



communauté de communes
BASSIN DE MARENNES

Le Gua • Marennes-Hiers-Brouage • Saint-Sornin • Saint-Just-Luzac • Nieulle-sur-Seudre • Bourcefranc-Le Châpus

COMMUNAUTE DE COMMUNES DU BASSIN DE MARENNES

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE ACCOMPAGNANT LE PROJET DE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

Depuis l'adoption de la loi NOTRe en 2015, « une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles » doit être jointe au compte financier unique afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux

Le compte financier unique 2024 retrace l'intégralité des opérations financières effectuées par la collectivité. Il permet de constater les résultats comptables de l'exercice.

Il présente le résultat comptable de l'exercice 2024 qui sera repris dans le budget primitif 2025.

1 – Le Compte Financier Unique 2024

Le niveau d'épargne net s'établit à hauteur de 1,18 M€ contre 1,3M € en 2023.

2- Ressources et Charges des sections de fonctionnement et d'investissement du Budget Principal

Les recettes de fonctionnement				Evolution	
Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024	€	%
013	Atténuations de charges	9 649,45	86 654,66	77 005,21	798,03%
70	Produits des services, domaine et ventes diverses	48 887,44	165 944,19	117 056,75	239,44%
73	Impôts et taxes	5 225 712,43	2 378 913,00	-2 846 799,43	-54,48%
731	Impositions directes	0,00	3 140 338,70	3 140 338,70	//
74	Dotations, subventions et participations	1 062 724,91	1 044 267,24	-18 457,67	-1,74%
75	Autres produits de gestion courante	60 929,26	145 235,87	84 306,61	138,37%
77	Produits exceptionnels	47 786,46	4 463,14	-43 323,32	-90,66%
78	Reprises provisions semi-budgétaires	41,00	0,00	-41,00	-100,00%
	RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	6 455 730,95	6 965 816,80	510 085,85	7,90%
002	Excédent de fonctionnement reporté	701 004,76	700 000,00	-1 004,76	-0,14%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	14 036,00	12 038,00	-1 998,00	-14,23%
	Totaux	7 170 771,71	7 677 854,80	507 083,09	7,07%

Les recettes réelles de fonctionnement, sur le budget principal, évoluent à hauteur de + 7,07%, cette augmentation s'explique principalement par :

- L'apurement des rattachements pour 86 000 €,
- Le reversement du coût de la mise à disposition des agents de la CDC au CIAS pour 117 500€,
- Une hausse des recettes de TASCOM pour 139 000€,
- Une hausse de 50 000€ de dotations de l'Etat,
- Des rôles supplémentaires de fiscalité pour 77 000€,
- L'augmentation des recettes de taxe de séjour pour 36 000 €.

Les dépenses de fonctionnement				Evolution	
Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024	€	%
011	Charges à caractère général	924 801,80	957 059,52	32 257,72	3,49%
012	Charges de personnel et frais assimilés	1 083 115,66	1 460 373,77	377 258,11	34,83%
014	Atténuations de produits	1 237 665,58	1 262 828,00	25 162,42	2,03%
65	Autres charges de gestion courante	1 594 083,83	2 018 291,40	424 207,57	26,61%
66	Charges financières	17 054,77	15 261,83	-1 792,94	-10,51%
67	Charges exceptionnelles	153 773,83	5 928,36	-147 845,47	-96,14%
68	Dotations aux amortissements, aux dépréciations	0,00	48,00	48,00	//
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		5 010 495,47	5 719 790,88	709 295,41	14,16%
023	Virement à la section d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	190 812,89	276 156,19	85 343,30	44,73%
Totaux		5 201 308,36	5 995 947,07	794 638,71	15,28%

Les dépenses réelles de fonctionnement, sur le budget principal, évoluent à hauteur de + 15,28%. Cette augmentation s'explique principalement par :

- La hausse des charges du personnel liée à la volonté politique de renforcer les services supports depuis fin 2023, à l'intégration sur une année complète des 3 agents de la Maison France Service, à la création de postes pour les Espaces Naturels Sensibles / Pistes Cyclables, et pour le Parc Naturel Régional et au versement d'une prime pour le pouvoir d'achat.
- La hausse des contributions à divers organismes comme le CIAS + 360 000€ dont 110 000€ au titre du remboursement des mises à disposition des agents ; + 20 000€ pour l'Office de Tourisme ; + 25 000€ pour le PETR et le versement d'une subvention de 20 000€ pour le Groupement Qualité des Huitres Marennes – Oléron (Fêtes de l'Ostra).

