

Compte Administratif 2024 – Ville de Châlette sur Loing

Note synthétique

Avant-propos

L'article L.2121-31 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT) prévoit que « le conseil municipal arrête le compte administratif qui lui est annuellement présenté par le Maire ». Le compte administratif constitue le dernier acte du cycle budgétaire, après le débat sur les orientations budgétaires et le vote du budget primitif.

Il doit être présenté et approuvé par l'assemblée délibérante avant le 30 juin suivant l'année à laquelle il se rapporte, puis être transmis au représentant de l'État avant le 15 juillet.

Ce document, en forme est une maquette officielle à laquelle il n'est pas possible de déroger, dresse le bilan de l'ensemble des dépenses et des recettes de la collectivité pour chacune des deux sections (fonctionnement et investissement) sur le dernier exercice budgétaire. Il constitue un arrêté des comptes de l'Ordonnateur, alors que le compte de gestion retrace les comptes tenus par le Comptable. La présentation de ce compte administratif répond à des objectifs de transparence et sincérité en fournissant aux membres du conseil municipal les informations financières essentielles permettant :

- De vérifier la réalisation effective du budget 2024 adopté le 13 avril 2024,
- De constater l'évolution des dépenses et des recettes de la ville au cours des derniers exercices,
- D'appréhender la situation financière de la collectivité au 31 décembre 2024 en présentant la structure du budget, les grands équilibres financiers et l'état de la dette.

Il est rappelé que les résultats du compte administratif 2024 sont concordants avec les résultats présentés par le Comptable Public dans son compte de gestion pour la même année.

Ils s'établissent comme suit :

COMPTE DE GESTION 2024 - hors 001 et 002	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
Titres émis	2 750 261,92	22 269 006,83	25 019 268,75
Mandats émis	3 142 682,60	19 328 689,09	22 471 371,69
Résultat de l'exercice 2024	-392 420,68	2 940 317,74	2 547 897,06

Il s'agit de résultats bruts obtenus en neutralisant les reports de l'année 2023 (compte 001 et 002).

Après intégration des reports de 2023, les résultats définitifs à affecter pour l'année 2024 sont indiqués dans le tableau ci-dessous :

COMPTE DE GESTION 2024	Résultat à la clôture de l'exercice précédent : 2023	Part affecté à l'investissement : exercice 2024	Résultat de l'exercice 2024	Résultat de clôture de l'exercice 2024
Résultats d'exécution du Budget Principal				
INVESTISSEMENT	-417 351,23 €		-392 420,68 €	-809 771,91 €
FONCTIONNEMENT	4 190 088,83 €	0,00 €	2 940 317,74 €	7 130 406,57 €
TOTAL	3 772 737,60 €	0,00 €	2 547 897,06 €	6 320 634,66 €

L'exécution du budget 2024 s'est révélé inférieure aux prévisions ce qui souligne les efforts de gestion des budgets des services. L'inflation en moyenne annuelle de 2024 s'établit à +2,0 % après deux années marquées par une forte inflation (+4,9 % en 2023 et +5,2 % en 2022).

Les recettes de fonctionnement, de l'ordre de 26 459 095,66 €, ont progressé de 12,72% par rapport à l'année dernière, en grande partie grâce à l'évolution des excédents reportés de 2023.

Les dépenses de fonctionnement restent stables par rapport à l'année 2023 (+0,24%) malgré une augmentation de presque 192% des cotisations d'assurance entre 2023 et 2024. Ceci est dû essentiellement à la baisse des dépenses relatives aux charges de gestion courante, des charges financières ainsi que des dépenses d'ordre de la Ville.

Concernant les recettes d'investissement, elles ont enregistré une baisse par rapport à l'année dernière de presque 61,7 % : la Ville n'a contracté aucun emprunt en 2024 en plus d'autres baisses au niveau des subventions reçues.

Les dépenses totales d'investissement ont enregistré une diminution de 53% due essentiellement au faible déficit d'investissement reporté (2023) de l'ordre de 417 351,23 €. Les autres postes de dépenses ont baissé notamment les opérations pour compte de tiers.

