RAPPORT SUR LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

BUDGET PRINCIPAL

1- Clôture budgétaire

A- Résultats de l'exercice 2025

Le résultat de l'exercice 2025 présente un excédent global de 1,618M€ composé d'un excédent de fonctionnement de 1,465M€ et d'un excédent d'investissement de 0,153M€.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Recettes de l'exercice	36 469 393,32	6 615 399,73	43 084 793,05
Dépenses de l'exercice	35 004 496,91	6 462 010,48	41 466 507,39
Résultat de l'exercice	**1 464 896,41**	**153 389,25**	**1 618 285,66**

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 2025 ainsi que les résultats reportés.

Après réintégration des résultats reportés, le résultat de clôture s'établit à 4,708M€ en fonctionnement, et à -0,769M€ en investissement.

Les restes à réaliser constatés fin 2025 s'établissent à 1,625M€ en recettes et 1,016M€ en dépenses, soit un solde de 0,609M€.
Le besoin de financement de la section d'investissement après prise en compte des restes à réaliser est donc de 0,161M€. Ce besoin de financement devra être couvert par l'excédent de clôture de la section de fonctionnement.
Après avoir couvert ce besoin de financement, l'excédent de fonctionnement à affecter est de 4,547M€.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Solde d'exécution 2025	1 464 896,41	153 389,25	1 618 285,66
Résultat reporté 2024	3 243 308,12	- 922 604,09	2 320 704,03
Résultat de clôture 2025	**4 708 204,53**	**- 769 214,84**	**3 938 989,69**
Restes à réaliser		608 676,45	608 676,45
recettes		1 624 719,00	
dépenses		1 016 042,55	
Résultat global	**4 708 204,53**	**- 160 538,39**	**4 547 666,14**

C- Niveau de réalisation budgétaire

	Crédits ouverts	Réalisé	% de réalisation
Recettes réelles de fonctionnement	***36 084 229,88***	***36 299 400,77***	***100,60 %***
013- atténuation de charges	100 000,00	155 321,95	155,32 %
70- produits des services	3 140 608,88	3 255 780,77	103,67 %
73- impôts et taxes	25 305 262,00	25 297 326,90	99,97 %
74- dotations, subventions et participations	7 230 949,00	7 196 119,08	99,52 %
75- autres produits de gestion courante	238 900,00	309 450,86	129,53 %
Total des recettes de gestion (013+70+73+74+75)	***36 015 719,88***	***36 213 999,56***	***100,55 %***
76- produits financiers	120,00	172,80	144,00 %
77- produits exceptionnels	68 390,00	85 228,41	124,62 %
78- reprises sur amortissements et provisions	0,00	0,00	100,00 %

	Crédits ouverts	Réalisé	% de réalisation
Dépenses réelles de fonctionnement	***34 015 401,00***	***33 333 416,35***	***98,00 %***
011- charges à caractère général	6 678 231,00	6 151 835,52	92,12 %
012- charges de personnel	24 517 580,00	24 512 734,18	99,98 %
014- atténuation de produits	144 719,00	107 731,00	74,44 %
65- autres charges de gestion courante	2 158 713,00	2 123 762,71	98,38 %
Total des dépenses de gestion (011+012+014+65)	***33 499 243,00***	***32 896 063,41***	***98,20 %***
66- charges financières	450 658,00	389 743,87	86,48 %
67- charges exceptionnelles	18 000,00	3 704,20	20,58 %
68- dotations aux amortissements et aux provisions	47 500,00	43 904,87	92,43 %
Dépenses d'équipement	***6 075 361,27***	***3 613 906,30***	***59,48 %***
Dépenses d'équipement incluant les reports	***6 075 361,27***	***4 611 092,79***	***75,90 %***

En section de fonctionnement, les crédits réalisés au titre des recettes réelles sont légèrement supérieurs aux prévisions budgétaires (100,60 %). Par chapitre, les taux de réalisation sont de 155,32 % pour les atténuations de charges (chapitre 013), de 103,67 % pour les produits des services (chapitre 70), de 99,97 % pour les impôts et taxes (chapitre 73), de 99,52 % pour les dotations, subventions et participations (chapitre 74) et de 129,53 % pour les autres produits de gestion courante (chapitre 75).

Le taux de réalisation des dépenses réelles de fonctionnement s'établit à 98,00 %, ce qui comprend notamment un taux de 92,12 % pour les charges à caractère général (chapitre 011), un taux de 99,98 % pour les charges de personnel (chapitre 012), et un taux de 98,38% pour les autres charges de gestion courante (chapitre 65).

Les dépenses d'équipement ont été réalisées à hauteur de 59,48% (hors projet d'EHPAD, inscrit sur un compte de tiers). En incluant les reports (crédits engagés dont le mandatement s'effectuera en 2026), le taux atteint 75,90%.

D- Résultats financiers

a- Soldes intermédiaires de gestion

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

- Epargne de gestion = différence entre les recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) 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.

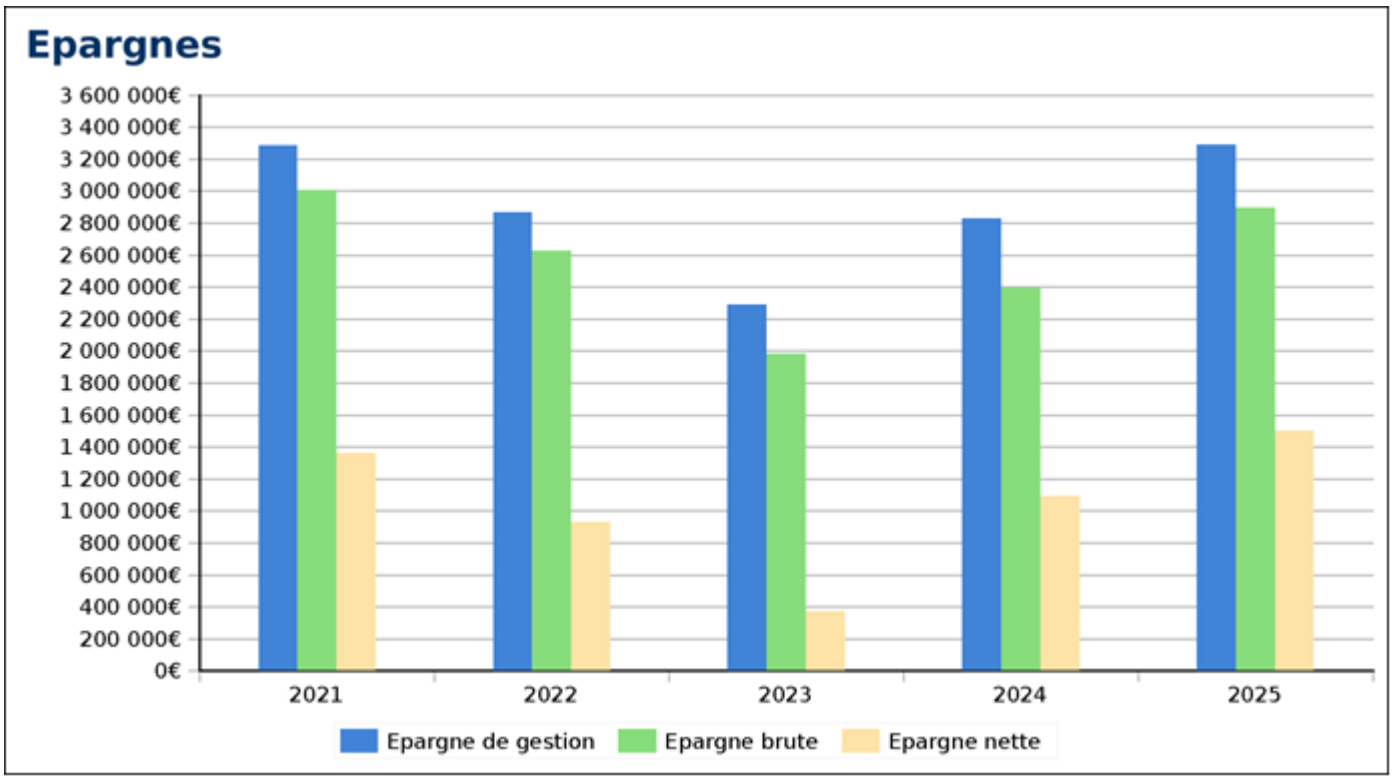
- Epargne nette = épargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel : il s'agit de l'épargne disponible pour investir, après remboursement de l'annuité de la dette. Une épargne nette négative illustrerait une santé financière dégradée.

Indicateurs	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
Recettes réelles de fonctionnement	32 164 107	33 632 424	34 870 089	35 814 115	36 299 401
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	32 152 499	33 129 626	34 853 183	35 711 750	36 231 011
Dépenses réelles de fonctionnement	29 145 333	30 504 925	32 871 416	33 317 656	33 333 416
dont intérêts de la dette	*280 610*	*243 597*	*308 206*	*432 871*	*391 732*
Epargne de gestion	3 287 776	2 868 298	2 289 973	2 826 965	3 289 327
Epargne brute (hors cessions)	3 007 166	2 624 701	1 981 767	2 394 094	2 897 595
Remboursement du capital de la dette	1 646 759	1 694 859	1 611 434	1 302 859	1 395 106
Epargne nette (hors cessions)	1 360 407	929 842	370 333	1 091 235	1 502 489
Epargne nette (avec cessions)	1 372 015	1 432 640	387 238	1 193 600	1 570 879

De 2021 à 2023, les soldes intermédiaires de gestion se caractérisent par une diminution continue. Cela correspond à l'augmentation significative des postes de dépenses courantes sur cette période (énergie, denrées alimentaires, produits manufacturés…), mais aussi à l'augmentation des dépenses de personnel, au regard des mesures exogènes intervenues sur la même période (hausse du point d'indice, revalorisation du SMIC…).

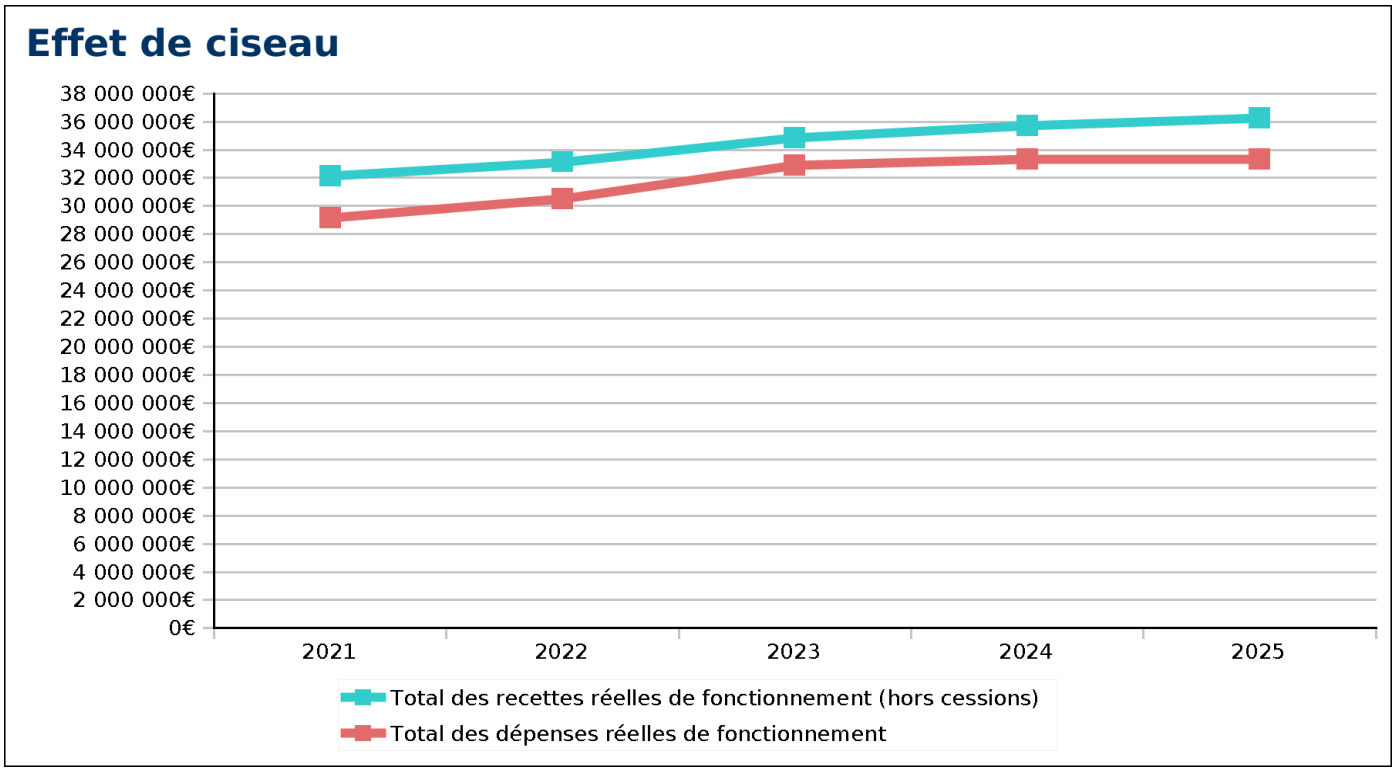
Sur cette période, la hausse conjoncturelle des dépenses courantes n'a été que très partiellement compensée par la progression des recettes, d'autant que, depuis 2023, la commune doit faire face à l'exonération foncière d'un important parc social. Cette situation liée à un transfert de propriété réalisée au 1er semestre 2020 prive la collectivité de recettes fiscales estimées à près de 400 000€ annuels pendant 25 ans. Une évolution non connue lors de l'élaboration des budgets 2023 et 2024.