Les recettes d'investissement				Evolution en €	
Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024	€	%
10	Dotations, fonds divers et réserves	719 518,54	1 394 508,89	674 990,35	93,81%
13	Subventions d'investissement reçues	79 514,50	54 624,00	-24 890,50	-31,30%
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	1 200,00	1 200,00	//
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	//
RECETTES REELES D'INVESTISSEMENT		799 033,04	1 450 332,89	651 299,85	81,51%
001	Excédent d'investissement reporté	185 884,51	594 789,52	408 905,01	219,98%
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	//
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	190 812,89	276 156,19	85 343,30	44,73%
041	Opérations patrimoniales	0,00	0,00	0,00	//
Totaux		1 175 730,44	2 321 278,60	1 145 548,16	97,43%

Pour financer les investissements de 2024, la CCBM n'a pas eu recours à l'emprunt.

Les dépenses d'investissement

Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024
202301	OPE. 2023 - GEMAPI	171 714,03	66 297,32
202302	OPE. GRAND SITE BROUAGE	0,00	2 602,75
202303	PROJET CREATION AIRE DE GRANDS PASSAGES	18 169,58	18 577,20
202304	REHABILITATION DE LA CRECHE INTERCO	9 958,54	0,00
202305	OPE. DIVERS - 2023	157 033,57	44 276,75
202306	PORT	0,00	28 843,50
202401	RÉHABILITATION ANCIEN SIÈGE	0,00	14 056,86
202404	ZA LES GROIX - NIEULLE SUR SEUDRE	0,00	4 368,00
202405	MATÉRIEL, ÉQUIPEMENTS DIVERS	0,00	68 208,31
40	Matériel administratif	3 675,47	0,00
43	Fonds de concours	66 957,27	0,00
47	Participation PIG	35 550,00	29 039,72
63	Etudes requalif ZAE Grossines	41 441,85	411 665,02
66	ITINERAIRES CYCLABLES	0,00	235 793,08
*NI	Opérations non individualisées	441,87	0,00
	Total des dépenses d'équipement	504 942,18	923 728,51
*OF		75 998,74	72 544,92
001	Déficit d'investissement reporté	0,00	0,00
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	0,00	0,00
13911	Etat et établissements nationaux	8 037,00	8 037,00
13912	Régions	3 333,00	1,00
13913	Départements	2 666,00	4 000,00
1641	Emprunts en euros	57 396,59	55 940,77
168758	Autres groupements	0,00	0,00
16878	Autres organismes et particuliers	4 566,15	4 566,15
	Totaux	580 940,92	996 273,43

En 2024, la CCBM a réalisé son plus haut niveau d'investissement (0,9 M€) depuis 2018.

3- Crédits pluriannuels

Néant

4- Niveau d'épargne du Budget Principal

Code	Libellé	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024
	DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (hors intérêts)	4 384 870,51	4 993 440,70	5 704 529,05

Code	Libellé	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024
	RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	5 478 083,45	6 455 730,95	6 965 816,80

	Epargne de Gestion	1 093 212,94	1 462 290,25	1 261 287,75
66	Charges financières	20 355,37	17 054,77	15 261,83
	Epargne Brute (=épargne de gestion – intérêt)	1 072 857,57	1 445 235,48	1 246 025,92
16	Capital remboursé	67 425,59	61 962,74	60 506,92
	Epargne nette (= épargne brute - capital)	1 005 431,98	1 383 272,74	1 185 519,00

L'épargne de gestion, l'épargne brute et l'épargne nette sont des indicateurs généralement calculés sur les données du compte financier unique.

