PRESENTATION SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2024 DE LA COMMUNE

L'article 2313-1 du Code général des Collectivités Territoriales prévoit, pour l'ensemble des communes, qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune.

Véritable bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées, ce compte administratif constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire.

Le compte administratif 2024 retrace donc l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la Ville entre le 1er janvier et le 31 décembre 2024.

Le compte administratif :

- rapproche les prévisions inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres) ;
- présente les résultats comptables de l'exercice ;
- est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante.

A. Le compte administratif 2024

1. Le niveau général de réalisation 2024

Sens (L)	Budget total	Total réalisé avec encours	Taux de réalisation
DEPENSE	66 728 366,65	57 860 254,3	87%
RECETTE	66 728 366,65	61 918 586,86*	93%

**dont 001 et 002*

Le taux d'exécution du compte administratif 2024 (hors restes à réaliser) est de 87% en dépenses et 93% en recettes.

Lors de l'exécution budgétaire, la collectivité effectue des opérations dites « réelles » et d'autres opérations qualifiées d'« ordre ».

Les opérations « réelles » ont un impact direct sur la trésorerie, il s'agit d'encaissements et décaissements effectifs.
Les opérations d'«ordre » n'ont pas de conséquences sur la trésorerie, elles ne représentent que des jeux d'écriture, elles ne donnent lieu ni à encaissement, ni à décaissement.

2. La section de fonctionnement

	DEPENSE			RECETTE		
	Total budgété	**Total réalisé**	**Taux de réalisation**	**Total budgété**	**Total réalisé**	**Taux de réalisation**
ORDRE	2 824 300	2 691 600	95%	86 591	72 192,32	83%
REEL	46 696 256,16	44 996 402,9	96%	49 433 965,16	50 889 304,94	103%
Somme :	**49 520 556,16**	**47 688 002,9**	**96%**	**49 520 556,16**	**50 961 497,26***	**103%**

*Dont 3 085 147.02€ de « 002 Résultat de fonctionnement reporté »

3. La section d'investissement

	DEPENSE			RECETTE		
	Total budgété	**Total réalisé**	**Taux de réalisation**	**Total budgété**	**Total réalisé**	**Taux de réalisation**
MIXTE	517 820	467 697,41	90%	517 820	467 697,41	90%
ORDRE	86 591	72 192,32	83%	2 824 300	2 691 600	95%
REEL	16 603 399,49	9 632 361,67	58%	13 865 690,49	7 797 792,19	56%
Somme :	**17 207 810,49**	**10 172 251,4**	**59%**	**17 207 810,49**	**10 957 089,6**	**64%**

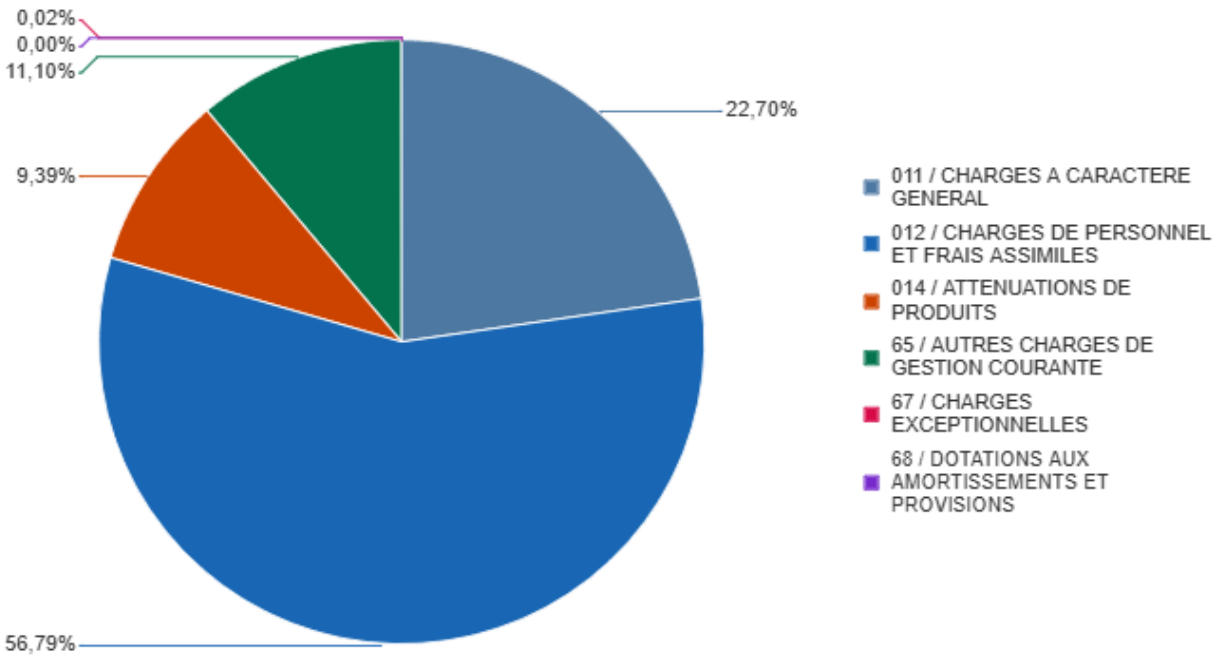
*dont 1 565 771.71€ de « 001 Résultat d'investissement reporté »