Les actions entreprises pendant la dernière mandature pour maîtriser structurellement l'ensemble des charges et la stabilisation des hausses conjoncturelles ont néanmoins permis de retrouver une trajectoire ascendante des soldes intermédiaires de gestion en 2024 et 2025. Ainsi, alors que 2024 s'était clôturée par une épargne nette de plus d'1M€, l'épargne nette s'établit à 1,502M€ en 2025, soit un niveau supérieur à l'année 2021.

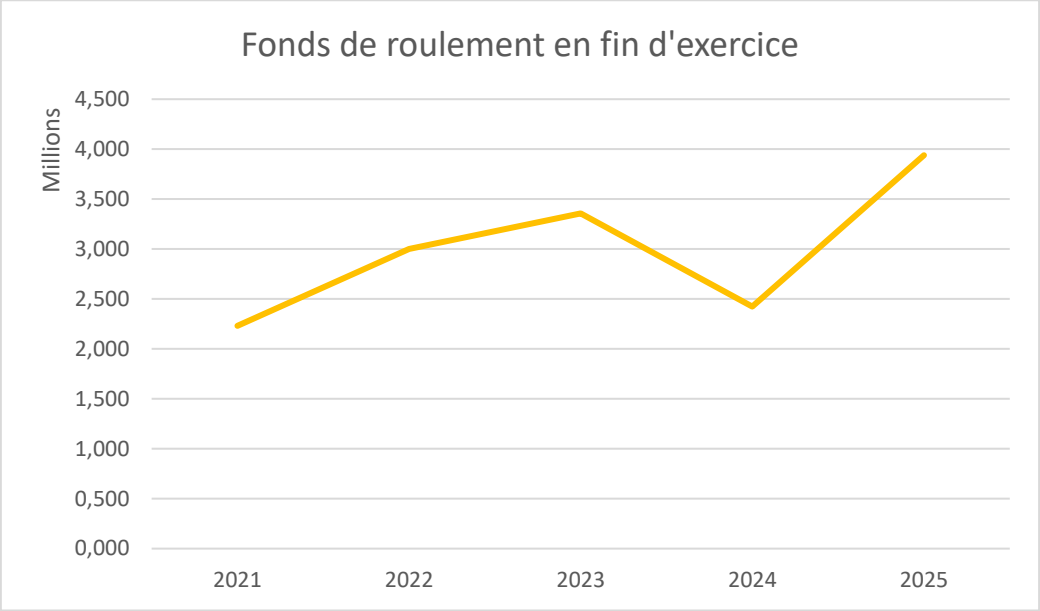


b- Effet de ciseau

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 et/ou de se désendetter. Après l'année 2023 qui constitue un point bas, on peut constater que le risque d'effet de ciseau s'atténue à partir de 2024.



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.

En 2025, le fonds de roulement augmente par rapport à 2024, en cohérence avec la hausse des résultats de clôture. Il s'établit à 3,939 M€ en fin d'exercice, contre 2,425 M€ en 2024. Depuis 2021, le fonds de roulement se situe dans la norme recommandée (1 à 2 mois de dépenses de personnel).

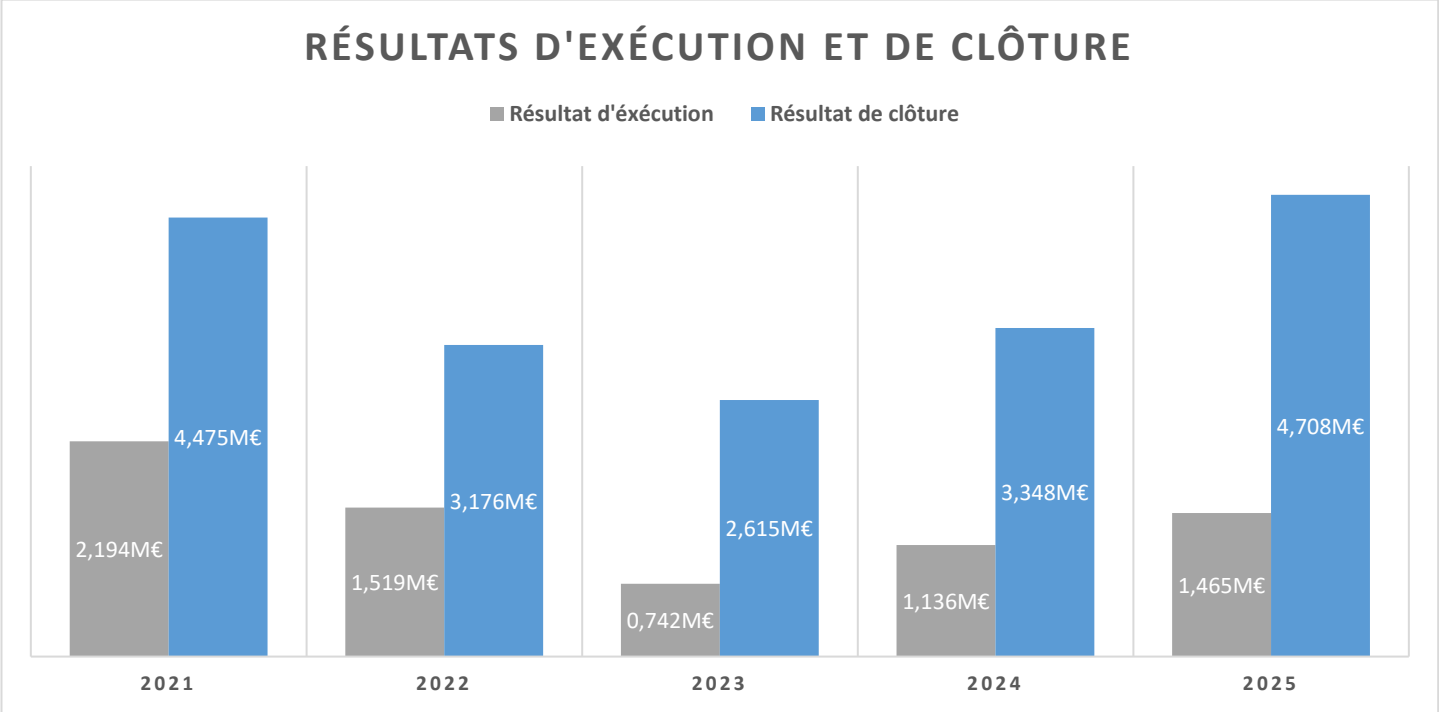
2- Analyse du compte financier unique 2025

A- Section de fonctionnement

La section de fonctionnement se clôture sur un résultat positif de 4,708M€ correspondant à un solde d'exécution 2025 de 1,465M€ (résultat annuel excédentaire) et à la reprise de l'excédent de fonctionnement reporté N-1 de 3,243M€.

a- Soldes de la section de fonctionnement

	2021	2022	2023	2024	2025
Recettes de fonctionnement	32 349 177	33 716 877	34 967 514	35 957 217	36 469 393
Dépenses de fonctionnement	30 155 103	32 197 974	34 225 083	34 821 388	35 004 497
Résultat d'éxécution	***2 194 074***	***1 518 903***	***742 431***	***1 135 829***	***1 464 896***
Résultat reporté N-1	2 281 016	1 657 066	1 872 268	2 212 603	3 243 308
Résultat de clôture	***4 475 090***	***3 175 969***	***2 614 699***	***3 348 431***	***4 708 205***



Le résultat d'exécution de la section de fonctionnement (différence recettes-dépenses) est à la hausse par rapport à l'année précédente (+28,97%). Après intégration du résultat reporté N-1, le résultat de clôture augmente de 40,61% par rapport à 2024.

b- Dépenses de fonctionnement

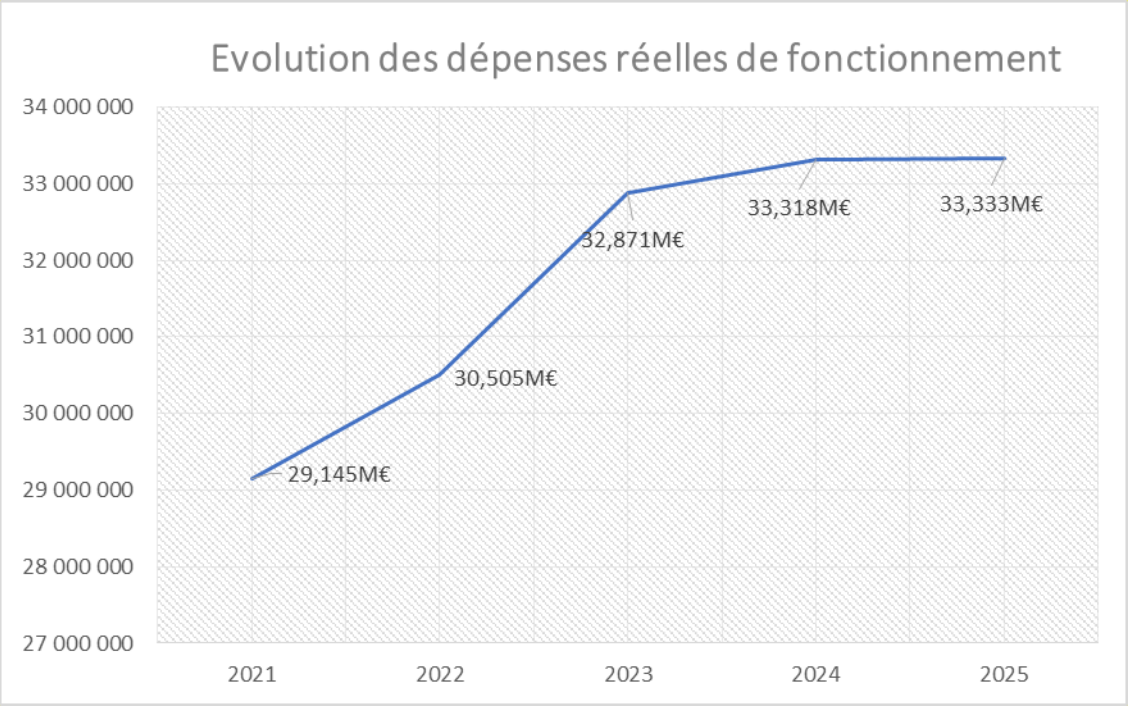
La synthèse des évolutions par chapitre est la suivante depuis 2021 :

		2021	Evlt %	2022	Evlt %	2023	Evlt %	2024	Evlt %	2025
011	Charges à caractère général	5 300 759	6,70%	5 655 694	13,57%	6 422 897	-3,23%	6 215 226	-1,02%	6 151 836
012	Charges de personnel	21 573 595	2,95%	22 210 133	5,31%	23 390 312	2,60%	23 997 900	2,15%	24 512 734
014	Atténuation de produits	194 378	-9,09%	176 713	-12,22%	155 123	-6,93%	144 373	-25,38%	107 731
65	Autres charges de gestion courante	1 805 855	20,48%	2 175 722	17,25%	2 550 962	-1,92%	2 502 094	-15,12%	2 123 763
	Dépenses de gestion courante	**28 874 587**	***4,65%***	**30 218 262**	***7,61%***	***32 519 294***	***1,05%***	***32 859 592***	***0,11%***	***32 896 063***
66	Charges financières	255 211	1,20%	258 282	25,79%	324 897	38,00%	448 368	-13,08%	389 744
67	Charges exceptionnelles	15 535	-47,90%	8 094	-72,51%	2 225	302,57%	8 957	-58,65%	3 704
68	Dotations aux provisions	-	0,00%	20 287	0,00%	25 000	0,00%	738	5848,85%	43 905
	Dépenses réelles	**29 145 333**	***4,66%***	**30 504 926**	***7,76%***	***32 871 416***	***1,36%***	***33 317 656***	***0,05%***	***33 333 416***
042	Dotations aux amortissements	979 948	19,60%	1 172 036	12,50%	1 318 549	4,90%	1 383 153	13,43%	1 568 943
042	Autres dépenses d'ordre (cessions, indemnités)	29 822	1647,07%	521 012	-93,26%	35 119	243,34%	120 579	-15,29%	102 138
	Dépenses d'ordre	**1 009 770**	***67,67%***	**1 693 048**	***-20,05%***	***1 353 668***	***11,09%***	***1 503 732***	***11,13%***	***1 671 081***
	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	***30 155 103***	***6,77%***	***32 197 974***	***6,30%***	***34 225 083***	***1,74%***	***34 821 388***	***0,53%***	***35 004 497***

Les dépenses de fonctionnement comptabilisées au titre de l'année 2025 s'établissent à 35,004M€ dont 33,333M€ au titre des dépenses réelles.