5 – Niveau d'endettement du budget principal

CRD au 01/01/2024	658 629,33
Capital remboursé en 2024	60 506,93
CRD théorique au 31/12/2024	598 122,40

6 – Délai de désendettement du Budget Principal

	Capital Restant Dû (CRD) au 31/12	Epargne brute	Délai de désendettement en année
2022	720 592,08	1 072 857,57	0,67
2023	658 629,33	1 445 235,48	0,46
2024	598 122,40	1 246 025,92	0,48

Ce ratio exprime, sur le budget principal exclusivement, le nombre d'années nécessaires au remboursement de la dette si la collectivité y affecte la totalité de son épargne brute. Le délai de désendettement est un indicateur qui se calcule en principe à partir des données du compte financier unique.

7- Niveau des taux d'imposition

Les taux de fiscalité directe locale ont évolué de la manière suivante :

	Taux 2022	Taux 2023	Taux 2024
Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires	8,12%	20,00%	20,00%
Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties	1,00%	3,00%	3,00%
Taxe Foncière sur les propriétés Non Bâties	4,58%	4,58%	4,58%
Cotisation Foncière des Entreprises	24,75%	24,75%	24,75%

8 – Principaux ratios du Budget Principal

		Valeurs
1	Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) / population	360.93
2	Recettes réelles de fonctionnement / population	439.56
3	Dépenses d'équipement brut / population	50.45
4	Encours de dette / population	37.74
5	DGF / population	41.14
6	Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	0.2553
7	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	0.8298
8	Dépenses d'équipement brutes / recettes réelles de fonctionnement	0.1147
9	Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	0.0858
10	Epargne brute / recettes réelles de fonctionnement	0.1788

Ces ratios se calculent à partir de la population de la CCBM, à savoir 15 847 habitants.

L'analyse des ratios s'effectue généralement à partir des données du compte administratif.

9 – Effectif de la collectivité et charge du personnel du Budget Principal

La répartition des effectifs par catégorie

Au 31 décembre 2024, les effectifs sont répartis de la façon suivante :

Catégorie	Nombre d'agents	Part Totale en %	Nombre d'ETP
Catégorie C	8	25,81%	8
Catégorie B	3	9,68%	2,27
Catégorie A	4	12,90%	4
Contractuel et Chargé de Mission	16	51,61%	12,39
TOTAL	31	100,00%	26,66

1 agent en détachement avec date de fin au 31/12/2026

10 – La dette de la Communauté de Communes du Bassin de Marennes

Au 31 décembre 2024, l'encours de la dette de la Communauté de Communes du Bassin de Marennes, tous budgets confondus, s'établit à **2 035 689,98€** et correspond aux différents budgets de la manière suivante :

	Capital Restant Dû au 31/12/2022	Capital Restant Dû au 31/12/2023	Capital Restant Dû au 31/12/2024
Budget Principal	720 592,08	658 629,33	598 122,40
Budget - Régie des Déchets	580 098,34	451 690,70	322 017,67
Budget Annexe - ZAE Les Justices	1 373 813,83	1 246 104,79	1 115 549,91
Total	2 674 504,25	2 356 424,82	2 035 689,98

Les ratios de dette sont les suivants :

<i>Encours de dette par habitant</i>	Au 31/12/2024	Moyenne des EPCI de la strate en 2022 *
Budget Principal	37,74	208
Tous les Budgets confondus	128.46	

*Source : Direction Générale des Collectivités Locales (DGCL), Les collectivités locales en chiffres 2023

11 – Typologie de la dette de la CCBM

Au regard de la « Charte de bonne conduite entre les établissements bancaires et les collectivités locales », la dette de la CCBM est classée à 100% en 1A, soit le niveau de risque le plus faible.

