Mairie d'IFS
Esplanade François Mitterrand
B.P. 44 – 14123 IFS
Tél : 02-31-35-27-27
Fax : 02-31-78-30-09

Département
CALVADOS
Canton
CAEN XVI

DÉLIBERATIONS
DU CONSEIL MUNICIPAL

L'an deux mille vingt-cinq
Le 30 juin
Le conseil municipal, légalement convoqué, s'est réuni en séance publique, salle du conseil municipal sous la présidence de Thierry RENOUF, 1er Maire-Adjoint,

Date de convocation	**20 juin 2025**	
Date d'affichage	**20 juin 2025**	
Nombre de conseillers	**en exercice**	**31**
	Présents	**19**
	Votants	**30**

Etaient présents : Thierry RENOUF, Martine LHERMENIER, Pascal ESNOUF, Yann DRUET, Aminthe RENOUF, Philippe GIRONDEL, Josiane LEFEVRE-FOUBERT, Clément HUYGHE, Inès MOYA-FEREZ, Lydie WEISS, Christophe HEBERT, Jacqueline BAZILLE, Sylvain JOBEY, Jean-Paul GAUCHARD, Jean-Claude ESTIENNE, Cédric EVANO, Stéphanie MARIE et Arnaud BELLOUARD **formant la majorité des membres en exercice.**
Procurations : Mohamed MAÂCHE, Françoise DUPARC, Jean-Pierre BOUILLON, Nadège GRUDE, Justine PREVEL-LAVERGNE, Ayhan AYDAR, Virginie DALY, Marc DURAN, Sébastien LAGALLE, Yann DRUET, Jean-Philippe COUSIN, et Sonia CANTELOUP **avaient respectivement donné pouvoir à :** Thierry RENOUF, Jacqueline BAZILLE, Sylvain JOBEY, Clément HUYGHE, Aminthe RENOUF, Josiane LEFEVRE-FOUBERT, Christophe HEBERT, Martine LHERMENIER, Pascal ESNOUF et Cédric EVANO.
Absents excusés : Mohamed MAÂCHE, Elodie LEPESQUEUX, Françoise DUPARC, Jean-Pierre BOUILLON, Nadège GRUDE, Justine PREVEL-LAVERGNE, Ayhan AYDAR, Virginie DALY, Marc DURAN, Sébastien LAGALLE, Jean-Philippe COUSIN et Sonia CANTELOUP **Secrétaire de séance :** Aminthe RENOUF et Cédric EVANO.
Secrétaire de séance : Clément HUYGHE et Jean-Claude ESTIENNE.

N° 2025-056 – APPROBATION DU COMPTE FINANCIER UNIQUE POUR L'EXERCICE 2024

L'ordonnateur rend compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. À la clôture de l'exercice budgétaire, il établit avec le comptable public le compte financier unique (C.F.U.). Celui-ci rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres).
Le compte financier unique vient se substituer au compte administratif anciennement produit par l'ordonnateur pour approbation à l'assemblée délibérante qui l'arrête définitivement avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice. Le C.F.U. vise à fournir une information plus simple et plus lisible que les comptes administratifs et comptes de gestion. Les informations budgétaires et comptables soumises au vote sont ainsi rationnalisées, modernisées et enrichies grâce au rapprochement au sein d'un unique document de données budgétaires et patrimoniales. La production entièrement dématérialisée de ce document s'appuie sur un travail collaboratif et concerté de la collectivité et du comptable public, dans un double objectif de simplification des procédures et de fiabilisation de la qualité des comptes.

Le C.F.U. pour la Commune d'Ifs, qui est soumis au conseil municipal, se présente pour l'exercice 2024 de la façon suivante :

Nature	Fonctionnement	Investissement
Dépenses émises	11 997 247,03 €	2 751 477,15 €
Recettes émises	13 058 360,08 €	2 776 507,97 €
Résultat de l'exercice	1 061 113,05 €	25 030,82 €
Résultat reporté	2 332 180,69 €	2 033 190,21 €
Résultat cumulé	**3 393 293,74 €**	**2 058 221,03 €**

Restes à réaliser en dépenses	0,00 €	- 149 863,97 €
Restes à réaliser en recettes	0,00 €	0,00 €
Solde des restes à réaliser	**0,00 €**	**- 149 863,97 €**

RESULTAT DE CLÔTURE	**5 301 650,80 €**

Monsieur le Maire expose à l'assemblée municipale les conditions d'exécution du budget de la Commune de l'exercice 2024 qui :

- Rapprochent les prévisions inscrites (au niveau du chapitre) des réalisations effectuées en dépenses (mandats) et en recettes (titres) ;
- Présentent le résultat comptable de l'exercice 2024.

Monsieur le Maire ayant quitté la séance, n'ayant pas participé au vote, et le conseil municipal siégeant sous la présidence de Monsieur Thierry RENOUF conformément à l'article L2121-14 du C.G.C.T.

VU le Code Général des Collectivités Territoriales – Articles L.2121-31, L.2122-21, L.2343-1 et L.2343-2 ;
VU le budget primitif et les décisions modificatives de l'exercice 2024 ;
VU l'avis de la commission de la commission « Finances, Administration générale, Sécurité et Vie économique » réunie le 25 juin 2025 ;

Le **CONSEIL MUNICIPAL,** après en avoir délibéré, **A LA MAJORITE avec 24 voix POUR et 6 voix CONTRE** (Jean-Paul GAUCHARD, Sonia CANTELOUP, Jean-Claude ESTIENNE, Cédric EVANO, Stéphanie MARIE, Arnaud BELLOUARD) :

ARRÊTE les résultats suivants du compte financier unique 2024 tels que résumés ci-dessous :

- Un excédent d'investissement reporté (compte R001) : 2 058 221,03 € ;
- Un excédent de fonctionnement reporté (compte R002) : 3 393 293,74 € ;

ADOPTE le compte financier unique de l'exercice 2024 qui s'établit de la façon suivante :

Nature	Fonctionnement	Investissement
Dépenses émises	11 997 247,03 €	2 751 477,15 €
Recettes émises	13 058 360,08 €	2 776 507,97 €
Résultat de l'exercice	1 061 113,05 €	25 030,82 €
Résultat reporté	2 332 180,69 €	2 033 190,21 €
Résultat cumulé	**3 393 293,74 €**	**2 058 221,03 €**

Restes à réaliser en dépenses	- 149 863,97 €
Restes à réaliser en recettes	0,00 €
Solde des restes à réaliser	**- 149 863,97 €**

RESULTAT DE CLÔTURE	**5 301 650,80 €**

AUTORISE Monsieur le Maire ou son représentant à signer tout document nécessaire à la bonne exécution de la présente délibération.

Ifs, le 30 juin 2025

Le Maire,

MAIRIE D'IFS (Calvados)

Michel PATARD-LEGENDRE

Rendue exécutoire le : 3 juillet 2025

Affichée le : 3 juillet 2025

Acte à classer

2025-056

1	2	3	4
En préparation	En attente retour Préfecture	**> AR reçu <**	Classé

Identifiant FAST : ASCL_2_2025-07-03T11-52-43.00 (MI262325452)

Identifiant unique de l'acte : 014-211403415-20250703-2025-056-DE (Voir l'accusé de réception associé)

Objet de l'acte : Approbation du compte financier unique pour l'exercice 2024

Date de décision : 03/07/2025

CERTIFIÉ - Certifié Conforme

Nature de l'acte : Délibération

Matière de l'acte :

7. Finances locales
7.1. Decisions budgetaires
7.1.2. Délibération afférente aux documents budgétaires (BP, DM, CA, CG, affectation Rtat)

Identifiant unique de l'acte antérieur :

Acte : 2025-056.PDF **Multicanal :** Non

Pièces jointes :

4a.Note - CFU 2024.PDF **Type PJ :** 21_DO - Document d'orientation et d'objectif

Imprimer la PJ avec le tampon AR

Classer

Annuler

Préparé	Date **03/07/25** à **11:52**	Par **LELONG EMILIE**
Transmis	Date **03/07/25** à **11:52**	Par **LELONG EMILIE**
Accusé de réception	Date **03/07/25** à **12:00**	

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE

Conseil municipal du 30 juin 2025

PREAMBULE....3
RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE....4
LA SECTION DE FONCTIONNEMENT....5
1. LES RECETTES (REELLES) DE FONCTIONNEMENT....5
A. Chapitre 13 – atténuations de charge....5
B. Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et ventes diverses....5
C. Chapitres 73 et 731 – Impôts, taxes et fiscalité locale....6
D. Chapitre 74 – Dotations et participations....7
E. Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante....8
F. Chapitre 76 – Produits financiers....9
G. Chapitre 77 – Produits spécifiques....9
H. Chapitre 78 – Reprises sur provisions....9

I. Chapitre 042 – Opération d'ordre de transfert entre sections 10
J. Récapitulatif des recettes de fonctionnement 10
2. LES DEPENSES (REELLES) DE FONCTIONNEMENT 11
A. Chapitre 011 – Charges à caractère général 11
B. Chapitre 012 – charges de personnel : 14
C. Chapitre 014 – Atténuations de produits : 15
D. Chapitre 65 – autres charges de gestion courante : 15
E. Chapitre 66 – les intérêts des emprunts : 16
F. Chapitre 67 – les charges exceptionnelles : 16
G. Chapitre 68 – Dotations aux provisions : 16
H. Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections 17
I. Récapitulatif des dépenses de fonctionnement 17
LA SECTION D'INVESTISSEMENT 19
1. LES RECETTES (REELLES) D'INVESTISSEMENT 19
A. Chapitre 13 – Subventions d'investissement 19
B. Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées 20
C. Chapitre 204 – Subventions d'équipements versées 20
D. Chapitre 23 – Immobilisation en cours (sauf 2324) 20
E. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves 21
F. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières 21
G. Chapitre 040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections 21
H. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales 22
I. Récapitulatif des recettes d'investissement 23
2. LES DEPENSES (REELLES) D'INVESTISSEMENT 24
A. Dépenses d'équipements 24
B. Dépenses financières d'investissement 25
C. Dépenses d'opérations pour compte de tiers 25
D. Dépenses d'ordre d'investissement 25
E. Récapitulatif des dépenses d'investissement 26
LA DETTE 27
L'EPARGNE 29

PREAMBULE

En vertu de l’article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte financier unique afin de permettre aux citoyens d’en saisir les enjeux. La présente note, disponible sur le site internet de la Ville et consultable en mairie, répond à cette obligation. Le compte financier unique retrace l’ensemble des dépenses et des recettes réalisées pour l’année 2024.

Ce document représente le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Il constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE

COMPTES DE GESTION	COMPTE ADMINISTRATIF		COMPTE FINANCIER UNIQUE
EXERCICE CONCERNE	**2022**	**2023**	**2024**
SECTION DE FONCTIONNEMENT			
RECETTES	11 824 929,75 €	13 418 913,45 €	13 058 360,08 €
DEPENSES	10 841 416,59 €	12 302 904,92 €	11 997 247,03 €
RESULTATS DE L'EXERCICE	983 513,16 €	1 116 008,53 €	1 061 113,05 €
REPORT DE L'ANTERIORITE	1 487 097,37 €	1 216 172,16 €	2 332 180,69 €
RESULTATS DE CLOTURE	2 470 610,53 €	2 332 180,69 €	**3 393 293,74 €**
SECTION D'INVESTSSEMENT			
RECETTES	8 698 690,80 €	6 703 741,70 €	2 776 507,97 €
DEPENSES	6 823 654,44 €	4 502 985,14 €	2 751 477,15 €
RESULTATS DE L'EXERCICE	1 875 036,36 €	2 200 756,56 €	25 030,82 €
REPORT DE L'ANTERIORITE	- 2 042 602,71 €	- 167 566,35 €	2 033 190,21 €
RESULTATS DE CLOTURE	- 167 566,35 €	2 033 190,21 €	**2 058 221,03 €**
RESULTATS GLOBAUX DE CLOTURE			
FONCTIONNEMENT	2 470 610,53 €	2 332 180,69 €	**3 393 293,74 €**
INVESTISSEMENT	- 167 566,35 €	2 033 190,21 €	**2 058 221,03 €**
SOLDE DES RESTES A REALISER	- 1 082 872,02 €	52 989,28 €	**- 149 863,97 €**
RESULTATS GLOBAUX DE CLOTURE	1 220 172,16 €	4 418 360,18 €	**5 301 650,80 €**

Il est constaté une hausse importante du résultat de fonctionnement par rapport au compte administratif de 2023. Cette hausse s'explique notamment par un report important de l'antériorité de l'année passée.
Le détail du CFU 2024 est présenté ci-après.