Evolution des comptes 2024-2025
Dépenses de fonctionnement par nature

Les dépenses réelles de fonctionnement connaissent une augmentation de 0,05% entre 2024 et 2025.

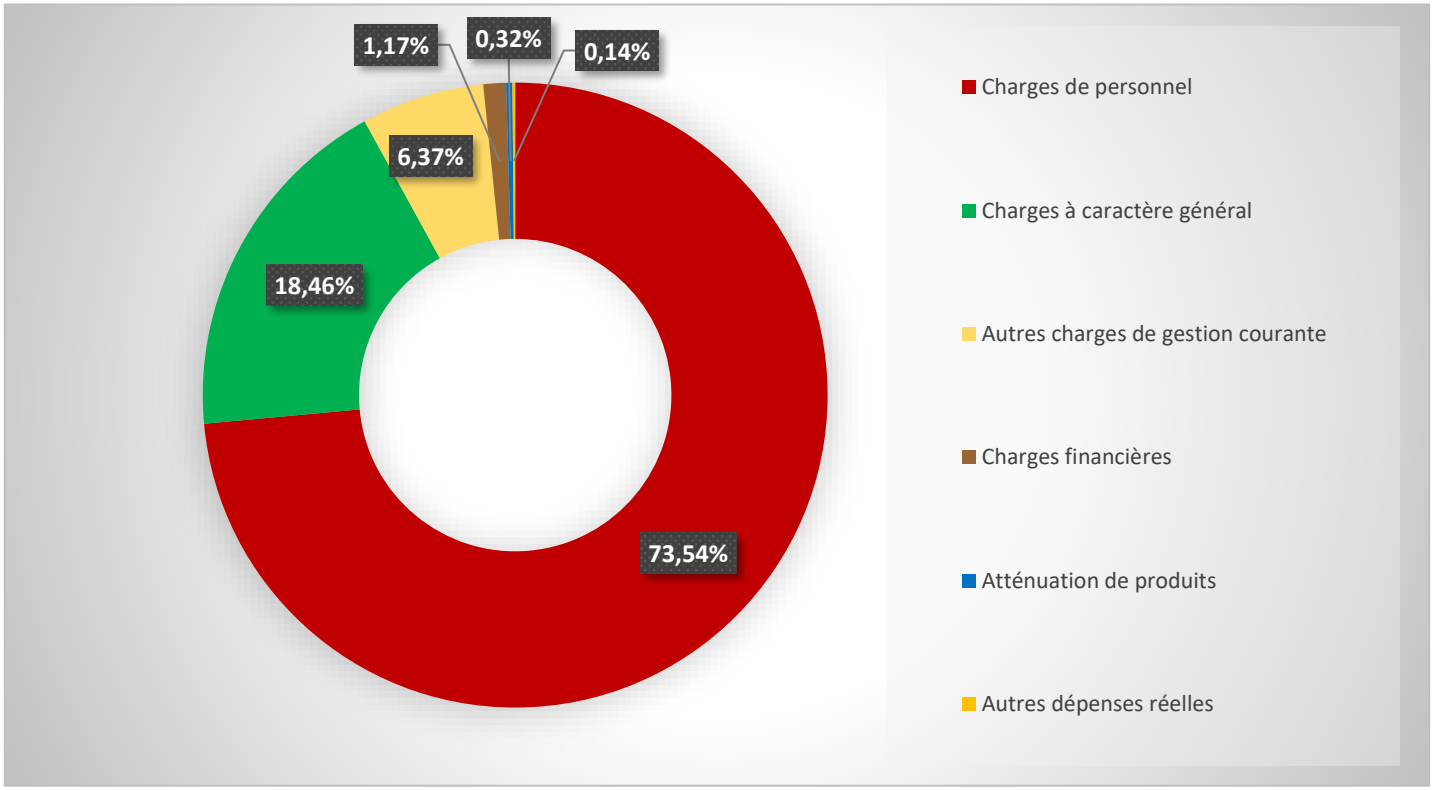


Cette évolution quasi-stable confirme le ralentissement observé en 2024, après une forte hausse conjoncturelle des dépenses sur la période 2021-2023. Elle s'inscrit dans un contexte de ralentissement de l'inflation (0,9% en 2025), de baisse des coûts de l'énergie, et d'une volonté renforcée de maîtrise des dépenses.

Par chapitres de dépenses, une augmentation s'observe au niveau des charges de personnel (+2,15%). Inversement, les charges à caractère général (-1,02%), les autres charges de gestion courante (-15,12%) et les atténuations de produits (-25,38%) diminuent.

		2024	2025	Evlt°(%)	Evlt° (VA)
011	Charges à caractère général	6 215 226	6 151 836	-1,02 %	-63 390
012	Charges de personnel	23 997 900	24 512 734	2,15 %	514 834
014	Atténuation de produits	144 373	107 731	-25,38 %	-36 642
65	Autres charges de gestion courante	2 502 094	2 123 763	-15,12 %	-378 331
	Subventions aux associations	*414 760*	*420 883*	*1,48 %*	*6 123*
	Subvention CCAS-RPA	*1 177 980*	*727 845*	*-38,21 %*	*-450 135*
	Subvention centre culturel	*311 055*	*365 000*	*17,34 %*	*53 945*
	Dépenses de gestion courante	**34 763 387**	**34 409 791**	**-1,02 %**	**-353 596**
66	Charges financières	448 368	389 744	-13,08 %	-58 624
67	Charges exceptionnelles	8 957	3 704	-58,65 %	-5 253
68	Dotations aux provisions	738	43 905	5848,85 %	43 167
	Dépenses réelles	**33 317 656**	**33 333 416**	**0,05 %**	**15 761**
042	Dotations aux amortissements	1 383 153	1 568 943	13,43 %	185 790
042	Autres dépenses d'ordre (cessions, indemnités)	120 579	102 138	-15,29 %	-18 441
	Dépenses d'ordre	**1 503 732**	**1 671 081**	**11,13 %**	**167 348**
	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	***34 821 388***	***35 004 497***	**0,53 %**	***183 109***

Répartition des dépenses réelles de fonctionnement

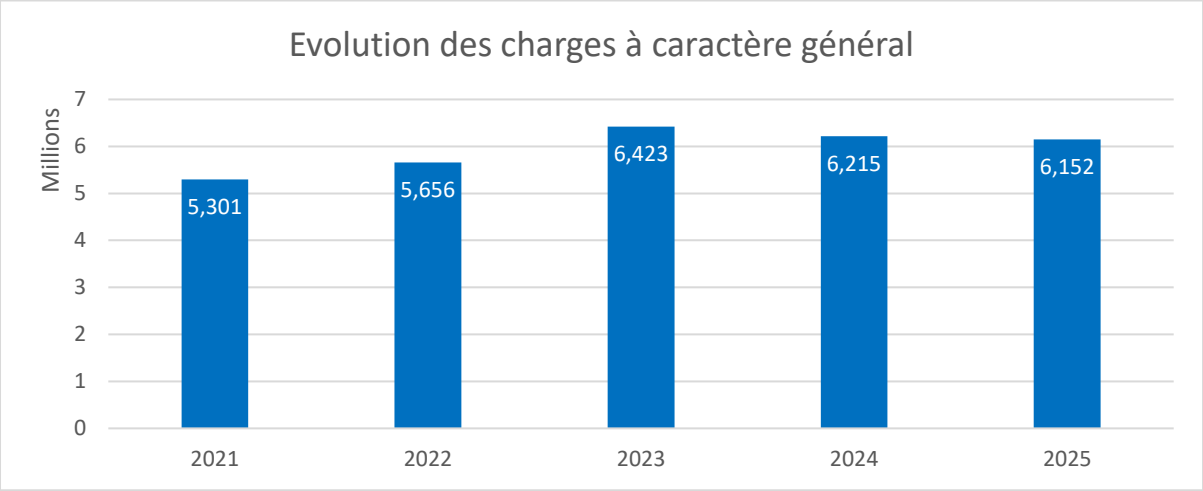


Les charges de personnel représentent une part majeure des dépenses réelles de fonctionnement (73,54%). Suivent les charges à caractères général (18,46%), puis les autres charges de gestion courante (6,37%). Les autres chapitres de dépenses réelles de fonctionnement représentent ensemble 1,63% des dépenses réelles de fonctionnement.

Il convient de détailler l'évolution pluriannuelle de chaque chapitre.

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

Après avoir connu un pic en 2023, on observe depuis une diminution de ces charges pour atteindre 6,152M€ en 2025 (-0,063M€/ -1,02% par rapport à 2024).



- Les principales diminutions concernent les dépenses suivantes :

  - L'électricité et le gaz (cpte 60612) : -445 123€. Cette baisse est à la fois le résultat de la poursuite du plan de sobriété énergétique (maîtrise des consommations, relamping LED), et d'une diminution des tarifs dans le cadre du marché UGAP renouvelé au 01/01/2025. Il est également à noter que plusieurs équipements municipaux ont été raccordés au chauffage urbain fin 2024.

  - L'eau et l'assainissement (cpte 60611) : -156 435€. Comme indiqué lors de la présentation des comptes 2024, les dépenses enregistrées en 2024 faisaient état d'une hausse anormale, du fait d'écritures de rattachement surestimées. Mécaniquement, le résultat 2025 neutralise cette erreur et fait apparaître une baisse des dépenses par rapport à 2024. Par rapport à l'année 2023, la baisse est de 30 467,90€. Cela traduit la mise en œuvre de mesures de maîtrise de la consommation en eau, tel que des systèmes d'arrosage automatique, ou encore la réparation de fuites.

- Les principales augmentations concernent les postes suivants :

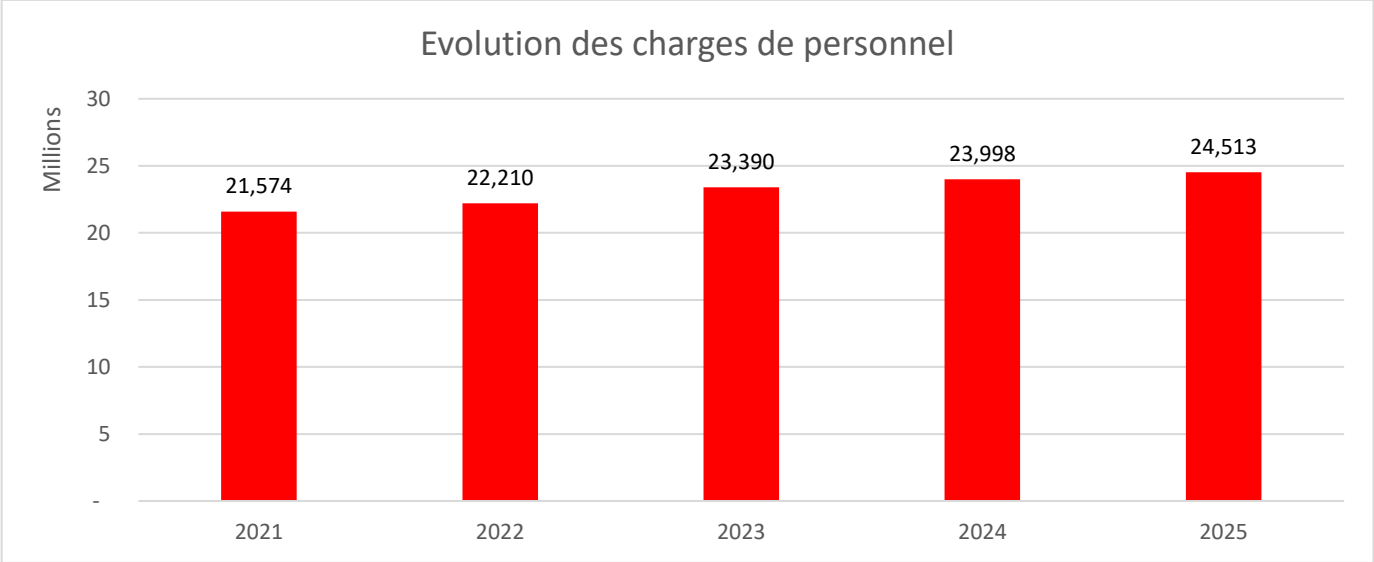
  - Achats de prestations de services (cpte 6042) : +167 149€. Cette hausse correspond notamment aux dépenses informatiques (+ 155 671€), augmentées et reconfigurées à l'issue de la cyberattaque de 2024.

  - Chauffage urbain (cpte 60613) : +119 147€, du fait du raccordement de nouveaux équipements fin 2024, et de la régularisation d'arriérés de facturation.