B. Présentation détaillée du compte administratif 2024

1. Les opérations réelles de la section de fonctionnement

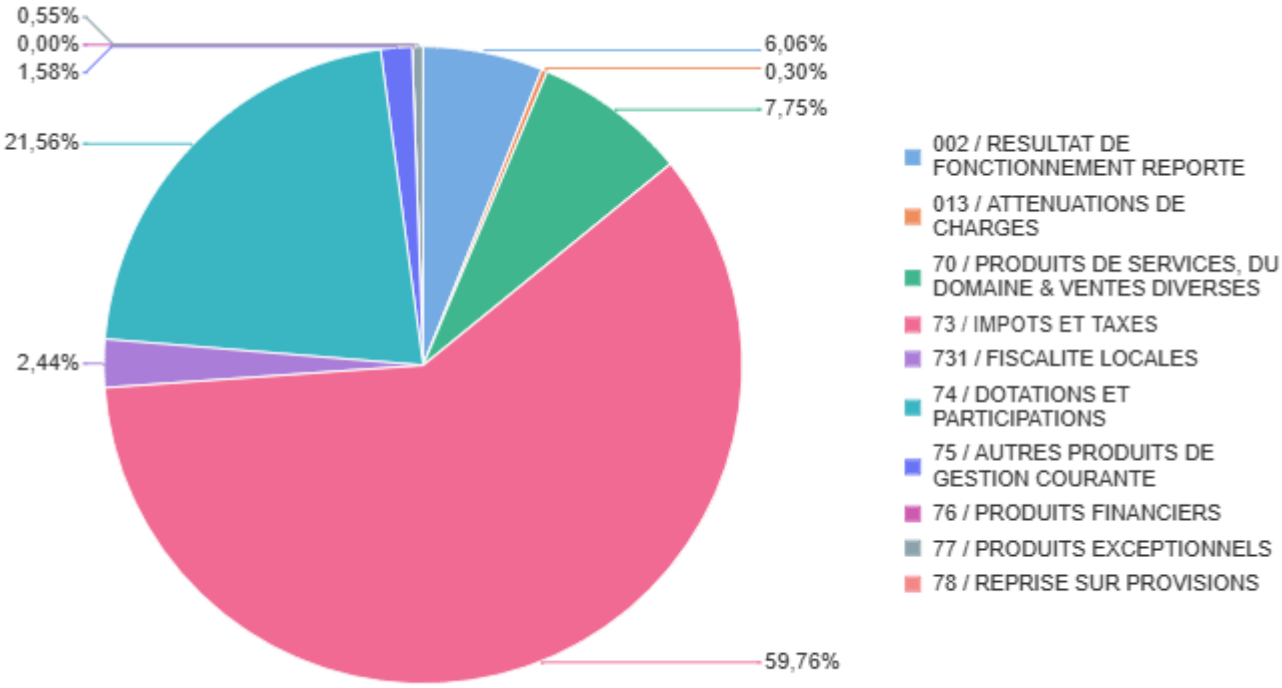
	DEPENSES			RECETTES		
	Total budgété	**Total réalisé**	**% réalisation**	**Total budgété**	**Total réalisé**	**% réalisation**
REEL	46 696 256.16	44 996 402.9	**96%**	49 433 965.16	50 889 304.94	**103%**