Les Restes à Réaliser 2024

Les Restes à Réaliser 2024 seront les suivants :

Etat des restes à réaliser - Dépenses d'investissement

Opération	Désignation	R.A.R.
Opération n°202301	OPE. 2023 - GEMAPI	51 300,00
Opération n°202302	OPE. GRAND SITE BROUAGE	31 641,28
Opération n°202303	PROJETS CREATION AIRE DE GRAND	46 000,00
Opération n°202304	REHABILITATION DE LA CRECHE	33 750,00
Opération n°202401	RÉHABILITATION ANCIEN SIÈGE	964 429,63
Opération n°202402	CLUB DE VOILE	29 132,61
Opération n°202404	ZA LES GROIX - NIEULLE SUR SEU	101 000,00
Opération n°202405	MATÉRIEL, ÉQUIPEMENTS DIVERS	76 844,19
Opération n°47	Participation PIG	14 550,00
Opération n°63	Etudes requalif ZAE Grossines	78 482,01
Opération n°66	ITINERAIRES CYCLABLES	38 780,55
Total Dépenses d'investissement		1 465 910,27

Etat des restes à réaliser - Recettes d'investissement

Opération	Désignation	R.A.R.
Opération n°202301	OPE. 2023 - GEMAPI	6 000,00
Opération n°202401	RÉHABILITATION ANCIEN SIÈGE	163 019,50
Opération n°63	Etudes requalif ZAE Grossines	84 014,00
Total Recettes d'investissement		253 033,50

BUDGET ANNEXE – REGIE DES DECHETS

Les dépenses de fonctionnement

<i>Chap</i>	<i>Libellé</i>	<i>Réalisé 2023</i>	<i>Réalisé 2024</i>
011	Charges à caractère général	952 011,71	989 605,51
012	Charges de personnel et frais assimilés	641 757,49	788 605,76
65	Autres charges de gestion courante	875 542,54	1 025 168,98
66	Charges financières	7 304,32	6 010,76
67	Charges exceptionnelles	4 905,99	14 036,95
68	Dotations aux amortissements, dépréc. & provisions	0,00	21 043,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	223 598,81	158 486,43
	Totaux	2 705 120,86	3 002 957,39

En 2024 :

La hausse des charges à caractère général s'explique notamment par le coût supplémentaire des transports sur ventes

L'augmentation des charges courantes est en lien avec le surcout de la cotisation du SIL par rapport à 2023.

La hausse des charges du personnel est liée aux régularisations des cotisations des caisses de retraite pour les contrats à partir de 2018 pour 117 000 €.

Les recettes de fonctionnement

<i>Chap</i>	<i>Libellé</i>	<i>Réalisé 2023</i>	<i>Réalisé 2024</i>
013	Atténuations de charges	1 605,89	133 407,59
70	Produits des services, domaine et ventes diverses	2 236 653,62	2 384 244,15
75	Autres produits de gestion courante	2,47	57 717,52
76	Produits financiers	475 000,71	471 439,97
77	Produits exceptionnels	70 243,32	18 357,39
78	Reprises sur amortissements, dépréc. & provisions	4 119,31	0,00
002	Excédent de fonctionnement reporté	161 495,35	246 632,34
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 632,53	3 106,36
	Totaux	2 951 753,20	3 314 905,32

En 2024 :

L'augmentation des recettes est liée notamment à la hausse des tarifs de la redevance incitative, des valeurs des matières premières, et à la facturation des professionnels.

La régularisation des cotisations a conduit à des encaissements au chapitre des atténuations de charges pour environ 129 000€.

Les dépenses d'investissement

<i>Op.</i>	<i>Libellé</i>	<i>Réalisé 2023</i>	<i>Réalisé 2024</i>
202301	EQUIPEMENT DECHETTERIE 2023	24 292,30	25 157,50
202302	EQUIPEMENT ADMINISTRATIF	2 276,63	10 736,65
202401	TRAVAUX DE DÉSAMIANTAGE	0,00	353 953,50
28	MATERIEL COLLECTE ET DECHETTERIE	17 091,22	0,00
32	REAMENAGEMENT LE BOURNET	0,00	58 714,27
*OF	Opérations Financières	131 040,17	132 779,40
Totaux		174 700,32	581 341,32

En 2024 :

L'investissement 2024 a notamment intégré le traitement des déchets d'amiante, les achats de bacs OM, les études de faisabilité de la nouvelle déchetterie ainsi que du renouvellement informatique et bureautique.