  - Frais de télécommunications (cpte 6262) : +70 891€, en cohérence avec un exercice 2024 anormalement bas (cf. rapport sur les comptes 2024). De plus, des régularisations de factures ont eu lieu en 2025, au titre des exercices antérieurs.

  - Bâtiments publics (cpte 615221) : + 59 812€. Après une diminution en 2024, les dépenses d'entretien et réparation des bâtiments publics ont retrouvé en 2025 (320 584€) un niveau proche de 2023 (330 597€). Ces dépenses ont notamment concerné l'entretien des chaudières (précédemment réalisé en régie), l'entretien de la piscine, ou encore le remplacement du réseau de bouclage d'eau chaude sanitaire à l'école Curie.

Les charges de personnel (chapitre 012) sont en augmentation par rapport à 2024 (+2,15% soit + 0,515M€). Elles s'élèvent à 24,513M€.



Cette évolution résulte de deux catégories de facteurs.

D'une part, des mesures exogènes sont venues mécaniquement alourdir les dépenses et notamment :

- l'augmentation de 3 % du taux de cotisation à la CNRACL (représentant un impact en année pleine de 300 000 €),
- la progression de la refacturation de la Métropole au titre des MADS ainsi que la régularisation d'arriérés 2024 (+106 000 €),
- le rattrapage des avancements d'échelon non mis en œuvre en 2024 en raison de la cyberattaque (20 000 €).

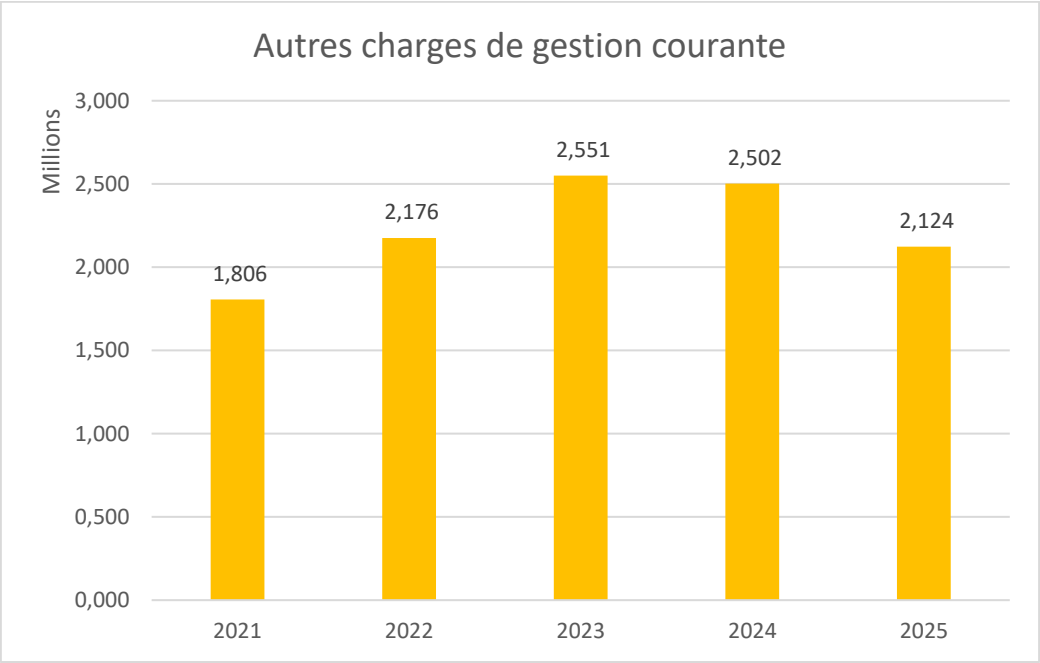
D'autre part, la collectivité a engagé plusieurs mesures volontaristes en matière de politique indemnitaire. Celles-ci comprennent :

- la revalorisation du régime indemnitaire pour les agents les moins rémunérés à compter du 1er juillet 2024 (150 000 € en 2024 et 300 000 € en année pleine en 2025),
- la mise en place de l'ISFE, régime indemnitaire spécifique pour la police municipale au 1er janvier 2025 (30 000 € annuels),
- la deuxième vague de révision du régime indemnitaire (80 000 € en année pleine, dont 30 000 € sur les quatre derniers mois de 2025).
- À ces éléments s'ajoute la progression naturelle des carrières liée aux avancements d'échelon et de grade.

Toutefois, ces mesures ont été partiellement contenues grâce à l'action de la direction des ressources humaines, qui s'est traduite par une démarche d'optimisation des effectifs et d'adaptation des organisations conduites avec les services. Plusieurs directions ont ainsi engagé des réorganisations internes et ajusté leurs effectifs, en limitant le remplacement systématique des postes vacants et en favorisant le redéploiement de certaines missions entre équipes. Le recours aux contractuels saisonniers a également été mesuré, notamment grâce à la pérennisation de certains postes de renfort polyvalents. Enfin, un travail a été engagé pour réduire le nombre de situations d'agents en inaptitude de longue durée.

Au total, malgré les facteurs d'augmentation, la progression des charges de personnel demeure contenue. Elle constitue ainsi la plus faible hausse annuelle observée depuis 2021 (+0,515 M€, contre une augmentation annuelle moyenne de +0,735 M€ sur la période 2021-2025).

Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) s'élèvent à 2,124M€ en diminution de 15,12%. Elles regroupent notamment les subventions versées aux associations, les subventions versées aux organismes publics (dont les budgets annexes), les indemnités des élus, ou encore les dépenses d'informatique en nuage.



Le montant total des **subventions versées aux associations** en 2025 (0,412M€) est quasi-stable par rapport à 2024 (0,414M€).

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

La **subvention versée au budget annexe du centre culturel** s'élève à 365 000€ soit une **augmentation de 53 945€** (+17,34%). Cette augmentation suit l'évolution des dépenses réelles de fonctionnement (+52K€), observée à la fois au niveau des dépenses courantes et des dépenses de personnel.

Les subventions versées au CCAS et à la RAPA sont en diminution.

Concernant le CCAS, la subvention d'équilibre atteint 619 150 €, soit une diminution de 233 550 € (-27,39 %).
Cette baisse s'explique par deux éléments principaux :

- la révision du périmètre d'actions entre la Ville et le CCAS, ayant conduit à un repositionnement de certaines dépenses auparavant imputées au CCAS vers le budget principal de la Ville. Cette évolution, formalisée dans une nouvelle convention entre les deux entités, entraîne corrélativement une diminution des refacturations opérées par la Ville auprès du CCAS ;
- la mobilisation des excédents reportés, afin de ne pas conserver durablement 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.

S'agissant de la RAPA, la subvention versée en 2025 s'élève à 108 695 €, soit une baisse de 216 585 € (-66,58 %). Cette diminution résulte principalement de la baisse du coût des loyers, consécutive au rachat du bâtiment par la Ville. Elle s'appuie également sur un niveau plus élevé de recettes encaissées au titre des loyers et des repas : à la suite de la cyberattaque subie en 2024, certaines recettes de fin d'année n'ont pu être encaissées qu'au cours de l'exercice 2025.

La contribution au **SIVU des Ifs** s'établit à 0,053M€ contre 0,050M€ en 2024.

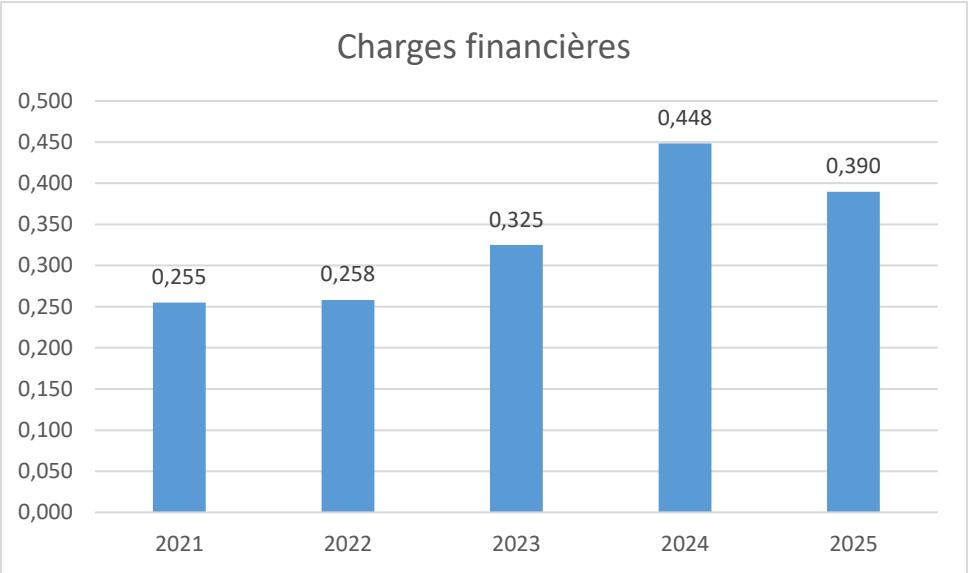
Au total, la diminution des dépenses au chapitre 65 est principalement liée à la baisse des subventions d'équilibre attribuées au CCAS et à la RAPA (- 450 000€).

Cette diminution est en partie neutralisée par de moindres refacturations de personnel au chapitre 70.

Par ailleurs, cette diminution est tempérée par un recours plus important aux dépenses d'informatique en nuage (compte 65811, en hausse de +60K€), suite à la refonte du système informatique après la cyberattaque.

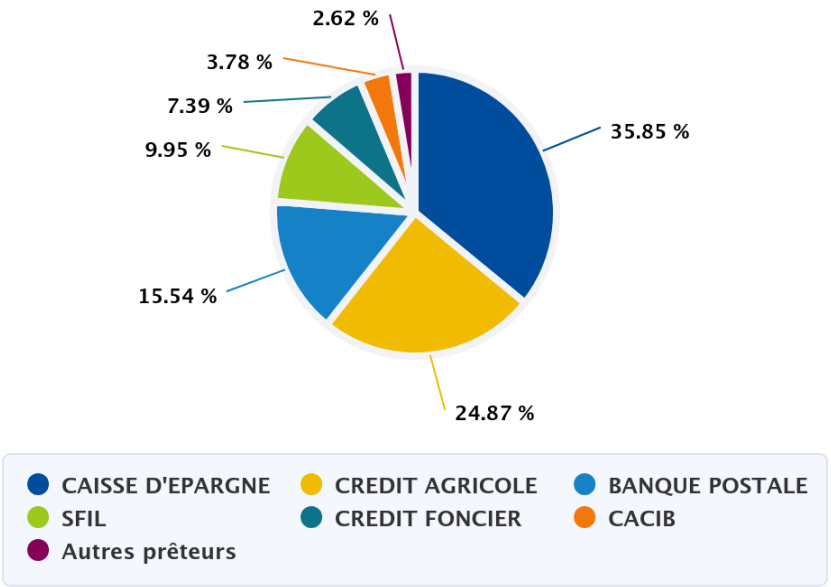
Les atténuations de produits (chapitre 014) sont d'un montant de 0,108M€. En dehors du dégrèvement de la taxe d'habitation sur les logements vacants (10 141€), les atténuations de produits sont principalement constituées de la contribution au titre du Fonds de Péréquation des recettes Intercommunales et Communales (FPIC). En 2025, la contribution de la Ville au FPIC a diminué, car les indicateurs de l'ensemble intercommunal ont augmenté moins rapidement que les moyennes nationales. La contribution 2025 est ainsi de 97 590€, contre 119 719€ en 2024 (-22 129€).

Les charges financières (chapitre 66) s'élèvent à 0,390M€. Elles diminuent entre 2024 et 2025 (-13,08%).

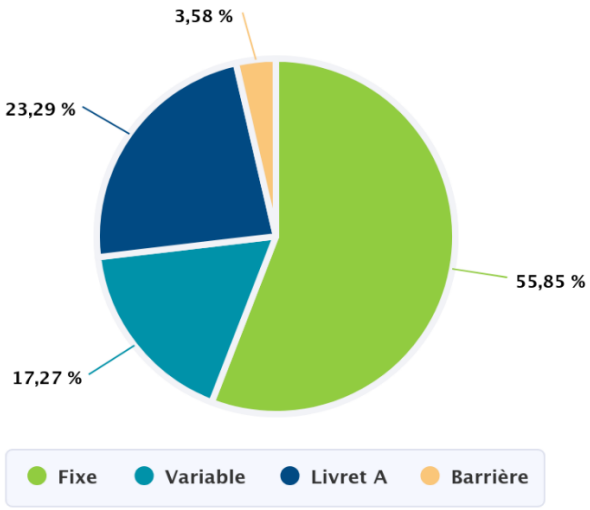


L'encours de la dette s'élève à 14,476M€ au 31 décembre 2025 et comprend 13 contrats d'emprunts auprès de 7 établissements bancaires. La durée de vie résiduelle des emprunts est de 9 ans et 5 mois.
Ce total comprend 1,3M€ de prêt relais au titre du projet d'EHPAD. Hors portage du projet d'EHPAD, l'encours de dette est de 13,176M€. Les intérêts payés au titre de ce prêt relais étant désormais valorisés sur le compte de tiers, en vue d'être refacturés, ils ne pèsent pas sur le chapitre 66. De plus, les prêts souscrits à taux variable ont vu leur taux diminuer en 2025 (baisse du livret A notamment).
Le graphique ci-après reprend la liste des prêteurs de la collectivité.