Il en ressort un résultat excédentaire pour 2024 de l'ordre de 7 130 406,57 €. Après prise en compte des « restes à réaliser en investissement », le résultat net global 2024 est excédentaire de 5 616 838,47 € permettant ainsi d'alimenter le financement du budget supplémentaire de la ville :

SECTION FONCTIONNEMENT	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
Excédent antérieur reporté		4 190 088,83 €	4 190 088,83 €
Prévisions 2024	24 643 961,83 €	24 643 961,83 €	
Réalisation 2024	19 328 689,09 €	22 269 006,83 €	2 940 317,74 €
Taux de réalisation	78,43%	90,36%	
Résultat net			7 130 406,57 €
SECTION INVESTISSEMENT	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
Excédent antérieur reporté	417 351,23 €		-417 351,23 €
Prévisions 2024	7 444 499,29 €	7 444 499,29 €	
Réalisation 2024	3 142 682,60 €	2 750 261,92 €	-392 420,68 €
Taux de réalisation	42,21%	36,94%	
Résultat net			-809 771,91 €
TOTAL SECTIONS EN MOUVEMENTS BUDGETAIRES	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
Excédent antérieur reporté	417 351,23 €	4 190 088,83 €	3 772 737,60 €
Prévisions 2023	32 088 461,12 €	32 088 461,12 €	
Réalisation 2023	22 471 371,69 €	25 019 268,75 €	2 547 897,06 €
Taux de réalisation	70,03%	77,97%	
Résultat brut			6 320 634,66 €
Restes à réaliser	1 763 479,46 €	1 059 683,27 €	-703 796,19 €
Résultat net			5 616 838,47 €

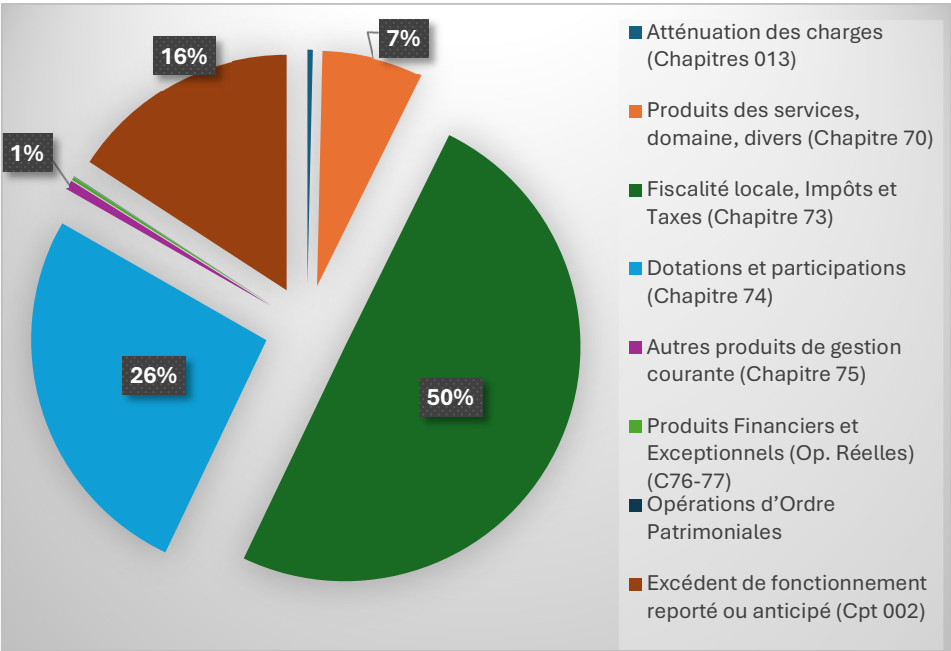
A / LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

I – Recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement sont de l'ordre de 26 459 095,66 € en 2024 soit une augmentation de 12,72% par rapport à l'année précédente :

