RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

BUDGET PRINCIPAL

1- Clôture budgétaire

A- Résultats de l'exercice 2024

Le résultat de l'exercice 2024 présente un déficit global de 0,529M€ composé d'un excédent de fonctionnement de 1,136M€ et d'un déficit d'investissement de 1,665M€.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Recettes de l'exercice	35 957 216,62	7 151 463,36	43 108 679,98
Dépenses de l'exercice	34 821 388,11	8 816 532,43	43 637 920,54
Résultat de l'exercice	**1 135 828,51**	**- 1 665 069,07**	**- 529 240,56**

B- Résultats de clôture et résultats globaux

A titre de rappel, les résultats de clôture reprennent les résultats de l'exercice auxquels s'ajoutent les résultats reportés de l'année précédente, et ce pour chacune des deux sections.

Le tableau ci-après reprend les résultats de l'exercice 2024 ainsi que les résultats reportés.

Après réintégration des résultats reportés, le résultat de clôture de fonctionnement s'établit à 3,348M€ et le déficit de clôture en investissement à 0,923M€.

Les restes à réaliser constatés fin 2024 s'établissent à 1,672M€ en recettes et 0,854M€ en dépenses.
Le besoin de financement de la section d'investissement après prise en compte des restes à réaliser est de 0,105M€.
Après avoir couvert ce besoin de financement par l'excédent de clôture de la section de fonctionnement (3,348M€), l'excédent de fonctionnement reporté est de 3,243M€.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Solde d'exécution 2024	1 135 828,51	- 1 665 069,07	- 529 240,56
Résultat reporté 2023	2 212 602,97	742 464,98	2 955 067,95
Résultat de clôture 2024	**3 348 431,48**	**- 922 604,09**	**2 425 827,39**
Restes à réaliser		817 480,73	817 480,73
recettes		1 671 832,00	
dépenses		854 351,27	
Résultat global	**3 348 431,48**	**- 105 123,36**	**3 243 308,12**

C- Niveau de réalisation budgétaire

	Crédits ouverts	Réalisé	% de réalisation
Recettes réelles de fonctionnement	***35 690 220,29***	***35 814 115,05***	***100,35 %***
013- atténuation de charges	146 000,00	127 656,44	87,44 %
70- produits des services	3 505 885,00	3 397 486,87	96,91 %
73- impôts et taxes	25 105 499,00	24 935 489,66	99,32 %
74- dotations, subventions et participations	6 588 291,29	6 876 863,47	104,38 %
75- autres produits de gestion courante	242 060,00	359 596,76	148,56 %
Total des recettes de gestion (013+70+73+74+75)	***35 587 735,29***	***35 697 093,20***	***100,31 %***
76- produits financiers	120,00	211,20	176,00 %
77- produits exceptionnels	102 365,00	102 365,00	100,00 %
78- reprises sur amortissements et provisions	0,00	14 445,65	100,00 %

	Crédits ouverts	Réalisé	% de réalisation
Dépenses réelles de fonctionnement	***33 714 029,29***	***33 317 655,64***	***98,82 %***
011- charges à caractère général	6 541 619,00	6 215 225,72	95,01 %
012- charges de personnel	23 998 760,00	23 997 900,02	99,99 %
014- atténuation de produits	146 704,00	144 373,00	98,41 %
65- autres charges de gestion courante	2 512 939,00	2 502 093,67	99,57 %
Total des dépenses de gestion (011+012+014+65)	***33 200 022,00***	***32 859 592,41***	***98,97 %***
66- charges financières	459 007,29	448 368,08	97,68 %
67- charges exceptionnelles	30 000,00	8 957,11	29,86 %
68- dotations aux amortissements et aux provisions	25 000,00	738,04	2,95 %
Dépenses d'équipement	***8 809 856,20***	***7 262 134,94***	***82,43 %***
Dépenses d'équipement incluant les reports	***8 809 856,20***	***8 116 486,21***	***92,13 %***

En section de fonctionnement, les crédits réalisés au titre des recettes réelles sont légèrement supérieurs aux prévisions budgétaires (100,35 %). Les taux de réalisation sont de 87,44 % pour les atténuations de charges (chapitre 013), de 96,91 % pour les produits des services (chapitre 70), de 99,32 % pour les impôts et taxes (chapitre 73), de 104,38 % pour les dotations, subventions et participations (chapitre 74) et de 148,56 % pour les produits de gestion courante (chapitre 75).

Le taux de réalisation des dépenses réelles de fonctionnement s'établit à 98,82 %, ce qui comprend notamment un taux de 95,01 % pour les charges à caractère général (chapitre 011), et un taux de 99,99 % pour les charges de personnel (chapitre 012).

Les dépenses d'équipement ont été réalisées à hauteur de 82,43% hors reports ; en incluant ces derniers, le taux atteint 92,13%.

D- Résultats financiers

a- Soldes intermédiaires de gestion

A titre de rappel, les différentes épargnes (soldes intermédiaires de gestion) se définissent comme suit :

- Epargne de gestion = Différence entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement hors intérêts de la dette.

- Epargne brute = Différence entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement (hors cessions, qui constituent des recettes exceptionnelles). L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

- Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel, il s'agit de l'épargne disponible pour investir. Une épargne nette négative illustrerait une santé financière dégradée.

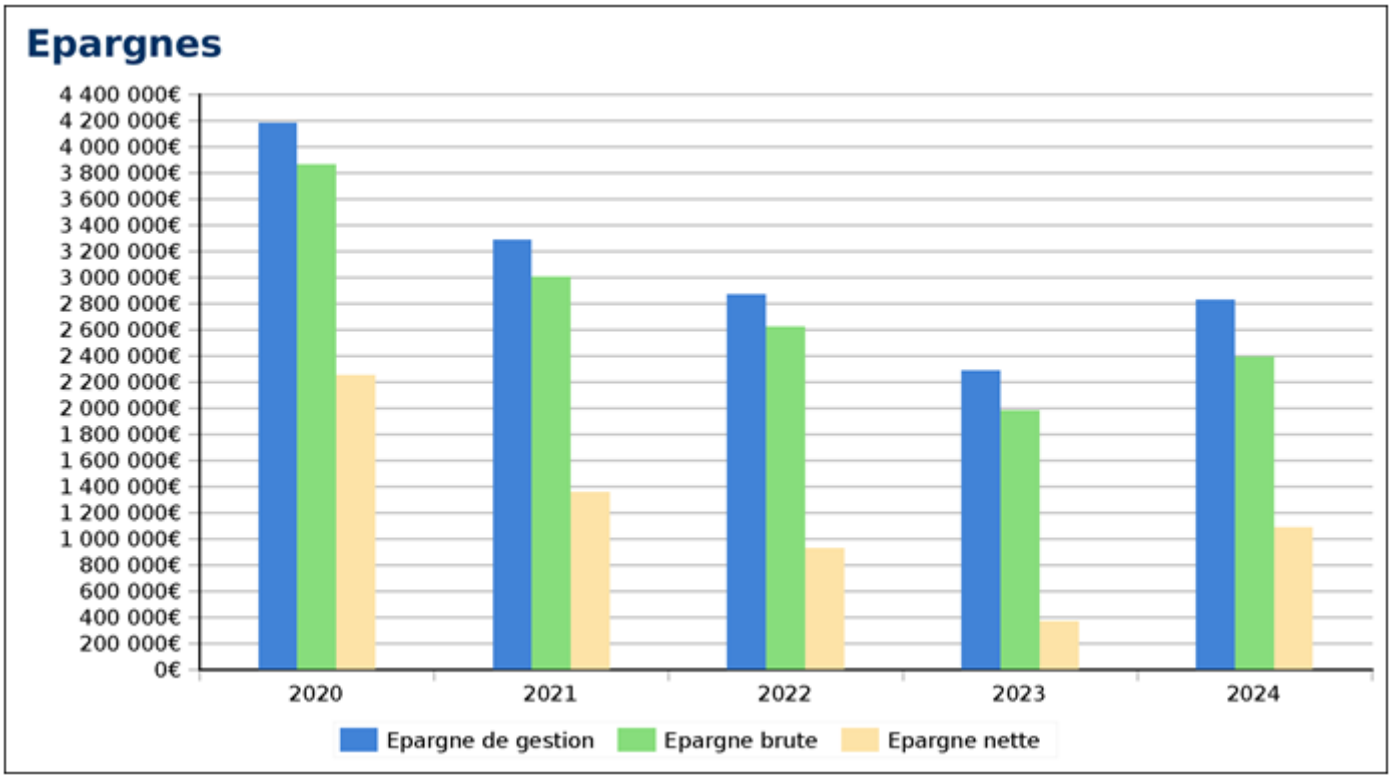
Indicateurs	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Recettes réelles de fonctionnement	32 171 398	32 164 107	33 632 424	34 870 088	35 814 115
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	32 059 216	32 152 499	33 129 626	34 854 183	35 711 750
Dépenses réelles de fonctionnement	28 195 186	29 145 333	30 504 925	32 871 416	33 317 656
Epargne de gestion	4 182 505	3 287 776	2 868 298	2 289 973	2 826 967
Epargne brute (hors cessions)	3 864 029	3 007 166	2 624 701	1 981 767	2 394 094
Epargne nette (hors cessions)	2 255 724	1 360 407	929 842	370 333	1 091 235
Epargne nette (avec cessions)	2 367 907	1 372 015	1 432 640	387 238	1 193 600

De 2020 à 2023, les soldes intermédiaires de gestion se caractérisent par une diminution continue. Celle-ci tient à l'augmentation significative de l'ensemble des postes de dépenses courantes (énergie, denrées alimentaires, produits manufacturés…), mais aussi à l'augmentation des dépenses de personnel, au regard des mesures exogènes intervenues sur la période (hausse du point d'indice, revalorisation du SMIC…).

Sur cette période 2020-2023, la hausse conjoncturelle des dépenses courantes n'a été que très partiellement compensée par la progression des recettes fiscales, d'autant que depuis 2023, la commune doit faire face à l'exonération foncière d'un important parc social. Cette situation liée à un transfert de propriété réalisé au 1er semestre 2020 prive durablement la collectivité de recettes fiscales estimées à près de 400 000€ annuels. Une évolution non prévue aux budgets 2023 et 2024 qui s'est traduite par une forte dégradation de l'épargne nette en 2023, qui aurait dû sans cela avoisiner 750 000€.

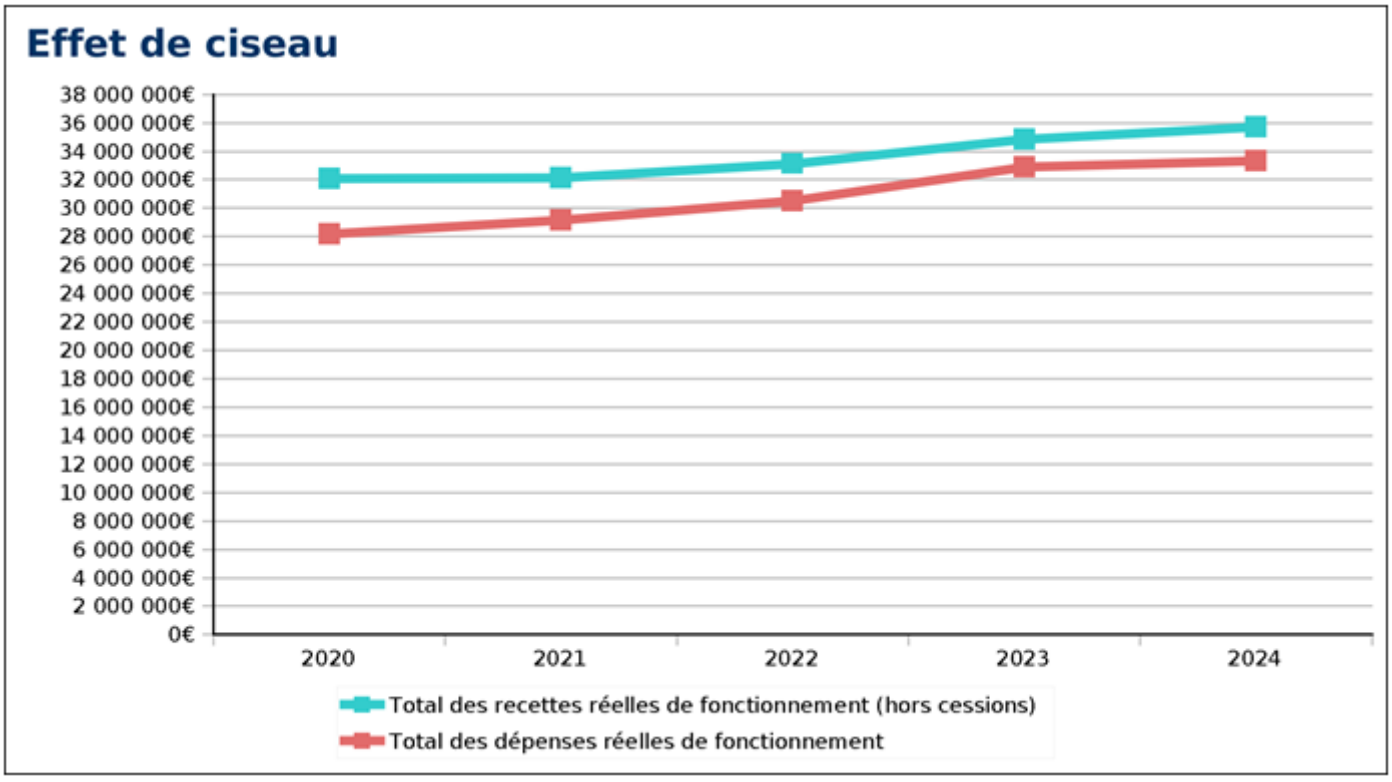
Néanmoins, les actions de fonds entreprises sur la mandature pour maîtriser structurellement l'ensemble des charges, combinées à une stabilisation des hausses conjoncturelles, une diminution de l'annuité de la dette liée à l'extinction de 3 emprunts et une légère sur-réalisation des recettes, ont permis une augmentation des soldes intermédiaires de gestion en 2024.