Dette par prêteur

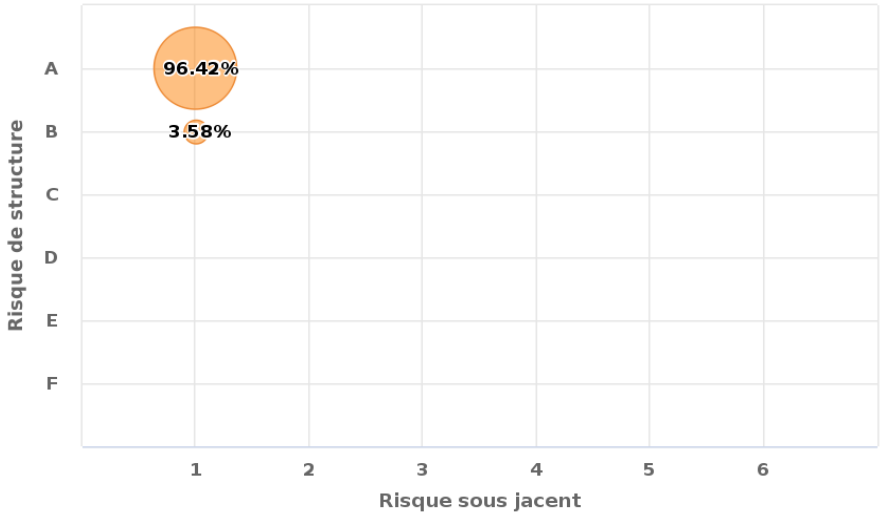


Dette par type de risque



Dette par type de risque

Type	Encours	% d'exposition	Taux moyen (ExEx,Annuel)
Fixe	8 085 161 €	55,85%	3,20%
Variable	2 500 757 €	17,27%	2,66%
Livret A	3 372 178 €	23,29%	2,27%
Barrière	518 286 €	3,58%	3,91%
Ensemble des risques	**14 476 382 €**	**100,00%**	**2,92%**



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.

Au regard de cet encours de dette, la capacité de désendettement de la Ville est de **5 années au 31/12/2025.** Ce ratio exprime le nombre d'années nécessaires au remboursement de la totalité de la dette (capital restant dû), si la Ville y consacrait la totalité de son épargne brute. Ce résultat est inférieur au plafond recommandé (10 ans).

Les charges exceptionnelles (chapitre 67) s'élèvent à 0,004M€ sur 2025 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 43 904,87€ sur 2025. Il s'agit d'une provision pour les créances de plus de 2 ans dues à la Ville. Cette provision vise à couvrir le risque de non recouvrement de ces créances.

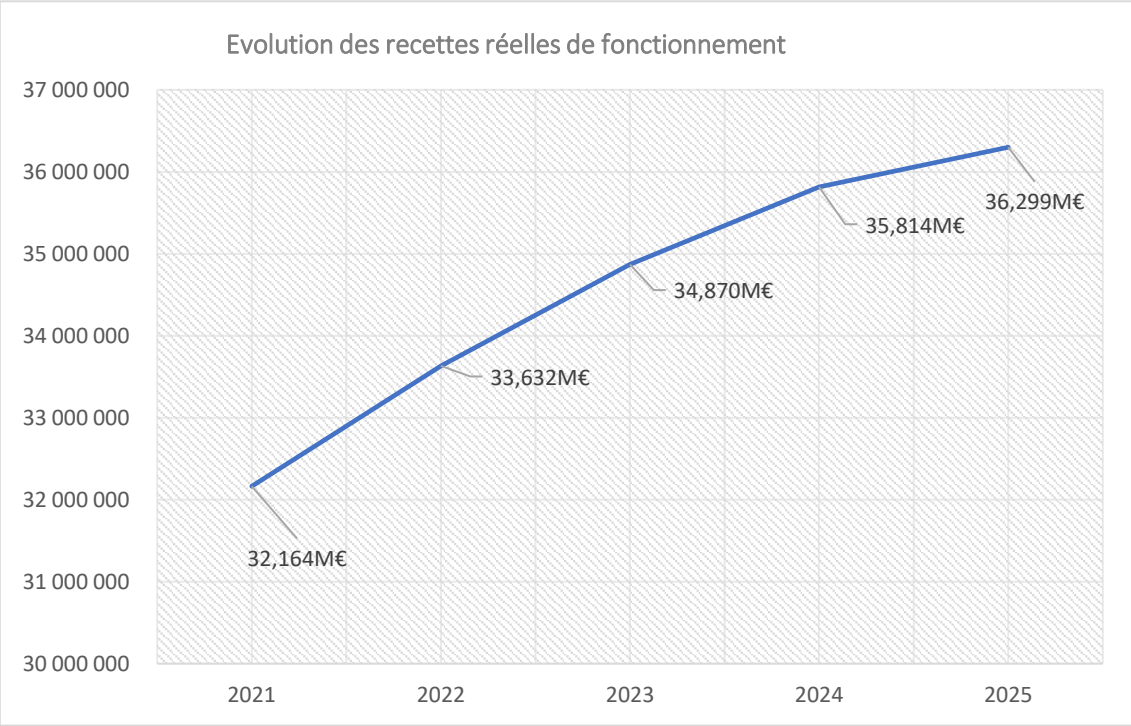
c- Recettes de fonctionnement

		2021	Evlt %	2022	Evlt %	2023	Evlt %	2024	Evlt %	2025
013	Atténuation de charges	145 895	70,76 %	249 131	-23,08%	191 630	-33,38%	127 656	21,67%	155 322
70	Produits des services	2 719 276	12,00 %	3 045 534	12,29%	3 419 821	-0,65%	3 397 487	-4,17%	3 255 781
73	Impôts et taxes	22 923 790	2,76 %	23 556 224	2,38%	24 116 223	3,40%	24 935 490	1,45%	25 297 327
74	Dotations et participations	6 181 609	-1,24 %	6 105 133	11,39%	6 800 617	1,12%	6 876 863	4,64%	7 196 119
75	Autres produits de gestion courante	131 400	7,09 %	140 720	129,02%	322 277	11,58%	359 597	-13,95%	309 451
	Recettes de gestion courante	**32 101 971**	**3,10 %**	**33 096 742**	**5,30%**	***34 850 568***	***2,43%***	***35 697 093***	***1,45%***	***36 214 000***
76	Produits financiers	99	4,21 %	104	85,19%	192	10,00%	211	-18,18%	173
77	Produits exceptionnels	50 429	-35,00 %	32 781	-92,61%	2 424	-100,00%	-	100,00%	16 838
775	Cessions	11 608	4231,48 %	502 798	-96,64%	16 905	505,53%	102 365	-33,19%	68 390
78	Reprises sur amortissements et provisions		0,00 %		0,00%	-	100,00%	14 446	-100,00%	-
	Recettes réelles	**32 164 107**	**4,57 %**	**33 632 425**	**3,68%**	***34 870 089***	***2,71%***	***35 814 115***	***1,36%***	***36 299 401***
042	Travaux en régie	166 038	-66,07 %	56 331	20,76%	68 023	62,27%	110 384	4,68%	115 552
042	Autres opérations d'ordre	19 032	47,76 %	28 121	4,56%	29 402	11,28%	32 718	66,39%	54 441
	Recettes d'ordre	**185 070**	**-54,37 %**	**84 452**	**15,36%**	***97 426***	***46,88%***	***143 102***	***18,79%***	***169 993***
	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	***32 349 177***	***4,23 %***	***33 716 877***	***3,71%***	***34 967 514***	***2,83%***	***35 957 217***	***1,42%***	***36 469 393***

Les recettes de fonctionnement comptabilisées au titre de l'année 2025 s'établissent à 36,469M€ dont 36,299M€ au titre des recettes réelles de fonctionnement.

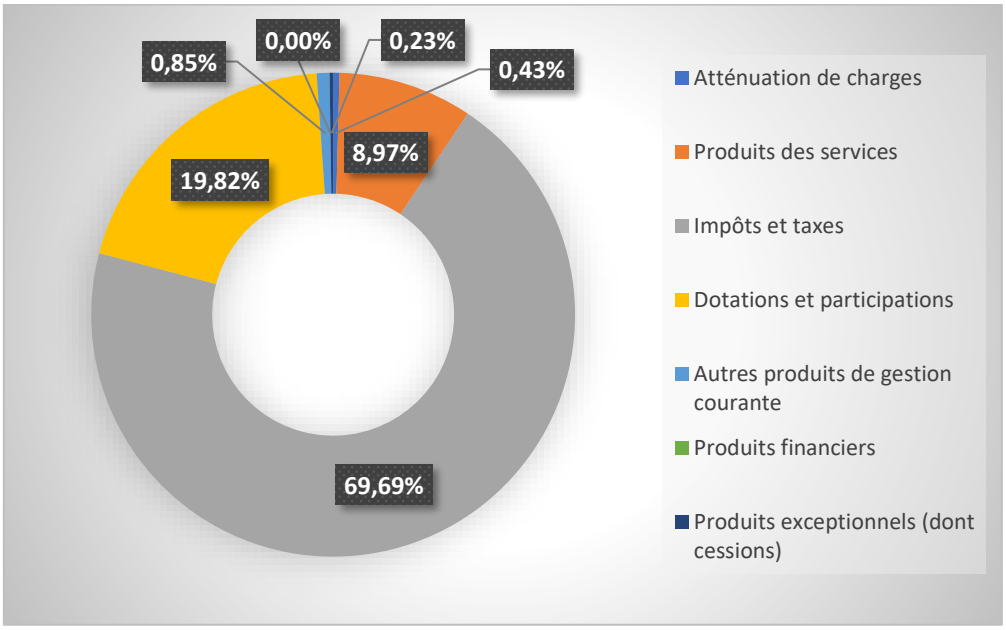
Evolution des comptes 2024-2025
Recettes de fonctionnement par nature

Les recettes réelles de fonctionnement sont en progression de 1,36% entre 2024 et 2025. La hausse annuelle est donc plus dynamique que celle des dépenses réelles de fonctionnement (+0,05%).



Cette hausse s'explique aussi bien par l'évolution des impôts et taxes (+1,45%), que par l'évolution des dotations et participations (+4,64%), ou encore la hausse des atténuations de charges (+21,67%). A contrario, deux chapitres de recettes ont diminué : il s'agit des produits des services (-4,17%), et des autres produits de gestion courante (-13,95%).

Chapitre de recettes de fonctionnement	2024	2025	Evlt° (%)	Evlt° (VA)
013 Atténuation de charges	127 656	155 322	21,67 %	27 666
70 Produits des services	3 397 487	3 255 781	-4,17 %	-141 706
73 Impôts et taxes	24 935 490	25 297 327	1,45 %	361 837
dont contributions directes (incluant rôles supplémentaires)	*19 267 060*	*19 489 581*	*1,15 %*	*222 521*
dont fiscalité reversée par Orléans Métropole	*4 164 566*	*4 241 633*	*1,85 %*	*77 067*
dont FPIC	*313 646*	*306 964*	*-2,13 %*	*-6 682*
dont fiscalité indirecte	*1 190 218*	*1 259 149*	*5,79 %*	*68 931*
74 Dotations et participations	6 876 863	7 196 119	4,64 %	319 256
dont dotation forfaitaire (DGF)	*2 234 777*	*2 198 791*	*-1,61 %*	*-35 986*
dont dotation de solidarité urbaine	*1 104 020*	*1 227 652*	*11,20 %*	*123 632*
dont compensations fiscales (TH, TFPB, TFPNB)	*1 216 922*	*1 364 179*	*12,10 %*	*147 257*
75 Autres produits de gestion courante	359 597	309 451	-13,95 %	-50 146
Recettes de gestion courante	**35 697 093**	**36 214 000**	**1,45 %**	**516 906**
76 Produits financiers	211	173	-18,18 %	-38
77 Produits exceptionnels	-	16 838	100,00 %	16 838
775 Cessions	102 365	68 390	-33,19 %	-33 975
78 Reprises sur amortissements et provisions	14 446	-	100,00 %	-14 446
Recettes réelles	**35 814 115**	**36 299 401**	**1,36 %**	**485 286**
042 Travaux en régie	110 384	115 552	4,68 %	5 168
042 Autres opérations d'ordre	32 718	54 441	66,39 %	21 723
Recettes d'ordre	**143 102**	**169 993**	**18,79 %**	**26 891**
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	***35 957 217***	***36 469 393***	**1,42 %**	***512 177***



Comme l'illustre le graphique ci-dessus, la majeure partie des recettes réelles de fonctionnement provient du produit des impôts et taxes (69,69%), suivi des dotations et participations (19,82%), et des produits des services (8,97%). Les autres recettes forment un ensemble de 1,52 %.