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

1. LES RECETTES (REELLES) DE FONCTIONNEMENT

A. Chapitre 13 – atténuations de charge

Ce chapitre concerne les remboursements des indemnités journalières pour la maladie des agents contractuels et pour l'exercice syndical des représentants du personnel, ainsi que la participation des agents aux chèques déjeuner.
Il y est constaté une certaine stabilité par rapport à 2023, le retard dans le traitement administratif des demandes de versement des indemnités journalières ne s'étant pas reproduit en 2024.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
6419	Remboursements sur rémunérations du personnel	13 362,55 €	33 931,14 €	26 689,89 €	-21,34%
6459	Remboursement sur charges de sécurité sociale et de prévoyance	20 118,18 €	- €	- €	
6479	Remboursements sur autres charges sociales	53 724,28 €	53 398,40 €	55 384,80 €	3,72%
Total chapitre 13	**Atténuations de charges**	**87 205,01 €**	**87 329,54 €**	**82 074,69 €**	**-6,02%**

B. Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et ventes diverses

Il s'agit de recettes obtenues par les services sur différents volets de l'activité communale et notamment :

- Cantines scolaires ;
- Centre de loisirs ;
- Garderies ;
- Crèche ;
- Ecole municipale de musique et de danse ;
- Centre socioculturel ;
- Régie des marchés ;
- Redevances funéraires ;
- Concessions dans les cimetières ;
- Redevances diverses d'occupation du domaine public ;
- ...

Ces recettes ont enregistré une augmentation de 8,48 % et passent ainsi de 1.140.615,09 € en 2023 à 1.237.362,30 € en 2024. Elle est due notamment à l'augmentation des fréquentations en 2024 de la restauration scolaire et de l'école de musique et de danse.

Comparatif des fréquentations 2021 à 2024 :

	2021	2022	2023	2024	Ecart 2023 - 2024
Restauration scolaire nombre de repas	101179	95837	91083	99736	9,50%
Accueil sans repas (PAI + PIQUE NIQUE)	1179	1531	1810	1695	-6,35%
ACM 3-12 ANS nombre d'enfants	637	619	630	596	-5,4%
Péri - temps méridiens nombre d'enfants	1281	1187	1152	1126	-2,26%
Péri - temps périscolaires nombre d'enfants	808	787	898	750	-16,48%

Figure aussi dans ce chapitre le remboursement par le CCAS de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) en raison de l'achat par la Commune de la résidence autonomie. Le CCAS reste en effet gestionnaire de cet équipement qui demeure assujetti à la TFPB.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
7022	Coupes de bois	0,00 €	10 123,00 €	0,00 €	-100,00%
70311	Concession dans les cimetières (produit net)	17 427,20 €	21 630,12 €	21 464,90 €	-0,76%
70321	Droits de stationnement et de location sur la voie publique	3 085,90 €	3 091,70 €	0,00 €	-100,00%
70323	Redevance d'occupation du domaine public	37 002,04 €	54 353,74 €	53 144,94 €	-2,22%
7062	Redevances et droits des services à caractère culturel	66 933,58 €	97 412,52 €	112 824,14 €	15,82%
70632	A caractère de loisirs	131 284,28 €	164 513,72 €	170 753,51 €	3,79%
7067	Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement	359 097,43 €	382 673,58 €	449 828,43 €	17,55%
706881	Cotisations obligatoires	0,00 €	21 014,01 €	10 806,40 €	-48,58%
706888	Autres *(crèche et fourrière)*	145 111,63 €	143 525,27 €	177 995,30 €	24,02%
70846	Au GFP *(groupement de communes à fiscalité propre*) de rattachement	216 956,76 €	174 302,46 €	169 337,27 €	-2,85%
70873	Par le CCAS/CIAS	46 570,00 €	55 060,99 €	54 161,04 €	-1,63%
70876	Par le GFP *(groupement de communes à fiscalité propre*) de rattachement	26 294,82 €	12 913,98 €	16 936,73 €	31,15%
70878	Par des tiers	400,00 €	0,00 €	109,64 €	
Total chapitre 70	**Produits des services, du domaine et ventes diverses**	**1 050 163,64 €**	**1 140 615,09 €**	**1 237 362,30 €**	**8,48%**

C. Chapitres 73 et 731 – Impôts, taxes et fiscalité locale

Ces deux chapitres regroupent notamment les éléments suivants :

- Impôts directs locaux ;
- Dotation de solidarité communautaire ;
- Fonds de péréquation intercommunale et communale ;
- Droits de mutation ;
- Taxe sur la publicité extérieure (TLPE) ;
- Taxe sur l'électricité ;
- …

Ces chapitres sont en légère hausse en 2024 (+ 2,14%) et passe de 7.216.899,27 € en 2023 à 7.371.502,29 € en 2024. Si la Commune n'a pas augmenté le taux de ses impôts locaux, l'évolution des bases par l'Etat engendre mécaniquement un produit supérieur de + 3,63 %.
La hausse la plus forte est celle des autres contributions directes (+16,94%) Elles consistent essentiellement en des régularisations de recettes antérieures au CFU concerné[1]. A contrario, le volume des transactions immobilière reste en baisse, poursuivant comme en 2023 une diminution des droits de mutation : 319.032 € en 2024 contre 329.650 € en 2023.
La taxe locale sur la publicité extérieure (TLPE) quant à elle reste stable.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
73212	Dotation de solidarité communautaire	81 607,00 €	115 696,00 €	115 696,00 €	0,00%
73221	FNGIR	75 306,00 €	75 306,00 €	75 306,00 €	0,00%
732221	Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales	136 533,00 €	136 633,00 €	140 271,00 €	2,66%
Sous-total chapitre 73	**Impôts et taxes**	**293 446,00 €**	**327 635,00 €**	**331 273,00 €**	**1,11%**
73111	Impôts directs locaux	5 612 633,00 €	5 979 495,00 €	6 196 463,00 €	3,63%
73118	Autres contributions directes *(régularisations impôts directs locaux)*	0,00 €	27 137,00 €	31 735,00 €	16,94%
73123	Taxe communale additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière	540 288,41 €	329 650,89 €	319 032,00 €	-3,22%
73132	Taxe sur les pylônes électriques	72 063,00 €	78 400,00 €	86 072,00 €	9,79%
73141	Taxe sur la consommation finale d'électricité	206 793,76 €	284 544,08 €	217 960,07 €	-23,40%
73174	Taxe locale sur la publicité extérieure	58 694,31 €	190 037,30 €	188 967,22 €	-0,56%
7318	Autres	8 057,00 €	0,00 €	0,00 €	
Sous-total chapitre 731	**Fiscalité locale**	**6 498 529,48 €**	**6 889 264,27 €**	**7 040 229,29 €**	**2,19%**
Total chapitres 73 et 731		**6 791 975,48 €**	**7 216 899,27 €**	**7 371 502,29 €**	**2,14%**

D. Chapitre 74 – Dotations et participations

Ce chapitre, relatif aux dotations et participations de divers organismes publics se stabilise en 2024, avec un total de recettes de 3.979.042,43 € (+1,32% par rapport à 2023). Sont ainsi en forte hausse les recettes en 74718 « Autres » (+59,29%). Il s'agit notamment des recettes liées au Projet Santé soutenu par l'Agence Régionale de Santé.

Les recettes CAF, elles, diminuent cette année (-3.75%) car les acomptes de 70% dans le cadre des Bonus Territoires de la Convention Territoriale Globale (CTG) ont été perçus en 2023. Le montant devrait par conséquent se stabiliser. Les recettes perçues en 2024 seront vraisemblablement la valeur « classique » perçue désormais sur cette ligne.

[1] Il s'agit notamment de fiscalité locale directe de décembre 2023.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
74111	Dotation forfaitaire des communes	671 187,00 €	694 607,00 €	700 439,00 €	0,84%
741123	Dotation de solidarité urbaine (DSU) des communes	1 295 094,00 €	1 319 260,00 €	1 365 111,00 €	3,48%
741127	Dotation nationale de péréquation (DNP) des communes	91 157,00 €	82 041,00 €	82 968,00 €	1,13%
744	FCTVA	9 570,62 €	12 066,22 €	8 816,04 €	-26,94%
74718	Autres *(ARS)*	14 339,57 €	20 110,00 €	32 032,88 €	59,29%
7472	Régions	0,00 €	2 000,00 €	0,00 €	-100,00%
7473	Départements *(politique culturelle ; installations sportives mises à disposition des collèges*)	45 175,00 €	49 982,00 €	39 892,00 €	-20,19%
7478222	Caisse d'Allocations Familiales	1 096 310,86 €	1 252 033,73 €	1 205 126,69 €	-3,75%
7478223	Organismes régis par le Code de la mutualité *(subvention crèches)*	0,00 €	5 964,11 €	31 395,82 €	426,41%
7482	Compensation pour perte de taxe additionnelle aux droits d'enregistrement ou la taxe de publicité foncière	0,00 €	658,00 €	265,00 €	-59,73%
748312	D.C.R.T.P. *(dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle)*	30 277,00 €	30 277,00 €	26 319,00 €	-13,07%
74833	Etat - Compensation au titre des exonérations de taxes foncières	370 878,00 €	417 499,00 €	435 197,00 €	4,24%
74836	Attribution du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle	0,00 €	15 527,00 €	14 718,00 €	-5,21%
7484	Dotation de recensement	2 062,00 €	2 136,00 €	2 207,00 €	3,32%
7485	Dotation pour les titres sécurisés	14 630,00 €	23 000,00 €	19 955,00 €	-13,24%
74888	Autres *(compensation perte de recettes sur les logements vacants)*	0,00 €	0,00 €	14 600,00 €	
Total chapitre 74	**Dotations et participations**	**3 640 681,05 €**	**3 927 161,06 €**	**3 979 042,43 €**	**1,32%**

E. Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante

Ce chapitre regroupe notamment les recettes liées au parc immobilier privatif, la mise à disposition de la salle François Mitterrand et de la salle polyvalente située dans l'école Simone Veil, ainsi que les redevances liées au SDEC sur les travaux d'éclairage public. C'est un chapitre en forte diminution pour les raisons suivantes :

- Diminution du revenu des immeubles avec la cession du bâtiment Alternat'Ifs (-18,24%) ;
- Absence de mécénat en 2024 dans le cadre du festival Latitudes (-100%) ;

Les recettes du compte 75888 « Autres » sont quant à elles en augmentation (+6,01%) : elles comprennent les remboursements concernant l'assurance statutaire, les remboursements de taxe foncière et les loyers pour le laboratoire Bioriv, ainsi que certaines recettes publicitaires dans le magazine municipal.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
752	Revenu des immeubles	78 529,30 €	67 014,08 €	54 790,28 €	-18,24%
756	Libéralités reçues	0,00 €	14 350,00 €	0,00 €	-100,00%
7584	Recouvrement sur créances admises en non-valeur	60,15 €	0,00 €	0,00 €	
75883	Excédents sur opérations de gestion	0,00 €	0,00 €	0,68 €	
75888	Autres *(remboursements, loyers, publicités)*	80 893,78 €	77 935,13 €	82 617,66 €	6,01%
Total chapitre 75	**Autres produits de gestion courante**	**159 483,23 €**	**159 299,21 €**	**137 408,62 €**	**-13,74%**

