

# NOTE BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

COMMUNE DE PÉROLS

# PRÉAMBULE

Le compte administratif de l'ordonnateur et le compte de gestion du comptable sont fusionnés en un seul et unique document appelé Compte Financier Unique (CFU) comportant des parties alimentées par la commune et des parties alimentées par le Service de Gestion Comptable (SGC).

Le vote de l'organe délibérant sur le compte financier unique doit intervenir au plus tard le 30 juin de l'année suivant l'exercice auquel il se rapporte.

# SOMMAIRE

1. **CONTEXTE ÉCONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGÉTAIRE**
2. **PROJETS STRATÉGIQUES**
3. **PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES**
  1. Le résultat de l'exercice
  2. Les grandes masses budgétaires
  3. Les principales variations par rapport à 2023
4. **GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU**
  1. Les recettes réelles de fonctionnement
  2. Les dépenses réelles de fonctionnement
5. **UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES (réalisations)**
  1. Les dépenses de fonctionnement
  2. Les dépenses d'investissement
  3. Le budget total
6. **RATIOS ET NIVEAUX D'ÉQUILIBRE**
  1. L'encours de dette et le remboursement de la dette
  2. Le ratio de désendettement
  3. Les niveaux d'épargne

# CONTEXTE ÉCONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGÉTAIRE



# CONTEXTE ÉCONOMIQUE SOCIAL ET BUDGÉTAIRE

Envoyé en préfecture le 14/04/2025  
Reçu en préfecture le 14/04/2025  
Publié le  
ID : 034-213401987-20250410-2025\_04\_10\_4-BF

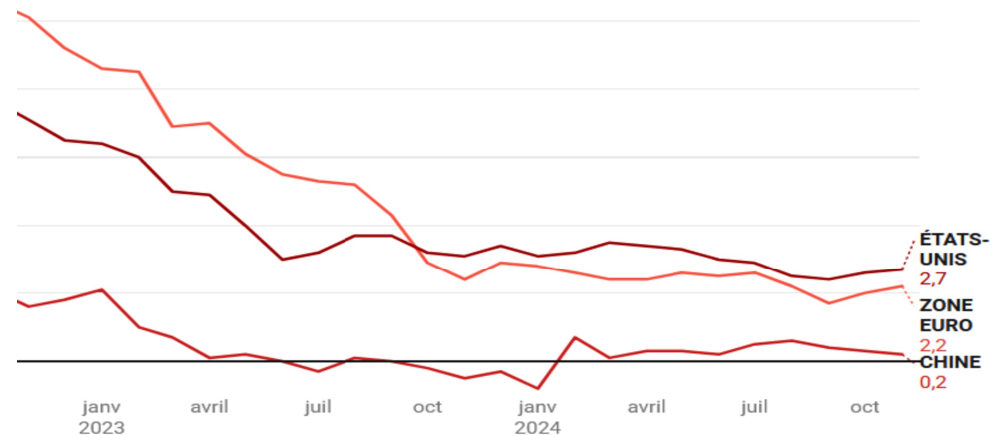
## Taux de croissance du PIB (variation annuelle en %)

■ Zone Euro ■ États-Unis ■ Chine ■ Inde ■ Monde \* source OCDE 2024



- En 2024 la France a affiché une croissance économique modeste (1,1%). Au 2nd semestre le Produit Intérieur Brut (PIB) a progressé de +0,2 %.
- L'inflation est maîtrisée (2,4%) en raison de la baisse des prix de l'énergie et des biens manufacturés.
- Le chômage reste historiquement bas à 7,3 %.