Ainsi l'épargne nette a presque triplé par rapport à 2023 et retrouve un niveau supérieur au montant de 2022, malgré les conséquences financières de la cyberattaque de juin 2024.

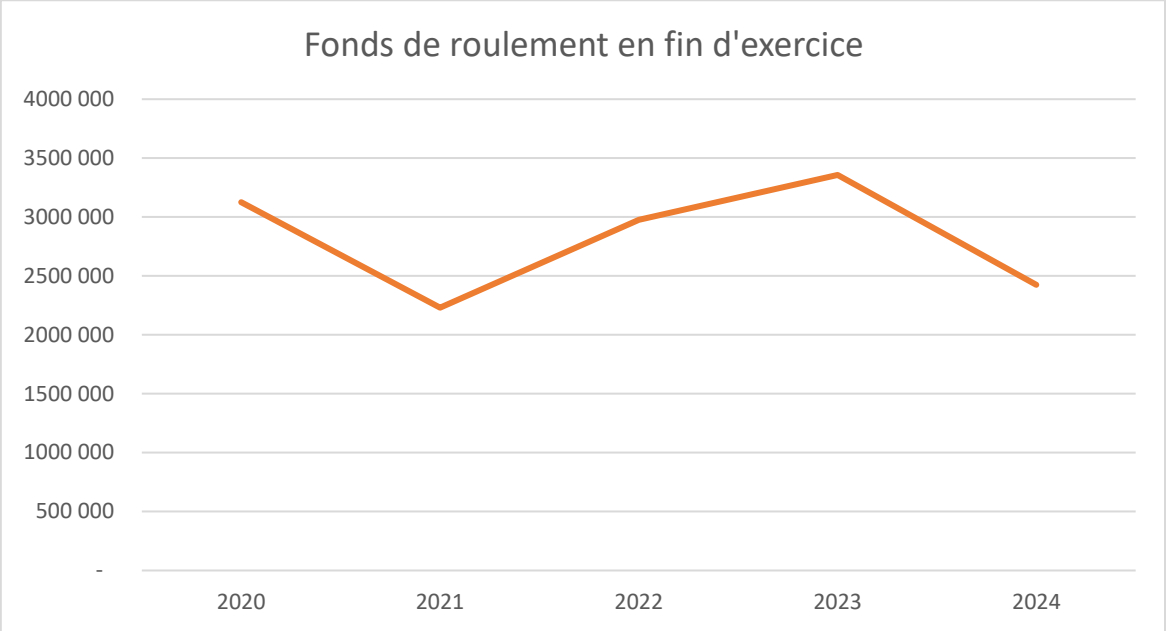


b- Effet de ciseau

Le graphique ci-après met en évidence la dynamique des recettes (hors cessions) par rapport à la dynamique des dépenses. L'écart entre recettes et dépenses nourrit la section d'investissement. Il permet de financer les dépenses d'équipement ou de se désendetter. Par rapport à l'année 2023, le risque d'effet de ciseau s'atténue : la dynamique de la courbe des recettes est supérieure à celle des dépenses.



c- Fonds de roulement



Le fonds de roulement correspond à la différence entre les ressources stables et les emplois stables du bilan. Il s'apparente à une réserve, dont l'objectif est de compenser les décalages entre l'encaissement des recettes et le décaissement des dépenses.

Depuis 2020, il évolue de manière volatile. En 2024, le fonds de roulement diminue par rapport à 2023 : il s'établit à 2,425M€ en fin d'exercice, contre 3,357M€ en 2023. Cette diminution résulte de l'importance des reports de recettes d'investissement (soldes à percevoir). Dans l'attente de la réception de ces recettes, le solde d'exécution annuel de la section d'investissement est négatif. Le fonds de roulement demeure dans la norme recommandée (1 à 2 mois de dépenses de personnel).

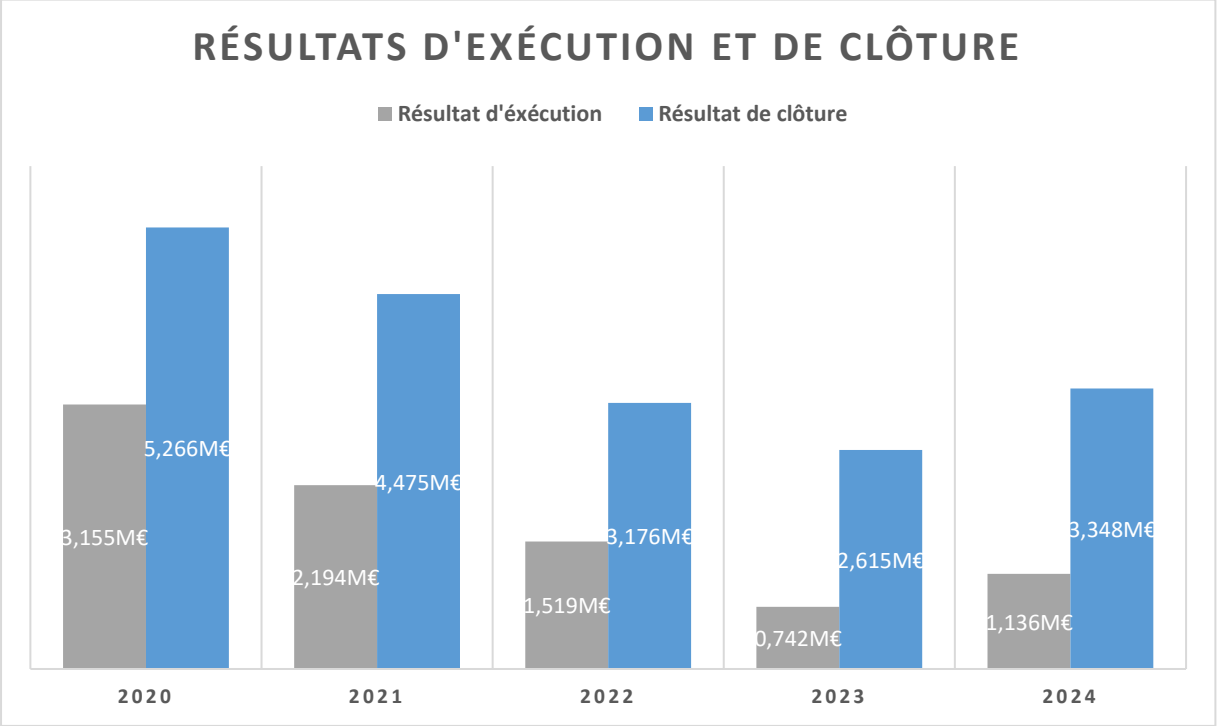
2- Analyse du compte financier unique 2024

A- Section de fonctionnement

La section de fonctionnement se clôture sur un résultat positif de 3,348M€ correspondant à un excédent de l'exercice 2024 (résultat d'exécution) de 1,136M€ et à la reprise de l'excédent 2023 de 2,213M€.

a- Soldes de la section de fonctionnement

	2020	2021	2022	2023	2024
Recettes de fonctionnement	32 297 659	32 349 177	33 716 877	34 967 514	35 957 217
Dépenses de fonctionnement	29 142 568	30 155 103	32 197 974	34 225 083	34 821 388
Résultat d'éxécution	***3 155 091***	***2 194 074***	***1 518 903***	***742 431***	***1 135 829***
Résultat reporté N-1	2 111 125	2 281 016	1 657 066	1 872 268	2 212 602,97
Résultat de clôture	***5 266 216***	***4 475 090***	***3 175 969***	***2 614 699***	***3 348 431***



Le résultat d'exécution de la section de fonctionnement (différence recettes/dépenses) est à la hausse par rapport à l'année précédente. Après intégration du résultat reporté N-1, le résultat de clôture augmente de 28,06%.

b- Dépenses de fonctionnement

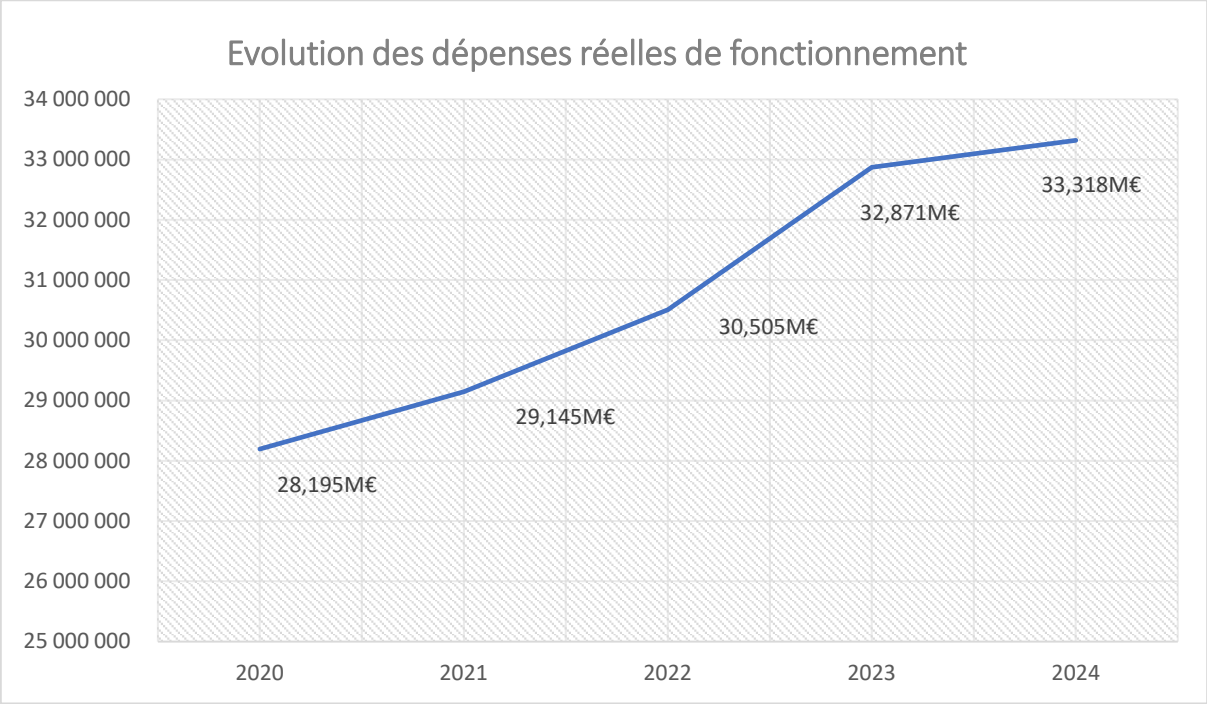
La synthèse des évolutions par chapitre est la suivante depuis 2020 :

		2020	Evlt %	2021	Evlt %	2022	Evlt %	2023	Evlt %	2024
011	Charges à caractère général	4 624 704	*14,62%*	5 300 759	*6,70%*	5 655 694	*13,57%*	6 422 897	*-3,23%*	6 215 226
012	Charges de personnel	21 314 418	*1,22%*	21 573 595	*2,95%*	22 210 133	*5,31%*	23 390 312	*2,60%*	23 997 900
014	Atténuation de produits	202 901	*-4,20%*	194 378	*-9,09%*	176 713	*-12,22%*	155 123	*-6,93%*	144 373
65	Autres charges de gestion courante	1 713 762	*5,37%*	1 805 855	*20,48%*	2 175 722	*17,25%*	2 550 962	*-1,92%*	2 502 094
	Dépenses de gestion courante	**27 855 785**	***3,66%***	**28 874 587**	***4,65%***	**30 218 262**	***7,61%***	***32 519 294***	***1,05%***	***32 859 592***
66	Charges financières	293 905	*-13,17%*	255 211	*1,20%*	258 282	*25,79%*	324 897	*38,00%*	448 368
67	Charges exceptionnelles	45 496	*-65,85%*	15 535	*-47,90%*	8 094	*-72,51%*	2 225	*302,57%*	8 957
68	Dotations aux provisions	-	*0,00%*	-	*0,00%*	20 287	*0,00%*	25 000	*0,00%*	738
	Dépenses réelles	**28 195 186**	***3,37%***	**29 145 333**	***4,66%***	**30 504 926**	***7,76%***	***32 871 416***	***1,36%***	***33 317 656***
042	Dotations aux amortissements	816 985	*19,95%*	979 948	*19,60%*	1 172 036	*12,50%*	1 318 549	*4,90%*	1 383 153
042	Autres dépenses d'ordre (cessions, indemnités)	130 397	*-77,13%*	29 822	*1647,07%*	521 012	*-93,26%*	35 119	*243,34%*	120 579
	Dépenses d'ordre	**947 382**	***6,59%***	**1 009 770**	***67,67%***	**1 693 048**	***-20,05%***	***1 353 668***	***11,09%***	***1 503 732***
	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	***29 142 568***	***3,47%***	***30 155 103***	***6,77%***	***32 197 974***	***6,30%***	***34 225 083***	***1,74%***	***34 821 388***

Les dépenses de fonctionnement comptabilisées au titre de l'année 2024 s'établissent à 34,821M€ dont 33,318M€ au titre des dépenses réelles.

