83	17,85%	**467 865,74**	**467 613,74**	**150 118,74**	**47,28%**
Reprise excédent	245,06	-21 733,24	-98,88%	0,00	-245,06		0,00	0,00	0,00	
Total des recettes	**269 650,23**	-44 382,40	-14,13%	**317 495,00**	47 844,77	17,74%	**467 865,74**	**467 613,74**	**150 118,74**	**47,28%**

Ecart	**-23 907,56**	-24 152,62	-9855,80%	**21 638,83**	45 546,39	-190,51%	**-95 256,26**	**-11 009,76**	**-32 648,59**	**-150,88%**

EVOLUTION DES RESULTATS ET EPARGNE BRUTE

Section d'exploitation

	Exercice 2022	Exercice 2023	Projection 2024
Dépenses totales	1 040 157,36	867 420,41	962 809,00
Dépenses d'ordre	-258 619,86	-257 758,00	-259 056,00
Dépenses réelles	**781 537,50**	**609 662,41**	**703 753,00**
Recettes totales	4 542 367,40	4 703 436,88	4 676 955,59
Reprise excédent	-3 214 626,59	-3 442 473,04	-3 627 022,59
Recettes de l'exercice	**1 327 740,81**	**1 260 963,84**	**1 049 933,00**
Recettes d'ordre d'exploitation	-870,00	-870,00	-870,00
Recettes réelles de l'exercice	**1 326 870,81**	**1 260 093,84**	**1 049 063,00**
Recettes réelles totales	4 541 497,40	4 702 566,88	4 676 085,59
Résultat de l'exercice	**287 583,45**	**393 543,43**	**87 124,00**
Résultat de clôture	**3 502 210,04**	**3 836 016,47**	**3 714 146,59**
Epargne brute	**545 333,31**	**650 431,43**	**345 310,00**
Idem, reprise excédent incluse	**3 759 959,90**	**4 092 904,47**	**3 972 332,59**

Section d'investissement

	Exercice 2022	Exercice 2023	Projection 2024
Dépenses de l'exercice	293 557,79	295 856,17	478 623,50
Reprise déficit	0,00	-23 907,56	-2 268,73
Dépenses de l'exercice	**293 557,79**	**271 948,61**	**476 354,77**
Dépenses d'ordre	-870,00	-870,00	-870,00
Dépenses réelles de l'exercice	**292 687,79**	**271 078,61**	**475 484,77**
Recettes de l'exercice	269 650,23	317 495,00	467 613,74
Reprise excédent	-245,06	0,00	0,00
Recettes de l'exercice	**269 405,17**	**317 495,00**	**467 613,74**
Recettes d'ordre d'investissement	-258 619,86	-257 758,00	-258 619,86
Recettes réelles de l'exercice	**10 785,31**	**59 737,00**	**208 993,88**
Recettes réelles totales	11 030,37	59 737,00	208 993,88
Résultat de l'exercice	**-24 152,62**	**21 638,83**	**-11 009,76**
Résultat de clôture	**-23 907,56**	**-2 268,73**	**-13 278,49**