- **Les dépenses réelles de fonctionnement**



Le chapitre 012 correspondant aux charges de personnel et frais assimilés représente 56.79% des dépenses réelles de fonctionnement.

- **Les recettes réelles de fonctionnement**

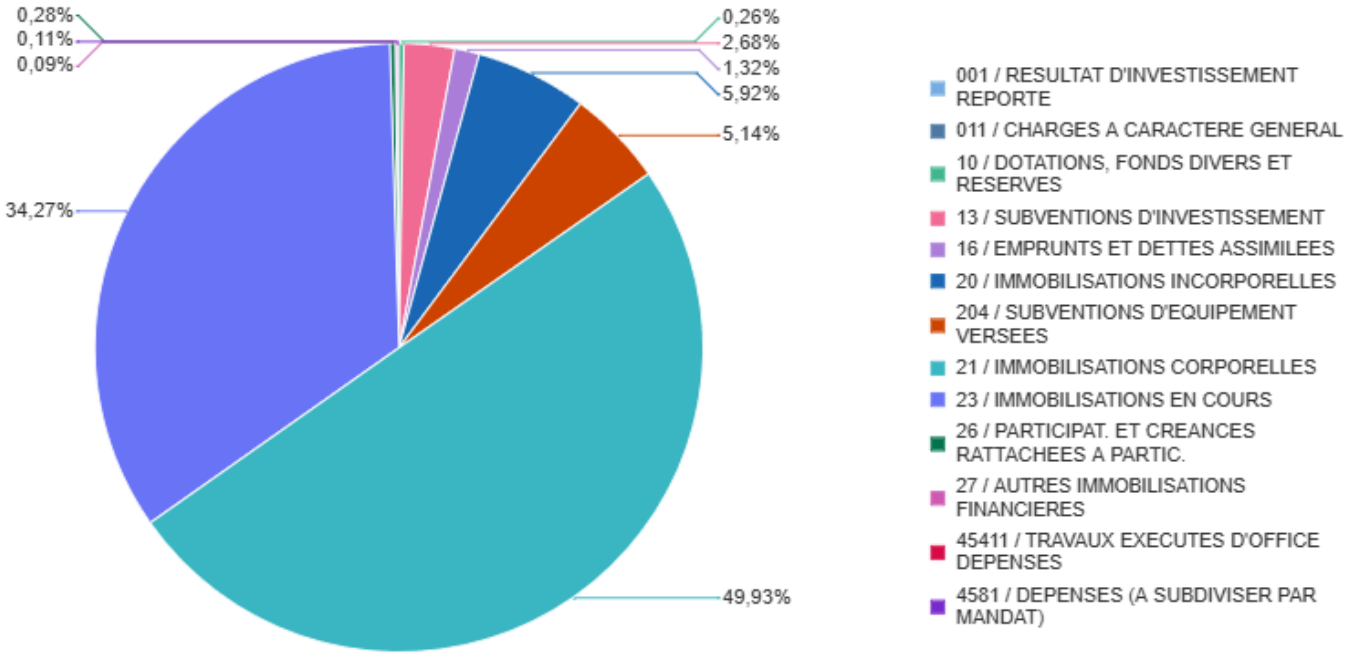


Le chapitre 73 correspondant aux impôts et taxes représente 59.76% des recettes réelles de fonctionnement.