	Exécution 2024	Exécution 2023
Atténuation des charges (Chapitres 013)	96 658,31	66 347,92
Produits des services, domaine, divers (Chapitre 70)	1 837 174,33	2 057 989,53
Fiscalité locale, Impôts et Taxes (Chapitre 73)	13 167 614,10	12 920 013,35
Dotations et participations (Chapitre 74)	6 927 480,87	6 875 455,13
Autres produits de gestion courante (Chapitre 75)	171 835,79	147 946,72
Produits Financiers et Exceptionnels (Op. Réelles) (C76-77)	60 671,43	219 189,00
S/Total des recettes directes	22 261 434,83	22 286 941,65
Opérations d'Ordre Patrimoniales	7 572,00	107 998,65
Excédent de fonctionnement reporté ou anticipé (Cpt 002)	4 190 088,83	1 077 702,01
TOTAL GENERAL	26 459 095,66	23 472 642,31

Structure des recettes de fonctionnement :



La structure des recettes de fonctionnement montre une prépondérance des recettes fiscales à hauteur de 50%, suivi par les dotations et participation pour 26% (essentiellement la DGF, CAF, Département, Etat). L'excédent de fonctionnement représente 16% du total des recettes de 2024.

Le chapitre 70 relatif aux produits des services et du domaine est en baisse en 2024 de 10,73%.

Les principales recettes de ce chapitre sont les suivantes

	2024	2023	
A CARACTERE SPORTIF	229 389,30	179 595,89	27,73%
A CARACTERE DE LOISIRS	14 315,00	10 652,00	34,39%
REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARACT. SOCIAL	1 112 706,59	1 206 266,68	-7,76%
REDEVAN. ET DROITS DES SCES SCOLAIRES	335 361,55	275 574,80	21,70%

Le remboursement par le budget du CCAS des frais du personnel a été retiré en 2024, ceci a généré une baisse des recettes (et une baisse de la subvention d'équilibre également).

L'évolution totale du chapitre 73 (impôts et taxes) entre 2023 et 2024 est en augmentation de 1,92%.

Les impôts et taxes sont principalement constitués par :

- La taxe foncière sur les propriétés bâties : 7 340 690 €, (7 038 763 € en 2023)
- La taxe foncière sur le non bâti : 25 332 €, (24 474 € en 2023)
- La taxe d'habitation : 181 084 €, (207 570 € en 2023)

Le chapitre 73 (impôts et taxes), hors taxes locales citées précédemment, est en baisse de 2,37% par rapport à l'année dernière. Les principales taxes concernées sont :

- Le FPIC (Fonds de péréquation Part reversement) : 232 367 € (235 703 € en 2023)
- La taxe sur la publicité extérieure : 85 878,89 € (85 732,5 € en 2023)
- La taxe sur l'électricité : 229 027,07 € (310 377,03 € en 2023)
- Les attributions de compensation : 3 002 638,19 € (montant identique depuis plusieurs années)
- La Dotation de Solidarité Communautaire : 281 911 € (285 684 € en 2023)

Concernant les dotations et participations, chapitre 74, elles sont relativement stables en 2024 (+ 0,76%).

Ce chapitre est composé principalement de :

- Compensation de l'Etat à la suite de la réforme de la fiscalité : 833 193 € (780 337 € en 2023)
- Versement des compensations relatives au filet de sécurité : 0 €, (917 583 € en 2023)
- Des dotations départementales : 71 679,79 € (52 719,86 € en 2023)
- Des participations de la CAF : 895 495,84 € (516 670,49 € en 2023)

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) s'élève à 4 372 202 € contre 4 230 326 € en 2023, soit une augmentation de 3,35%.

L'excédent d'exploitation reporté en 2024 représente 4 190 088,83 € soit une augmentation importante par rapport à l'année 2023 (1 077 702,01 €).