## Évolution du taux d'inflation (% de variation annuelle)



# PROJETS STRATÉGIQUES

# PROJETS STRATÉGIQUES

## Développement de la culture

**Théâtre de Verdure (197 K€)**  
**Aménagement de la maison des Arts (85 K€)**

## ACI (VOIRIE) (1 103 K€)

## Mise aux normes et rénovation

**Cimetière (65 K€) - Ecoles (102 K€) - Grange (47 K€) -**  
**Sécurisation et aménagement bâtiments (100 K€)**

## Amélioration et sécurisation cadre de Vie

**Fin des travaux place Charles de Gaulle (295 K€)**  
*dont 150 K€ de la Métropole*

**Restructuration de la Place Carnot (793 K€)**  
*dont 80 K€ du Département et 38 K€ de l'Etat*

**Fin de l'Espace Pumptrack boudrome (133 K€)**

**Opération Façades (39 K€)**

**Porte du Fenouillet (79 k€)**

## Renaturation

**Espaces verts – jardinières – parcours pédagogique (35 K€)**  
*dont 17 K€ de l'Etat*

## Aménagement des espaces publics

**Sécurisation centre ville – portails/caméras (160 K€)**

## Aménagements divers

**Mobilier urbain, potence chevaux, Sol city, signalisation, éclairages, compteurs, accès piétons... (267 K€)**

## AP/CP

**Études Avranché (72 K€)**  
**Études Arènes (1 K€)**

# PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

1. Le résultat de l'exercice
2. Les grandes masses budgétaires
3. Les principales variations par rapport à 2023

# PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

Envoyé en préfecture le 14/04/2025  
Reçu en préfecture le 14/04/2025  
Publié le  
ID : 034-213401987-20250410-2025\_04\_10\_4-BF

## 1. Le résultat de l'exercice

Résultat du CFU de l'année 2024 :

### Section de fonctionnement

Total des recettes de l'exercice :	+ 16 369 268,66 €
Total des dépenses de l'exercice :	- 14 080 852,06 €
<b>Résultat de l'exercice =</b>	<b>+ 2 288 416,60 €</b>
Résultat antérieur reporté :	+ 920 816,38 €
<b>Résultat de clôture de l'exercice =</b>	<b>+ 3 209 232,98 €</b>

### Section d'investissement.

Total des recettes de l'exercice :	+ 3 823 000,42 €
Total des dépenses de l'exercice :	- 5 100 774,84 €
<b>Résultat de l'exercice =</b>	<b>- 1 277 774,42 €</b>
Résultat antérieur reporté :	- 1 102 840,19 €
<b>Résultat de clôture de l'exercice =</b>	<b>- 2 380 614,61 €</b>

RAR dépenses	- 245 773,17 €
RAR recettes	+ 223 324,00 €
<b>Résultat cumulé d'investissement =</b>	<b>- 2 403 063,78 €</b>

**Le déficit** de la section d'investissement à couvrir obligatoirement s'élevant à **2 403 063,78 €**,

le **reliquat** à affecter librement (résultat de fonctionnement – besoin de couverture de la section d'investissement)

s'établit à **806 169,20 €**

# PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

Envoyé en préfecture le 14/04/2025  
Reçu en préfecture le 14/04/2025  
Publié le  
ID : 034-213401987-20250410-2025\_04\_10\_4-BF

## 2. Les grandes masses financières

	2023	2024	Evolution totale en %
Recettes de fonctionnement	15 629 134 €	16 280 039 €	+ 4,16 %
Dépenses de fonctionnement	13 808 876 €	13 062 055 €	- 5,41 %
Recettes d'investissement (hors 1068)	1 407 501 €	846 149 €	- 39,88 %
Dépenses d'investissement	3 517 388 €	4 792 902 €	+ 36,26 %

NB: dépenses et recettes **réelles**

# PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIÈRES

## 3. Les principales variations

### Dépenses réelles de fonctionnement : - 5,41 %

Charges à caractère général : stables.

Charges de personnel (012) : - 8,17 % - externalisation de l'ALSH en année pleine :

Atténuation de produits : - 43,04 % : attribution de compensation : transfert d'une partie de l'AC de fonctionnement relative aux travaux de voirie sur l'AC d'investissement.

Subventions : + 38,55 % : augmentation des subventions aux associations et au CCAS.

Autres dépenses dont charges de délégation de service public : + 46,37 % (DSP ALSH en année pleine et DSP complexe sportif).

Ratio :  
46,73  
%

Chapitre	2023	2024
012	6 646 030 €	6 103 186 €

### Recettes réelles de fonctionnement : + 4,16%

Produits de la fiscalité directe : + 3,75 % soit 449 K€.