- **Le produit des impôts et taxes (chapitre 73) : +1,45 %**

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. Cependant, deux nouvelles recettes communales 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 (FPIC).

Le tableau ci-dessous permet de constater une hausse globale de 1,76% de cette recette consolidée. Il présente le contenu de chaque composante :

Fiscalité directe consolidée	2024	2025	Evlt° (%)	Evlt° (VA)
Contributions directes (cptes 73111 et 73118)	19 267 060	19 489 581	1,15 %	222 521
Allocations compensatrices versées par l'état (cpte 74833, 74834 et 74888)	1 216 922	1 364 179	12,10 %	147 257
Fiscalité reversée par Orléans Métropole	4 164 566	4 241 633	1,85 %	77 067
Attribution de compensation (AC) (cpte 73211)	*3 889 350*	*3 966 417*	*1,98 %*	*77 067*
Dotation de solidarité communautaire (DSC) (cpte 73212)	*275 216*	*275 216*	*0,00 %*	-
Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC)	313 646	306 964	-2,13 %	- 6 682
Total fiscalité directe	**24 962 194**	**25 402 357**	**1,76 %**	**440 163**

a/ Les contributions directes : 19,490M€

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

Les taux d'imposition appliqués en 2024 ont été reconduits en 2025 :

- 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.

Pour 2025, le coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives a atteint +1,71 %. Ce coefficient de revalorisation forfaitaire est plus faible qu'en 2024 (+3,9%).

Pour la TFPB, les bases fiscales constatées en 2025 ont augmenté de 2,3% par rapport à 2024 (passant de 30 565 586€ en 2024 à 31 276 331€ en 2025), ce qui signifie une légère création de bases. Le produit de TFPB 2025 est ainsi de 17 591 354€ en 2025 (dont 17 184€ de lissage). Cette progression atténue partiellement la perte liée à l'exonération du parc de logements SCALIS, enregistrée depuis 2023. Pour rappel, les bases fiscales de la Ville ont fortement diminué à compter de 2023, dans le cadre du rachat en 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 correspondante est estimée à 0,388M€ pour 2025.

En matière de taxe d'habitation (sur les logements vacants et les résidences secondaires), une importante diminution des bases est observée (-51,1%). Le produit fiscal diminue ainsi de 124 930€. Cette diminution peut provenir de mises à jour déclaratives opérées par les propriétaires, selon l'évolution de leurs biens, ou encore de la requalification de locaux. En 2024, de nombreuses omissions ou défaillances déclaratives ont été constatées à l'échelle nationale, entraînant une mise à jour importante des bases en 2025. Par ailleurs, un recentrage de l'assiette de THRS a été mis en place en 2025, afin d'exclure les locaux professionnels ou encore les locaux permettant l'hébergement de personnes en difficulté du champ d'application de la taxe d'habitation (article 110 de la loi de Finances pour 2025). Ce recentrage fait l'objet d'une compensation.

Au total, les recettes des contributions directes progressent de 1,15% (+222 521€) par rapport aux recettes constatées au CFU 2024.

b/ Les allocations compensatrices d'allégements fiscaux : 1,364M€

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.

Les compensations relatives à la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) augmentent de 8,3% (+141 508€). Cette augmentation concerne principalement les allocations relatives aux immeubles professionnels dans les ZFU de 3ème génération et celles relatives aux locaux industriels, au regard de la progression des bases exonérées.

Les compensations relatives à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFPNB) sont mineures (2 324€). Elles diminuent de 0,5% (-12€).

Les compensations relatives à la taxe d'habitation sont composées des allocations successivement crées en 2024 et 2025, au regard des évolutions de la taxe d'habitation :
-à partir de 2024, la taxe d'habitation sur les logements vacants (THLV) s'est transformée en taxe sur les logements vacants (TLV), conformément à l'article 232 du CGI. Ce mécanisme a entraîné 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. Ce montant étant désormais figé, il s'élève à 69 823€ en 2025, comme en 2024.
-la loi de Finances pour 2025 a prévu de recentrer la taxe d'habitation sur les résidences secondaires (THRS), afin de supprimer l'imposition à la THRS des locaux à usage exclusivement professionnel. Ce recentrage a donné lieu à la création d'une nouvelle allocation compensatrice, destinée à compenser les pertes de recettes subies. En 2025, le montant de cette compensation s'élève à 5 761€ pour la Ville.

Ainsi, les allocations compensatrices versées par l'État augmentent de 12,10 % (+147 257€).

c/ La fiscalité reversée par Orléans Métropole : 4,242 M€

- **L'attribution de compensation : 3,966M€**

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 fiscalité professionnelle unique et de la compensation de transferts de compétence de la Ville vers Orléans Métropole.

En 2025, l'attribution de compensation a augmenté de 1,98% (+77 067€) par rapport à 2024, compte tenu de la restitution aux communes de la compétence relative au soutien aux clubs sportifs professionnels de haut niveau.

- **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 2025, stable depuis plusieurs années.

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

Depuis 2024, l'ensemble intercommunal constitué d'Orléans Métropole et de ses communes membres est à la fois contributeur et bénéficiaire du FPIC. Il n'était auparavant que contributeur. L'ensemble intercommunal est entré dans la catégorie des bénéficiaires en raison notamment d'un revenu par habitant moins important que le revenu par habitant moyen à l'échelle nationale. Au regard de l'évolution des indicateurs pris en compte, le produit perçu par la Ville a légèrement diminué en 2025 (306 964€ contre 313 646€ en 2024). Dans le même temps, la contribution de la Ville a également diminué (cf. chapitre 014 en dépenses).

La fiscalité indirecte

Fiscalité indirecte	2024	2025	Evlt° (%)	Evlt° (VA)
Accise sur l'électricité	407 107	392 662	-3,55 %	- 14 445
Taxe locale sur la publicité extérieure (TLPE)	264 785	267 456	1,01 %	2 671
Taxe additionnelle aux droits de mutation	518 326	598 514	15,47 %	80 188
Total fiscalité indirecte	**1 190 218**	**1 258 632**	**5,75 %**	**68 414**

a/ L'accise sur l'électricité : 0,393M€

Instaurée en 2015, l'accise sur l'électricité (ex taxe sur la consommation finale d'électricité) a vu son mode de calcul modifié en 2023 puis 2024 : il dépend désormais du produit perçu en N-1, de la variation de la consommation entre N-3 et N-2, et d'une formule d'évolution tenant compte de l'inflation. Au regard de ces variables, l'accise s'élève à 392 662€ en 2025, en diminution par rapport à 2024 (-3,55% soit -14 445€).

b/ La taxe locale sur la publicité extérieure : 0,267M€

Le montant de la recette de cette taxe à 267 456€ est en légère augmentation par rapport à 2024 (+1,01%, soit +2 671€). Il dépend des surfaces taxables et du barème d'imposition. Comme les années précédentes, ce barème a été revalorisé en 2025.

c/ Le produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation : 0,599M€

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 s'est renforcé depuis 2024. En 2025, le produit total s'élève à 598 514€ en 2025, en augmentation de 15,47% (soit +80 188€) par rapport à 2024.

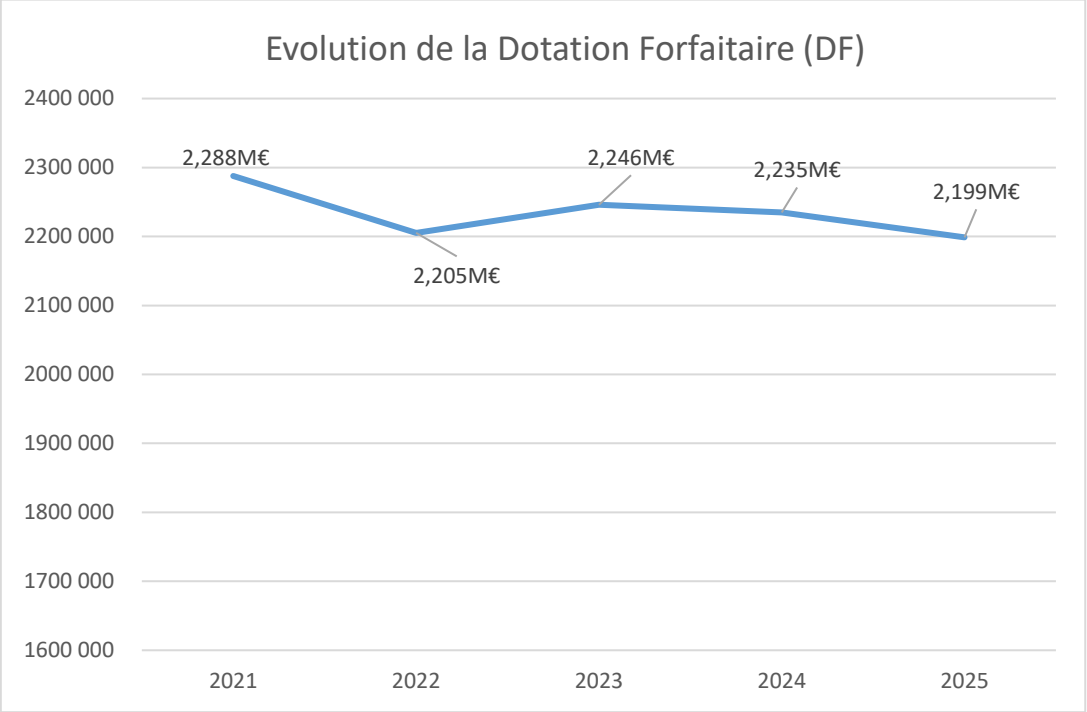
o L'évolution des dotations et autres participations (chapitre 74 : +4,64 %)

Les dotations

- **La Dotation Forfaitaire (DF, principale composante de la DGF) : 2,199M€**

Le montant de la Dotation Forfaitaire diminue de 1,61% par rapport à 2024. Cette diminution est un peu plus importante que celle observée l'année passée (-0,50% de 2023 à 2024). Pour mémoire, cette évolution dépend de la variation population DGF, et de l'évolution du potentiel fiscal de la Ville par rapport au potentiel fiscal moyen.

La courbe ci-dessous retrace l'évolution de la DF. Ainsi, en 2025, la Ville touche 88 936 € de moins qu'en 2021.



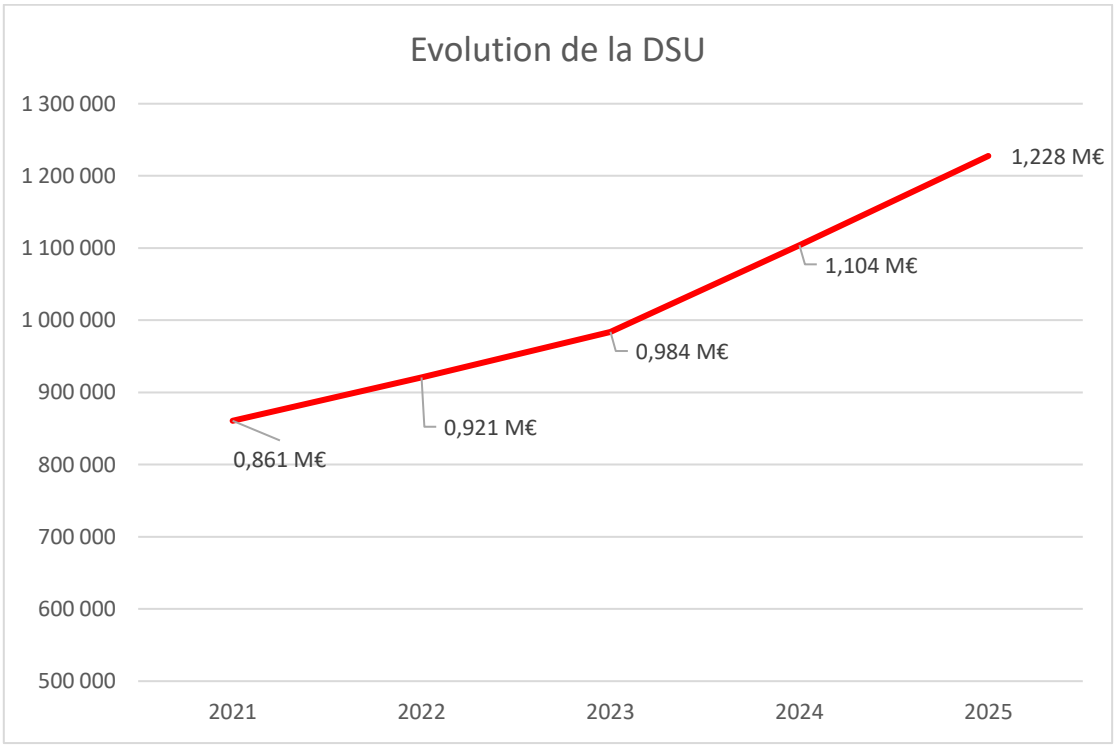
- **La Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) : 1,228M€**

La DSU est une autre composante de la DGF, en faveur des communes aux ressources limitées, compte tenu de critères de ressources et de charges. Ces critères sont le nombre de logements sociaux, le nombre de bénéficiaires des aides au logement, le potentiel financier, et le revenu par habitant

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 (ramené à 30%), et en réévaluant celui du revenu (passé à 25%). Cette modification s'est avérée positive pour Fleury-les-Aubrais.