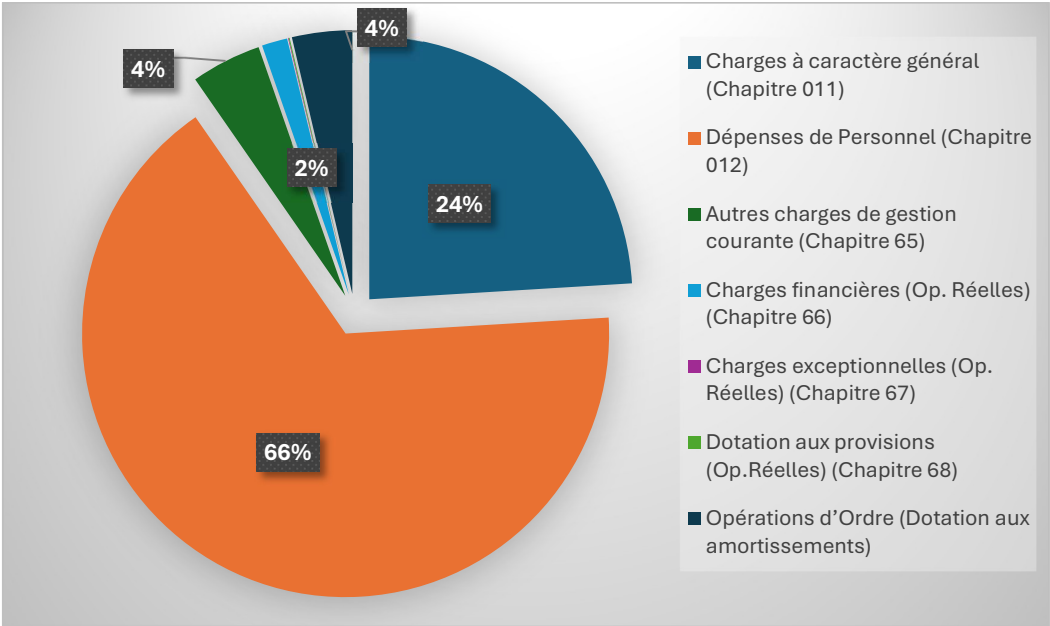
Les autres postes de recettes n'appellent pas d'observations particulières hormis une diminution par rapport à 2023 due essentiellement à la baisse des cessions d'élément d'actif (opérations réelles et opération d'ordre).

II – Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 19 328 689,09 € en 2024. Elles sont relativement stables par rapport à l'année dernière (+ 0.24% d'augmentation) :

Répartition des dépenses de fonctionnement par chapitre :	Exécution 2024	Exécution 2023
Charges à caractère général (Chapitre 011)	4 644 728,56	4 204 731,88
Dépenses de Personnel (Chapitre 012)	12 818 943,26	12 514 143,82
Autres charges de gestion courante (Chapitre 65)	834 400,17	1 012 433,98
Charges financières (Op. Réelles) (Chapitre 66)	301 476,79	336 557,64
Charges exceptionnelles (Op. Réelles) (Chapitre 67)	7 795,51	15 724,66
Dotation aux provisions (Op.Réelles) (Chapitre 68)	9 794,80	10 000,00
<i>S/Total des dépenses directes</i>	<i>18 617 139,09</i>	<i>18 093 591,98</i>
Opérations d'Ordre (Dotation aux amortissements)	711 550,00	1 188 961,50
Prélèvement pour le financement des investissements	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	19 328 689,09	19 282 553,48

Structure des dépenses de fonctionnement :



Ces dépenses se déclinent en quatre grandes catégories :

- **Les dépenses du personnel (chapitre 012) :** qui représente 66% du total des dépenses de fonctionnement.

Pour l'année 2024, le montant total de ce chapitre est de **12 818 943,26 €** soit une augmentation de 2,44% par rapport aux dépenses observées en 2023.

Cette hausse est principalement liée à l'évolution normale des dépenses du personnel.

- **Les charges à caractère général (chapitre 011) :** ils évoluent en fonction de l'inflation et représentent, en 2024, **4 644 728,56 €** soit une hausse de 10,46% par rapport à l'année 2023.

Cette hausse est due à l'augmentation des cotisations d'assurance de 192 % par rapport à l'année précédente.

Malgré les efforts de maîtrise des dépenses opérée par les services de la ville, les achats de fournitures (Cpte 606) ont augmenté de 11,56%, les frais de locations de 36,72% et les entretiens et réparations de 35,64% par rapport à l'an passé. Le plan de sobriété mis en place par la ville pour contenir les augmentations du prix des énergies a permis de réaliser une économie importante : la consommation a baissé de 29,33% entre 2023 et 2024 (*963 678,87 € en 2024, 1 363 549,37 € en 2023*).

La taxe foncière payé par la Ville a quant à elle augmenté de 4,5%.