2. Les opérations réelles de la section d'investissement

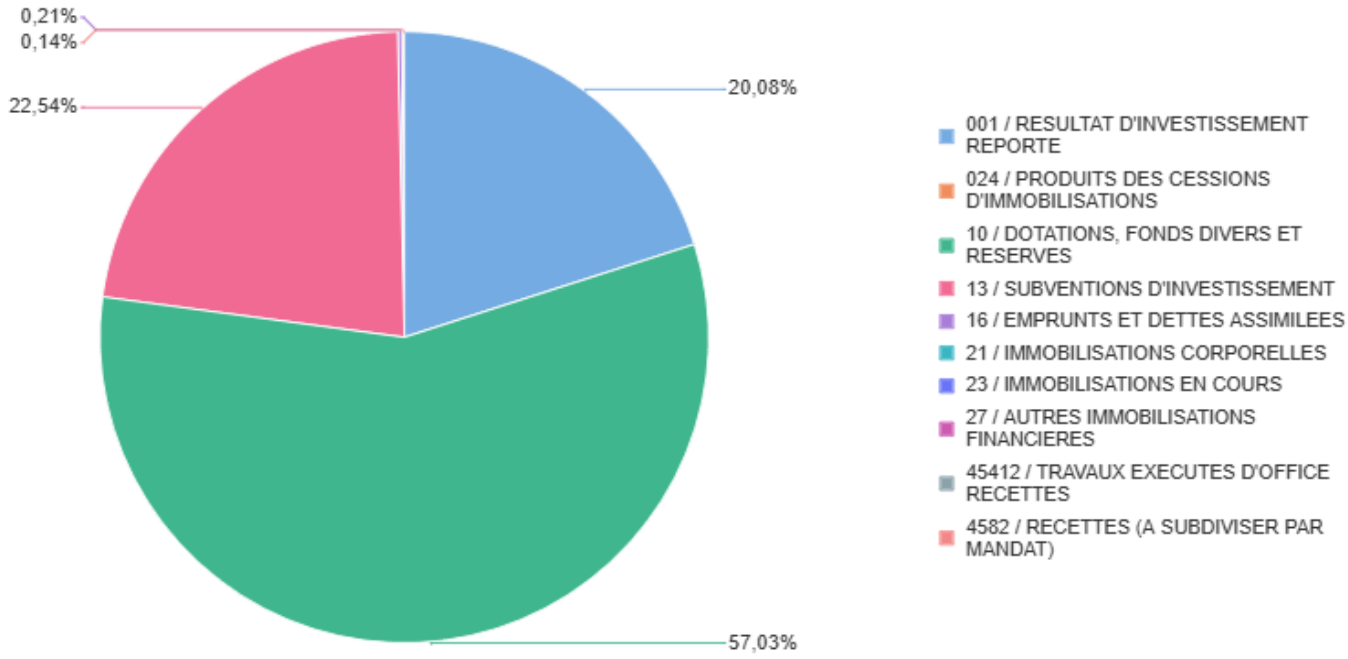
	DEPENSES			RECETTES		
	Total budgété	**Total réalisé**	**% réalisation**	**Total budgété**	**Total réalisé**	**% réalisation**
REEL	16 603 399.49	9 632 361.67	**58%**	13 865 690.49	7 797 792.19	**56%**

- **Les dépenses réelles d'investissement**



Le chapitre 21 correspondant aux immobilisations corporelles représente 49.93% des dépenses réelles d'investissement.

- **Les recettes réelles d'investissement**



Le chapitre « Dotations, fonds divers et réserves » représentent 57.03% des recettes réelles d'investissement.