Evolution des comptes 2023-2024
Dépenses de fonctionnement par nature

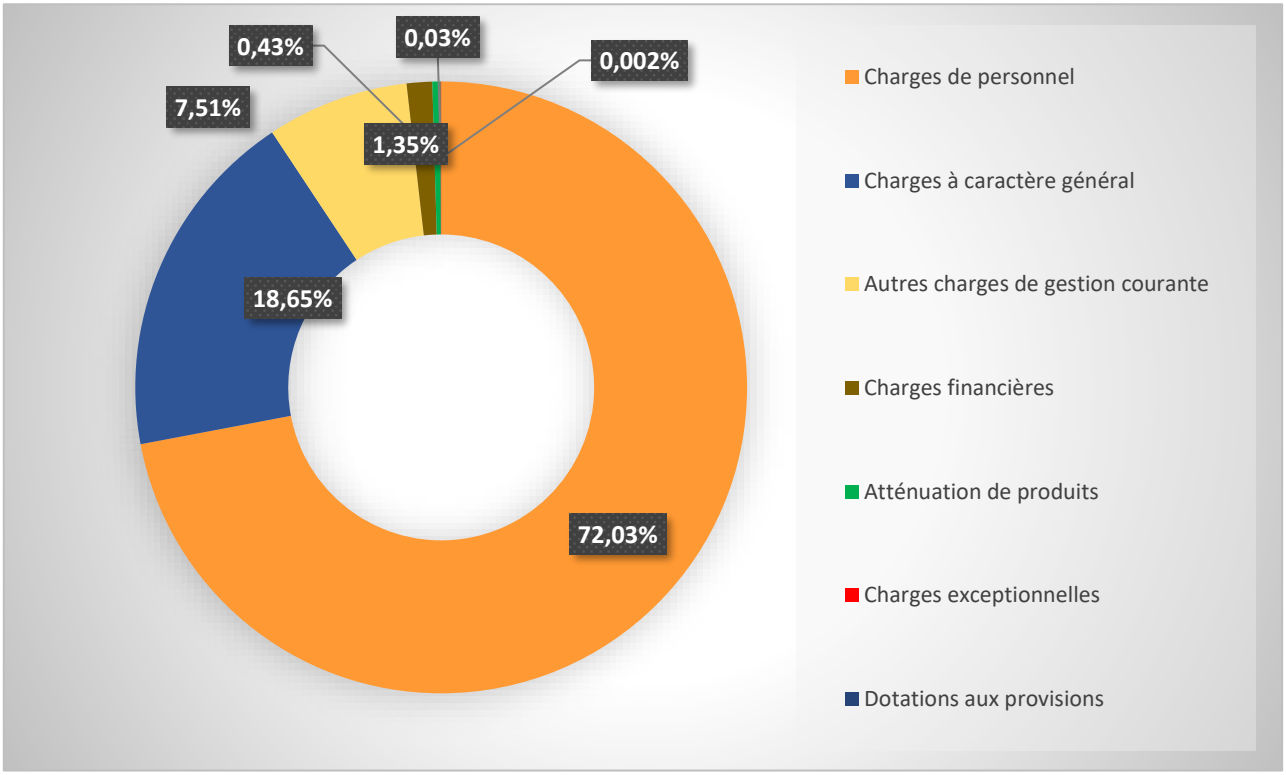
Les dépenses réelles de fonctionnement connaissent une augmentation contenue de 1,36% entre 2023 et 2024.



Par chapitres de dépenses, une augmentation s'observe au niveau des charges de personnel (+2,60%), des charges financières (+38,00%), et des charges exceptionnelles. Inversement, les charges à caractère général (-3,23%), les autres charges de gestion courante (-1,92%) et les atténuations de produits (-6,93%) diminuent.

Chap.	Libellé chapitre	2023	2024	Evlt°(%)	Evlt° (VA)
011	Charges à caractère général	6 422 897	6 215 226	-3,23 %	-207 671
012	Charges de personnel	23 390 312	23 997 900	2,60 %	607 588
014	Atténuation de produits	155 123	144 373	-6,93 %	-10 750
65	Autres charges de gestion courante	2 550 962	2 502 094	-1,92 %	-48 868
	dont subventions aux associations	*434 017*	*414 760*	*-4,44 %*	*-19 257*
	dont subventions d'équilibre CCAS-RPA	*1 274 268*	*1 177 980*	*-7,56 %*	*-96 288*
	dont subvention d'équilibre centre culturel	*364 367*	*311 055*	*-14,63 %*	*-53 312*
	Dépenses de gestion courante	**34 591 946**	**34 763 387**	**0,50 %**	**171 441**
66	Charges financières	324 897	448 368	38,00 %	123 472
67	Charges exceptionnelles	2 225	8 957	302,57 %	6 732
68	Dotations aux provisions	25 000	738	100,00 %	-24 262
	Dépenses réelles	**32 871 416**	**33 317 656**	**1,36 %**	**446 240**
042	Dotations aux amortissements	1 318 549	1 383 153	4,90 %	64 605
042	Autres dépenses d'ordre (cessions, indemnités)	35 119	120 579	243,34 %	85 460
	Dépenses d'ordre	**1 353 668**	**1 503 732**	**11,09 %**	**150 065**
	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	***34 225 083***	***34 821 388***	**1,74 %**	***596 305***

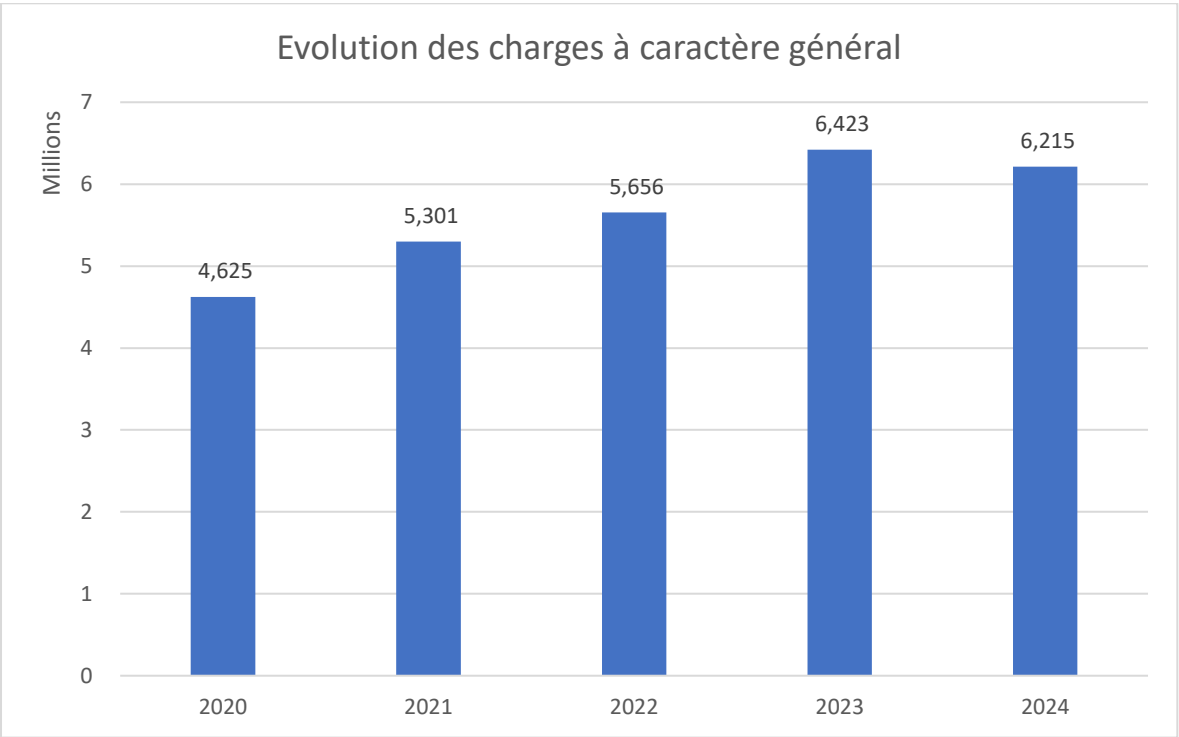
Répartition des dépenses réelles de fonctionnement



Les charges de personnel représentent une part majeure des dépenses réelles de fonctionnement (72,03%). Suivent les charges à caractères général (18,65%), puis les autres charges de gestion courante (7,51%). Les autres chapitres de dépenses réelles de fonctionnement représentent ensemble 1,81% des dépenses réelles de fonctionnement.

Les charges à caractère général (chapitre 011) regroupent l'ensemble des dépenses courantes nécessaires au fonctionnement de la collectivité.

On observe une diminution de ces charges entre 2023 et 2024 (-0,208M€/ -3,23%) pour atteindre 6,215M€ en 2024.



- Les principales diminutions concernent les dépenses suivantes :

  - Les fluides et carburants (en particulier gaz-électricité-cpte 60612, le chauffage urbain-cpte 60613, et dans une moindre mesure les carburants-cpte 60622) : -223.058€. Cette baisse est notamment le résultat de la poursuite du plan de sobriété énergétique, d'une stabilisation des tarifs énergétiques et de conditions climatiques relativement douces.

  - Autres fournitures non stockées (cpte 60628) : -88.666€. Il s'agit notamment de moindres besoins en remplacements et dépannages divers, dans les équipements de la Ville : les fournitures diverses nécessaires aux interventions en régie ont été moindres en 2024 par rapport à 2023.

  - Bâtiments publics (cpte 615221) : -70.132€. Cette diminution correspond à un moindre volume d'interventions de maintenance curative par des prestataires externes (remplacements, réparations…), suite notamment aux travaux de rénovations réalisés.

- Les principales augmentations concernent les postes suivants :

  - Assurances multirisques (cpte 6161) : +110.597€. Le renouvellement du marché d'assurance « Dommages aux biens » fin 2023 s'est traduit par une augmentation significative de la prime annuelle, dans un contexte assurantiel peu favorable pour les collectivités, en raison de la sinistralité constatée sur l'ensemble du territoire national.

  - Achats de prestations de services (cpte 6042) : +92.427€, au regard de l'impact de la cyberattaque subie en juin 2024. En effet, les prestations informatiques imputées sur ce compte sont passées d'un montant de 12 792 € en 2023, à un montant de 155 670 € en 2024. Les prestations les plus onéreuses ont concerné le diagnostic, puis l'accompagnement à la gestion de crise et à la reconstruction du système informatique.