F. Chapitre 76 – Produits financiers

Ce chapitre porte notamment sur le remboursement d'une part des emprunts transférés Caen-la-Mer (CLM) dans le cadre du transfert des compétences voirie et espaces verts. Ce remboursement est dégressif chaque année et était de 5.959 € en 2024.
Les recettes du compte « 7688 » quant à elle sont relatives aux intérêts des comptes à terme.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
76232	Par le GFP de rattachement	9 104,00 €	7 448,00 €	5 959,00 €	-19,99%
7688	Autres *(comptes à terme)*	0,00 €	0,00 €	29 363,20 €	
Total chapitre 76	**Produits financiers**	**9 104,00 €**	**7 448,00 €**	**35 322,20 €**	**374,25%**

G. Chapitre 77 – Produits spécifiques

Ce chapitre avait fait l'objet d'une forte hausse en 2023 avec la cession du bâtiment Alternat 'ifs. La situation revient donc à la normale en 2024. Par ailleurs, des remboursements de factures sont comptabilisés sur le compte 773 dans le cadre de mandats annulés sur les exercices antérieurs.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
773	Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale	3 414,89 €	19 994,55 €	24 004,05 €	20,05%
775	Produits des cessions d'immobilisations	38 508,67 €	800 000,00 €	165 200,00 €	-79,35%
Total chapitre 77	**Produits spécifiques**	**41 923,56 €**	**819 994,55 €**	**189 204,05 €**	**-76,93%**

H. Chapitre 78 – Reprises sur provisions

Ce chapitre porte sur les reprises sur provisions mises par le passé pour se prévenir d'éventuels risques ou/et charges de fonctionnement.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges de fonctionnement courant	0,00 €	0,00 €	23 000,00 €	
Total chapitre 78	**Reprises sur provisions**	**0,00 €**	**0,00 €**	**23 000,00 €**	

I. Chapitre 042 – Opération d'ordre de transfert entre sections

Lors de l'exécution budgétaire, la Commune effectue des opérations dites « d'ordre ». Ces opérations rééquilibrent le budget en dépenses et en recettes. Elles n'ont pas d'incidence financière réelle. C'est un jeu d'écriture comptable.
Elles doivent toutefois être prises en compte dans le total global lié aux recettes de fonctionnement.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
7761	Différences sur réalisations (négatives) reprises au compte de résultat	0,00 €	57 149,50 €	0,00 €	-100,00%
777	Recettes et quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat	44 393,78 €	2 417,23 €	2 093,50 €	-13,39%
7811	Reprises sur amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	0,00 €	600,00 €	1 350,00 €	125,00%
Total chapitre 042	**Opérations d'ordre de transfert entre sections**	**44 393,78 €**	**60 166,73 €**	**3 443,50 €**	**-94,28%**

J. Récapitulatif des recettes de fonctionnement

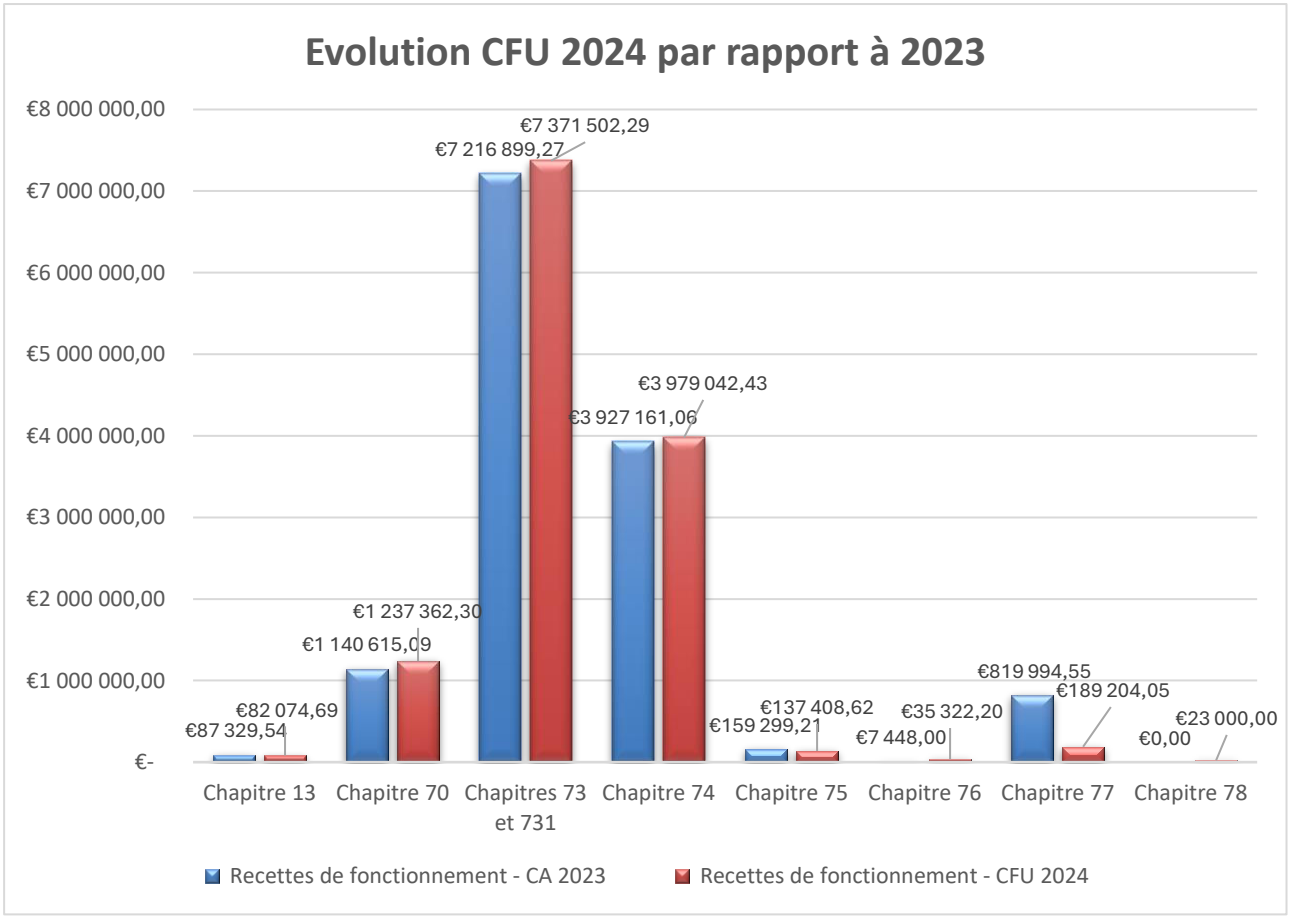


Tableau de synthèse des recettes de fonctionnement :

Chapitres concernés	Recettes de fonctionnement - CA 2023	Recettes de fonctionnement - CFU 2024	Ecart 2023-2024
Chapitre 13	87 329,54 €	82 074,69 €	-6,02%
Chapitre 70	1 140 615,09 €	1 237 362,30 €	8,48%
Chapitres 73 et 731	7 216 899,27 €	7 371 502,29 €	2,14%
Chapitre 74	3 927 161,06 €	3 979 042,43 €	1,32%
Chapitre 75	159 299,21 €	137 408,62 €	-13,74%
Chapitre 76	7 448,00 €	35 322,20 €	374,25%
Chapitre 77	819 994,55 €	189 204,05 €	-76,93%
Chapitre 78	0,00 €	23 000,00 €	
TOTAL RECETTES REELLES ET MIXTES DE FONCTIONNEMENT	**13 358 746,72 €**	**13 054 916,58 €**	**-2,27%**
Chapitre 042	60 166,73 €	3 443,50 €	-94,28%
TOTAL RECETTES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	**60 166,73 €**	**3 443,50 €**	**-94,28%**
EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	**1 216 172,16 €**	**2 332 180,69 €**	**91,76%**
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**14 635 085,61 €**	**15 390 540,77 €**	**5,16 %**

2. LES DEPENSES (REELLES) DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses réelles de fonctionnement du compte administratif sont en augmentation de 3,79%. Elles passent ainsi de 11.109.603,37 € en 2023 à 11.531.077,11 € en 2024. Cette hausse s'explique notamment par une augmentation des charges à caractère général et la revalorisation de la masse salariale.

A. Chapitre 011 – Charges à caractère général

Ces dépenses comprennent principalement :

- La consommation des bâtiments ;
- L'entretien et la maintenance du patrimoine communal ;
- Les achats de matières premières et de fournitures ;
- Les différentes prestations et activités des services ;
- Les primes d'assurance et impôts divers ;
- (...).

De manière générale, ces comptes subissent de plein fouet les variations de l'inflation, notamment avec les révisions des prix dans le cadre des marchés publics, mais aussi avec les contextes nationaux et internationaux qui bouleversent l'approvisionnement et le cours des prix des matières premières.

Les charges à caractère général sont ainsi en augmentation de 13,78% et passent de 2.284.056,05 € en 2023 à 2.598.785,03 € en 2024. Plusieurs postes sont à l'origine de cette hausse :

- Les dépenses de fluides (+ 38,41% pour le gaz et l'électricité ; + 86,31% pour l'eau et l'assainissement) qui sont fortement tributaires des contextes géopolitiques national et international (guerre en Ukraine, tension sur le gaz, faible disponibilité du

parc nucléaire français, évolution à la hausse du prix du pétrole, spéculation sur les marchés). A elle seule, l'augmentation du gaz et de l'électricité est responsable de 50% de la hausse de ce chapitre en 2024.

En ce qui concerne l'augmentation du compte « eau et assainissement », celle-ci est causée par une fuite d'eau en 2023 au niveau de l'école Paul-Fort ainsi que d'une régularisation de consommation suite au changement de compteur de cette dernière lors d'un chantier ;

- L'habillement et les vêtements de travail (+ 47,83%) : cette augmentation est liée ici à une volonté de mettre à la disposition des agents municipaux des Equipements de Protection Individuelle (E.P.I.) et des vêtements de travail en quantité suffisante et adaptés à leur mission ;
- Les contrats de prestations de service (+309,30%) : le compte 611 varie à la hausse comme à la baisse selon la création et le renouvellement des marchés publics ainsi que les variations des prix en cours d'exécution. Pour 2024, il s'agit d'une erreur matérielle d'imputation pour les cotisations 2024 auprès de Caen-la-Mer, relatives aux autorisations de droit des sols pour une dépense de 42.121,49 € ;
- L'entretien des bâtiments communaux (+86,34%) : l'augmentation de ce compte est liée notamment à des factures 2023 régularisées en 2024 (pour 24.753,12 €) ;
- L'entretien des réseaux d'éclairage public (+39,64%) ;
- Assurances multirisques (+135,19%) : ce compte évolue selon les sinistres constatés l'année précédente ;
- Formations (+149,32%) : dans ce cas précis, il s'agit d'une reprise d'activité avec le retour d'une agente chargée notamment du volet formation des agents communaux ;
- Autres honoraires, conseils (+586,79%) : ce compte a fait l'objet d'une hausse exceptionnelle en 2024 avec notamment l'utilisation d'organismes de conseils en recrutement et le paiement des honoraires pour la vente immobilière.