C. Les résultats de l'exercice 2024

1. Le résultat de l'exercice 2024

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
Dépenses	47 688 002.90	10 172 251.40	57 860 254.30
Recettes*	47 876 350.24	9 391 317.89	57 267 668.13
TOTAL	**188 347.34**	**-780 933.51**	**-592 586.17**

hors 001 et 002

Résultat de l'exercice : -592 586.17€

2. Le résultat de clôture de l'exercice 2024

Le résultat de clôture est déterminé de la façon suivante :

- Investissement

  Résultat de clôture 2023
  +/- Résultat de l'exercice 2024

- Fonctionnement

  Résultat de clôture 2023
  - Part affectée à l'investissement
  +/- Résultat de l'exercice 2024

	Résultat de clôture 2023	Part affectée à l'investissement	Résultat de l'exercice 2024	Résultat de clôture 2024
Investissement	1 565 771.71		-780 933.51	784 838.20
Fonctionnement	5 729 561.72	2 644 414.70	188 347.34	3 273 494.36
TOTAL	**7 295 333.43**	**2 644 414.70**	**-592 586.17**	**4 058 332.56**

Résultat de clôture : 4 058 332.56€

3. Le résultat cumulé du compte administratif

Les résultats d'un exercice budgétaire figurant au compte administratif sont constitués du déficit ou de l'excédent réalisé par chacune des deux sections mais *aussi des restes à réaliser* en dépenses et en recettes.
Les restes à réaliser de la section d'investissement correspondent :

- aux dépenses d'investissement engagées non mandatées au 31/12 pour lesquelles il y a eu un engagement juridique et comptable.
- aux recettes certaines n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre au 31/12 de l'exercice.

	Résultat de clôture 2024	Solde des restes à réaliser	Résultat du compte administratif 2024
Investissement	784 838.20	- 2 430 479.41	-1 645 641.21
Fonctionnement	3 273 494.36	0	3 273 494.36
TOTAL	**4 058 332.56**	**- 2 430 479.41**	**1 627 853.15**

Résultat cumulé du compte administratif : 1 627 853.15 €

D. L'évolution des Comptes Administratifs de 2021 à 2024

En fonctionnement

Exercice	Résultat de fonctionnement reporté au BP en 002	Recettes de fonctionnement réelles hors 002	Total recettes de fonctionnement	Dépenses de fonctionnement	Résultat de fonctionnement de l'exercice
2021	10 327 183,09	41 998 414,11	52 402 896,49	40 231 034,51	12 171 861,98
2022	12 171 861,98	44 565 331,09	56 832 154,63	43 906 789,13	12 925 365,5
2023	4 947 555,22	47 215 580,28	52 236 959,89	46 507 398,17	5 729 561,72
2024	3 085 147,02	47 804 157,92	50 961 497,26	47 688 002,9	3 273 494,36

En investissement

Exercice	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté au BP en 001	Recettes d'investissement réalisées hors 001	Total recettes d'investissement	Dépenses d'investissement	Résultat d'investissement de l'exercice	Excédents de fonctionnement capitalisés (1068)
2021	297 549,79	7 841 102,6	8 138 652,39	6 904 183,41	1 234 468,98	2 799 874,92
2022	1 234 468,98	5 429 194,13	6 663 663,11	7 890 000,24	-1 226 337,13	0
2023	1 226 337,13	11 932 803,28	13 159 140,41	11 593 368,7	1 565 771,71	7 977 810,28
2024	1 565 771,71	9 391 317,89	10 957 089,6	10 172 251,4	784 838,2	2 644 414,7

Au global

Exercice	Résultat de clôture (fonctionnement + investissement)	Soldes des Restes A Réaliser	Résultat du compte administratif
2021	13 406 330.96	-620 535.67	12 785 795.29
2022	11 700 994.73	-6 751 473.15	4 947 555.22
2023	7 295 333.43	-4 210 186.41	3 085 147.02
2024	4 058 332.56	-2 430 479.41	1 627 853.15

E. Les ratios financiers

L'exécution budgétaire de l'exercice 2024 est caractérisée par les éléments d'équilibres suivants :

- ***La capacité d'autofinancement brute***

La Capacité d'Autofinancement Brute (CAF) ou épargne brute est un indicateur de la santé financière d'une collectivité car elle représente l'excédent résultant du fonctionnement utilisable pour financer les opérations d'investissement (remboursement de dettes, dépenses d'équipement, ...).
Elle constitue un double indicateur :

- Un indicateur de l'« aisance » de la section de fonctionnement, dans la mesure où son niveau correspond à un « excédent » de recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement.