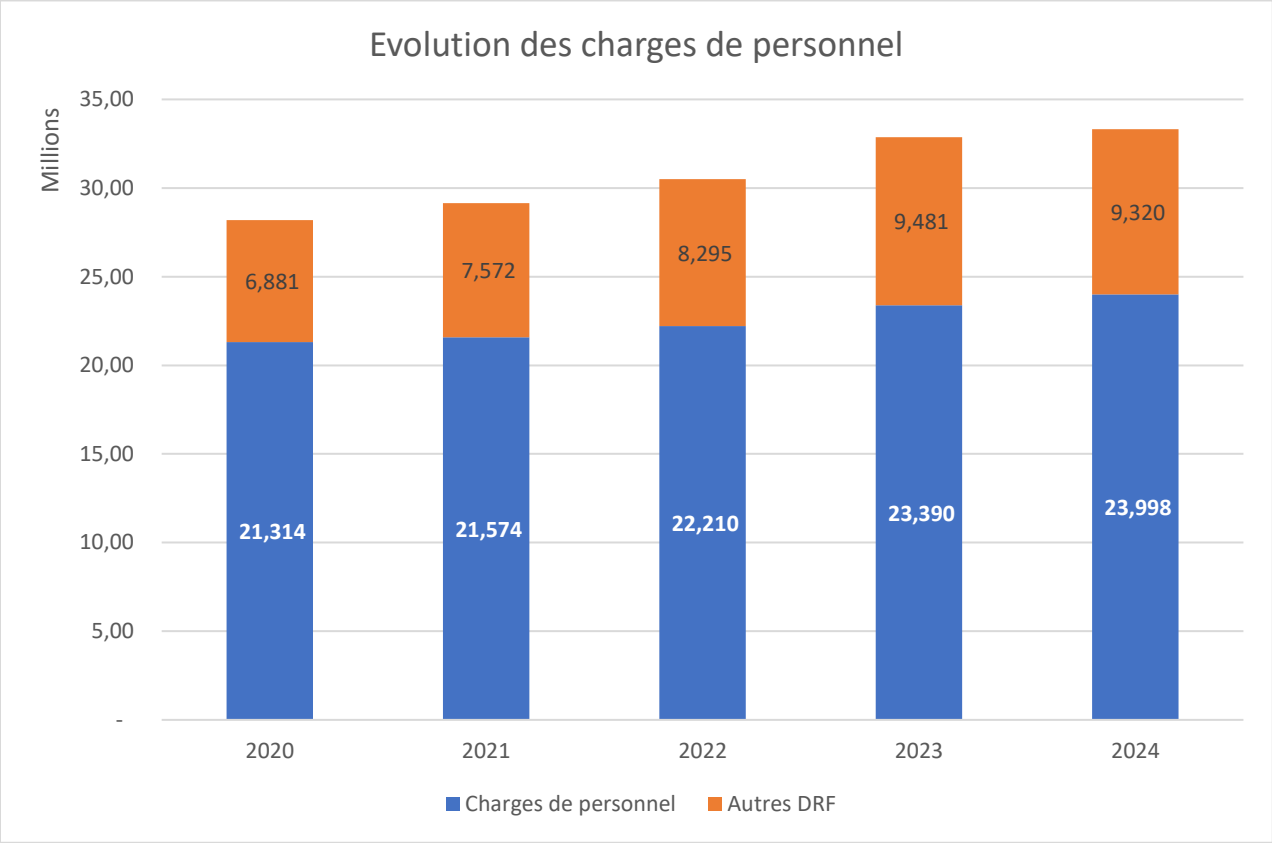
  - Taxes foncières (cpte 63512) : +91.008€. Cette hausse concerne l'imposition, en 2024, du site de l'EHPAD. Un dégrèvement est attendu au titre de l'exercice 2025, les services de l'Etat ayant confirmé l'éligibilité aux conditions d'exonération.

  Par ailleurs, le compte 60611 (eau et assainissement) présente une importante augmentation de 125.967€ entre 2023 et 2024 : cette hausse apparente provient d'une erreur d'imputation sur les comptes 2024 (rattachement surestimé) : la hausse réelle est de 36.973€.

  A l'inverse, les frais de télécommunications semblent fortement diminuer entre 2023 et 2024 (-136.200€). En réalité, cette baisse provient d'une erreur d'imputation sur les comptes 2023 (rattachement surestimé). La baisse réelle est de 15.218€, générée par des économies issues du renouvellement du marché, dans le cadre d'une nouvelle analyse des besoins en téléphonie mobile. De plus, le déploiement de la fibre a permis de diminuer le recours à une offre ADSL sur plusieurs sites de la Ville.

  Ces deux anomalies ayant un impact opposé, elles ne modifient que de manière marginale l'équilibre des comptes 2024 (écart de 32K€).

Les charges de personnel (chapitre 012) sont en augmentation par rapport à 2023 (+2,60% soit + 0,608M€). Elles s'élèvent à 23,998M€.



Deux types de facteurs expliquent cette augmentation :

D'une part, des mesures d'augmentation exogènes sont intervenues en 2023 (avec un effet en année pleine sur l'exercice 2024), et en cours d'année 2024 :

- Le point d'indice de la fonction publique a augmenté de 1,5 % en juillet 2023, entraînant une hausse de 300 000 € en 2024 (+143 000€ en 2023).
- Le SMIC a augmenté à deux reprises au cours de l'année 2023. Une hausse de 2% est ensuite intervenue au 1er novembre 2024.
- Ajouts de points sur les pieds de grilles des catégories C et B de 1 à 9 points supplémentaires, au 1er juillet 2023. En année pleine, pour l'exercice 2024, la hausse est de 66 000 €.
- 5 points d'indice supplémentaires pour tous les agents au 1er janvier 2024 : + 216 000 euros
- L'organisation des élections législatives en juin-juillet 2024 a généré 30 000 € d'heures supplémentaires.

D'autre part, des mesures d'augmentation à l'initiative de la Ville sont également intervenues sur la même période :

- Une augmentation du régime indemnitaire pour le plus bas niveau de régime indemnitaire à compter du 1er juillet 2024, soit une hausse de 150 000€.

L'impact de ces mesures vient s'ajouter à la progression mécanique des avancements de carrière.

Cependant, ces différentes augmentations ont été atténuées par les réorganisations et l'adaptation des services dans plusieurs directions. Certaines missions ont été redéployées ou réorganisées dans le cadre d'un niveau d'effectif globalement stable. Par ailleurs, la pérennisation de certains postes de renforts polyvalents ainsi que l'augmentation du temps de travail de plusieurs agents ont contribué à limiter le recours à des contractuels saisonniers, notamment pour les missions d'animation.

Ainsi, l'augmentation totale qui résulte de ces différents facteurs (+0,608M€ soit +2,60%) est nettement atténuée par rapport à celle constatée entre 2022 et 2023 (+1,180M€, soit +5,31%).

Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) s'élèvent à 2,502M€ en diminution de 1,92%. Elles regroupent notamment les subventions versées aux associations et aux autres personnes de droit privé, les indemnités aux élus ainsi que les subventions versées aux organismes publics.

Le montant total des subventions versées aux associations en 2024 (0,414M€) est en légère diminution par rapport à 2023 (+ 0,434M€). Le montant des subventions de fonctionnement est resté stable ; en revanche, le recours aux subventions exceptionnelles fut moins important en 2024 par rapport à l'exercice précédent.

L'ensemble des subventions versées aux associations fait l'objet d'une liste exhaustive annexée au compte financier unique.

Les subventions versées aux budgets annexes sont en diminution. En 2024, le montant versé a tenu compte de l'importance des excédents reportés sur chaque budget annexe. La baisse des subventions d'équilibre permet ainsi de limiter ces excédents, pour ne pas thésauriser des fonds issus du budget principal de la Ville. Cette mesure de gestion permet une répartition plus efficiente des crédits entre le budget principal et les budgets annexes.

Ainsi, la subvention au CCAS atteint 852.700€, soit une diminution de 21.568€ (- 2,47%). La subvention versée à la Résidence Autonomie Ambroise-Croizat est de 325.280€, soit une baisse de 74.720€ (-18,7%). La subvention versée au budget annexe du centre culturel s'élève à 311.055€ soit une diminution de 53 312€ (-14,6%).

Les contributions aux établissements publics de coopération intercommunale (EPCI) s'établissent à 0,050M€ (SIVU des Ifs) contre 0,044M€ en 2023.

Les atténuations de produits (chapitre 014) sont d'un montant de 0,144M€. En dehors du dégrèvement de la taxe d'habitation (24.654€), les atténuations de produits sont principalement constituées de la contribution au titre du Fonds de Péréquation des recettes Intercommunales et Communales (FPIC). En 2024, la Ville est à la fois contributrice et bénéficiaire, au regard de l'évolution des indicateurs pris en compte pour le calcul (notamment le revenu par habitant). Dans ce cadre, sa contribution a diminué de 11.985€ (-9,1%), pour s'établir à 119.719€.

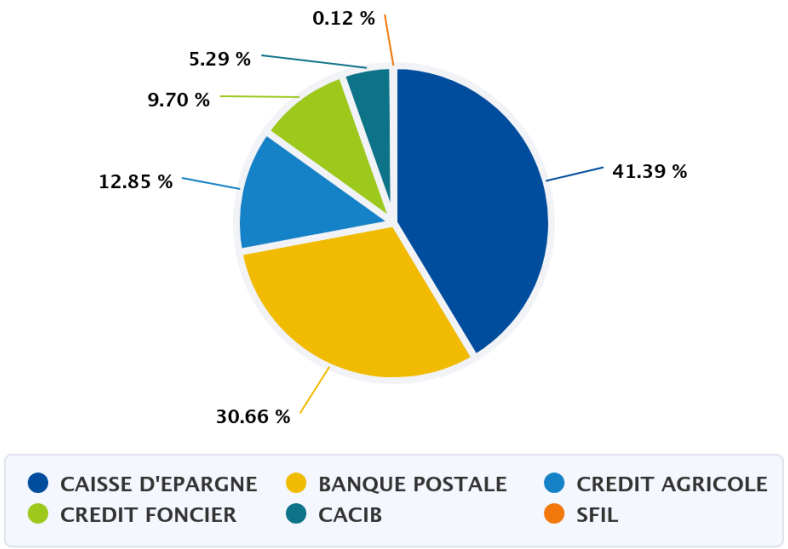
Les charges financières (chapitre 66) s'élèvent à 0,448M€. Elles augmentent entre 2023 et 2024 (+38%), dans un contexte de recours à l'emprunt depuis 2022.

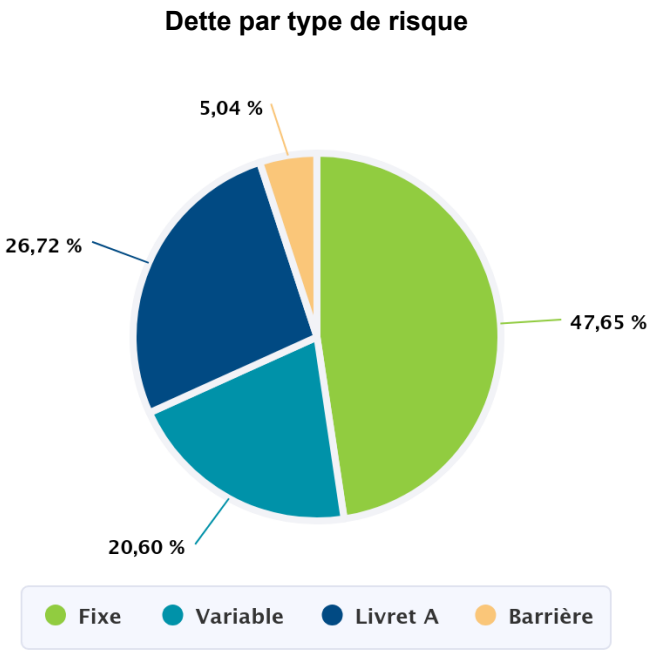
L'encours de la dette s'élève à 13,491M€ au 31 décembre 2024 et comprend 12 contrats d'emprunts auprès de 6 établissements bancaires. Ce total comprend 1,3M€ de prêt relais au titre du projet d'EHPAD. Hors portage du projet d'EHPAD, l'encours de dette est de 12,191M€.

La capacité de désendettement de la Ville est de 5,6 années au 31/12/2024.

Le graphique ci-après reprend la liste des prêteurs de la collectivité.

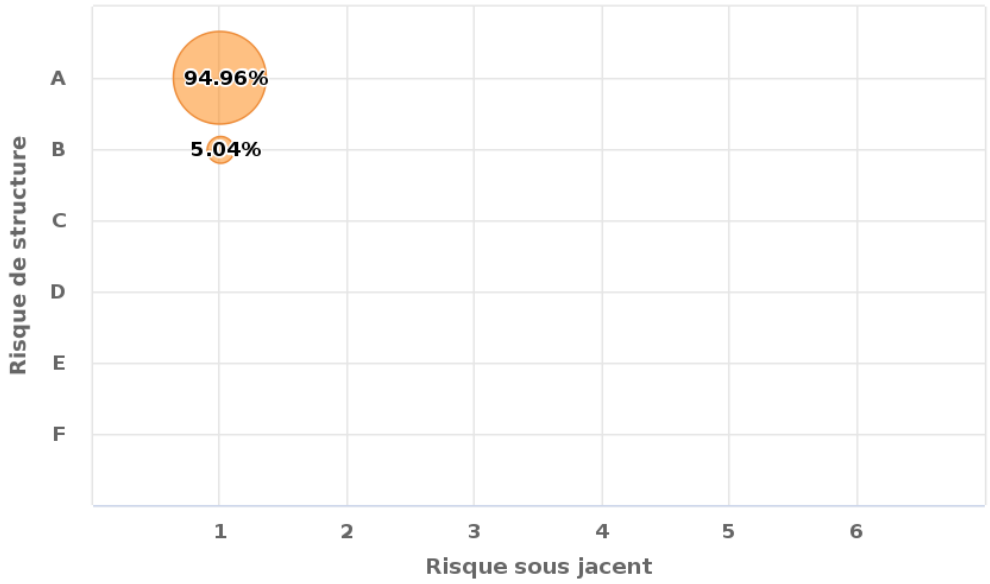
Dette par prêteur





Dette par type de risque

Type	Encours	% d'exposition	Taux moyen (ExEx,Annuel)
Fixe	6 428 383 €	47,65 %	3,40 %
Variable	2 778 889 €	20,60 %	3,86 %
Livret A	3 604 719 €	26,72 %	3,61 %
Barrière	679 497 €	5,04 %	3,91 %
Ensemble des risques	**13 491 488 €**	**100,00 %**	**3,58 %**



La charte « Gissler » qui définit une typologie des risques afin de permettre une classification des produits financiers proposés aux collectivités locales, est reprise en annexe du compte financier unique.