A contrario, certains postes sont en baisse cette année :

- Achats de prestations de services (- 14,22%) ;
- Fournitures d'entretien (- 15,67%) ;
- Fournitures administratives (- 13,42%) ;
- Compte 61358 – Vérifications périodiques et autres postes de vérifications annuelles (- 13,55%) ;
- Compte 61558 – Entretiens et réparations de biens mobiliers (- 55,45%) ;
- …

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
6042	Achats de prestations de services (autres que terrains à aménager)	340 561,82 €	372 035,69 €	319 143,08 €	-14,22%
60611	Eau et assainissement	51 744,16 €	28 953,18 €	53 943,93 €	86,31%
60612	Energie - Electricité	400 596,81 €	534 642,40 €	739 988,41 €	38,41%
60622	Carburants	22 716,80 €	19 548,20 €	19 396,36 €	-0,78%
60623	Alimentation	33 489,97 €	37 657,18 €	36 032,59 €	-4,31%
60628	Autres fournitures non stockées	6 414,87 €	9 637,34 €	8 792,10 €	-8,77%
60631	Fournitures d'entretien	29 769,55 €	43 434,88 €	36 628,52 €	-15,67%
60632	Fournitures de petit équipement	61 348,43 €	84 325,62 €	91 568,18 €	8,59%
60636	Habillement et vêtements de travail	5 583,92 €	6 419,92 €	9 490,30 €	47,83%
6064	Fournitures administratives	29 157,42 €	29 742,00 €	25 751,99 €	-13,42%
6065	Livres, disques, cassettes… (bibliothèques et médiathèques)	1 028,89 €	697,38 €	904,41 €	29,69%
60661	Médicaments	0,00 €	0,00 €	115,40 €	

6067	Fournitures scolaires	49 451,27 €	46 252,50 €	37 940,90 €	-17,97%
6068	Autres matières et fournitures	15 672,72 €	16 035,80 €	18 244,58 €	13,77%
611	Contrats de prestations de services	57 912,29 €	13 490,58 €	55 216,58 €	309,30%
6132	Locations immobilières	14 613,20 €	14 828,96 €	12 110,41 €	-18,33%
61351	Matériel roulant	0,00 €	1 451,67 €	2 970,00 €	104,59%
61358	Autres *(locations)*	168 118,04 €	90 367,82 €	78 127,42 €	-13,55%
614	Charges locatives de copropriété	0,00 €	1 013,77 €	868,14 €	-14,37%
61521	Terrains	0,00 €	27 834,00 €	17 363,00 €	-37,62%
615221	Bâtiments publics	52 827,42 €	66 832,57 €	124 538,17 €	86,34%
615228	Autres bâtiments	4 505,92 €	0,00 €	13 248,61 €	
615231	Voiries	576,00 €	0,00 €	0,00 €	
615232	Réseaux	121 387,47 €	95 410,92 €	133 227,57 €	39,64%
61524	Bois et forêts	0,00 €	1 214,76 €	0,00 €	-100,00%
61551	Matériel roulant	4 349,63 €	23 716,42 €	7 812,11 €	-67,06%
61558	Autres biens mobiliers	44 347,88 €	56 602,18 €	25 214,18 €	-55,45%
6156	Maintenance	137 419,14 €	139 542,73 €	131 182,39 €	-5,99%
6161	Multirisques	39 504,92 €	40 965,17 €	96 345,10 €	135,19%
6182	Documentation générale et technique	4 971,88 €	6 256,99 €	6 663,23 €	6,49%
6184	Versements à des organismes de formation	30 796,64 €	14 005,50 €	34 918,50 €	149,32%
6185	Frais de colloques et de séminaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
6188	Autres frais divers *(achats d'entrées culturelles et autres activités scolaires et périscolaires)*	11 593,43 €	12 767,56 €	13 151,87 €	3,01%
6225	Indemnités au comptable et aux régisseurs	0,00 €	1 210,00 €	110,00 €	-90,91%
62261	Honoraires médicaux et paramédicaux	0,00 €	0,00 €	35,00 €	
62268	Autres honoraires, conseils ...	25 356,00 €	4 569,88 €	31 385,50 €	586,79%
6227	Frais d'actes et de contentieux	30,00 €	454,45 €	0,00 €	-100,00%
6231	Annonces et insertions	7 541,88 €	4 438,42 €	4 926,00 €	10,99%
6232	Fêtes et cérémonies	17 907,18 €	28 620,95 €	27 288,46 €	-4,66%
6234	Réceptions	2 951,93 €	5 400,99 €	4 277,67 €	-20,80%
6236	Catalogues et imprimés	225,38 €	314,60 €	2 136,59 €	579,14%
6238	Divers *(communication)*	25 620,90 €	26 055,70 €	19 237,98 €	-26,17%
6247	Transports collectifs du personnel	58 440,02 €	73 074,72 €	57 910,97 €	-20,75%
6248	Divers *(mobilité)*	877,75 €	4 560,89 €	2 322,67 €	-49,07%
6251	Voyages, déplacements et missions	1 884,93 €	1 614,54 €	4 263,74 €	164,08%
6255	Frais de déménagement	0,00 €	637,51 €	0,00 €	-100,00%
6261	Frais d'affranchissement	15 354,75 €	13 849,97 €	13 036,14 €	-5,88%
6262	Frais de télécommunications	49 894,55 €	47 751,07 €	52 736,40 €	10,44%
627	Services bancaires et assimilés	1 459,60 €	1 551,16 €	1 819,13 €	17,28%
6281	Concours divers (cotisations...)	5 611,98 €	7 689,37 €	5 590,79 €	-27,29%
6282	Frais de gardiennage	472,56 €	1 534,14 €	713,10 €	-53,52%
6283	Frais de nettoyages des locaux	0,00 €	0,00 €	5 093,40 €	
62871	A la collectivité de rattachement	24 750,73 €	27 939,15 €	0,00 €	-100,00%
62875	Aux communes membres du GFP	5 741,71 €	0,00 €	6 220,97 €	
62876	Au GFP de rattachement	0,00 €	0,00 €	5 565,51 €	
62878	A des tiers	3 000,00 €	3 000,00 €	1 410,00 €	-53,00%
6288	Autres *(prestations artistiques, fourrière, ...)*	96 841,90 €	110 699,99 €	133 968,31 €	21,02%
63512	Taxes foncières	71 647,00 €	76 934,00 €	62 099,00 €	-19,28%
637	Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)	3 153,21 €	6 470,86 €	5 739,67 €	-11,30%
Total chapitre 011	**Charges à caractère général**	**2 159 224,45 €**	**2 284 056,05 €**	**2 598 785,03 €**	**13,78%**

B. Chapitre 012 – charges de personnel :

En 2024, les dépenses de personnel d'un montant de 6.922.610,02 € ont représenté 60,03 % des dépenses réelles de fonctionnement, ce qui est en légère baisse par rapport à 2023 (61,35% en 2023). Le pourcentage d'augmentation des charges de personnel est de +1,57% en 2024 ce qui correspond à la tendance habituelle du GVT[2] en France pour les collectivités territoriales.
Par ailleurs, les postes de rémunération des contractuels sont en hausse en 2024 par rapport à ceux des titulaires. En effet, cette augmentation est liée à la structure des effectifs de la Commune.

Il est à noter qu'avec la mise en place de la nomenclature comptable M57, certains postes se retrouvent divisés ou fusionnés avec d'autres. Quelques exemples :

- Compte 64131 (rémunération principale des contractuels) réparti à la fois en 64131 mais aussi notamment avec les comptes 64138 (primes et autres indemnités) et 64132 (Supplément familial de traitement et indemnité de résidence) ;
- Compte 6458 (Cotisations aux autres organismes sociaux) : rebasculé en 6453 (cotisations aux caisses de retraite).

Le CFU 2025 permettra de réaliser une rétrospective et une comparaison plus adéquates des trois derniers exercices budgétaires (2023 à 2025)

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
6216	Personnel affecté par le GFP de rattachement	6 013,00 €	13 279,73 €	36 094,00 €	171,80%
6218	Autre personnel extérieur	2 200,00 €	4 343,56 €	1 616,64 €	-62,78%
6331	Versement mobilité	49 551,00 €	79 890,00 €	80 081,00 €	0,24%
6332	Cotisations versées au F.N.A.L.	0,00 €	19 968,00 €	20 019,00 €	0,26%
6336	Cotisations au CNFPT et au centre de gestion de la fonction publique territoriale	62 800,14 €	72 087,04 €	72 050,18 €	-0,05%
6338	Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	7 439,75 €	11 983,06 €	12 011,89 €	0,24%
64111	Rémunération principale *(titulaires)*	2 669 294,21 €	2 502 496,56 €	2 487 574,93 €	-0,60%
64112	Supplément familial de traitement et indemnité de résidence	72 349,56 €	50 192,82 €	60 614,14 €	20,76%
64113	NBI	0,00 €	14 295,05 €	14 369,77 €	0,52%
64114	Personnel titulaire - indemnité inflation	10 900,00 €	0,00 €	0,00 €	
64116	Indemnités de licenciement	0,00 €	0,00 €	121,25 €	
64118	Autres indemnités *(régimes indemnitaires)*	430 400,22 €	450 805,25 €	484 339,53 €	7,44%
64131	Rémunérations *(contractuels)*	1 719 241,83 €	1 194 893,82 €	1 258 617,36 €	5,33%
64132	Supplément familial de traitement et indemnité de résidence	0,00 €	28 118,88 €	29 872,92 €	6,24%
64134	Personnel non titulaire - indemnité inflation	8 800,00 €	0,00 €	0,00 €	
64136	Indemnités liées à la perte d'emploi	0,00 €	25 591,32 €	37 778,04 €	47,62%
64138	Primes et autres indemnités *(régimes indemnitaires)*	2 145,00 €	302 587,60 €	300 690,10 €	-0,63%
6417	Rémunérations des apprentis	100,00 €	2 732,61 €	3 319,49 €	21,48%
642	Indemnités de jury soumis à cotisations sociales	0,00 €	0,00 €	556,22 €	
6451	Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	265 956,00 €	848 988,00 €	823 272,00 €	-3,03%
6453	Cotisations aux caisses de retraite	0,00 €	891 701,56 €	864 856,08 €	-3,01%
6454	Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C	50 636,70 €	61 857,83 €	65 570,13 €	6,00%
6455	Cotisations pour assurance du personnel	49 562,17 €	53 323,82 €	79 661,29 €	49,39%

[2] Glissement Vieillesse Technicité.

6456	Versement au F.N.C. du supplément familial	3 910,00 €	0,00 €	114,00 €	
6457	Cotisations sociales liées à l'apprentissage	0,00 €	57,10 €	48,33 €	-15,36%
6458	Cotisations aux autres organismes sociaux	838 951,07 €	0,00 €	0,00 €	
64731	Versées directement	0,00 €	6 747,30 €	9 870,63 €	46,29%
6475	Médecine du travail, pharmacie	26 309,24 €	26 128,03 €	32 291,85 €	23,59%
6478	Autres charges sociales diverses	134 111,42 €	152 024,66 €	144 441,85 €	-4,99%
6488	Autres *(indemnités)*	0,00 €	1 269,00 €	2 757,40 €	117,29%
Total chapitre 012	**Charges de personnel et frais assimilés**	**6 410 671,31 €**	**6 815 362,60 €**	**6 922 610,02 €**	**1,57%**

C. Chapitre 014 – Atténuations de produits :

Ce chapitre comprend notamment le remboursement à Caen-la-Mer des compensations liées au transfert des compétences voirie, entretien des espaces verts ainsi que la contribution de la Commune au fonds de péréquation intercommunale et communale et les dégrèvements sur la taxe d'habitation. Il reste stable en 2024.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
7391112	Dégrèvement de taxe d'habitation sur les logements vacants	2 301,00 €	2 346,00 €	4 151,00 €	76,94%
739211	Attribution de compensation	984 185,71 €	984 185,71 €	984 185,71 €	0,00%
Total chapitre 014	**Atténuation de produits**	**986 486,71 €**	**986 531,71 €**	**988 336,71 €**	**0,18%**

D. Chapitre 65 – autres charges de gestion courante :

Ce chapitre comprend notamment :

- Les subventions aux associations ;
- La subvention au CCAS ;
- Les indemnités des élus ;
- Les créances irrécouvrables ;
- Diverses autres dépenses.