- Un indicateur de la capacité de la commune à investir

- ***La capacité d'autofinancement nette***

La Capacité d'Autofinancement Nette (CAF nette) ou épargne nette représente l'excédent résultant du fonctionnement après remboursement des dettes en capital.

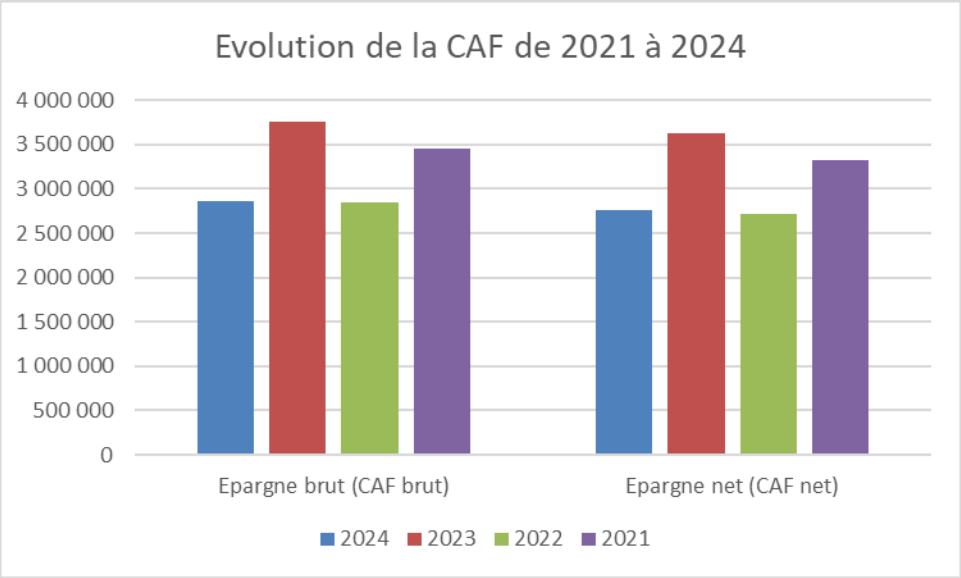
Elle représente le reliquat disponible pour autofinancer des nouvelles dépenses d'équipement. La CAF nette est une des composantes du financement disponible.

C'est un indicateur de gestion qui mesure, exercice après exercice, la capacité de la collectivité à dégager au niveau de son fonctionnement des ressources propres pour financer ses dépenses d'équipement, une fois ses dettes remboursées.

EVOLUTION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

La CAF nette suit de 2021 à 2024, la même trajectoire que la CAF brute car les remboursements de dettes financières se limitent aux seuls emprunts CAF qui n'absorbent qu'une infime part de la CAF brute (€).

	Recettes réelles de FCT	Resultat de FCT reporté compte 002	Part du résultat de FCT reporté	Resultat N hors 002	Travaux en régie (compte 722)	Recettes réelles de FCT hors travaux en régie	Dépenses réelles de FCT	Epargne brut (CAF brut)	Capital de la dette (compte 16818)	Epargne net (CAF net)	Variation
2024	50 889 305	3 085 147	6%	47 804 158	60 569	47 864 727	44 996 403	**2 868 324**	111 818	**2 756 507**	-24%
2023	52 163 136	4 947 555	9%	47 215 580	59 996	47 275 576	43 519 222	**3 756 354**	132 266	**3 624 088**	33%
2022	56 737 193	12 171 862	21%	44 565 331	77 957	44 643 288	41 790 328	**2 852 960**	136 917	**2 716 043**	-18%
2021	52 325 597	10 327 183	20%	41 998 414	61 007	42 059 421	38 603 233	**3 456 187**	136 917	**3 319 270**	



L'épargne brut et l'épargne nette, s'élèvent respectivement, à 2 868 324€ et 2 756 507 € pour 2024. L'épargne nette 2024 a diminuée de 24% par rapport à 2023.