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) s'élèvent à 0,009M€ sur 2024 et concernent essentiellement des titres annulés sur exercices antérieurs, dans le cadre d'erreurs de facturation auprès des usagers des services municipaux.

Les dotations aux amortissements et aux provisions (chapitre 68) s'élèvent à 738,04€ sur 2024. Il s'agit d'une provision pour les créances de plus de 2 ans non encore acquittées.

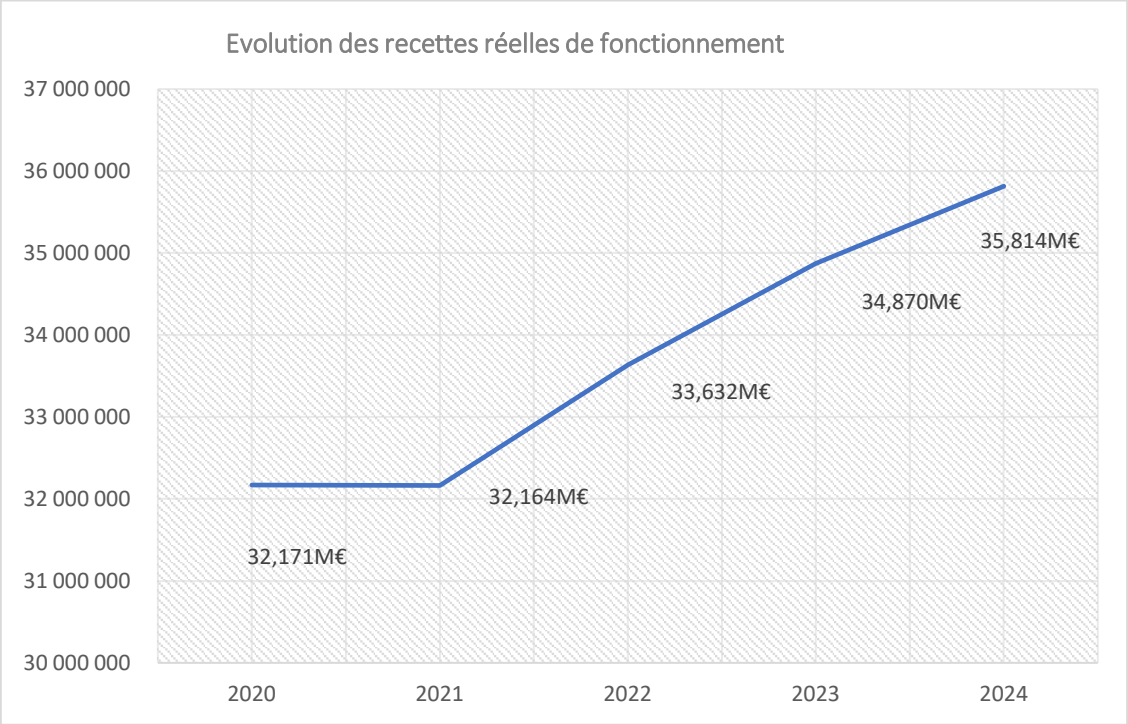
c- Recettes de fonctionnement

		2020	Evlt %	2021	Evlt %	2022	Evlt %	2023	Evlt %	2024
013	Atténuation de charges	144 376	1,05 %	145 895	70,76 %	249 131	-23,08%	191 630	-33,38%	127 656
70	Produits des services	2 720 736	-0,05 %	2 719 276	12,00 %	3 045 534	12,29%	3 419 821	-0,65%	3 397 487
73	Impôts et taxes	22 993 732	-0,30 %	22 923 790	2,76 %	23 556 224	2,38%	24 116 223	3,40%	24 935 490
74	Dotations et participations	5 989 031	3,22 %	6 181 609	-1,24 %	6 105 133	11,39%	6 800 617	1,12%	6 876 863
75	Autres produits de gestion courante	139 619	-5,89 %	131 400	7,09 %	140 720	129,02%	322 277	11,58%	359 597
	Recettes de gestion courante	**31 987 494**	**0,36 %**	**32 101 971**	**3,10 %**	**33 096 742**	***5,30%***	***34 850 568***	***2,43%***	***35 697 093***
76	Produits financiers	19	429,20 %	99	4,21 %	104	85,19%	192	10,00%	211
77	Produits exceptionnels	71 703	-29,67 %	50 429	-35,00 %	32 781	-92,61%	2 424	-100,00%	-
775	Cessions	112 183	-89,65 %	11 608	4231,48 %	502 798	-96,64%	16 905	505,53%	102 365
78	Reprises sur amortissements et provisions		0,00 %		0,00 %		0,00%	-	100,00%	14 446
	Recettes réelles	**32 171 398**	**-0,02 %**	**32 164 107**	**4,57 %**	**33 632 425**	***3,68%***	***34 870 089***	***2,71%***	***35 814 115***
042	Travaux en régie	115 950	43,20 %	166 038	-66,07 %	56 331	20,76%	68 023	62,27%	110 384
042	Autres opérations d'ordre	10 310	84,59 %	19 032	47,76 %	28 121	4,56%	29 402	11,28%	32 718
	Recettes d'ordre	**126 261**	**46,58 %**	**185 070**	**-54,37 %**	**84 452**	***15,36%***	***97 426***	***46,88%***	***143 102***
	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	***32 297 659***	***0,16 %***	***32 349 177***	***4,23 %***	***33 716 877***	***3,71%***	***34 967 514***	***2,83%***	***35 957 217***

Les recettes de fonctionnement comptabilisées au titre de l'année 2024 s'établissent à 35,957M€ dont 35,814M€ au titre des recettes réelles de fonctionnement.

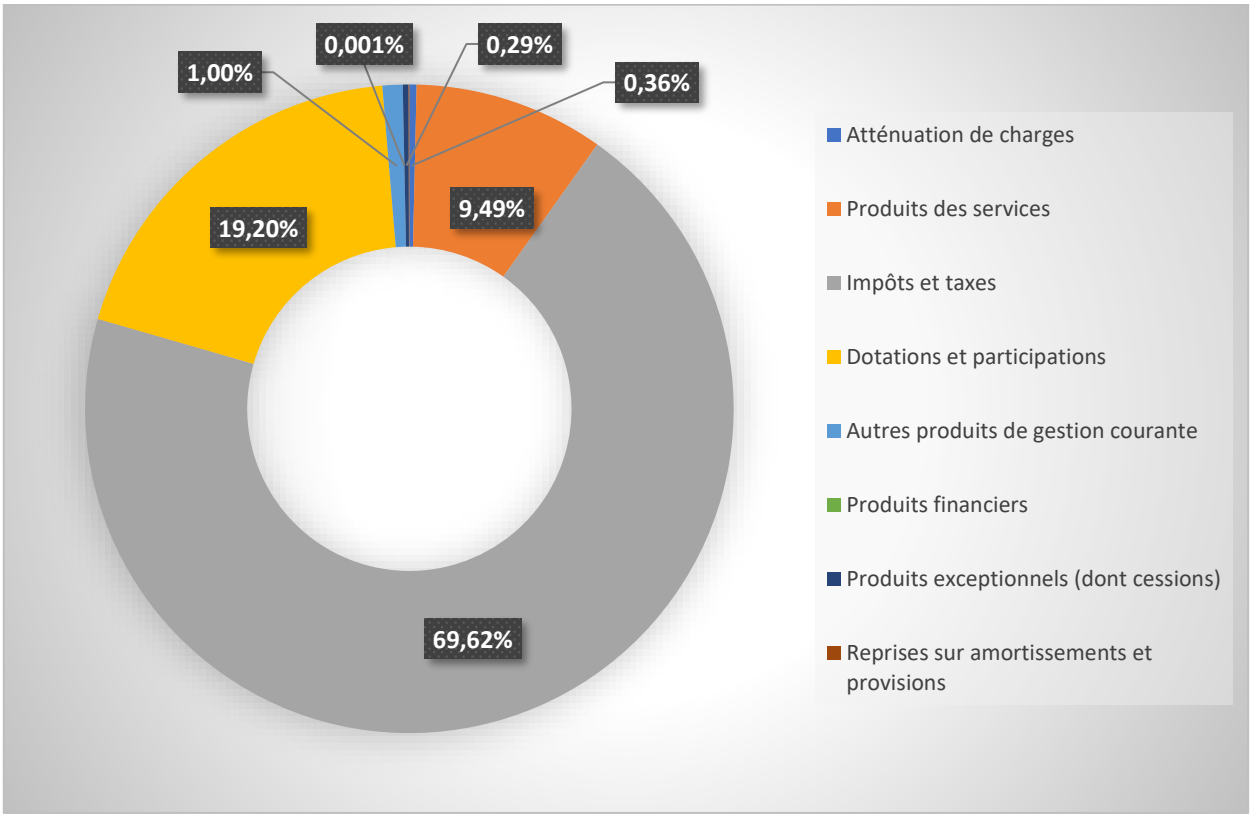
Evolution des comptes 2023-2024
Recettes de fonctionnement par nature

Les recettes réelles de fonctionnement sont en progression de 2,71% entre 2023 et 2024.



Cette hausse s'explique principalement par la revalorisation des bases fiscales, par la perception nouvelle d'une contribution du Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC), et par l'évolution des dotations et participations. A contrario, deux chapitres de recettes ont diminué : il s'agit des atténuations de charge (-33,38%) et des produits des services (-0,65%).

Chapitre de recettes de fonctionnement		2023	2024	Evlt°(%)	Evlt° (VA)
013	Atténuation de charges	191 630	127 656	-33,38 %	-63 973
70	Produits des services	3 419 821	3 397 487	-0,65 %	-22 334
73	Impôts et taxes	24 116 223	24 935 490	3,40 %	819 267
	dont contributions directes (incluant rôles supplémentaires)	*18 607 081*	*19 267 060*	*3,55 %*	*659 979*
	dont fiscalité reversée par Orléans Métropole	*4 164 566*	*4 164 566*	*0,00 %*	*0*
	dont FPIC	-	*313 646*	/	*313 646*
	dont fiscalité indirecte	*1 344 576*	*1 190 218*	*-11,48 %*	*-154 358*
74	Dotations et participations	6 800 617	6 876 863	1,12 %	76 246
	dont dotation forfaitaire (DGF)	*2 245 918*	*2 234 777*	*-0,50 %*	*-11 141*
	dont dotation de solidarité urbaine	*983 973*	*1 104 020*	*12,20 %*	*120 047*
	dont compensations fiscales (TH, TF et TP)	*1 086 283*	*1 147 099*	*5,60 %*	*60 816*
75	Autres produits de gestion courante	322 277	359 597	11,58 %	37 320
	Recettes de gestion courante	**34 850 568**	**35 697 093**	**2,43 %**	**846 525**
76	Produits financiers	192	211	10,00 %	19
77	Produits exceptionnels	2 424	-	-100,00 %	-2 424
775	Cessions	16 905	102 365	505,53 %	85 460
78	Reprises sur amortissements et provisions	-	14 446	100,00 %	14 446
	Recettes réelles	**34 870 089**	**35 814 115**	**2,71 %**	**944 026**
042	Travaux en régie	68 023	110 384	62,27 %	42 361
042	Autres opérations d'ordre	29 402	32 718	11,28 %	3 315
	Recettes d'ordre	**97 426**	**143 102**	**46,88 %**	**45 676**
	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	***34 967 514***	***35 957 217***	**2,83 %**	***989 702***



Comme l'illustre le graphique ci-dessus, la majeure partie des recettes réelles de fonctionnement provient du produit des impôts et taxes (69,62%), suivi des dotations et participations (19,20%), et des produits des services (9,49%). Les autres recettes forment un ensemble de 1,69 %.

- **Le produit des impôts et taxes (chapitre 73) : +3,40 %**

Ce chapitre constitue la principale ressource de la collectivité. Il comprend la fiscalité directe et la fiscalité indirecte.

La fiscalité directe

Depuis le passage en taxe professionnelle unique (TPU), la Ville de Fleury-les-Aubrais ne perçoit que le produit des « impôts ménages ». De plus, avec la disparition de la taxe d'habitation, une partie des contributions directes est dorénavant constituée d'allocations compensatrices versées par l'État.

Orléans Métropole perçoit la totalité des recettes liées à la taxe professionnelle unique. Deux nouvelles recettes ont été créées lors du passage en TPU : l'attribution de compensation (AC) et la dotation de solidarité communautaire (DSC).

Par souci de cohérence, le produit de la fiscalité directe doit être analysé sous la forme d'une recette consolidée qui comprend les composantes suivantes :

- les contributions directes (produit fiscal) ;
- les allocations compensatrices d'exonérations fiscales versées par l'État ;
- la fiscalité reversée par Orléans Métropole ;
- la fiscalité reversée par l'intermédiaire d'un fonds.