Il est en augmentation de + 3,82% en 2024 et s'élève à 951.624,01 €. Cela s'explique essentiellement par l'évolution de la subvention au CCAS qui est passée de 410 000 € en 2023 (compte 657632) à 480.000 € en 2024 (comptes 657363 et 65736212).
Les autres dépenses restent relativement stables, voire baissent comme pour les subventions aux associations (12,72%).

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
65311	Indemnités de fonction	174 974,30 €	175 188,60 €	175 651,37 €	0,26%
65312	Frais de mission et de déplacement	1 900,67 €	718,40 €	737,64 €	2,68%
65313	Cotisations de retraite	15 204,36 €	15 380,12 €	15 397,32 €	0,11%
65314	Cotisations de sécurité sociale - part patronale	0,00 €	22 854,54 €	17 153,16 €	-24,95%
65315	Formation	80,01 €	996,90 €	0,00 €	-100,00%
653172	Cotisations au fonds de financement de l'allocation de fin de mandat	0,00 €	588,51 €	611,92 €	3,98%
6541	Créances admises en non-valeur	70,76 €	6 009,67 €	0,00 €	-100,00%
6542	Créances éteintes	3 199,19 €	0,00 €	1 989,32 €	

65568	Autres contributions	0,00 €	75,00 €	150,00 €	100,00%
657362	Budgets annexes et régies *(CCAS)*	340 000,00 €	410 000,00 €	0,00 €	-100,00%
65736212	Dotés de la personne morale *(CCAS)*	0,00 €	0,00 €	290 000,00 €	
657363	CCAS/CIAS *(CCAS)*	0,00 €	0,00 €	190 000,00 €	
65741	Ménages *(entendre ici « familles » ; classes découverte)*	0,00 €	0,00 €	4 977,00 €	
65748	Autres personnes de droit privé	261 399,71 €	283 379,00 €	247 340,00 €	-12,72%
65811	Droits d'utilisation - informatique en nuage	1 380,00 €	1 380,00 €	1 380,00 €	0,00%
65818	Autres *(licences informatiques)*	0,00 €	0,00 €	5 893,44 €	
65888	Autres *(rétrocessions concessions funéraires)*	3 822,16 €	1,63 €	342,84 €	20933,13%
Total chapitre 65	**Autres charges de gestion courante (sauf 6586)**	**802 031,16 €**	**916 572,37 €**	**951 624,01 €**	**3,82%**

E. Chapitre 66 – les intérêts des emprunts :

Le montant des intérêts des emprunts de la collectivité continue de diminuer en 2024. Il est passé de 79.967,50 € en 2023 à 67.266,06 € en 2024. 2025 devrait poursuivre cette baisse avec la fin d'emprunts au cours de son dernier trimestre.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
66111	Intérêts réglés à l'échéance	86 096,56 €	74 142,05 €	68 497,36 €	-7,61%
66112	Intérêts - Rattachement des ICNE	-932,27 €	5 825,45 €	-1 231,30 €	-121,14%
6615	Intérêts des comptes courants et de dépôts créditeurs	83,32 €	0,00 €	0,00 €	
Total chapitre 66	**Charges financières**	**85 247,61 €**	**79 967,50 €**	**67 266,06 €**	**-15,88%**

F. Chapitre 67 – les charges exceptionnelles :

Sont comptabilisés sur ce chapitre les titres annulés sur exercice antérieur, les indemnisations diverses.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs)	539,58 €	4 113,14 €	2 455,28 €	-40,31%
Total chapitre 67	**Charges spécifiques**	**539,58 €**	**4 113,14 €**	**2 455,28 €**	**-40,31%**

G. Chapitre 68 – Dotations aux provisions :

2024 ne présente pas de dotations aux provisions à la différence de 2023. En l'absence également de dotations aux dépréciations des actifs circulants, ce chapitre est à 0,00 € en 2024.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges de fonctionnement	0,00 €	23 000,00 €	0,00 €	-100,00%
6817	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	14 032,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total chapitre 68	**Dotations aux provisions**	**14 032,00 €**	**23 000,00 €**	**0,00 €**	**-100,00%**

H. Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections

Lors de l'exécution budgétaire, la Commune effectue des opérations dites « d'ordre ». Ces opérations rééquilibrent le budget en dépenses et en recettes. Elles n'ont pas d'incidence financière réelle. C'est un jeu d'écriture comptable.
Elles doivent toutefois être prises en compte dans le total global lié aux dépenses de fonctionnement. 2023 était une année exceptionnelle avec la cession du bâtiment Alternat'ifs. Au titre de 2024, le montant global de ce chapitre revient à la normale.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
675	Valeurs comptables des immobilisations cédées	6 616,33 €	857 149,50 €	89 710,10 €	-89,53%
6761	Différences sur réalisations (positives) transférées en investissement	31 892,34 €	0,00 €	75 489,90 €	
6811	Dotations aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles	344 675,10 €	336 152,05 €	300 969,91 €	-10,47%
Total chapitre 042	**Opérations d'ordre de transfert entre sections**	**383 183,77 €**	**1 193 301,55 €**	**466 169,91 €**	**-60,93%**

I. Récapitulatif des dépenses de fonctionnement

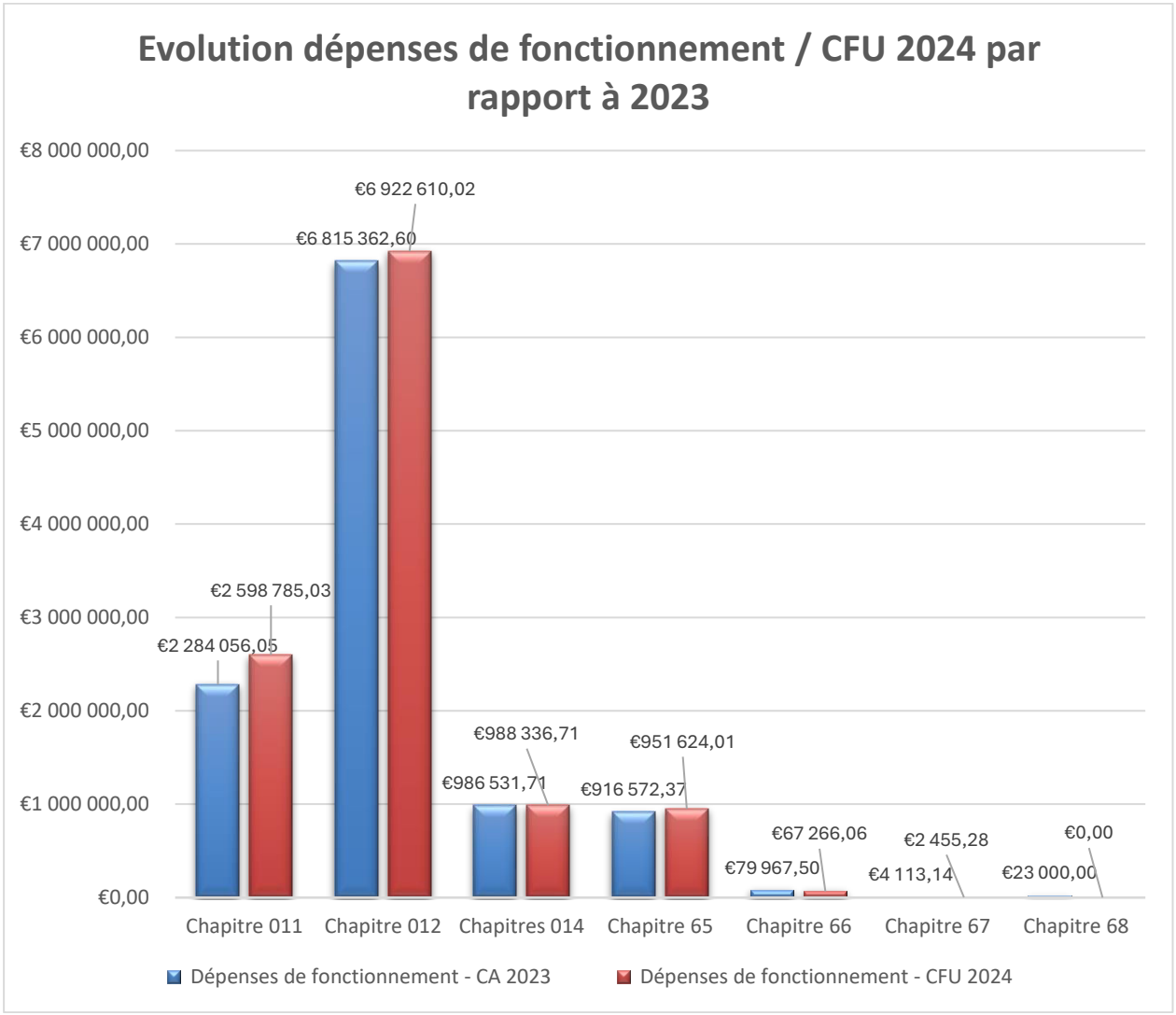


Tableau de synthèse des dépenses de fonctionnement :

Chapitres concernés	Dépenses de fonctionnement - CA 2023	Dépenses de fonctionnement - CFU 2024	Ecart 2023-2024
Chapitre 011	2 284 056,05 €	2 598 785,03 €	13,78%
Chapitre 012	6 815 362,60 €	6 922 610,02 €	1,57%
Chapitre 014	986 531,71 €	988 336,71 €	0,18%
Chapitre 65	916 572,37 €	951 624,01 €	3,82%
Chapitre 66	79 967,50 €	67 266,06 €	-15,88%
Chapitre 67	4 113,14 €	2 455,28 €	-40,31%
Chapitre 68	23 000,00 €	0,00 €	-100,00%
TOTAL DEPENSES REELLES ET MIXTES DE FONCTIONNEMENT	**11 109 603,37 €**	**11 531 077,11 €**	**3,79%**
Chapitre 042	1 193 301,55 €	466 169,91 €	-60,93%
TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	**1 193 301,55 €**	**466 169,91 €**	**-60,93%**
EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	0 €	0 €	**91,76%**
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	**12 302 904,92 €**	**11 997 247,02 €**	**-2,48%**

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la Ville à moyen ou long terme. Elle regroupe :

- Toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création ;
- Toutes les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (taxe d'aménagement) et les travaux et acquisitions (Fonds de compensation de la TVA), ainsi que les subventions d'investissement perçues pour la réalisation de projets d'investissement.

1. LES RECETTES (REELLES) D'INVESTISSEMENT

Afin d'optimiser le financement de ses opérations d'équipement, la Commune est engagée dans une stratégie proactive de recherche de subventions basée notamment sur le renforcement de son réseau de partenaires. La Commune travaille ainsi en étroite collaboration avec ses partenaires financiers, au premier rang desquels l'État, la Région Normandie, le Département du Calvados, la Carsat et la Caisse d'Allocations Familiales.

L'objectif est d'obtenir les participations les plus élevées possibles au financement des opérations de la Commune. Le développement du co-financement repose sur une maîtrise des dispositifs pérennes, une intégration des dispositifs ponctuels de type appels à projets - qui tendent aujourd'hui à se multiplier - et à la stratégie de recherche de financement.