Fiscalité indirecte : - 4,21 % : 61 K€ : droits de mutation en baisse en raison du marasme immobilier.

Dotations : - 32,01 % : recettes de la CAF perçues par le délégataire de la DSP ALSH.

Autres recettes : +38,78 % (530 K€) : recettes « exceptionnelles » (rappel CAF 2022-2023 dû par le délégataire de la DSP des crèches...)

### Dépenses d'investissement : + 36,26 %

Hausse des dépenses d'équipement : + 1 244 K€ dont l'augmentation de l'ACI et de la mise en œuvre de gros projets du mandat.

### Recettes d'investissement : - 39,88 %

Non recours à l'emprunt (prévu 2 000 K€ à l'origine) en raison de l'abandon ou du décalage d'un certain nombre de projets comme le projet de l'Avranche pour 1 000 K€ (décalé en raison des incertitudes pesant sur les subventions de l'État) ou la mise en place du BIT (en attente mise en œuvre Métropole), de la renonciation à l'achat d'un foncier (475 K€) et de la perception de recettes exceptionnelles (taxe d'aménagement : +290 K€).

FCTVA en hausse (+95 K€) en raison de l'importance des investissements 2023.

Recettes diverses : caution du délégataire de la DSP ALSH (40 K€).

# LES GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU

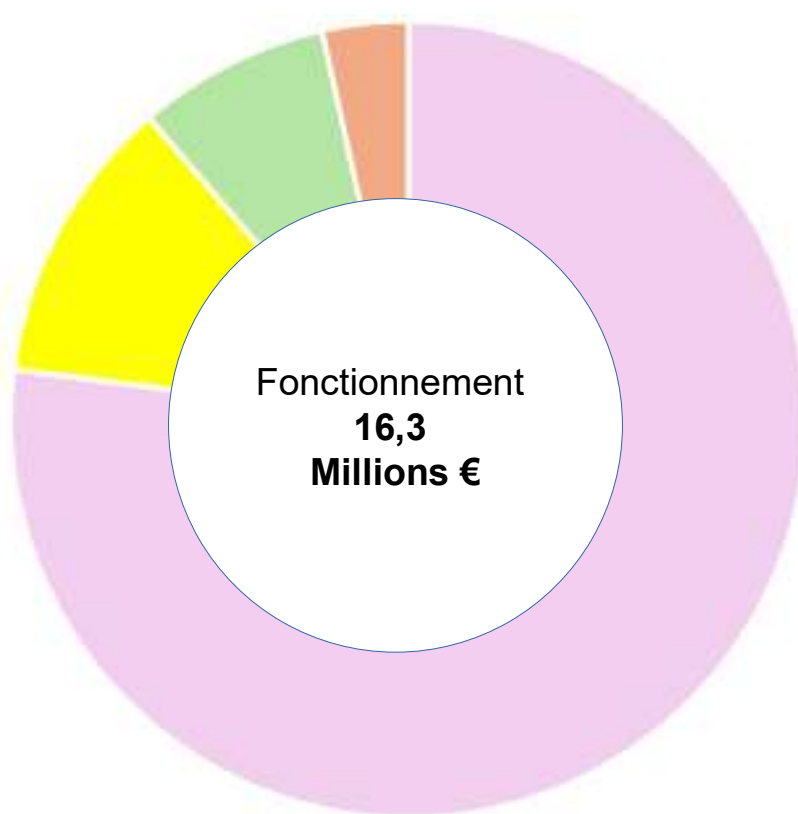
1. Les recettes réelles de fonctionnement
2. Les dépenses réelles de fonctionnement



# LES GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU

Envoyé en préfecture le 14/04/2025  
Reçu en préfecture le 14/04/2025  
Publié le  
ID : 034-213401987-20250410-2025\_04\_10\_4-BF

## 1. Les recettes réelles de fonctionnement



77 %

Produit des contributions directes (TFB, TFNB, compensation TH)

**12 536 596 €**

12 %

Autres recettes d'exploitation (produit des services, cessions, reprises sur provisions...)