- **Les charges de gestion courante (chapitre 65) :** ce chapitre couvre notamment les indemnités des élus ainsi que les financements externes tels que le CCAS ou encore les subventions versées aux associations sportives, culturelles...Il est en diminution par rapport à l'année dernière avec un total de **834 400,17 €** soit une baisse de presque 18%.

- **Les charges financières (chapitre 66) :** elles sont de l'ordre de 301 476,79 € et comportent essentiellement les charges d'intérêt relatives à la dette de la ville, elles ont baissé de 10,42%.

Concernant les autres postes de dépenses réelles, ils n'appellent pas d'observations particulières hormis d'être globalement en diminution par rapport à l'an passé.

Notons également pour les opérations d'ordre un montant total de 711 550 € en 2024 soit une baisse de 40,15%.

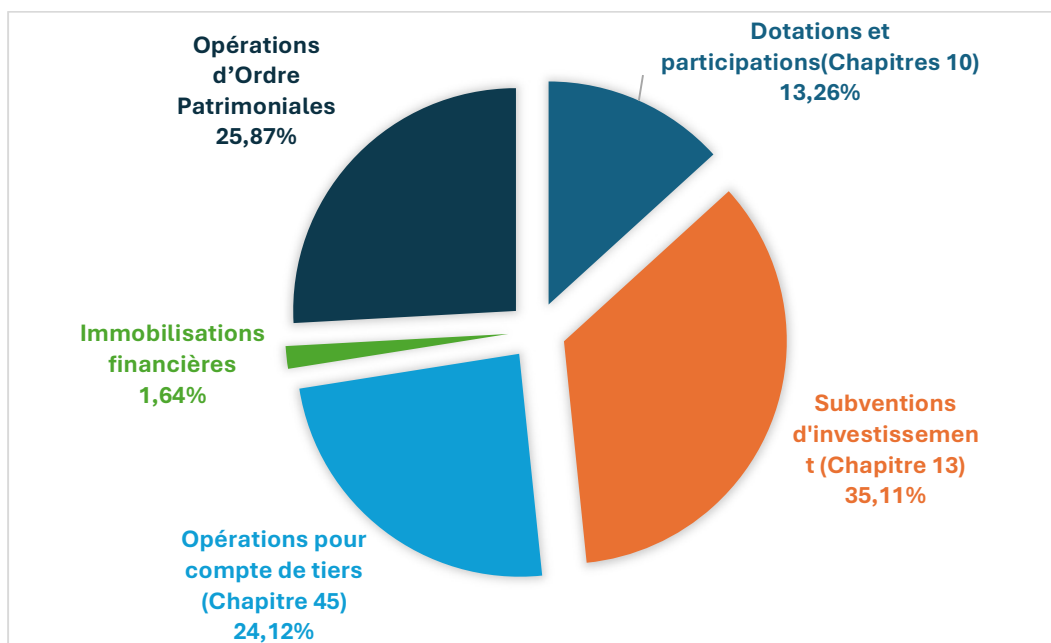
B/ LA SECTION D'INVESTISSEMENT

I – Recettes d'investissement

Elles s'élèvent à 2 750 261,92 € en 2024 contre un réalisé de l'ordre de 7 179 320,33 € en 2023.

	Exécution 2024	Exécution 2023
Dotations et participations (Chapitres 10)	364 707,75	1 905 858,73
Subventions d'investissement (Chapitre 13)	965 589,16	1 608 092,62
Emprunt et dette assimilé (Chapitre 16)	0,00	1 500 000,00
Opérations pour compte de tiers (Chapitre 45)	663 415,01	720 000,00
Régularisations écritures antérieures	0,00	624,00
Immobilisations financières	45 000,00	0,00
Opérations d'Ordre Patrimoniales	711 550,00	1 444 744,98
TOTAL GENERAL	2 750 261,92	7 179 320,33

Structure des recettes d'investissement :



Elles sont constituées principalement par les ressources suivantes :