A. Chapitre 13 – Subventions d'investissement

La Commune a reçu moins de recettes d'investissement en 2024 qu'en 2023 (-52,09%) mais cette diminution est corrélée à l'évolution des projets d'investissement en cours, soit parce qu'ils arrivent à leurs termes, le solde de la recette ayant donc eu lieu, soit parce que les nouvelles opérations débutent à peine et feront l'objet de recettes en 2025.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
1311	Etat et établissements nationaux	9 517,64 €	2 434,49 €	1 959,38 €	-19,52%
1313	Départements	234 598,00 €	1 593,50 €	464,00 €	-70,88%
1318	Autres	0,00 €	4 238,00 €	0,00 €	-100,00%
1321	Etat et établissements nationaux	85 294,50 €	521 791,68 €	15 749,00 €	-96,98%
1322	Régions	118 326,31 €	69 109,69 €	0,00 €	
1323	Départements	0,00 €	449 352,00 €	459 594,00 €	2,28%
1328	Autres	0,00 €	965 837,00 €	10 079,06 €	-98,96%
1341	D.E.T.R. non transférable	472 043,68 €	0,00 €	0,00 €	
13411	DGE	0,00 €	387 285,77 €	400 836,30 €	3,50%
13461	Dotation d'équipement des territoires ruraux	0,00 €	90 653,59 €	275 481,90 €	203,88%
1381	Etat et établissements nationaux	0,00 €	0,00 €	31 392,74 €	
1388	Autres	0,00 €	3 300,00 €	0,00 €	-100,00%
Total chapitre 13	**Subventions d'investissement**	**919 780,13 €**	**2 495 595,72 €**	**1 195 556,38 €**	**-52,09%**

Détail des subventions d'investissement reçues en 2024 :

Opérations	Montants
Skatepark	43 425,90 €
Eclairage du terrain de football	39 300,09 €
Requalification et sécurisation des écoles	267 749,00 €
Réhabilitation de la résidence autonomie	801 186,21 €
Halle de tennis	31 392,74 €
Redevance R2 (énergie)	6 879,06 €
Subvention d'équipements CAF	3 200,00 €
Développement des modes de circulations « douces » (vélo)	950,00 €
Equipements de prévention de la délinquance[3]	1 009,38 €
Equipement pour l'école de musique	464,00 €
TOTAL	**1 195 556,38 €**

B. Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées

Le chapitre 16 correspond aux recettes liées à l'emprunt. Elles sont en baisse cette année, la Commune étant dans une logique de diminution de sa dette.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
1641	Emprunts en euros	3 724 000,00 €	471 431,91 €	134 654,00 €	-71,44%
Total chapitre 16	**Emprunts et dettes assimilées**	**3 724 000,00 €**	**471 431,91 €**	**134 654,00 €**	**-71,44%**

C. Chapitre 204 – Subventions d'équipements versées

Pour l'année 2024, ce chapitre est correspond à des aides financières de Caen-la-Mer pour l'acquisition de vélos à assistance électrique (compte 20421) et à des remboursements pour de l'accession sociale (20422).

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
20421	Biens mobiliers, matériel et études	550,00 €	1 100,00 €	4 500,00 €	309,09%
20422	Bâtiments et installations	1 500,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	0,00%
Total chapitre 204	**Subventions d'équipements versées**	**2 050,00 €**	**4 100,00 €**	**7 500,00 €**	**82,93%**

D. Chapitre 23 – Immobilisation en cours (sauf 2324)

Ce compte porte sur des remboursements de trop perçus. Il s'agit donc de recettes ponctuelles.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
2313	Constructions	0,00 €	0,00 €	220,62 €	
Total chapitre 23	**Immobilisations en cours (sauf 2324)**	**0,00 €**	**0,00 €**	**220,62 €**	

[3] Financés par le Fonds interministériel de prévention de la délinquance (FIPD)

E. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves

Ce chapitre est en baisse cette année. Il comprend :

- Le fonds de compensation pour la TVA (F.C.T.V.A.). En 2024, le taux de compensation était de 16,404%[4] ;
- La taxe d'aménagement ;
- Les excédents de fonctionnement capitalisés : à la fin d'un exercice, la différence entre le total des recettes et le total des dépenses donne le « résultat de l'exercice ». Cette somme, qui est dégagée par la section de fonctionnement est appelée « excédent » si le montant est positif ou « déficit » si le montant est négatif.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
10222	F.C.T.V.A.	718 540,40 €	836 061,24 €	537 246,67 €	-35,74%
10226	Taxe d'aménagement	214 257,64 €	374 784,03 €	347 071,57 €	-7,39%
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	2 659 189,19 €	1 254 438,37 €	347 071,57 €	-72,33%
Total chapitre 10	**Dotations, fonds divers et réserves**	**3 591 987,23 €**	**2 465 283,64 €**	**1 231 389,81 €**	**-50,05%**

F. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières

Ce chapitre correspond à de la dette récupérable pour des opérations de voirie. Elle est remboursée chaque année à la Commune par Caen-la-Mer jusqu'à l'expiration des emprunts concernés (2031).

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
276351	GFP de rattachement	66 208,00 €	59 587,00 €	52 966,00 €	-11,11%
Total chapitre 27	**Autres immobilisations financières**	**66 208,00 €**	**59 587,00 €**	**52 966,00 €**	**-11,11%**

G. Chapitre 040 – Opérations d'ordre de transfert entre sections

Lors de l'exécution budgétaire, la Commune effectue des opérations dites « d'ordre ». Ces opérations rééquilibrent le budget en dépenses et en recettes. Elles n'ont pas d'incidence financière réelle. C'est un jeu d'écriture comptable.
Elles doivent toutefois être prises en compte dans le total global lié aux dépenses de fonctionnement. 2023 était une année exceptionnelle avec la cession du bâtiment Alternat'ifs. Au titre de 2024, le montant global de ce chapitre revient à la normale.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
192	Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations	31 892,34 €	0,00 €	75 489,90 €	
2111	Terrains nus	6 616,33 €	0,00 €	0,00 €	
2115	Terrains bâtis	0,00 €	789 834,07 €	0,00 €	-100,00%
21312	Bâtiments scolaires	0,00 €	0,00 €	12 841,19 €	
21318	Autres bâtiments publics	0,00 €	3 855,44 €	74 015,43 €	1819,77%
21321	Immeubles de rapport	0,00 €	63 459,99 €	0,00 €	-100,00%
2188	Autres	0,00 €	0,00 €	2 853,48 €	

[4] Ce taux reste inchangé en 2025.

2802	Frais liés à la réalisation des documents	19 210,85 €	0,00 €	0,00 €	
2804111	Biens mobiliers, matériel et études	0,00 €	69,99 €	0,00 €	-100,00%
28041512	GFP *(groupement de communes à fiscalité propre)* de rattachement : Bâtiments, installations	20 222,52 €	20 222,52 €	0,00 €	-100,00%
28041582	GFP : Bâtiments, installations	1 150,80 €	29 569,19 €	0,00 €	-100,00%
2804172	Autres EPL : Bâtiments, installations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
280421	Biens mobiliers, matériel et études	2 205,97 €	3 208,90 €	7 585,88 €	136,40%
280422	Bâtiments et installations	9 273,51 €	9 123,51 €	14 173,51 €	55,35%
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et valeurs similaires	0,00 €	22 854,63 €	27 908,12 €	22,11%
28051	Concessions et droits similaires	6 105,83 €	0,00 €	0,00 €	
28121	Plantations d'arbres et d'arbustes	704,46 €	704,46 €	238,16 €	-66,19%
28132	Immeubles de rapport	9 912,64 €	0,00 €	0,00 €	
281321	Immeubles de rapport	0,00 €	9 912,64 €	9 912,64 €	0,00%
28152	Installations de voirie	610,77 €	610,77 €	610,77 €	0,00%
281568	Autre matériel et outillage d'incendie et de défense civile	4 484,88 €	4 484,88 €	6 453,09 €	43,89%
281571	Matériel roulant	12 986,06 €	0,00 €	0,00 €	
2815731	Matériel roulant	0,00 €	5 694,91 €	548,57 €	-90,37%
2815738	Autre matériel et outillage de voirie	0,00 €	18 228,31 €	8 888,97 €	-51,24%
281578	Autre matériel et outillage de voirie	21 060,14 €	0,00 €	0,00 €	
2816	Biens historiques et culturels - dépenses ultérieures amortissables	0,00 €	5 500,00 €	0,00 €	-100,00%
28162	Biens historiques et culturels mobiliers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
28182	Matériels de transport	16 351,74 €	0,00 €	0,00 €	
281828	Autres matériels de transport	0,00 €	14 477,89 €	14 477,91 €	0,00%
28183	Matériel de bureau et informatique	62 084,18 €	0,00 €	0,00 €	
281831	Matériel informatique scolaire	0,00 €	15 385,13 €	31 155,37 €	102,50%
281838	Autre matériel informatique	0,00 €	41 498,55 €	35 970,99 €	-13,32%
28184	Mobilier	52 419,38 €	0,00 €	0,00 €	
281841	Matériel de bureau et mobiliers scolaires	0,00 €	9 153,51 €	10 371,12 €	13,30%
281848	Autres matériels de bureau et mobiliers	0,00 €	36 776,61 €	39 211,37 €	6,62%
28188	Autres	105 891,37 €	88 675,65 €	93 463,44 €	5,40%
Total chapitre 040	**Opérations d'ordre de transfert entre sections**	**383 183,77 €**	**1 193 301,55 €**	**466 169,91 €**	**-60,93%**

H. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales

Ces opérations d'ordre concernent généralement des rééquilibrages budgétaires dans le cadre des remboursements d'avance.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
2031	Frais d'études	0,00 €	0,00 €	28 022,40 €	
2111	Terrains nus	0,00 €	1,00 €	0,00 €	-100,00%
238	Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	0,00 €	14 440,88 €	7 100,42 €	-50,83%
Total chapitre 041	**Opérations patrimoniales**	**0,00 €**	**14 441,88 €**	**35 122,82 €**	**143,20%**

I. Récapitulatif des recettes d'investissement

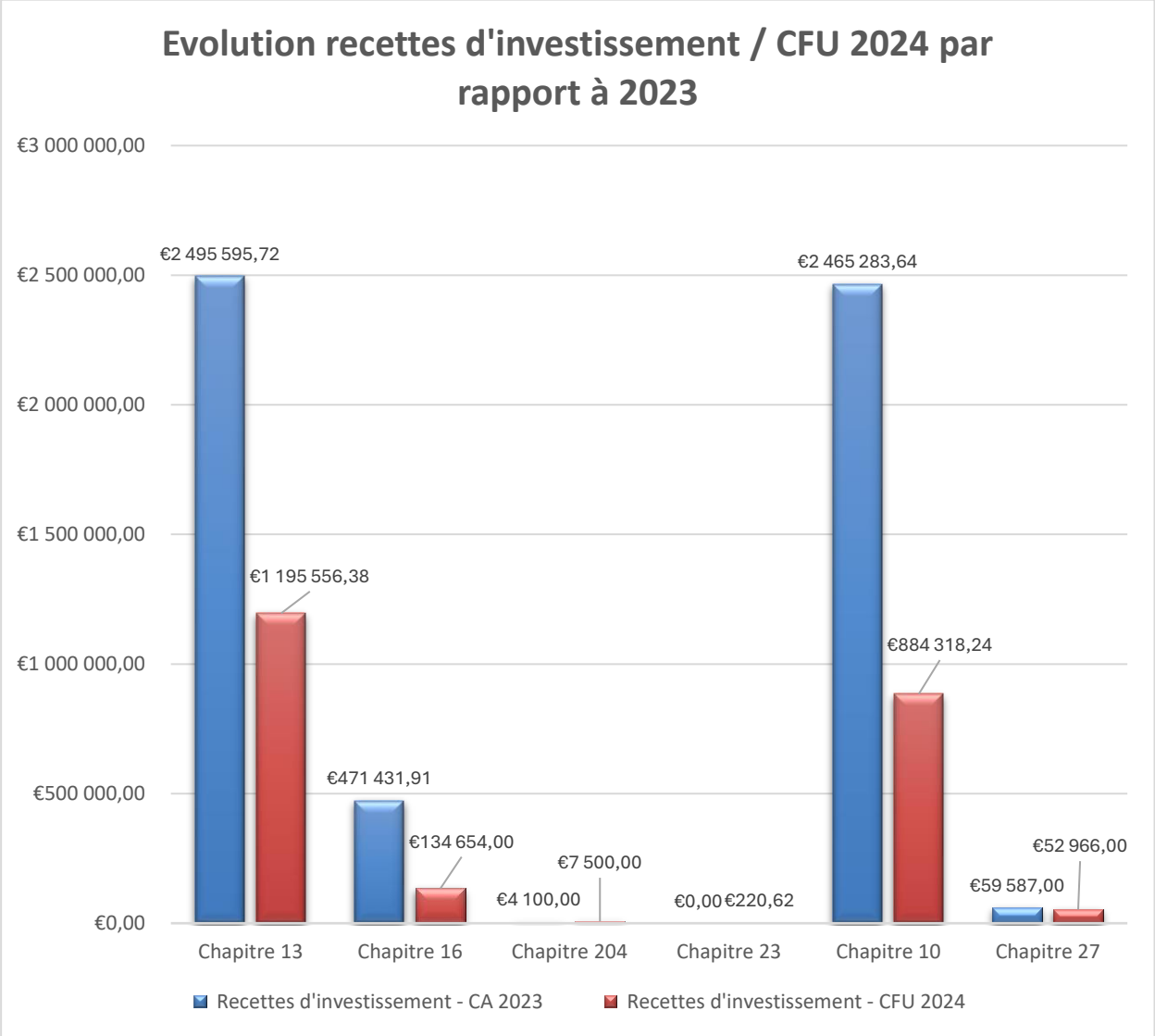


Tableau de synthèse des recettes d'investissement :