**1 902 939 €**

8 %

Fiscalité indirecte (Taxes sur la publicité, sur les spectacles, sur les droits de mutation)

**1 273 411 €**

3 %

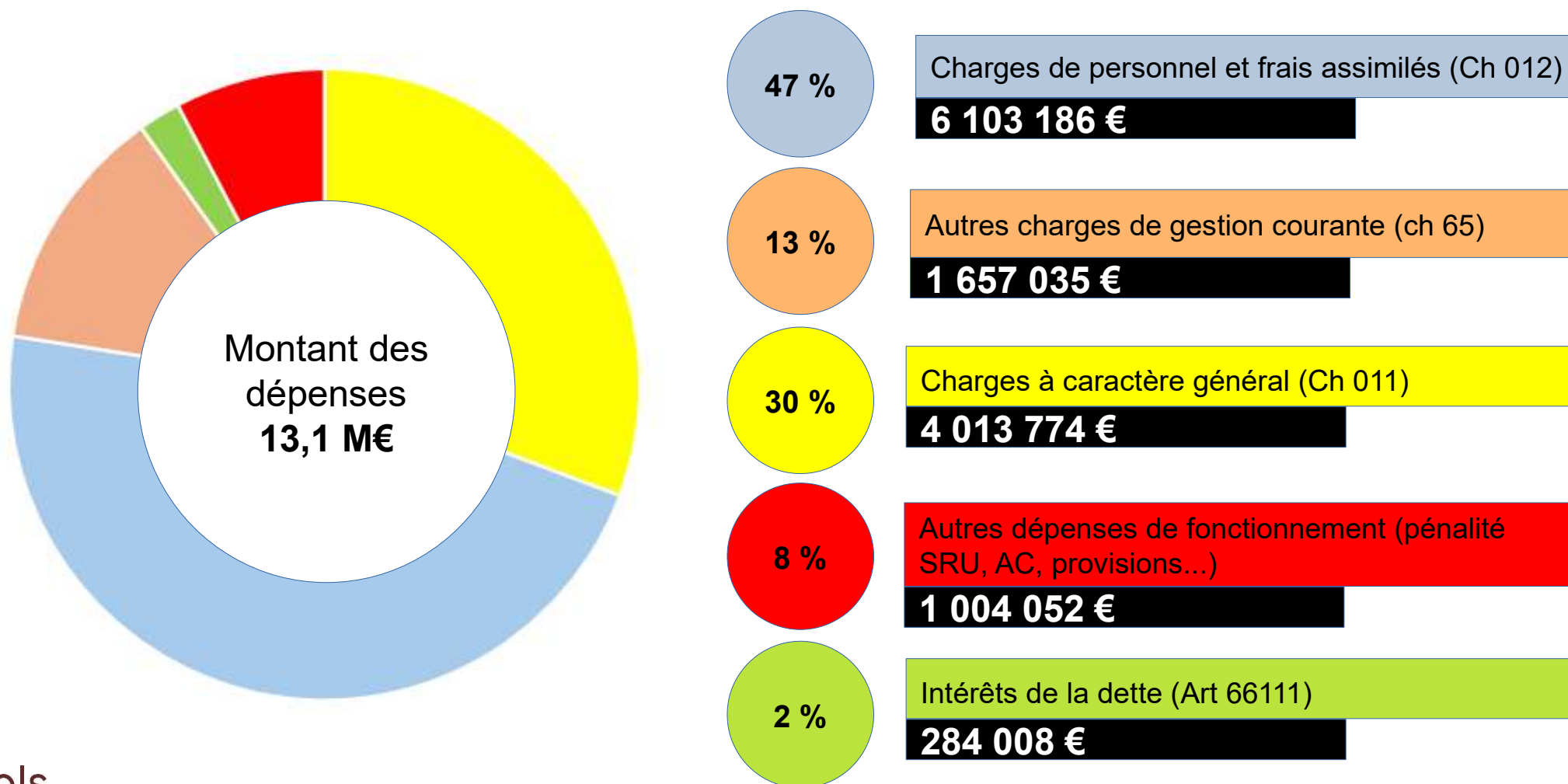
Dotations (DSR, DNP, compensations fiscales...)