Le tableau ci-dessous permet de constater une hausse globale de 4,04% de cette recette consolidée. Il présente le contenu de chaque composante :

Fiscalité directe consolidée	2023	2024	Evlt° (%)	Evlt° (VA)
Contributions directes (cptes 73111, 7318 et 73118)	18 607 081	19 267 060	3,55 %	659 979
Allocations compensatrices versées par l'Etat (cpte 74833)	1 086 283	1 147 099	5,60 %	60 816
Fiscalité reversée par Orléans Métropole	4 164 566	4 164 566	0,00 %	-
dont Attribution de compensation (AC) (cpte 73211)	*3 889 350*	*3 889 350*	*0,00 %*	-
dont Dotation de solidarité communautaire (DSC) (cpte 73212)	*275 216*	*275 216*	*0,00 %*	-
Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)	-	313 646		313 646
Total fiscalité directe consolidée	**23 857 930**	**24 892 371**	**4,34 %**	**1 034 441**

a/ Les contributions directes : 19,267M€

Les contributions directes dépendent de l'évolution des taux et des bases applicables.

Les taux d'imposition appliqués en 2023 ont été reconduits en 2024 :

- Taxe d'habitation : 22,27% (logements vacants pour les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale)
- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 56,19%
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 84,81%

Les bases ont été revalorisées :

Pour mémoire, le coefficient de revalorisation forfaitaire résulte, depuis la Loi de finances pour 2018, d'un calcul opéré en fonction de l'inflation constatée au cours de l'année écoulée. Plus précisément, il s'agit de constater l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé de novembre à novembre. Ces données sont notamment disponibles sur le site de l'INSEE.

Pour 2024, le coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives a atteint +3,9 %. Ce coefficient de revalorisation forfaitaire est plus faible qu'en 2023 (+7,1%). Il se rapproche de celui de 2022 (+3,4 %). Pour rappel, les bases fiscales de la Ville ont fortement diminué à compter de 2023, dans le cadre du rachat au premier semestre 2020 d'un ensemble de 354 logements privés par un bailleur social, bénéficiant désormais d'une exonération de taxe foncière pour une durée de 25 ans. La baisse de recettes correspondant est estimée à 0,382M€ pour 2024.

Pour cette raison, la progression constatée au CFU 2024 est moindre qu'initialement envisagé, lors de la construction du BP2024. Toutefois, compte tenu de la revalorisation des bases, les recettes des contributions directes progressent (+659.979€) par rapport aux recettes constatées au CFU 2023.

b/ Les allocations compensatrices d'allégements fiscaux : 1,147M€

Ces dotations ont pour objectif de compenser les pertes de recettes supportées par les communes en raison des mesures d'allégements fiscaux décidées par l'Etat au profit des contribuables. Cependant, leur mode de calcul tend souvent à les éloigner des pertes réelles du produit fiscal qu'elles ont vocation à compenser :

- par l'application d'un taux figé à l'année précédant la mesure d'allègement,
- par la prise en compte des bases exonérées l'année précédant le versement de la dotation

Dans le cadre de la disparition de la taxe d'habitation, une partie des contributions directes a été transférée en allocations compensatrices.

Par ailleurs, à partir de 2024, la taxe d'habitation sur les logements (THLV) s'est transformée en taxe sur les logements vacants (TLV), conformément à l'article 232 du CGI. Ce mécanisme implique une baisse de produit fiscal (fin de la THLV), compensé par une hausse de l'allocation compensatrice (TLV). Il s'agit d'une dotation de compensation versée par l'Etat, sur la base du produit 2023, duquel a été retiré les demandes de dégrèvements reçues jusqu'au 31/12/2023. Le montant perçu en 2024 est de 69.823€, tandis que le produit de la THLV 2023 était de 91.139€.

Dans ce contexte, les allocations compensatrices versées par l'État augmentent de 5,60 %.

c/ La fiscalité reversée par Orléans Métropole

- **L'attribution de compensation : 3,889M€**

Cette dotation a pour but de neutraliser financièrement les transferts de charges et de recettes entre la commune et Orléans Métropole. Elle est le résultat de la neutralisation du passage en TPU et de la compensation de transferts de compétence de la Ville vers Orléans Métropole.

Les montants ainsi déterminés ne sont soumis à aucune révision. Une évolution de l'attribution de compensation ne se produit que dans le cas de nouveaux transferts de charges entre la Ville et Orléans Métropole.

Le montant perçu en 2024 de 3.889.350€ est identique à celui perçu en 2023.

- **La dotation de solidarité communautaire : 0,275M€**

Les établissements intercommunaux adoptant le régime de la TPU ont la possibilité de mettre en place cette dotation qui a pour objectif de redistribuer une part de la croissance de la taxe professionnelle aux communes membres d'Orléans Métropole. Les critères et les règles de répartition, ainsi que le montant total à répartir sont déterminés par le conseil métropolitain. La dotation de solidarité communautaire s'élève à 275.216€ en 2024, stable depuis plusieurs années.

d/ Le Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)

Depuis sa création, l'ensemble intercommunal constitué d'Orléans Métropole et de ses communes membres est contributeur au FPIC. Pour la 1ère fois en 2024, il est à la fois contributeur et bénéficiaire. L'ensemble intercommunal a atteint le seuil d'éligibilité et est entré dans la catégorie des bénéficiaires en raison notamment d'un revenu par habitant moins important que le revenu par habitant moyen. A ce titre, la Ville a perçu la somme de 313.646€.

La fiscalité indirecte

a/ La taxe sur la consommation finale d'électricité : 0,407M€

Instaurée en 2015, elle s'élève à 407.107€ en 2024, en sensible diminution par rapport à 2023 (-20,72%).

b/ La taxe locale sur la publicité extérieure : 0,265M€

Le montant de la recette de cette taxe à 264.785€ est en légère augmentation par rapport à 2023 (+2,38%, soit +6.147,00€).

c/ Le produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation : 0,518M€

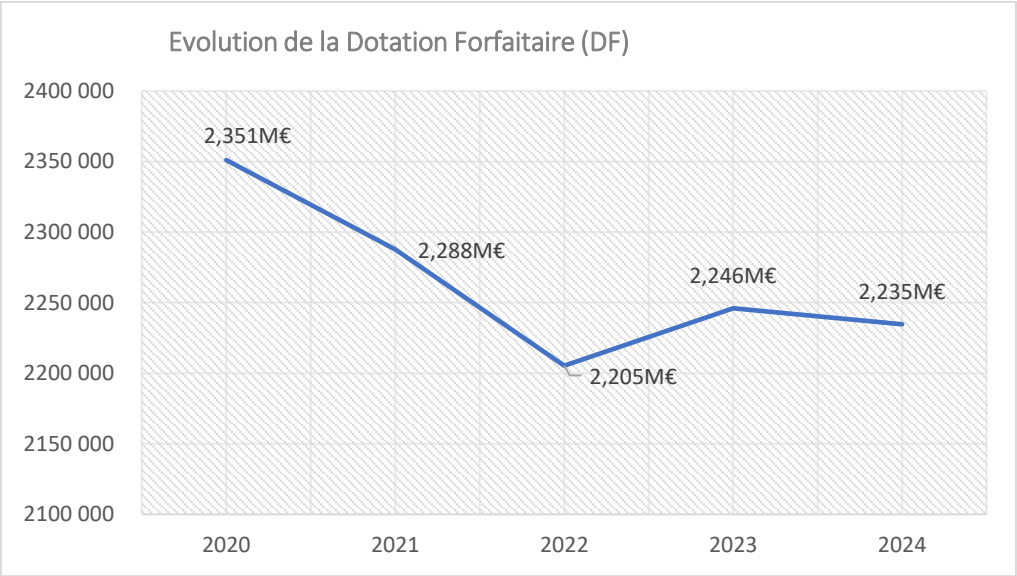
L'assiette de cet impôt est constituée des mutations à titre onéreux de propriété. Cet impôt est le reflet de l'activité du marché immobilier, dont le dynamisme a chuté depuis 2023. En 2024, le produit total s'élève à 518.326€, en diminution de 9,45% (soit –54.102,00€) par rapport à 2023.

L'évolution des dotations et autres recettes (chapitre 74 : +1,12 %)

- **La Dotation Forfaitaire (DF, principale composante de la DGF) : 2,235M€**

Le montant de la Dotation Forfaitaire diminue de 0,50% par rapport à 2023. Elle avait augmenté en 2023 de 1,84% par rapport à 2022 pour atteindre 2.245.918€. Cependant, le montant perçu en 2024 est supérieur aux prévisions inscrites au BP2024 (+0,097M€).

La courbe ci-dessous retrace l'évolution de la DF. Ainsi, depuis 2020, la ville a perdu 116.268,00€ au titre de la DF.



- **La Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) : 1,104M€**

L'article 45 de la loi de finances 2005 et l'article 135 de la loi du 18 janvier 2005 de programmation pour la cohésion sociale ont réformé les modalités de répartition de la DSU afin de mieux cibler les communes disposant de faibles ressources ou subissant des charges élevées.

La loi de finances pour 2017 a modifié « l'indice DSU » -servant de base au classement des communes éligibles- en diminuant le poids du potentiel financier par habitant, en le ramenant à 30%, et en réévaluant celui du revenu qui passe à 25%. Cette modification s'est avérée positive pour Fleury-les-Aubrais.

La DSU progresse ainsi de 12,20% pour atteindre 1.104.020,00€ (contre 983.973,00€ en 2023).

- **Les autres participations : 2,192M€**

Ces participations se répartissent entre l'Etat, d'autres collectivités locales et des partenaires institutionnels (comptes 74712 à 747888).

Les participations de l'Etat et ses établissements ont apporté un soutien sur des champs divers de la politique municipale : gestion de la cyberattaque (50.000€), dispositif d'adultes-relais, contrat local des solidarités, parcours santé, Jaco-Pop, ou encore la formation d'agents municipaux à l'addictologie.

Au-delà des participations de l'Etat, il convient de souligner :
-la subvention du Conseil Départemental du Loiret pour les activités du conservatoire (9.861€) ;
-la subvention de la Région Centre-Val de Loire au titre du Troc et vide-jardin d'automne (1.250€), dans le cadre de la COP régionale ;
-les participations des communes au titre des dérogations au périmètre scolaire (29.975€).

Enfin la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) du Loiret apporte son soutien financier aux structures collectives d'accueil des jeunes enfants, aux centres de loisirs sans hébergement et aux centres sociaux pour un montant total de 2,037M€, soit un montant légèrement supérieur aux prévisions budgétaires (+0,021M€). Après une hausse de 47,5% entre 2022 et 2023, le montant réalisé diminue de 9,39% entre 2023 et 2024.

Les produits des services (chapitre 70) dont le montant sur 2024 est de 3,397M€ (-0,65%) sont constitués principalement :
-des redevances des usagers pour l'utilisation des services publics locaux (services culturels, sportifs, sociaux...) ou l'utilisation du domaine, dont le montant s'élève à 1,636M€ (comptes 703 à 706). Il s'agit d'une hausse de 4,7% par rapport à 2023 (1,562M€).
-des refacturations et des remboursements adressés à Orléans Métropole, aux budgets annexes ou au CCAS, pour des frais généraux ou des mises à disposition de personnel. Ces refacturations diminuent de 5,4% par rapport à 2023. Cela s'explique principalement par de moindres refacturations de dépenses de personnel envers le CCAS et la Résidence Ambroise-Croizat, au regard de postes temporairement vacants. A cela s'ajoute une nouvelle convention de mise à disposition Ville-Métropole, dont les modalités de calcul sont plus restrictives. Ces diminutions sont atténuées par une refacturation supplémentaire : le poste de délégué à la protection des données n'avait pas été refacturé en 2023. Cette recette s'est donc imputée sur l'exercice 2024.

Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) sont principalement constitués des loyers des immeubles appartenant à la Ville ainsi que de la refacturation des charges locatives. En 2024, la hausse des recettes perçues sur ce chapitre (+37.320€ par rapport à 2023) est due à la revalorisation annuelle des loyers, mais aussi et surtout à la perception en 2024 de refacturations issues d'exercices antérieurs, pour l'utilisation d'équipements sportifs par les collèges et par le lycée Jean Lurçat.

Les atténuations de charge (chapitre 013) sont essentiellement constituées des remboursements de la CPAM et de l'assurance statutaire. Ces remboursements et les situations qui les justifient furent moins importants en 2024 par rapport à 2023. Le produit perçu sur ce chapitre est donc en baisse de 33,38% (-63.973€).

Les produits financiers (chapitre 76) proviennent des intérêts liés aux parts sociales de la Caisse d'Epargne détenues par la Ville. Ils représentent un montant mineur (211€).

Les autres produits exceptionnels (chapitre 77) ont augmenté en passant de 19.329,00€ en 2023 à 102.365€ en 2024, au regard des cessions foncières réalisées en 2024. Il s'agit principalement de la vente d'une parcelle rue Marc Sangnier (à hauteur de 69.000€), destinée à être aménagée en accès pour desservir un programme immobilier de 60 logements.