Les recettes d'investissement

<i>Chap</i>	<i>Libellé</i>	<i>Réalisé 2023</i>	<i>Réalisé 2024</i>
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	0,00
001	Excédent d'investissement reporté	1 293 156,07	1 342 054,56
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	223 598,81	158 486,43
Totaux		1 516 754,88	1 500 540,99

En 2024 :

Les recettes d'investissement sont limitées à la reprise du **résultat antérieurs** ainsi que les opérations d'amortissement.

Les Restes à Réaliser 2024

Les Restes à Réaliser 2024 seront les suivants :

Dépenses d'investissement		
Opération	Désignation	R.A.R.
202302	EQUIPEMENT ADMINISTRATIF	1 077,85

Recettes d'investissement		
Opération	Désignation	R.A.R.
16	Emprunts en euros	355 000,00

Effectif de la régie des déchets

La répartition des effectifs par catégorie

Au 31 décembre 2024, les effectifs sont répartis de la façon suivante :

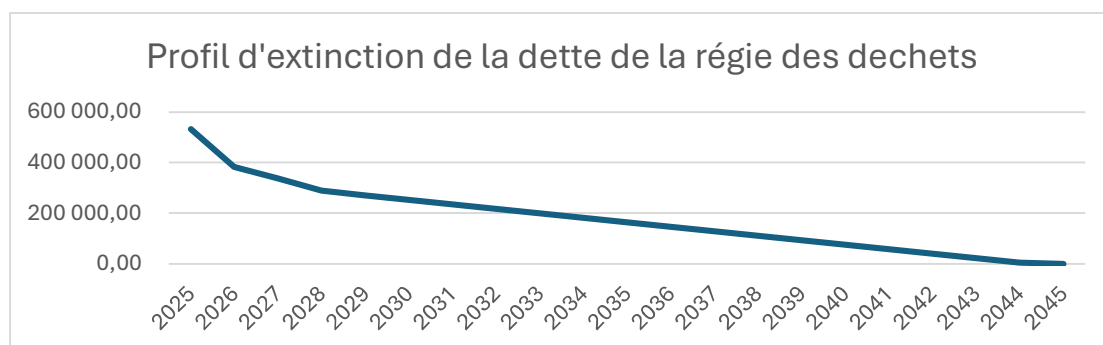
Catégorie	Nombre d'agents	Part Totale en %	Nombre d'ETP
Catégorie C	2	13,33%	2
Contractuel -Agents de droit privé	13	86,66%	13
TOTAL	15	100,00%	15

La dette de la régie des déchets

Au 31 décembre 2024, l'encours de la dette de la régie des déchets, s'établit à 322 017,67€ et correspond à :

	Capital Restant Dû au 31/12/2022	Capital Restant Dû au 31/12/2023	Capital Restant Dû au 31/12/2024
Budget - Régie des Déchets	580 098,34	451 690,70	322 017,67

L'emprunt de 355 000€ décidé lors du Conseil Communautaire du 17 décembre 2024 a été encaissé en janvier 2025 et n'apparaît donc pas dans le Capital Restant Dû au 31 décembre 2024.