**567 253 €**

# LES GRANDS ÉQUILIBRES DU CFU

Envoyé en préfecture le 14/04/2025  
Reçu en préfecture le 14/04/2025  
Publié le  
ID : 034-213401987-20250410-2025\_04\_10\_4-BF

## 2. Les dépenses réelles de fonctionnement

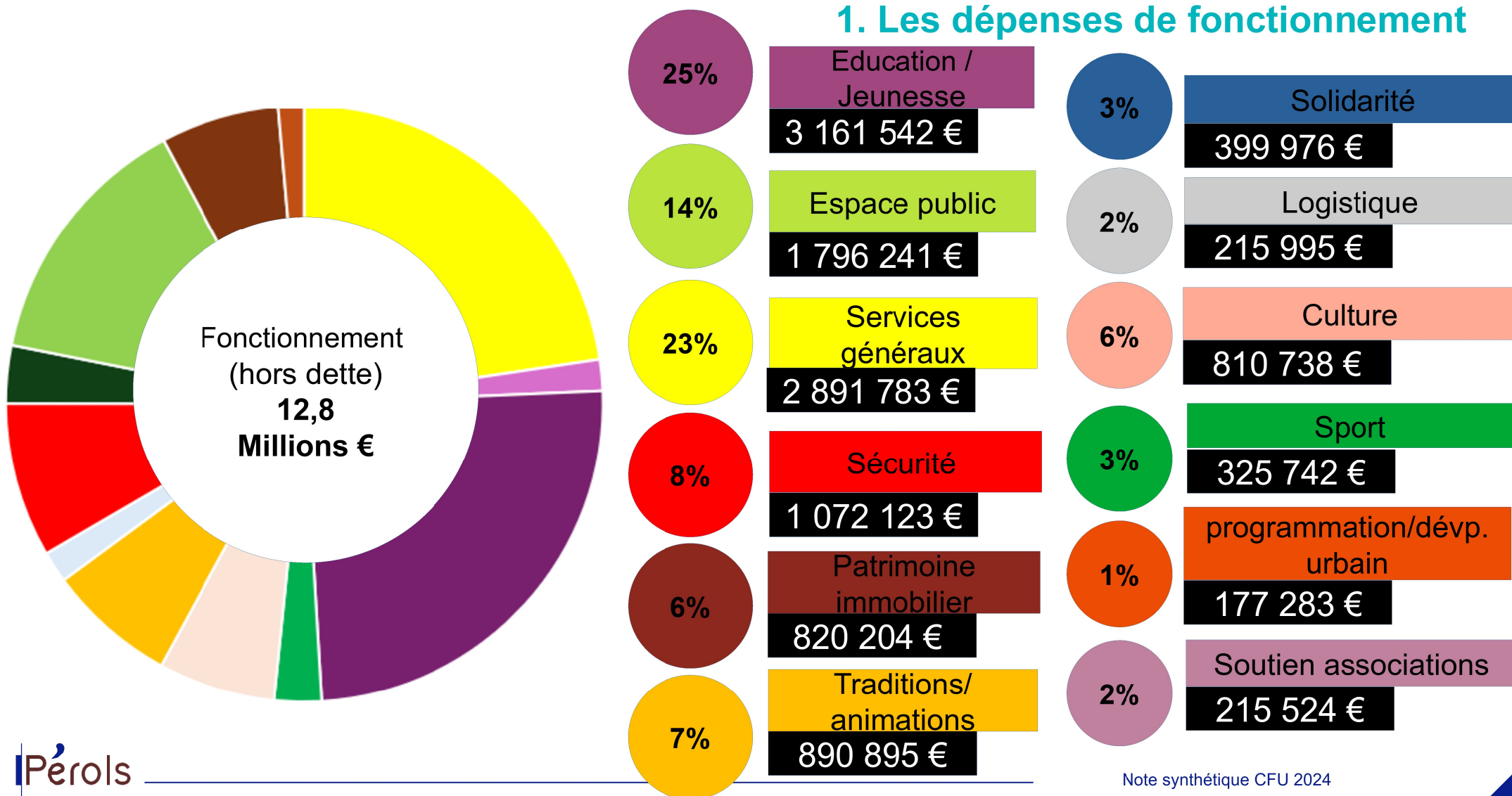


# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

1. Les dépenses de fonctionnement