B- Section d'investissement

La section d'investissement se clôture sur un déficit de 0,923M€ correspondant à un déficit de l'exercice 2024 (résultat d'exécution) de -1,665M€ et à la reprise de l'excédent 2023 (0,742M€). Ce déficit s'explique par l'importance des restes à réaliser en recettes d'investissement.

a- Soldes de la section d'investissement

	2020	2021	2022	2023	2024
Recettes d'investissement	6 439 878	4 861 798	7 594 219	5 848 169	7 151 463
Dépenses d'investissement	5 020 865	4 964 271	5 550 557	4 904 987	8 816 532
Résultat d'éxécution	**1 419 013**	**- 102 473**	**2 043 662**	***943 182***	***- 1 665 069***
Résultat reporté N-1	- 3 560 919	- 2 141 906	- 2 244 379	- 200 717	742 465
Résultat de clôture	**- 2 141 906**	**- 2 244 379**	**- 200 717**	***742 465***	***- 922 604***

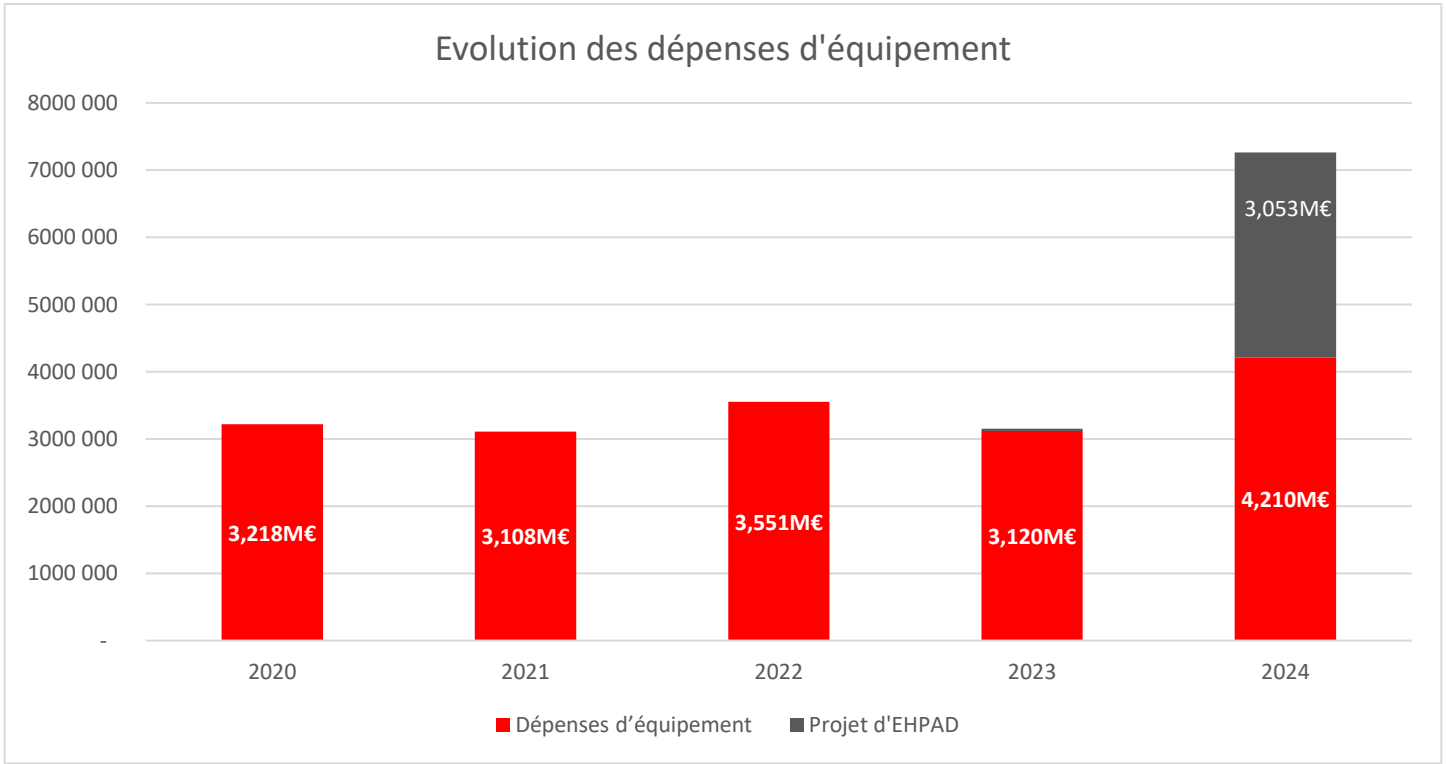
b- Dépenses d'investissement

		2020	Evlt° %	2021	Evlt° %	2022	Evlt° %	2023	Evlt° %	2024
20	Immobilisations incorporelles	41 206	*197,65 %*	122 652	*88,98 %*	231 788	*26,78 %*	293 852	*174,06 %*	805 338
204	Subventions d'équipement	387 449	*0,00 %*	387 449	*8,33 %*	419 736	*-7,69 %*	387 449	*0,00 %*	387 449
21	Immobilisations corporelles	1 157 618	*28,40 %*	1 486 437	*-20,14 %*	1 187 138	*-34,55 %*	776 959	*324,85 %*	3 300 882
23	Immobilisations en cours	1 631 614	*-31,90 %*	1 111 089	*54,11 %*	1 712 286	*1,47 %*	1 737 388	*59,35 %*	2 768 466
Dépenses d'équipement		**3 217 887**	**-3,43 %**	**3 107 627**	**14,27 %**	**3 550 948**	**-10,01 %**	**3 195 647**	**127,25 %**	**7 262 135**
10	Dotations, fonds divers et réserves	38 817	*-83,36 %*	6 458	*21,27 %*	7 832	*-100,00 %*	-	*0,00 %*	-
13	Subventions d'investissement	4 675	*-100,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-
16	Emprunts et dettes	1 608 306	*2,39 %*	1 646 759	*2,92 %*	1 694 859	*-4,92 %*	1 611 434	*-19,15 %*	1 302 859
26	Participations et créances rattachées	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	
27	Autres immobilisations financières	4 580	*103,01 %*	9 297	*1655,42 %*	163 209	*-99,71 %*	480	*12064,15 %*	58 388
Dépenses financières		**1 656 378**	**0,37 %**	**1 662 515**	**12,23 %**	**1 865 899**	**-13,61 %**	**1 611 914**	**-15,55 %**	**1 361 247**
Dépenses réelles		**4 874 265**	**-2,14 %**	**4 770 142**	**13,56 %**	**5 416 848**	**-11,25 %**	**4 807 562**	**79,37 %**	**8 623 382**
Opérations pour comptes de tiers		**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**
040	Autres dépenses d'ordre	126 261	*46,58 %*	185 070	*-54,37 %*	84 453	*15,36 %*	97 426	*46,88 %*	143 102
041	Opérations patrimoniales	20 339	*-55,46 %*	9 059	*443,72 %*	49 256	*-100,00 %*	-	*100,00 %*	50 049
Dépenses d'ordre		**146 599**	**32,42 %**	**194 129**	**-31,12 %**	**133 709**	**-27,14 %**	**97 426**	**98,25 %**	**193 150**
DEPENSES D'INVESTISSEMENT		***5 020 865***	***-1,13 %***	***4 964 271***	***11,81 %***	***5 550 557***	***-11,63 %***	***4 904 987***	***79,75 %***	***8 816 532***

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 8,817M€ en 2024, contre 4,905M€ en 2023, en augmentation de 79,75%. Cette hausse significative correspond avant tout au portage temporaire par la Ville du projet d'EHPAD.
Hors EHPAD, le montant des dépenses d'investissement est néanmoins de 5,724M€ en 2024, soit une hausse de 0,895M€ (+18,53%) par rapport à 2023.

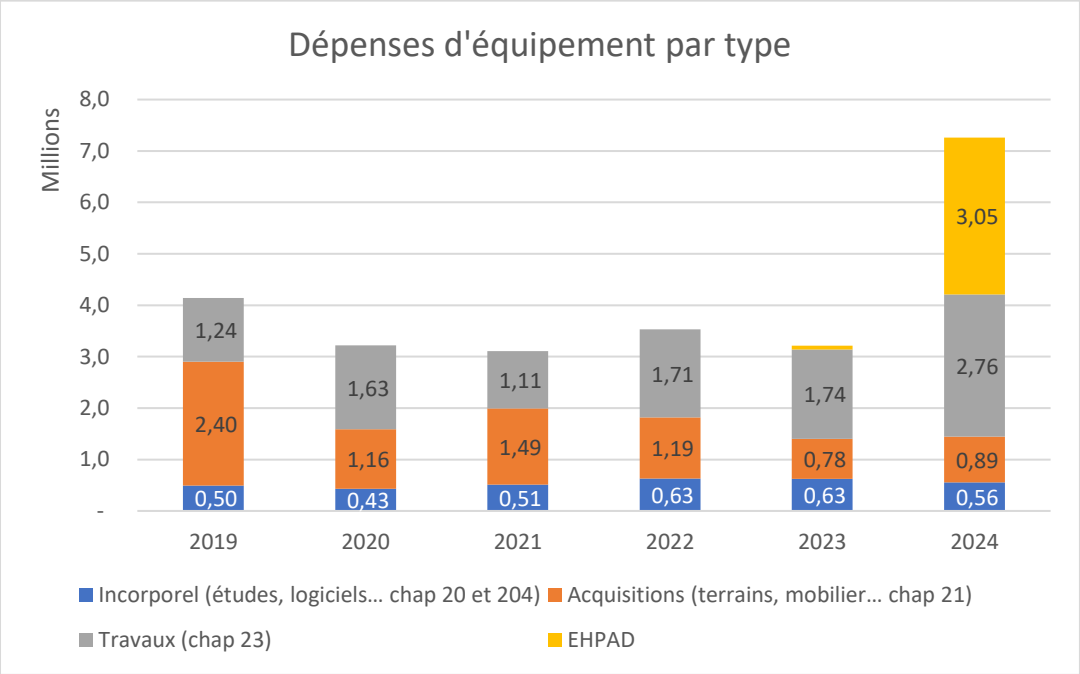
- **Les dépenses d'équipement : 7,262M€**

Parmi les dépenses d'investissement, les dépenses d'équipement regroupent les grands projets d'investissement de la collectivité. Le volume de ces dépenses est en augmentation de 127,25%, passant de 3,196M€ en 2023 à 7,262M€ en 2024 (hors reports).



Les dépenses d'équipement comprennent :

- les immobilisations incorporelles (chapitre 20, intégrant notamment les frais d'études et de conseil) ;
- les subventions d'équipement versées (chapitre 204), dont les dépenses concernent l'attribution de compensation versée en investissement par la Ville à Orléans Métropole ;
- les immobilisations corporelles (chapitre 21), telles que l'acquisition de matériel et mobilier, les installations techniques, ou les petits travaux annuels ;
- les immobilisations en cours (chapitre 23), correspondant principalement aux opérations de travaux.



Les principales opérations d'investissements présentées par fonction sont les suivantes :

- *Fonction « **Santé et action sociale** » (fonction 4) : **3,338M€**, composé de :*

EHPAD	3 052 620,06
ADAP accessibilité bâtiments	243 691,63
Anaïs et Thibault : agrandissement d'une zone en espaces verts sur la cour	12 444,55
Autres dépenses	29 069,96
TOTAL	3 337 826,20

- *Fonction « **Culture, vie sociale, jeunesse, sports et loisirs** » (fonction 3) : **1,721M€**, composé de :*

Construction MPT Vilar	982 602,38
Travaux piscine	163 863,43
Réfection intérieure et extérieure des terrains de tennis du complexe sportif de la Forêt	122 454,30
ADAP accessibilité bâtiments	96 886,30
Réfection toiture et fenêtres au Domaine de la Brossette	56 431,63
Part investissement contrats d'exploitation des bâtiments raccordés au chauffage urbain	55 355,12
Relamping led gymnase Auger	47 718,55
Mise en éclairage LED des terrains Albaladejo	45 992,40
Achat de mobilier	19 631,13
Marché d'exploitation et de maintenance des installations techniques de la piscine Baptiste Lhommelet	17 332,81
Autres dépenses	113 058,92
TOTAL	1 721 326,97

- *Fonction « **Services généraux** » (fonction 0) : **0,945M€,** composé de :*

Attribution de compensation versée à Orléans Métropole	387 449,00
Acquisition de matériels et logiciels informatiques	230 914,28
Acquisition de véhicules pour l'ensemble des services	110 829,24
Réhabilitation du centre de santé (rue Gustave Roland)	60 507,08
Achat de mobilier	34 329,83
Renouvellement et de création des centrales d'alarme anti-intrusion et de contrôle d'accès	29 251,10
Autres dépenses	91 776,03
TOTAL	945 056,56

- *Fonction « **Enseignement-formation** » (fonction 2) **: 0,724M€**, composé de :*