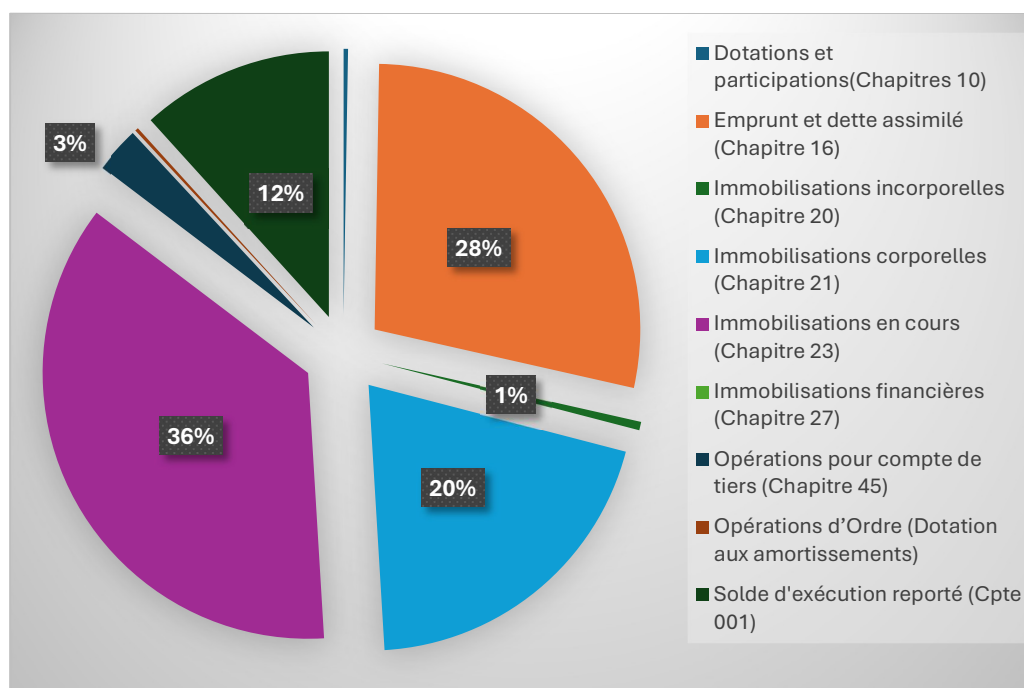
- **Les dotations et participations (chapitre 10)** pour un total de **364 707,75 €** dont
 - 281 819,98 € de FCTVA
 - 82 887,77 € de taxe d'aménagement.
- **Subventions d'investissement (chapitre 13) :** La ville a perçu **965 589,16 €** de subventions en 2024 dont :
 - Etat : 283 603,03 € - Solde de la subvention relative à la construction du CACB ainsi que l'installation des bungalows à l'école du Lancy.
 - Région : 53 250 € - Solde de la subvention relative à l'aménagement de la base de loisir.
 - Département : 423 165,93 € - Réfection rue voltaire et Saint Gobin, acompte Gymnase Eluard, Labellisation Espace Naturel Sensible du Grand Roseau.
 - DETR : 153 223 € - Solde des subventions pour Espace Marlin et toiture de l'école Barbusse.
- **Les opérations pour compte de tiers (chapitre 45) :** La ville a perçu le solde pour les travaux de la rue du Gué Aux Biches pour un total de 663 415,01€ de la part de l'AME.

II – Dépenses d'investissement

Le montant global des dépenses d'investissement réalisé en 2024 est de l'ordre de **3 560 033,83 €** soit une diminution de 53,14 % par rapport à l'année 2023. Il se décompose comme suit :

	Exécution 2024	Exécution 2023
Dotations et participations (Chapitres 10)	9 309,09	11 136,57
Remboursement du capital de la dette (Chapitre 16)	1 006 250,46	1 220 944,40
Immobilisations incorporelles (Chapitre 20)	18 132,14	37 059,00
Immobilisations corporelles (Chapitre 21)	712 625,33	946 164,19
Immobilisations en cours (Chapitre 23)	1 291 100,08	1 430 859,02
Immobilisations financières (Chapitre 27)		135 000,00
Opérations pour compte de tiers (Chapitre 45)	97 693,50	866 365,68
Opérations d'Ordre (dont Dotation aux amortissements)	7 572,00	363 782,13
Solde d'exécution reporté (Cpte 001)	417 351,23	2 585 360,57
TOTAL GENERAL	3 560 033,83	7 596 671,56