2. Les dépenses d'investissement
3. Le budget total

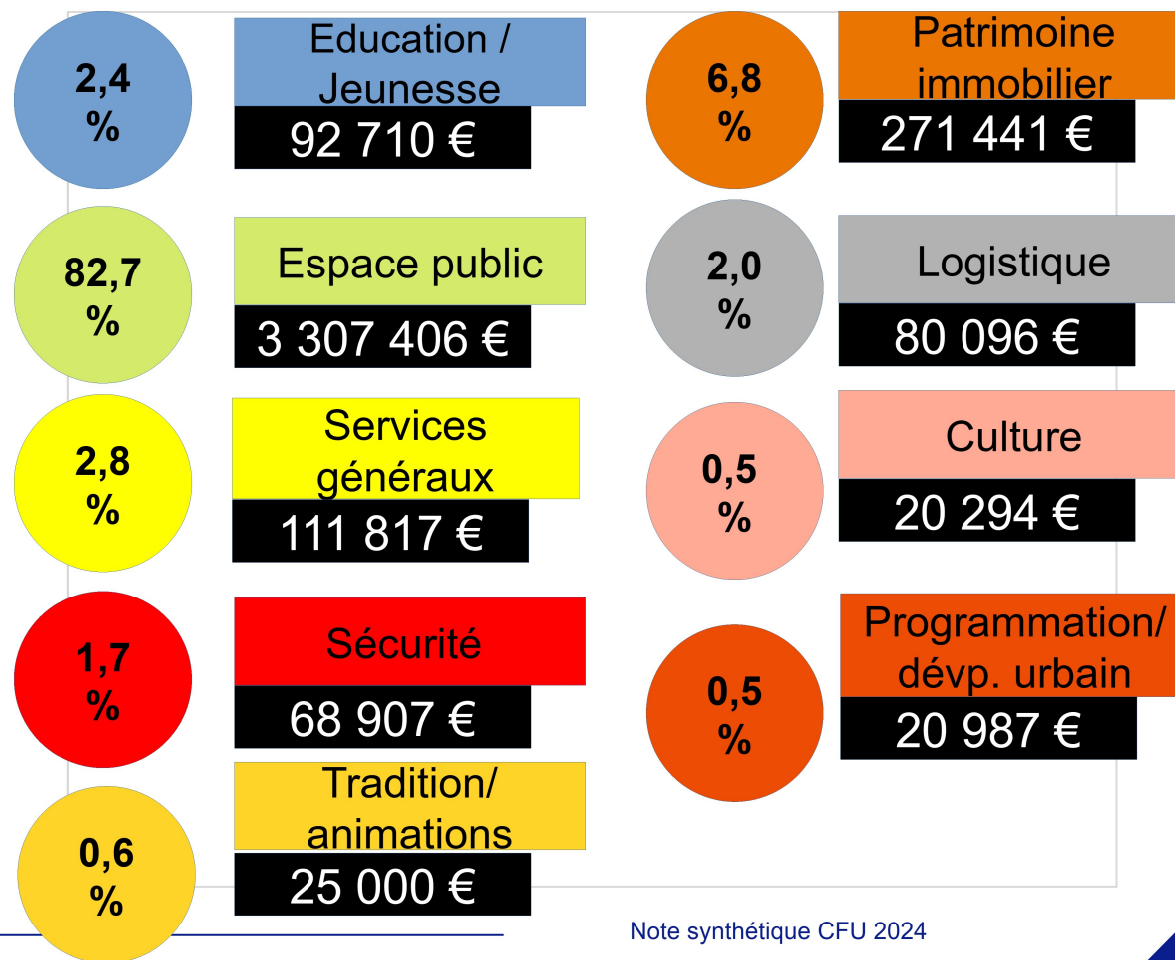
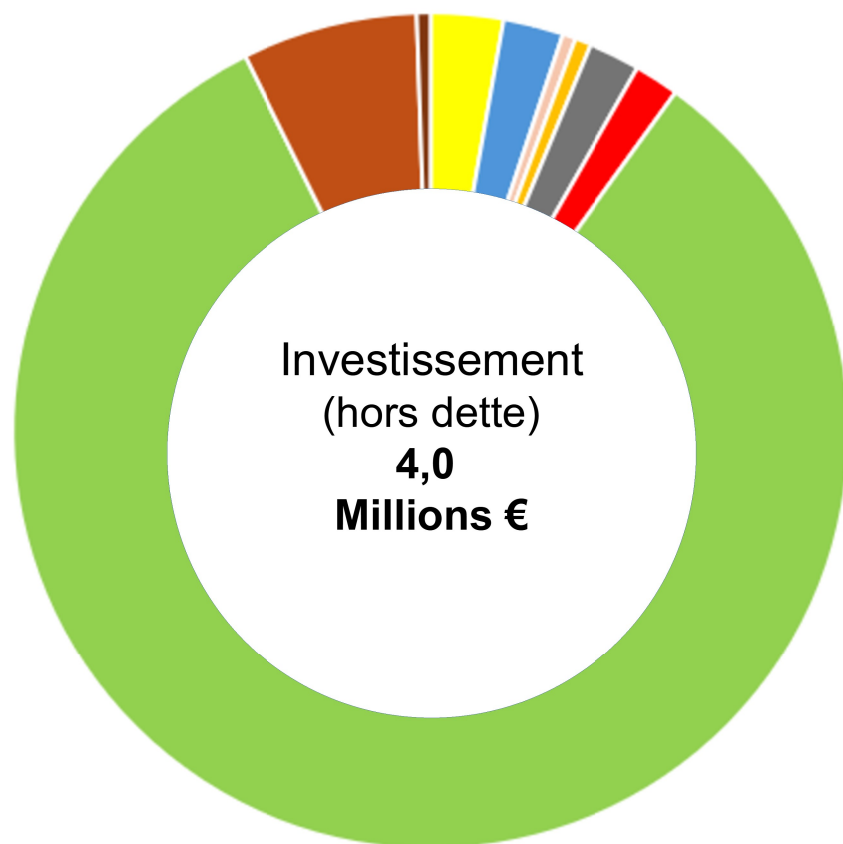
# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