En 2025, la DSU poursuit sa progression : elle augmente de 11,20% pour atteindre 1 227 652 € (contre 1 104 020 € en 2024).

La courbe ci-dessous retrace l'évolution de la DSU. Ainsi, en 2025, la Ville touche 366 898 € de plus qu'en 2021.



- **La Dotation Nationale de Péréquation (DNP) : 0,045M€**

Suivant une logique proche de la DSU, la Ville est également éligible à la dotation nationale de péréquation (DNP). Cette dernière est passée de 37 721 € en 2024 à 44 545 € en 2025, soit une hausse de 18,1% (+ 6 824 €).

- **Les autres participations : 2,268M€**

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

En premier lieu, la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) du Loiret qui 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 2,029M€. Il s'agit d'un montant proche de 2024 (-0,39%, soit un écart de 8K€).

Les participations de l'Etat et ses établissements ont apporté un soutien sur des champs divers de la politique municipale. En matière culturelle, le festival Jaco-Pop ou encore le Hip Tap Project ont bénéficié d'un soutien. En matière de politique de la Ville, le dispositif MILDECA a permis de contribuer aux actions de prévention pour lutter contre le trafic de stupéfiants.

Au-delà des participations de l'Etat, il convient de souligner :
-la subvention du Conseil Départemental du Loiret pour les activités du conservatoire (10 871€) ;
-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 (34 479€).

o Les produits des services (chapitre 70)

En 2025, le montant réalisé est de 3,256M€, soit -4,17% (-0,142M€) par rapport à 2024. Ce montant est principalement constitué :
-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 1,673M€ (comptes 703 à 706). Il s'agit d'une hausse de 2,26% par rapport à 2024 (0,037M€).
-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. En cohérence avec la diminution de la subvention d'équilibre, les refacturations du personnel envers le CCAS ont diminué, dans le cadre de la nouvelle convention Ville-CCAS. Par ailleurs, l'exercice 2024 avait enregistré, à titre exceptionnel, la régularisation de la refacturation 2023 du poste de délégué à la protection des données. Le montant avait ainsi doublé en 2024. Il est donc cohérent que le montant de recettes perçu en 2025 soit moindre de moitié.

o Les autres recettes

Les autres charges de gestion courante (chapitre 75) sont principalement constituées des loyers des immeubles appartenant à la Ville ainsi que de la refacturation des charges locatives. En 2025, la baisse des recettes perçues sur ce chapitre est de -50 146€ par rapport à 2024. En effet, l'année 2024 était caractérisée par une hausse exceptionnelle, du fait de la perception de refacturations issues d'exercices antérieurs, pour l'utilisation d'équipement sportifs par les collèges/lycée.

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 plus importants en 2025 par rapport à 2024. Le produit perçu sur ce chapitre est donc en hausse de 21,67% (+27 666€).

Les produits financiers (chapitre 76) proviennent des intérêts liés aux parts sociales détenues par la Ville auprès de la Caisse d'Epargne. Ils représentent un montant mineur (173€).

Les autres produits exceptionnels (chapitre 77) ont diminué en passant de 102 365,00€ en 2024 à 85 228€ en 2025, au regard des cessions réalisées en 2025.

B- Section d'investissement

La section d'investissement se clôture sur un déficit de 0,769M€ correspondant à un excédent de l'exercice 2025 (résultat d'exécution) de 0,153M€ et à la reprise du déficit 2024 (-0,923M€).

a- Soldes de la section d'investissement

	2021	2022	2023	2024	2025
Recettes d'investissement	4 861 798	7 594 219	5 848 169	7 151 463	6 615 400
Dépenses d'investissement	4 964 271	5 550 557	4 904 987	8 816 532	6 462 010
Résultat d'éxécution	***- 102 473***	***2 043 662***	***943 182***	***- 1 665 069***	***153 389***
Résultat reporté N-1	- 2 141 906	- 2 244 379	- 200 717	742 465	- 922 604
Résultat de clôture	***- 2 244 379***	***- 200 717***	***742 465***	***- 922 604***	***- 769 215***

b- Dépenses d'investissement

		2021	*Evlt° %*	2022	*Evlt° %*	2023	*Evlt° %*	2024	*Evlt° %*	2025
20	Immobilisations incorporelles	122 652	*88,98 %*	231 788	*26,78 %*	293 852	*174,06 %*	805 338	*-81,18 %*	151 577
204	Subventions d'équipement	387 449	*8,33 %*	419 736	*-7,69 %*	387 449	*0,00 %*	387 449	*0,00 %*	387 449
21	Immobilisations corporelles	1 486 437	*-20,14 %*	1 187 138	*-34,55 %*	776 959	*324,85 %*	3 300 882	*-65,05 %*	1 153 781
23	Immobilisations en cours	1 111 089	*54,11 %*	1 712 286	*1,47 %*	1 737 388	*59,35 %*	2 768 466	*-30,61 %*	1 921 099
Dépenses d'équipement		**3 107 627**	**14,27 %**	**3 550 948**	**-10,01 %**	**3 195 647**	**127,25 %**	**7 262 135**	**-50,24 %**	**3 613 906**
10	Dotations, fonds divers et réserves	6 458	*21,27 %*	7 832	*-100,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-
13	Subventions d'investissement	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-
16	Emprunts et dettes	1 646 759	*2,92 %*	1 694 859	*-4,92 %*	1 611 434	*-19,15 %*	1 302 859	*7,08 %*	1 395 106
26	Participations et créances rattachées	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*		*100,00 %*	100
27	Autres immobilisations financières	9 297	*1655,42 %*	163 209	*-99,71 %*	480	*12064,15 %*	58 388	*-100,00 %*	-
Dépenses financières		**1 662 515**	**12,23 %**	**1 865 899**	**-13,61 %**	**1 611 914**	**-15,55 %**	**1 361 247**	**2,49 %**	**1 395 206**
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers								*100,00 %*	1 121 516
Dépenses réelles		**4 770 142**	**13,56 %**	**5 416 848**	**-11,25 %**	**4 807 562**	**79,37 %**	**8 623 382**	**-28,91 %**	**6 130 629**
040	Autres dépenses d'ordre	185 070	*-54,37 %*	84 453	*15,36 %*	97 426	*46,88 %*	143 102	*18,79 %*	169 993
041	Opérations patrimoniales	9 059	*443,72 %*	49 256	*-100,00 %*	-	*100,00 %*	50 049	*100,00 %*	161 389
Dépenses d'ordre		**194 129**	**-31,12 %**	**133 709**	**-27,14 %**	**97 426**	**98,25 %**	**193 150**	**71,57 %**	**331 382**
DEPENSES D'INVESTISSEMENT		***4 964 271***	***11,81 %***	***5 550 557***	***-11,63 %***	***4 904 987***	***79,75 %***	***8 816 532***	***-26,71 %***	***6 462 010***

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 6,462M€ en 2025, contre 8,817M€ en 2024. Cette évolution tient au cycle d'investissement et au rythme du projet de création de l'EHPAD.

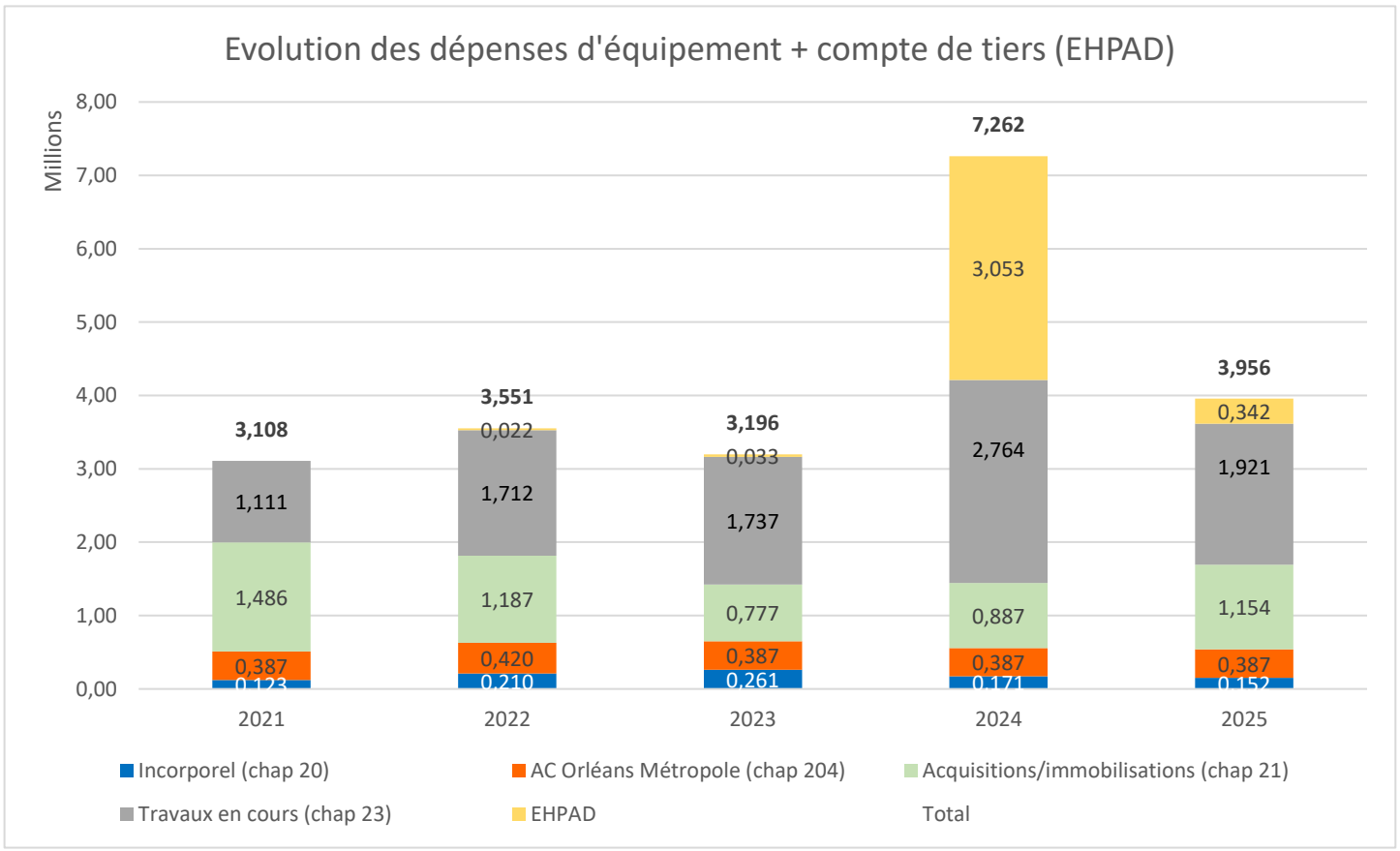
- **Les dépenses d'équipement : 3,614M€**

Parmi les dépenses d'investissement, les dépenses d'équipement regroupent les grands projets d'investissement de la collectivité. Elles 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 terrains, de matériel et mobilier, les installations techniques, ou les petits travaux annuels ;
- les immobilisations en cours (chapitre 23), correspondant principalement aux opérations de travaux.

En isolant le projet d'EHPAD (identifié en jaune dans le graphique ci-dessous, et imputé sur un compte de tiers depuis 2025), le volume des dépenses d'équipement passe de 4,210 M€ en 2024 à 3,614M€ en 2025. A l'échelle des cinq dernières années, l'année 2024 était la plus haute en dépenses d'équipement, du fait notamment de la construction de la Maison Pour Tous Jean Vilar.

S'agissant du projet d'EHPAD, le volume de dépenses d'investissement réalisées en 2025 est de 0,342M€. Elles correspondent au démarrage du marché de travaux, dont le premier lot était la démolition d'une partie du bâtiment existant. En complément, le compte de tiers fait apparaître une dépense supplémentaire de 0,779M€ (pour un total de 1,122M€) : il s'agit principalement de la ré-imputation au compte 4581 de frais précédemment portés en dépenses d'équipement, et de frais financiers (prêt relais). Dans le graphique ci-après, ces dépenses ne sont comptées qu'une fois en 2024 (année de leur réalisation).