Chapitres concernés	Recettes d'investissement - CA 2023	Recettes d'investissement - CFU 2024	Ecart 2023-2024
Chapitre 10	2 465 283,64 €	884 318,24 €	-64,13%
Chapitre 13	2 495 595,72 €	1 195 556,38 €	-52,09%
Chapitre 16	471 431,91 €	134 654,00 €	-71,44%
Chapitre 204	4 100,00 €	7 500,00 €	82,93%
Chapitre 23	0,00 €	220,62 €	
Chapitre 27	59 587,00 €	52 966,00 €	-11,11%
TOTAL RECETTES REELLES ET MIXTES D'INVESTISSEMENT	**5 495 998,27 €**	**2 275 215,24 €**	**-58,60%**
Chapitre 040	1 193 301,55 €	466 169,91 €	-60,93%
Chapitre 041	14 441,88 €	35 122,82 €	143,20%
TOTAL RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	**1 207 743,43 €**	**501 292,73 €**	**-58,49%**
EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	**0,00 €**	**2 033 190,21 €**	
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	**6 703 741,70 €**	**5 288 241,34 €**	**- 21,12%**

2. LES DEPENSES (REELLES) D'INVESTISSEMENT

A. Dépenses d'équipements

En 2024, les dépenses d'équipement s'élèvent au total à 2.093.266,80 €. Elles se décomposent comme suit :

- Subventions d'investissement transférées (accession sociale à la propriété et aide à l'achat de vélos à assistance électrique) : 11.768,40 € ;
- Dépenses d'opérations : 2.081.498,40 €

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
204111	Biens mobiliers, matériel et étude	69,99 €	0,00 €	11 768,40 €	
20421	Privé : bien mobilier, matériel	5 753,63 €	0,00 €	0,00 €	
20422	Privé : bâtiments, installations	0,00 €	30 500,00 €	0,00 €	-100,00%
Total chapitre 204	**Subventions d'équipements versées**	**5 823,62 €**	**30 500,00 €**	**11 768,40 €**	**-61,42%**
Total OP 201308	Renforcement réseaux	0,00 €	24 401,85 €	3 340,42 €	-86,31%
Total OP 201405	Eclairage public	2 628,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total OP 201404	Police municipale	10 986,51 €	0,00 €	5 434,85 €	
Total OP 201405	Eclairage public	252 778,09 €	99 880,97 €	78 688,59 €	-21,22%
Total OP 201406	Complexe sportif	21 447,51 €	136 890,15 €	52 719,60 €	-61,49%
Total OP 201408	Ecole de musique et de dance	1 931,15 €	5 045,91 €	7 190,34 €	42,50%
Total OP 201409	Gymnase Senghor	158,59 €	0,00 €	21 951,65 €	
Total OP 201410	Informatique	94 028,71 €	54 272,95 €	70 214,48 €	29,37%
Total OP 201411	Hôtel de ville + CCAS	4 988,12 €	3 240,57 €	1 637,40 €	-49,47%
Total OP 201415	Terrains	1 387,90 €	4 931,00 €	0,00 €	-100,00%
Total OP 201416	Salle François Mitterrand	0,00 €	4 253,47 €	8 651,29 €	103,39%
Total OP 201417	Centre technique municipal	25 302,74 €	18 204,91 €	34 165,78 €	87,67%
Total OP 201418	Crèche	2 682,34 €	14 246,52 €	14 145,84 €	-0,71%
Total OP 201419	Cimetière	7 752,00 €	0,00 €	31 629,00 €	
Total OP 201424	Aires de jeux	28 872,77 €	26 599,79 €	22 323,60 €	-16,08%
Total OP 201426	Logement	1 076,40 €	0,00 €	0,00 €	
Total OP 201429	Bâtiments	135,56 €	0,00 €	65 072,02 €	
Total OP 201502	Signalétique ville	2 092,80 €	3 998,40 €	4 568,30 €	14,25%
Total OP 201504	Forêt	5 557,08 €	0,00 €	0,00 €	
Total OP 201508	Atelier 860	14 241,25 €	35 590,41 €	14 038,51 €	-60,56%
Total OP 201603	Périscolaire	1 346,90 €	2 059,57 €	1 921,34 €	-6,71%
Total OP 201606	Animation du Territoire	3 850,10 €	0,00 €	0,00 €	
Total OP 201607	ACM et AJA	6 827,90 €	3 684,23 €	5 630,25 €	52,82%
Total OP 201608	Parc archéologique	889 009,99 €	80 189,12 €	240,41 €	-99,70%
Total OP 201609	Réhabilitation écoles PF / MC	4 568 757,26 €	1 803 386,10 €	66 099,00 €	-96,33%
Total OP 201701	Culture	6 786,04 €	3 036,98 €	2 869,49 €	-5,52%
Total OP 201702	Coordination entretien	23 318,67 €	34 443,94 €	13 858,78 €	-59,76%
Total OP 201704	Gymnase Alice Milliat	11 919,15 €	4 195,25 €	4 237,75 €	1,01%
Total OP 201802	Service prévention	1 332,00 €	4 470,63 €	3 061,86 €	-31,51%
Total OP 201803	Patrimoine	0,00 €	9 611,00 €	0,00 €	-100,00%
Total OP 20202	RAM/RPE	0,00 €	133,69 €	0,00 €	-100,00%
Total OP 202101	Résidence autonomie	34 107,97 €	942 130,81 €	1 103 270,00 €	17,10%
Total OP 202201	Skatepark	21 918,51 €	389 733,44 €	52 244,62 €	-86,59%
Total OP 202302	Subvention VAE	0,00 €	6 801,30 €	5 264,42 €	-22,60%
Total OP 202303	Accession sociale	0,00 €	7 500,00 €	22 000,00 €	193,33%
Total OP 202304	Halle de tennis	0,00 €	9 996,00 €	169 815,26 €	1598,83%
Total OP 202307	Fibre optique	0,00 €	0,00 €	10 178,40 €	
Total OP 202405	Bâtiment associatif Marie Curie	0,00 €	0,00 €	16 081,56 €	
Total OP 23	Ecole	57 124,90 €	121 203,32 €	168 953,59 €	39,40%
TOTAL OP	**DEPENSES D'OPERATIONS**	**6 104 346,91 €**	**3 854 132,28 €**	**2 081 498,40 €**	**-45,99%**
TOTAL	**DEPENSES D'EQUIPEMENTS**	**6 110 170,53 €**	**3 887 632,28 €**	**2 093 266,80 €**	**- 46,16%**

B. Dépenses financières d'investissement

Ces dépenses concernent essentiellement le remboursement des emprunts contractés par la Commune dans le cadre d'opérations d'équipements.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
10226	Taxe d'aménagement	0,00 €	1 138,78 €	0,00 €	-100,00%
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	123 730,31 €	0,00 €	0,00 €	
Total chapitre 10	**Dotations, fonds divers et réserves**	**123 730,31 €**	**1 138,78 €**	**0,00 €**	**-100,00%**
1641	Emprunts en euros	399 149,34 €	402 365,95 €	473 706,63 €	17,73%
16441	Opérations afférentes à l'emprunt	134 720,36 €	140 239,52 €	145 937,40 €	4,06%
165	Dépôts et cautionnements reçus	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total chapitre 16	**Emprunts et dettes assimilées**	**533 869,70 €**	**542 605,47 €**	**619 644,03 €**	**14,20%**
TOTAL	**Dépenses d'investissement financières**	**657 600,01 €**	**543 744,25 €**	**619 644,03 €**	**13,96%**

C. Dépenses d'opérations pour compte de tiers

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
458102	Opération sous mandat	8,45 €	0,00 €	0,00 €	
45813	Opération sous mandat SLT	11 481,67 €	0,00 €	0,00 €	
Total	**Dépenses d'opérations pour compte de tiers**	**11 490,12 €**	**0,00 €**	**0,00 €**	

D. Dépenses d'ordre d'investissement

Lors de l'exécution budgétaire, la Commune effectue des opérations dites « d'ordre ». Ces opérations rééquilibrent le budget en dépenses et en recettes. Elles n'ont pas d'incidence financière réelle. C'est un jeu d'écriture comptable.
Elles doivent toutefois être prises en compte dans le total global lié aux dépenses d'investissement.

Articles	Intitulé	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	Ecart 2023-2024
13911	Etat et établissements nationaux	0,00 €	1 702,94 €	500,00 €	-70,64%
13912	Sub. transf cpte résult. Régions	44 393,78 €	714,29 €	0,00 €	-100,00%
13913	Départements	0,00 €	0,00 €	1 593,50 €	
192	Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations	0,00 €	57 149,50 €	0,00 €	-100,00%
280421	Biens mobiliers, matériel et étude	0,00 €	0,00 €	400,00 €	
280422	Bâtiments et installations	0,00 €	600,00 €	950,00 €	58,33%
Total chapitre 040	**Opérations d'ordre de transferts entre sections**	**44 393,78 €**	**60 166,73 €**	**3 443,50 €**	**-94,28%**
204421	Biens mobiliers, matériel et étude	0,00 €	1,00 €	12 806,40 €	1280540,00%
21312	Bâtiments scolaires	0,00 €	0,00 €	12 806,40 €	
21534	Réseaux d'électrification	0,00 €	0,00 €	15 216,00 €	
2313	Constructions	0,00 €	14 440,88 €	7 100,42 €	-50,83%
Total chapitre 041	**Opérations patrimoniales**	**0,00 €**	**14 441,88 €**	**47 929,22 €**	**231,88%**
TOTAL	**Dépenses d'ordre d'investissement**	**44 393,78 €**	**74 608,61 €**	**51 372,72 €**	**-31,14%**