Travaux de rénovation intérieure et d'isolation thermique par l'extérieur de l'école maternelle Les Tulipiers au groupe scolaire Jules Ferry	267 755,44
Travaux de rénovation de la cuisine (groupe scolaire Henri Wallon)	72 364,25
Achat de matériel pour la restauration scolaire	68 037,64
Toiture Groupe scolaire Louis Aragon	47 383,80
ADAP accessibilité bâtiments	41 253,50
Fresques au sol (design actif)	39 960,00
Fourniture, pose et entretien-maintenance des rideaux, stores et accessoires	32 607,66
Renouvellement et création des centrales d'alarme anti-incendie, anti-intrusion et contrôle d'accès	43 438,79
Part investissement contrats d'exploitation des bâtiments raccordés au chauffage urbain	29 237,95
Piste d'éducation routière	23 748,52
Achat de matériel et mobilier (tables et chaises, vidéoprojecteurs…)	21 752,36
Autres dépenses	36 916,57
TOTAL	724 456,48

- *Fonction « **Aménagement des territoires et habitat** » (fonction 5) : **0,483M€**, dont :*

Acquisition locaux centre de santé	178 264,84
Restauration et rénovation du théâtre de verdure au parc de la Princesse de Lamballe	87 480,00
Fourniture et pose d'un jeu de grimpe au parc de l'Hermitage	55 624,51
Aménagement du square rue rené Ferragu	23 817,15
Mobilier urbain	18 456,00
Achat d'une rempoteuse	18 132,00
Matériel d'entretien des espaces verts	7 135,46
Autres dépenses	93 891,10
TOTAL	482 801,06

- *Fonction « **Transports** » (fonction 8) : **0,034M€**, composé de :*

Aménagement de la Place de la République	29 014,12
Autres dépenses	4 663,75
TOTAL	33 677,87

- *Fonction « **Sécurité** » (fonction 1) : **0,017M€**, composé de :*

Achat de matériels et équipements pour la police municipale	7 414,48
Modernisation des installations de chauffage (notamment sondes de régulation)	9 575,32
TOTAL	16 989,80

- **Les dépenses financières : 1,361M€**

Le remboursement en capital de la dette (chapitre 16) représente une dépense de 1,303M€ contre 1,611M€ en 2023 (-19,15%). Cette variation s'explique par l'extinction d'emprunts souscrits précédemment, dont les dernières échéances ont eu lieu en 2023 alors que la souscription de nouveaux emprunts depuis 2022 a un impact plus limité.

Les autres dépenses financières sont constituées des immobilisations financières (chapitre 27, d'un montant de 0,058M€). Elles désignent les frais de portage facturés par l'EPFLI, dans le cadre notamment de l'acquisition du site de l'EHPAD.

- **Les dépenses d'ordre : 0,193M€**

Les dépenses d'ordre du chapitre 040 s'élèvent à 143.102€. Elles concernent l'immobilisation de travaux en régie, ainsi que l'amortissement des subventions d'investissement reçues.

Les opérations patrimoniales (chapitre 041) correspondent à l'intégration des frais d'étude aux immobilisations réalisées.

c- Financement des dépenses d'investissement

Chapitre	Libellé du chapitre	2020	Evlt° %	2021	Evlt° %	2022	Evlt° %	2023	Evlt° %	2024
13	Subventions d'investissement	314 081	*-56,61 %*	136 276	*191,71 %*	397 528	*-45,15 %*	218 050	*129,73 %*	500 935
16	Emprunts et dettes	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	2 000 000	*20,00 %*	2 400 000	*75,00 %*	4 200 000
2X	Immobilisations	-	*0,00 %*	2 631	*-100,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-
Recettes d'équipement		**314 081**	**-55,77 %**	**138 906**	**1626,01 %**	**2 397 528**	**9,20 %**	**2 618 050**	**79,56 %**	**4 700 935**
10	Dotations et fonds divers	1 067 939	*-32,69 %*	718 863	*-7,97 %*	661 572	*-13,43 %*	572 750	*-13,64 %*	494 652
1068	Excédents de fonct capitalisés	4 090 136	*-27,01 %*	2 985 200	*0,00 %*	2 792 814	*0,00 %*	1 303 702	*-69,16 %*	402 095
26	Participations et créances ratt.	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-
27	Autres immobilisations financières	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-
Recettes financières		**5 158 075**	**-28,19 %**	**3 704 063**	**-6,74 %**	**3 454 386**	**-45,68 %**	**1 876 452**	**-52,21 %**	**896 747**
Recettes réelles		**5 472 156**	**-29,77 %**	**3 842 969**	**52,28 %**	**5 851 914**	**-23,20 %**	**4 494 501**	**24,55 %**	**5 597 682**
Opérations pour comptes de tiers		**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**
040	Opérations de transferts entre sections	947 382	*6,59 %*	1 009 770	*67,67 %*	1 693 048	*-20,05 %*	1 353 668	*11,09 %*	1 503 732
041	Opérations patrimoniales	20 339	*-55,46 %*	9 059	*443,72 %*	49 256	*-100,00 %*	-	*100,00 %*	50 049
Recettes d'ordre		**967 721**	**5,28 %**	**1 018 830**	**71,01 %**	**1 742 305**	**-22,31 %**	**1 353 668**	**14,78 %**	**1 553 781**
RECETTES D'INVESTISSEMENT		***6 439 878***	***-24,50 %***	***4 861 798***	***56,20 %***	***7 594 219***	***-22,99 %***	***5 848 169***	***22,29 %***	***7 151 463***

Les recettes réelles d'investissement au compte financier unique 2024 s'établissent à 5,598M€ (incluant l'excédent de fonctionnement capitalisé de 0,402M€).

Elles se composent notamment des recettes suivantes :

- *<u>Subventions d'équipement :</u> 0,501M€.*

Il s'agit de financements issus de l'État, de collectivités territoriales ou d'autres organismes pour soutenir les opérations d'investissement réalisées par la Ville (chapitre 13). En 2024, les sommes perçues concernent principalement l'acquisition foncière du site du futur EHPAD (1er acompte), ainsi que le projet de construction de la nouvelle Maison pour Tous Jean Vilar.
Les acomptes et soldes sont versés selon le rythme d'avancement des projets financés. Il est à noter que les subventions d'investissement engagées en 2024 ayant fait l'objet de reports en 2025 (non perçues en 2024) s'élèvent à 1,292M€.

- *<u>Emprunts</u> : 4,200M€.*

Trois emprunts ont été souscrits en 2024 :
-un emprunt à moyen terme de 1,4M€ a été souscrit auprès de la Caisse d'Épargne, dans le cadre de l'acquisition du foncier de l'EHPAD. Il s'amortira sur une durée de 15 ans, au taux révisable du Livret A + 0,70 % ;
-un prêt relais d'une durée de 3 ans a été souscrit auprès de la Caisse d'Epargne, pour un montant de 1,3M€, au taux révisable E3M + 0,97% ;
-un emprunt à moyen terme de 1,5M€ a été souscrit auprès de La Banque Postale. Il s'amortira sur une durée de 15 ans, au taux fixe de 3,18%.

- *Taxe d'aménagement : 0,070M€.*

Il s'agit d'une taxe d'urbanisme due sur la construction, la reconstruction et l'agrandissement des bâtiments de toute nature. La taxe d'aménagement (compte 10226) est exigible sur la base des permis de construire délivrés ou des procès-verbaux constatant la réalisation de constructions non autorisées. Le bénéfice de cette taxe revient à Orléans Métropole, qui reverse la taxe aux communes concernées. D'un montant de 70.272€, le produit de cette taxe a diminué de 60,62% par rapport à 2023.

- *Fonds de compensation de la TVA (FCTVA) : 0,424M€.*

Le montant au titre du FCTVA (compte 10222) pour l'année 2024 s'élève à 424.379€. Il concerne les dépenses réalisées en 2022. Il est en hausse de 2,7% par rapport à l'exercice 2023.

BUDGET ANNEXE CENTRE CULTUREL

1- Clôture budgétaire

A- Résultats de l'exercice 2024

1- Clôture budgétaire

A- Résultats de l'exercice 2024

Le résultat de l'exercice 2024 présente un déficit global de 0,039M€ (-0,049M€ sur la section de fonctionnement et +0,011M€ sur la section d'investissement). Ce déficit s'inscrit dans une logique d'apurement des excédents reportés, afin de garantir une répartition efficiente des crédits entre budget principal et budget annexe, puisque ce dernier est alimenté par une subvention d'équilibre issue du budget principal.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Recettes de l'exercice	476 636,29	15 281,31	491 917,60
Dépenses de l'exercice	526 013,75	4 418,51	530 432,26
Résultat de l'exercice	**- 49 377,46**	**10 862,80**	**- 38 514,66**

B- Résultats de clôture et les résultats globaux.

A titre de rappel, les résultats de clôture reprennent les résultats de l'exercice auxquels s'ajoutent les résultats de reportés de l'année précédente, et ce pour chacune des deux sections.

Le tableau ci-après reprend les résultats de l'exercice 2024 ainsi que les résultats reportés.

Après réintégration des résultats reportés, le résultat de clôture de fonctionnement s'établit à 0,071M€ et l'excédent de clôture en investissement à 0,045M€ après prise en compte des restes à réaliser.

Aucun besoin de financement de la section d'investissement n'apparaît après prise en compte des restes à réaliser.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Solde d'exécution 2024	- 49 377,46	10 862,80	- 38 514,66
Résultat reporté 2023	120 173,75	61 014,53	181 188,28
Résultat de clôture 2024	**70 796,29**	**71 877,33**	**142 673,62**
Restes à réaliser		- 26 697,14	- 26 697,14
recettes		-	
dépenses		26 697,14	
Résultat global	**70 796,29**	**45 180,19**	**115 976,48**

2- Analyse du compte financier unique 2024

A- Section de fonctionnement

a- Dépenses de fonctionnement

Evolution des comptes 2023-2024
Dépenses de fonctionnement par nature

		2023	2024	Evlt°(%)	Evlt° (VA)
011	Charges à caractère général	315 145	288 716	-8,39 %	-26 429
012	Charges de personnel	202 603	204 896	1,13 %	2 294
65	Autres charges de gestion courante	18 430	17 120	-7,11 %	-1 310
	Dépenses de gestion courante	**536 178**	**510 732**	**-4,75 %**	**-25 445**
67	Charges exceptionnelles	-	-	0,00 %	0
68	Dotations aux provisions	46	-	100,00 %	-46
	Dépenses réelles	**536 223**	**510 732**	**-4,75 %**	**-25 491**
042	Dotations aux amortissements	11 172	15 281	36,79 %	4 110
	Dépenses d'ordre	**11 172**	**15 281**	**36,79 %**	**4 110**
	DEPENSES DE FONCTIONNNEMENT	***547 395***	***526 014***	**-3,91 %**	***-21 381***

L'ensemble des dépenses de fonctionnement connaît une diminution de 3,91 %. Parmi les dépenses réelles de fonctionnement, la baisse concerne principalement le chapitre 011 (charges à caractère général, en baisse de -8,39 %).

b- Recettes de fonctionnement

		2023	2024	Evlt°(%)	Evlt° (VA)
70	Produits des services	157 679	116 439	-26,15 %	-41 240
74	Dotations et participations	395 367	342 055	-13,48 %	-53 312
	Subvention centre culturel	*364 367*	*311 055*	*-14,63 %*	*-53 312*
75	Autres produits de gestion courante	861	17 482	1931,57 %	16 622
	Recettes de gestion courante	**553 906**	**475 976**	**-14,07 %**	**-77 930**
77	Produits exceptionnels	-	660	-100,00 %	660
78	Reprises sur amortissements et provisions	-	-	0,00 %	0
	Recettes réelles	**553 906**	**476 636**	**-13,95 %**	**-77 270**
042	Travaux en régie	-	-	0,00 %	0
	Recettes d'ordre	**-**	**-**	**0,00 %**	**0**
	RECETTES DE FONCTIONNNEMENT	***553 906***	***476 636***	**-13,95 %**	***-77 270***

Evolution des comptes 2023-2024
Recettes de fonctionnement par nature

Les produits des services (chapitre 70) connaissent une diminution de 41.240,00€ (-26,15%). Il s'agit notamment de moindres recettes de billetterie (-24K€), liées à plusieurs facteurs : l'annulation de deux spectacles, le développement d'une offre « hors les murs » avec accès gratuit, et un tassement de la fréquentation, une tendance que semble subir plusieurs salles de spectacles de la Métropole. En outre, les recettes des locations de salles diminuent également (-17K€).

Les dotations et participations (chapitre 74) sont en diminution de 53.312,00€ (-14,63%), correspondant à la diminution de la subvention d'équilibre. Comme indiqué dans l'analyse des comptes du budget principal, le montant versé a tenu compte de l'importance des excédents reportés. La baisse des subventions d'équilibre permet ainsi de mobiliser ces excédents,

plutôt que de thésauriser des fonds issus du budget principal. Cette mesure de gestion permet une répartition plus efficiente des crédits entre le budget principal et les budgets annexes.

Au total, les recettes de fonctionnement sont en diminution de 13,95%.

B- Section d'investissement

a- Dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 4.418,51€ et correspondent au report de crédit de 2023 pour l'acquisition d'un nouveau logiciel de billetterie ainsi que l'achat d'extincteurs.

b- Recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont constituées des dotations aux amortissements (15.281,31€).