Parmi les dépenses d'équipement, les 30 opérations les plus importantes représentent 3,032M€, soit 84% du total. Il s'agit des opérations d'investissements suivantes :

Objet de la dépense	Montant réalisé en 2025
Résidence Ambroise-Croizat (acquisition + petits travaux)	486 674,48
Construction MPT Vilar	412 067,43
Attribution de compensation pour Orléans Métropole	387 449,00
Raccordement de nouveaux équipements au chauffage urbain (Duclos)	264 133,32
Travaux de rénovation intérieure - extérieure du groupe scolaire FERRAGU élémentaire	170 041,13
Rafraîchissement de la Maison de Santé Pluridisciplinaire de la Présentation	143 911,72
Acquisition de matériels et logiciels informatiques	120 794,88
Part investissement des contrats d'exploitation des bâtiments raccordés au chauffage urbain (gros entretien-renouvellement)	116 369,45
Groupe scolaire Jacques Brel - Réfection du parking + interphonie	116 465,35
Travaux de renouvellement et de création des centrales d'alarme incendie	76 327,52
Fourniture, pose et entretien-maintenance des rideaux, stores et accessoires	66 951,42
Projet Duclos	57 258,59
Achat de mobilier (tous secteurs)	48 620,10
Remplacement du réseau de chauffage de l'école Curie	47 040,00
Aquisition parcelle 178 Clos de l'ange et parcelle 331 Anatole France	45 393,29
Création, extension, modification et réparation de réseaux fibre optique	42 476,32
Travaux de couverture de la salle omnisport Albert Auger	39 367,80
Achat de matériel pour la restauration scolaire	38 783,02
Désamiantage et remplacement de la couverture du groupe scolaire Aragon	38 270,34
Travaux d'aménagement d'une tyrolienne à la MPT Jean Gabin	35 937,49
Tracteur Massey Ferguson pour le domaine de la Brossette	34 176,00
Achat de véhicules d'occasion récente pour le parc roulant municipal	33 822,24
Réhabilitation du square des Jonquilles	33 755,88
Travaux de régulation et câblage	33 000,00
Renouvellement et de création des centrales d'alarme anti-intrusion et de contrôle d'accès	31 361,09
Eclairage extérieur au domaine de la Brossette	27 454,20

Création d'un local serveur à Longuève	26 471,27
Clôtures métalliques tennis de la forêt	22 219,20
Travaux de remplacement du dôme de la piscine (démarrage)	21 739,22
Réfection d'un mur porteur au domaine de la Brossette	14 644,55
Total	**3 032 976,30**

- **Les dépenses financières : 1,395M€**

Le remboursement en capital de la dette (chapitre 16) représente une dépense de 1,395M€ contre 1,303M€ en 2024 (+7,08%), au regard de la courbe d'amortissement des emprunts souscrits.

- **Chapitres d'opérations pour compte de tiers : 1,122M€**

Les dépenses effectuées pour le compte de l'EHPAD s'élèvent à 0,342M€ en 2025. A cela s'ajoute un montant comptable de 0,734M€, au titre de la ré-imputation sur le compte de tiers des mandats antérieurs. Ces derniers sont équilibrés par un titre du même montant aux chapitres de dépenses d'équipement concernés. Enfin, les frais financiers relatifs au prêt relais s'élèvent à 0,046M€.

- **Les dépenses d'ordre : 0,331M€**

Les opérations d'ordre en dépenses d'investissement (chapitre 040) s'élèvent à 169 993€. 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

Chap.	Libellé du chapitre	2021	Evlt° %	2022	Evlt° %	2023	Evlt° %	2024	Evlt° %	2025
13	Subventions d'investissement	136 276	*191,71 %*	397 528	*-45,15 %*	218 050	*129,73 %*	500 935	*6,54 %*	533 678
16	Emprunts et dettes	-	*0,00 %*	2 000 000	*20,00 %*	2 400 000	*75,00 %*	4 200 000	*-43,33 %*	2 380 000
2X	Immobilisations	2 631	*-100,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	-	*0,00 %*	736 479
Recettes d'équipement		**138 906**	**1626,01 %**	**2 397 528**	**9,20 %**	**2 618 050**	**79,56 %**	**4 700 935**	**-22,35 %**	**3 650 157**
10	Dotations et fonds divers	718 863	*-7,97 %*	661 572	*-13,43 %*	572 750	*0,00 %*	494 652	2,60 %	507 517
1068	Excédents de fonct capitalisés	2 985 200	*0,00 %*	2 792 814	*0,00 %*	1 303 702	*0,00 %*	402 095	*0,00 %*	105 123
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		**3 704 063**	**-6,74 %**	**3 454 386**	**-45,68 %**	**1 876 452**	**-52,21 %**	**896 747**	**-31,68 %**	**612 640**
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers	**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**	**0,00 %**	**-**	**100,00 %**	**520 133**
Recettes réelles		**3 842 969**	**52,28 %**	**5 851 914**	**-23,20 %**	**4 494 501**	**24,55 %**	**5 597 682**	**-14,56 %**	**4 782 930**
040	Opérations de transferts entre sections	1 009 770	*67,67 %*	1 693 048	*-20,05 %*	1 353 668	*11,09 %*	1 503 732	*11,13 %*	1 671 081
041	Opérations patrimoniales	9 059	*443,72 %*	49 256	*-100,00 %*	-	*100,00 %*	50 049	*222,46 %*	161 389
Recettes d'ordre		**1 018 830**	**71,01 %**	**1 742 305**	**-22,31 %**	**1 353 668**	**14,78 %**	**1 553 781**	**17,94 %**	**1 832 470**
RECETTES D'INVESTISSEMENT		***4 861 798***	***56,20 %***	***7 594 219***	***-22,99 %***	***5 848 169***	***22,29 %***	***7 151 463***	***-7,50 %***	***6 615 400***

Les recettes réelles d'investissement 2025 s'établissent à 4,783M€ (incluant l'excédent de fonctionnement capitalisé de 0,105M€).

Elles se composent notamment des recettes suivantes :

- *Subventions d'équipement : 0,534M€.*

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).
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 2025 ayant fait l'objet de reports en 2026 (non perçues en 2025) s'élèvent à 1,625M€.

- *Emprunts : 2,380M€.*

Deux emprunts ont été réalisés en 2025 :
-un emprunt de 380 000 € à taux zéro a été versé par la Caisse d'Allocations Familiales, au titre de la construction de la Maison Pour Tous Jean Vilar. Il s'amortira sur une durée de 8 ans ;
-un emprunt de 2 000 000€ a été souscrit auprès du Crédit Agricole, au taux fixe de 3,24%. Il s'amortira sur une durée de 15 ans.

- *Taxe d'aménagement : 0,138M€.*

Il s'agit d'une taxe d'urbanisme due sur la construction, la reconstruction et l'agrandissement des bâtiments de toute nature. Elle est exigible sur la base des permis de construire délivrés ou des procès-verbaux constatant la réalisation de constructions non autorisées. D'un montant de 0,138 M€, le produit de cette taxe a augmenté de 97,04% par rapport à 2024 (0,070M€)

- *Fonds de compensation de la TVA (FCTVA) : 0,369M€.*

Le montant perçu en 2025 au titre du FCTVA s'élève à 369 050€ en investissement. Il concerne les dépenses réalisées en 2023 (N-2). Il s'agit d'une baisse de 13,04% par rapport à 2024 (sur la base des dépenses 2022). Cette diminution est cohérente avec l'évolution des dépenses d'équipement réalisées.

- *Compte de tiers : 0,520M€.*

Dans le cadre de la convention de maîtrise d'ouvrage déléguée liant la Ville à l'EPA à vocation sociale et médico-sociale de Fleury-les-Aubrais, une première refacturation d'un montant de 520 133,39 € a été versée en 2025, au regard des dépenses déjà réalisées par la Ville.

BUDGET ANNEXE CENTRE CULTUREL

1- Clôture budgétaire

A- Résultats de l'exercice 2025

Le résultat de l'exercice 2025 présente un déficit global de 0,060M€ (-0,038M€ sur la section de fonctionnement et -0,022M€ 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	537 088,11	12 562,91	549 651,02
Dépenses de l'exercice	575 372,66	34 137,03	609 509,69
Résultat de l'exercice	**- 38 284,55**	**- 21 574,12**	**- 59 858,67**

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 2025 ainsi que les résultats reportés.

Après réintégration des résultats reportés, le résultat de clôture de fonctionnement reste excédentaire : il s'établit à 0,033M€.
De même, le résultat de clôture est de 0,050M€ en investissement. Après prise en compte des restes à réaliser (dépenses engagées en 2025, qui seront mandatées en 2026, sur la base de crédits 2025 reportés), aucun besoin de financement de la section d'investissement n'apparaît : l'excédent est de 0,038M€.

	Fonctionnement	Investissement	Total
Solde d'exécution 2025	- 38 284,55	- 21 574,12	- 59 858,67
Résultat reporté 2024	70 796,29	71 877,33	142 673,62
Résultat de clôture 2025	**32 511,74**	**50 303,21**	**82 814,95**
Restes à réaliser		- 12 243,14	- 12 243,14
recettes		-	
dépenses		12 243,14	
Résultat global	**32 511,74**	**38 060,07**	**70 571,81**

2- Analyse du compte financier unique 2025

A- Section de fonctionnement

a- Dépenses de fonctionnement

Evolution des comptes 2024-2025
Dépenses de fonctionnement par chapitre

		2024	2025	Evlt°(%)	Evlt° (VA)
011	Charges à caractère général	288 716	328 616	13,82 %	39 900
012	Charges de personnel	204 896	213 367	4,13 %	8 470
65	Autres charges de gestion courante	17 120	17 372	1,47 %	252
	Dépenses de gestion courante	**510 732**	**559 355**	**9,52 %**	**48 622**
67	Charges exceptionnelles	-	2 265	100,00 %	2 265
68	Dotations aux provisions	-	1 190	100,00 %	1 190
	Dépenses réelles	**510 732**	**562 810**	**10,20 %**	**52 077**
042	Dotations aux amortissements	15 281	12 563	-17,79 %	-2 718
	Dépenses d'ordre	**15 281**	**12 563**	**-17,79 %**	**-2 718**
	DEPENSES DE FONCTIONNNEMENT	***526 014***	***575 373***	**9,38 %**	***49 359***

L'ensemble des dépenses de fonctionnement connaît une augmentation de 9,38 %.

Parmi les dépenses réelles de fonctionnement, la hausse concerne principalement le chapitre 011 (charges à caractère général, en hausse de 13.82 %). Cette hausse est répartie sur plusieurs postes de dépenses, tels que l'achat de spectacles (+4,3K€), les frais d'annonces et insertions publicitaires (+5,4K€), les frais de transports (+4,6K€), ou encore les frais de nettoyage des locaux, du fait de la régularisation d'arriérés, et de l'absence simultanée de plusieurs agents en arrêt maladie (+4K€). Au niveau des dépenses d'électricité/gaz, la hausse apparente (+17K€) ne traduit pas une augmentation anormale en 2025. En réalité, les coûts 2024 n'étaient pas représentatifs, du fait d'un rattachement comptable trop important sur l'exercice 2023. Les dépenses réalisées en 2025 serviront donc de référence pour l'analyse des dépenses 2026.

S'agissant du chapitre 67, les dépenses réalisées (2 265€) concernent les remboursements consécutifs à l'annulation de spectacles.

Enfin, les provisions constituées au chapitre 68 (1 190€) tiennent compte des créances non recouvrées depuis plus de 2 ans.

b- Recettes de fonctionnement

Evolution des comptes 2024-2025
Recettes de fonctionnement par chapitre

		2024	2025	Evlt° (%)	Evlt° (VA)
70	Produits des services	116 439	141 076	21,16 %	24 637
74	Dotations et participations	342 055	396 000	15,77 %	53 945
	dont subvention d'équilibre issue du budget principal	*311 055*	*365 000*	*17,34 %*	*53 945*
75	Autres produits de gestion courante	17 482	12	-99,93 %	-17 470
	Recettes de gestion courante	**475 976**	**537 088**	**12,84 %**	**61 112**
77	Produits exceptionnels	660	-	-100,00 %	-660
78	Reprises sur amortissements et provisions	-	-	0,00 %	0
	Recettes réelles	**476 636**	**537 088**	**12,68 %**	**60 452**
042	Travaux en régie	-	-	0,00 %	0
	Recettes d'ordre	**-**	**-**	**0,00 %**	**0**
	RECETTES DE FONCTIONNNEMENT	***476 636***	***537 088***	**12,68 %**	***60 452***

Les produits des services (chapitre 70) connaissent une augmentation de 24 637€ (+21,16%). Cette hausse provient principalement des locations de salles (+31K€).

Les dotations et participations (chapitre 74) sont aussi en augmentation de 53 945€ (+15,77%). Cela correspond à l'augmentation de la subvention d'équilibre, au regard des besoins budgétés.

Au total, les recettes de fonctionnement augmentent de 12,68%.

B- Section d'investissement

a- Dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 34 137,03€. Elles ont permis d'acquérir un vidéoprojecteur (report de crédit de 2024), du matériel technique (switch, casques, chariot, accessoires pour sonorisation), ou encore du matériel et mobilier divers (siège tabouret, réfrigérateur…).

b- Recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont constituées des dotations aux amortissements (12 562,91€).