E. Récapitulatif des dépenses d'investissement

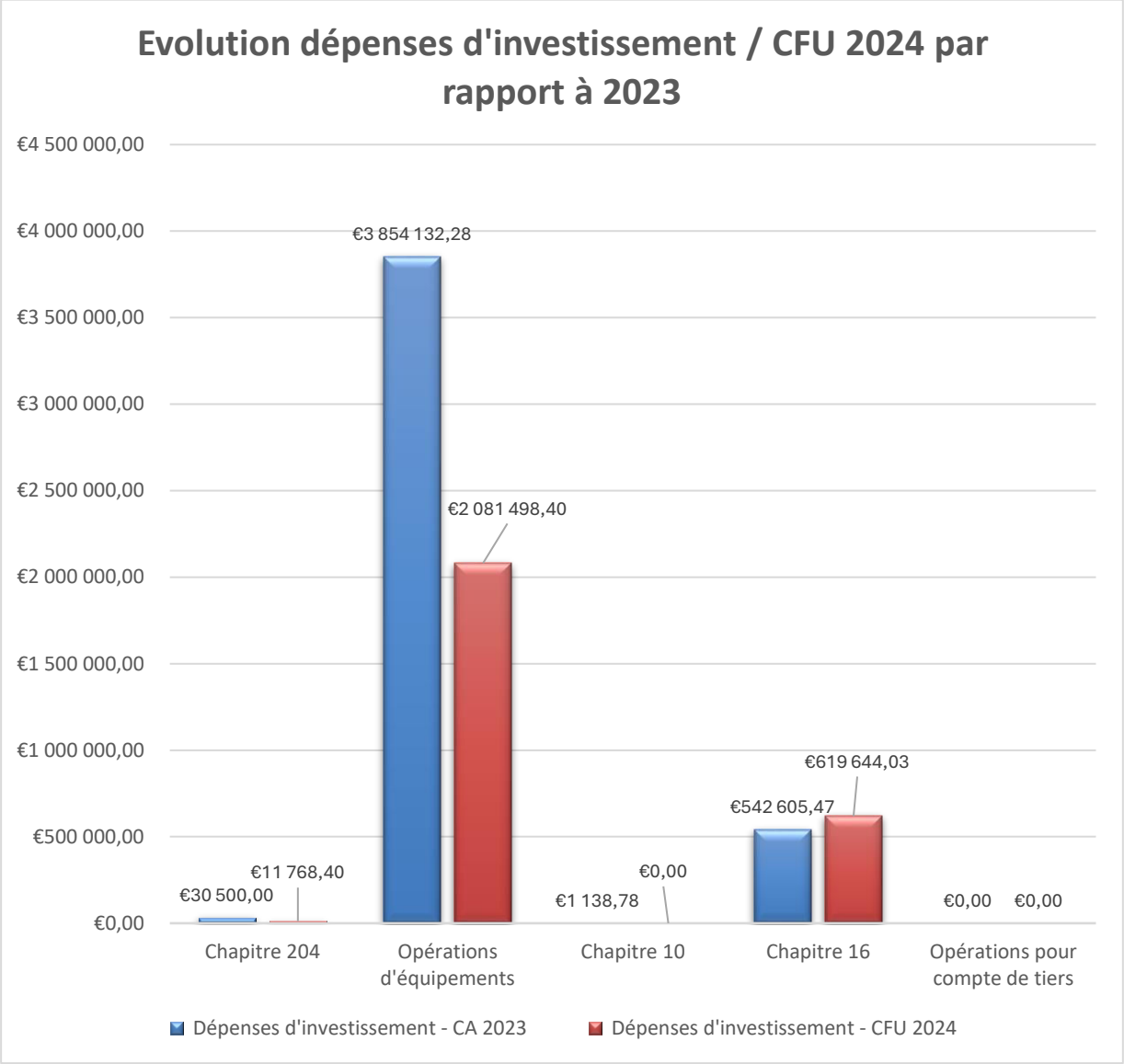


Tableau de synthèse des dépenses d'investissement :

Chapitres concernés	Dépenses d'investissement - CA 2023	Dépenses d'investissement - CFU 2024	Ecart 2023-2024
Chapitre 204	30 500,00 €	11 768,40 €	-61,42%
Opérations d'équipements	3 854 132,28 €	2 081 498,40 €	-45,99%
Chapitre 10	1 138,78 €	0,00 €	-100,00%
Chapitre 16	542 605,47 €	619 644,03 €	14,20%
Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	
TOTAL DEPENSES REELLES ET MIXTES D'INVESTISSEMENT	**4 428 376,53 €**	**2 712 910,83 €**	**-38,74%**
Chapitre 040	60 166,73 €	3 443,50 €	-94,28%
Chapitre 041	14 441,88 €	35 122,82 €	143,20%
TOTAL DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	**74 608,61 €**	**38 566,32 €**	**-48,31%**
EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	**0,00 €**	**0,00 €**	
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**4 502 985,14 €**	**2 751 477,15 €**	**-38,90%**

LA DETTE

Le recours à l'emprunt constitue chaque année une source importante de financement de l'investissement des communes. Il s'impute sur l'encours de dette de la Commune, constitué du stock de dette qu'elle détient au 31 décembre de chaque exercice budgétaire, déduction faite des remboursements en capital (financés par une partie de son épargne brute).

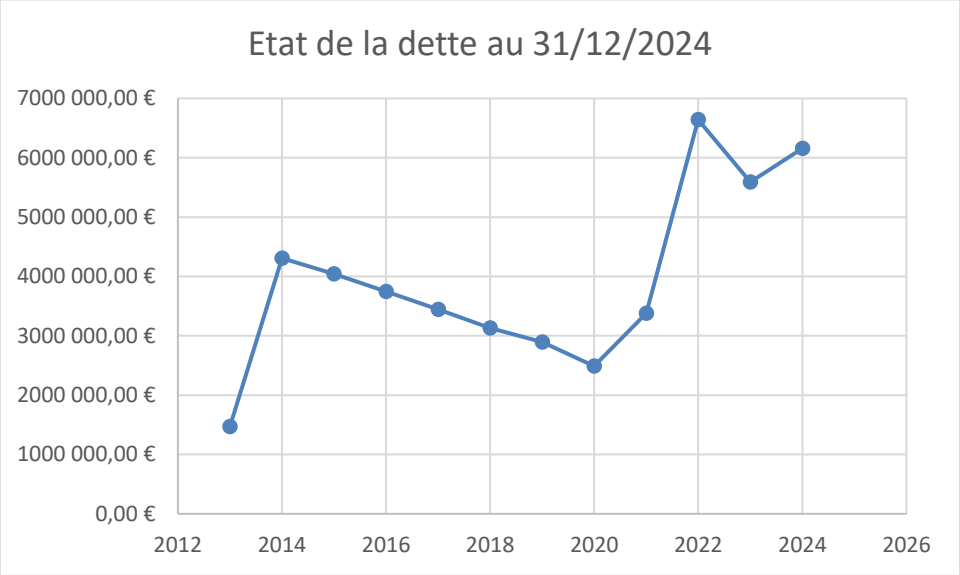
En 2023, l'encours de dette de l'ensemble des communes s'élève à 71,2 milliards d'euros, soit 1038,2 euros par habitant en moyenne. Le délai de désendettement (exprimé en nombre d'années nécessaire à la commune pour rembourser la totalité du stock de dette dans l'hypothèse où l'ensemble de l'épargne y est affecté) est de 4,6 années en moyenne avec d'importantes disparités selon la taille de la commune et la nature de ses fonctions territoriales.

Le taux d'évolution entre l'encours de dette par habitant de l'année 2023 et celui de l'année 2019 permet de mesurer l'évolution du stock de dette de la commune, dont le niveau évolue chaque année en fonction des remboursements en capital qu'elle effectue et des nouveaux emprunts qu'elle souscrit pour le financement de ses investissements et de ses équipements.
Elle permet ainsi de mesurer l'évolution de la capacité de la commune à faire face à ses engagements en matière d'endettement depuis l'année du pic d'engagement du précédent mandat municipal (2014-2020).

Le ratio « encours de la dette / épargne brute », au 31 décembre 2024, est de 4,04 années traduisant un niveau d'endettement raisonnable et satisfaisant. Ce ratio se calcule en effectuant le rapport entre l'encours de dette à la clôture de l'exercice et l'épargne brute.
Il s'exprime en nombre d'années :

- Moins de 8 ans : zone verte ;
- Entre 8 et 11 ans : zone médiane ;
- Entre 11 et 15 ans : zone orange ;
- Plus de 15 ans : zone rouge.

La dette par habitant, au 31 décembre 2024 est de 513,94 € par habitant pour la Commune d'Ifs.



Situation de la dette au 31/12/2024 :

Organisme prêteur	Date de mobilisation de l'emprunt	Date du 1er remboursement	Fin prévue	Montant initial	Taux	Capital restant dû au 31/12/2024
Crédit foncier	31/09/1996	30/09/1996	30/09/2025	69 101,00 €	0,25%	4 769,50 €
Crédit agricole	14/12/2011	15/12/2011	15/06/2026	1 800 000,00 €	3,98%	307 063,24 €
Caisse d'épargne	18/12/2012	18/12/2013	18/12/2027	1 400 000,00 €	2,79%	431 486,33 €
Caisse d'épargne	01/10/2013	01/02/20214	01/11/2027	1 500 000,00 €	3,17%	348 214,47 €
SFIL (renégociation)	01/02/2021	01/05/2021	01/02/2035	1 267 868,00 €	0,22%	950 900,95 €
CDC (BDT)	30/03/2022	30/06/2022	01/04/2047	1 810 044,00 €	0,82%	1 661 846,78 €
CDC (BDT)	30/03/2022	30/06/2022	01/04/2047	1 914 137,00 €	0,82%	1 757 250,97 €
CARSAT 2023	01/06/2023	15/10/2024	02/10/2043	673 274,00 €	0,00%	673 274,00 €
				10 434 424,00 €		6 134 806,24 €

Quatre emprunts se termineront au cours des trois prochaines années (2025-2027).

Fin 2024, la part des emprunts à taux fixe est de 100%. L'exposition de la dette communale présente donc un profil très sécurisé.

Le capital restant dû au 31 décembre 2024 est à 6 134 806,24 €.

L'EPARGNE

Le tableau ci-dessous présente l'évolution de l'épargne brute (excédent des recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) sur les dépenses réelles de fonctionnement.

Le montant de l'épargne brute (montant de l'épargne brute sur les recettes réelles hors cession) diminue légèrement en 2024 pour s'établir à 1,359 M € (contre 1,449 M € en 2023). Cette diminution est liée à l'augmentation de nos dépenses de fonctionnement.
La trajectoire financière reste saine malgré un contexte de plus en plus contraint, le taux d'épargne brute hors cession étant supérieur à 10%. L'autofinancement dégagé permet toujours de faire face au remboursement du capital d'emprunt et de maintenir un niveau d'investissement ambitieux.

	2022	2023	2024
Produits de gestion courante	11 729 508,41 €	12 531 304,17 €	12 807 390,33 €
Cessions	38 508,67 €	800 000,00 €	165 200,00 €
Produits exceptionnels hors cessions	3 414,89 €	19 994,55 €	47 004,05 €
Produits financiers	9 104,00 €	7 448,00 €	35 322,20 €
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (RRF)	**11 780 535,97 €**	**13 358 746,72 €**	**13 054 916,58 €**
Charges de gestion courante	10 358 413,63 €	11 002 522,73 €	11 461 355,77 €
Charges exceptionnelles	14 571,58 €	27 113,14 €	2 455,28 €
Charges financières	85 247,61 €	79 967,50 €	67 266,06 €
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (DRF)	**10 458 232,82 €**	**11 109 603,37 €**	**11 531 077,11 €**
EPARGNE BRUTE (RRF hors cession - DRF)	**1 283 794,48 €**	**1 449 143,35 €**	**1 358 639,47 €**
Emprunts et dettes assimilées	533 869,70 €	542 605,47 €	619 644,03 €
EPARGNE NETTE (épargne brute - remboursement annuel de la dette)	**749 924,78 €**	**906 537,88 €**	**738 995,44 €**
TAUX D'EPARGNE BRUTE (basé sur RRF hors cession)	**10,93%**	**11,54%**	**10,54%**
TAUX D'EPARGNE BRUTE (basé sur RRF globale)	11,22%	16,84%	11,67%

Pour rappel :

- Epargne de gestion : différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement courantes de l'année. Elle constitue l'épargne dégagée par le fonctionnement courant de la collectivité, avant prise en compte des mouvements financiers et des mouvements exceptionnels.
- Epargne brute : différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette.
- Epargne nette (ou CAF nette) : épargne brute après déduction des remboursements de dette.