BUDGET ANNEXE PLATEFORME

Les dépenses de fonctionnement

Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024
011	Charges à caractère général	50 484,64	67 316,30
012	Charges de personnel et frais assimilés	15 289,45	15 574,81
65	Autres charges de gestion courante	0,47	0,19
023	Virement à la section d'investissement	0,00	0,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	63 593,88	64 059,50
	Totaux	129 368,44	146 950,80

Les recettes de fonctionnement

Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024
70	Produits des services, domaine et ventes diverses	20 280,47	65 802,18
75	Autres produits de gestion courante	76 442,85	71 480,72
77	Produits exceptionnels	0,00	0,00
002	Excédent de fonctionnement reporté	62 288,74	74 249,40
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	44 605,78	44 605,78
	Totaux	203 617,84	256 138,08

La plateforme de transit des produits de la mer de Bourcefranc-Le Chapus est principalement financée par les loyers des 3 opérateurs économiques utilisant l'établissement, à savoir : FRIGO TRANSPORTS 17, STEF TRANSPORTS et Transport FRANCHET.

Dépenses d'investissement

Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024
20	Immobilisations incorporelles	9 100,00	12 692,82
21	Immobilisations corporelles	0,00	15 089,72
23	Immobilisations en cours	0,00	217 868,48
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	44 605,78	44 605,78
	Totaux	53 705,78	290 256,80

Les travaux et études d'aménagement des 2 chambres froides ont été partiellement finalisés à hauteur de 230 k€. Les aménagements intérieurs et les quais niveleurs complètent les dépenses d'investissement.

Recettes d'investissement

Code	Libellé	Réalisé 2023	Réalisé 2024
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	0,00
001	Excédent d'investissement reporté	74 435,25	84 323,35
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00	0,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	63 593,88	64 059,50
	Totaux	138 029,13	148 382,85

Les recettes d'investissement sont limitées à la reprise **du résultat antérieurs** ainsi que les opérations d'amortissement.

Les Restes à Réaliser 2024

Les Restes à Réaliser 2024 seront les suivants :

Chapitre	Dépenses d'investissement Désignation	R.A.R.
20	Immobilisations incorporelles	3 538,75

Chapitre	Recettes d'investissemen Désignation	R.A.R.
16	Emprunts et dettes assimilés	80 000,00

La dette de la plateforme

Au 31 décembre 2024, l'encours de la dette de la plateforme de transit était de 0€.

L'emprunt de 80 000€ décidé lors du Conseil Communautaire du 17 décembre 2024 a été encaissé en janvier 2025 et n'apparaît donc pas dans le Capital Restant Dû au 31 décembre 2024.

BUDGET ANNEXE ZONE D'ACTIVITES

Cinq budgets annexes sont constitués pour la gestion des zones d'activités. La CdC du Bassin de Marennes achète les terrains, met en œuvre la viabilisation pour céder les parcelles aux entrepreneurs. Une fois l'opération terminée, le budget est clôturé et les terrains restants (en général la voirie et les espaces verts) sont repris par le budget général.

Budget	Résultat (y/c résultats antérieurs)		Informations
	Fonctionnement	Investissement	
ZAE Le Riveau	76 423,94€	-126 211,81€	- Le terrain initialement prévu au Groupement Qualité des Huitres Marennes Oléron n'a pas été vendu
ZAE Fief de Feusse	282 705,05€	-98 470,13€	- Acquisition d'une parcelle AZ 58 - Pas de vente encaissée en 2024
ZAE Puits doux	- 4 882,68€	-167 252,70€	Pas d'acquisition ni de vente réalisée en 2024
ZAE Les Grossines	0,00€	-57 744,36€	- Acquisition parcelles AT 192 et AT193 - Travaux d'aménagement sur parvis - Finalisation du marché Lot 3 espaces verts - Vente parcelle AT 179
ZAE Les Justices	18 738,94€	-48 779,33€	Pas d'acquisition ni de vente réalisée en 2024

La dette du Budget Annexe ZAE Les Justices

Au 31 décembre 2024, l'encours de la dette du Budget annexe de la ZAE Les Justices s'établit **1 115 549,91€** et correspond aux différents budgets de la manière suivante :

	Capital Restant Dû au 31/12/2022	Capital Restant Dû au 31/12/2023	Capital Restant Dû au 31/12/2024
Budget Annexe - ZAE Les Justices	1 373 813,83	1 246 104,79	1 115 549,91