Structure des dépenses d'investissement :



Ces dépenses se répartissent en trois grandes catégories :

- Les dépenses d'investissement qui se déclinent comme suit :
 - Chapitre 20 : 18 132,14 € en 2024 (dépenses relatives à l'acquisition de logiciels et aux études pour Eluard et la déconstruction de l'école du Bourg)
 - Chapitre 21 : 712 625,33 € (dépenses relatives aux acquisition foncières, les travaux de voirie, les plantations, les gros travaux de réparations des bâtiments publics et les acquisitions de matériels pour les services), soit une baisse de 24,68 % par rapport à 2023

- Chapitre 23 : 1 291 100,08 € (dépenses relatives au centre aquatique, le nouveau bâtiment des services techniques, les travaux de voiries et le cimetière), soit une baisse de 9,77% par rapport à 2023.

Les opérations pour compte de tiers : 97 693,50 €, ce sont les dépenses relatives à l'aménagement de la base de loisir et la rue du Gué aux Biches ainsi que la cité Saint Gobin.

- Les opérations diverses à savoir :
 - Annuité de la dette : 1 005 944,58 €
 - Reversement de la taxe d'aménagement : 9 309,09 €
 - Opération d'ordre patrimoniales : 7 572 €
- Le solde d'exécution reporté de 2024 est de 417 351,23 € soit une baisse de 83,86% par rapport à 2023.

La synthèse de la dette au 31 décembre 2024 est la suivante :

PRETEUR	DATE DERNIERE ECHEANCE	DUREE RESIDUELLE	DETTE EN CAPITAL AU 31/12/N	INTERETS	CAPITAL	ANNUITE
CAISSE EPARGNE VF	25/04/2025	3 mois	26 106,40	2 256,83	50 717,65	52 974,48
C.D.C	01/02/2027	2 ans, 1 mois	384 141,39	22 608,61	117 158,14	139 766,75
C.D.C	01/05/2027	2 ans, 4 mois	512 188,48	30 144,81	156 210,86	186 355,67
CAISSE EPARGNE VF	15/08/2038	13 ans, 7 mois	1 364 605,44	60 702,93	70 452,08	131 155,01
CAISSE EPARGNE VF	15/11/2038	13 ans, 10 mois	341 151,40	15 175,73	17 613,02	32 788,75
CAISSE EPARGNE VF	28/12/2041	16 ans, 11 mois	1 062 500,00	19 374,65	62 500,00	81 874,65
CAISSE EPARGNE VF	28/11/2043	18 ans, 10 mois	1 520 000,00	30 645,34	80 000,00	110 645,34
CAISSE EPARGNE VF	28/11/2043	18 ans, 10 mois	1 900 000,00	38 306,66	100 000,00	138 306,66
CAISSE EPARGNE VF	05/07/2039	14 ans, 6 mois	2 212 500,00	28 370,71	150 000,00	178 370,71
CAISSE FRANCAISE DE FINANCEMENT	01/07/2026	1 an, 6 mois	172 593,31	545,34	85 999,54	86 544,88
CAISSE FRANCAISE DE FINANCEMENT	01/12/2032	7 ans, 11 mois	320 000,00	15 112,01	40 000,00	55 112,01
CAISSE EPARGNE VF	30/06/2038	13 ans, 6 mois	462 000,01	18 548,85	25 577,07	44 125,92
CREDIT MUTUEL	31/05/2038	13 ans, 5 mois	926 207,69	41 435,96	49 716,22	91 152,18
TOTAL : VILLE DE CHALETTE S/LOING			11 203 994,12	323 228,43	1 005 944,58	1 329 173,01
TOTAL GENERAL			11 203 994,12	323 228,43	1 005 944,58	1 329 173,01

Il résulte de l'ensemble des éléments cités précédemment pour l'exercice 2024 :

- 7 130 406,57 € d'excédent de fonctionnement
- 809 771,91 € de déficit d'investissement.
- Le déficit global après intégration des restes à réaliser en investissement est de 1 513 568,10 €

Pour mémoire, ces éléments seront repris lors du vote de l'affectation du résultat ainsi que du budget Supplémentaire 2025.