## 1. Les dépenses de fonctionnement

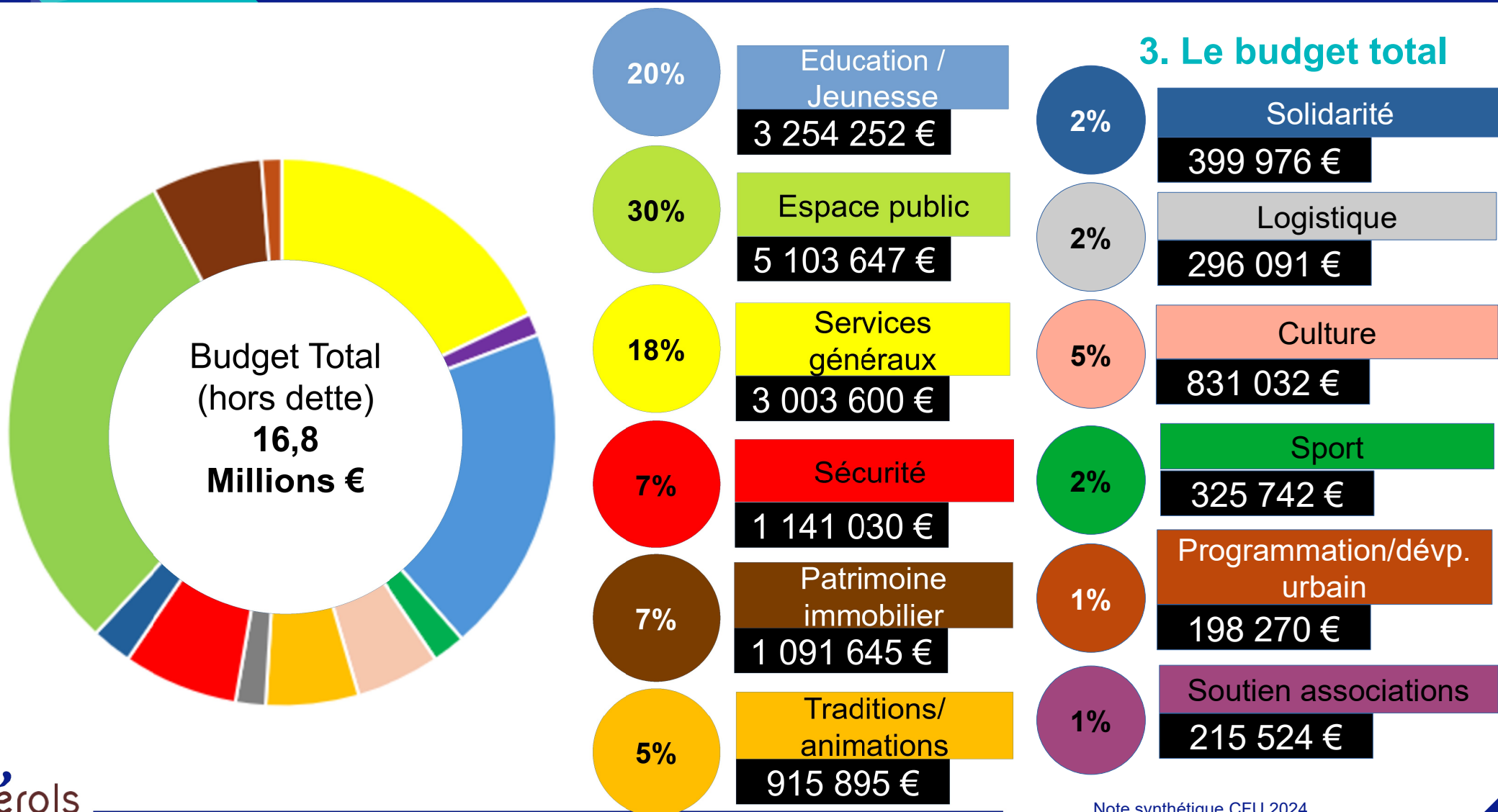


# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

## 2. Les dépenses d'investissement



# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES



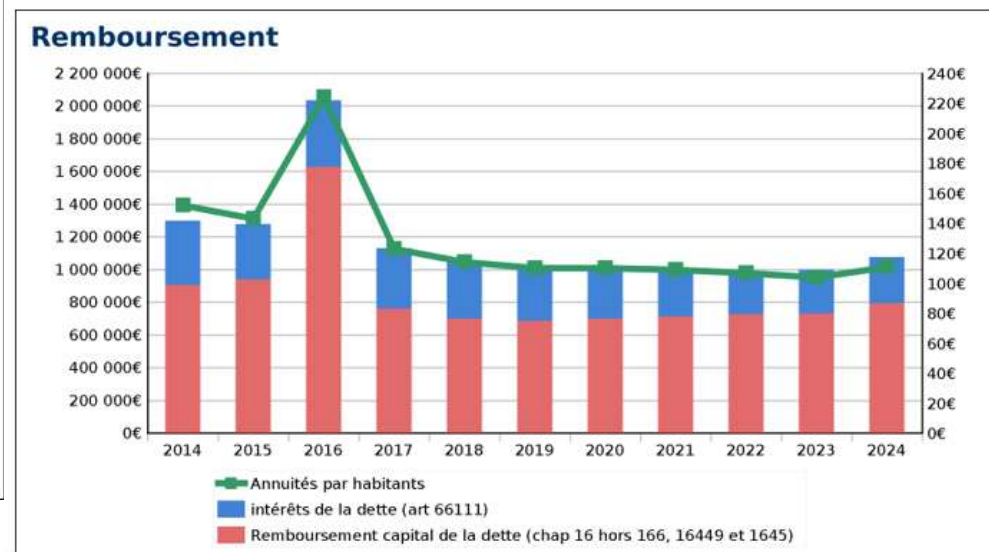
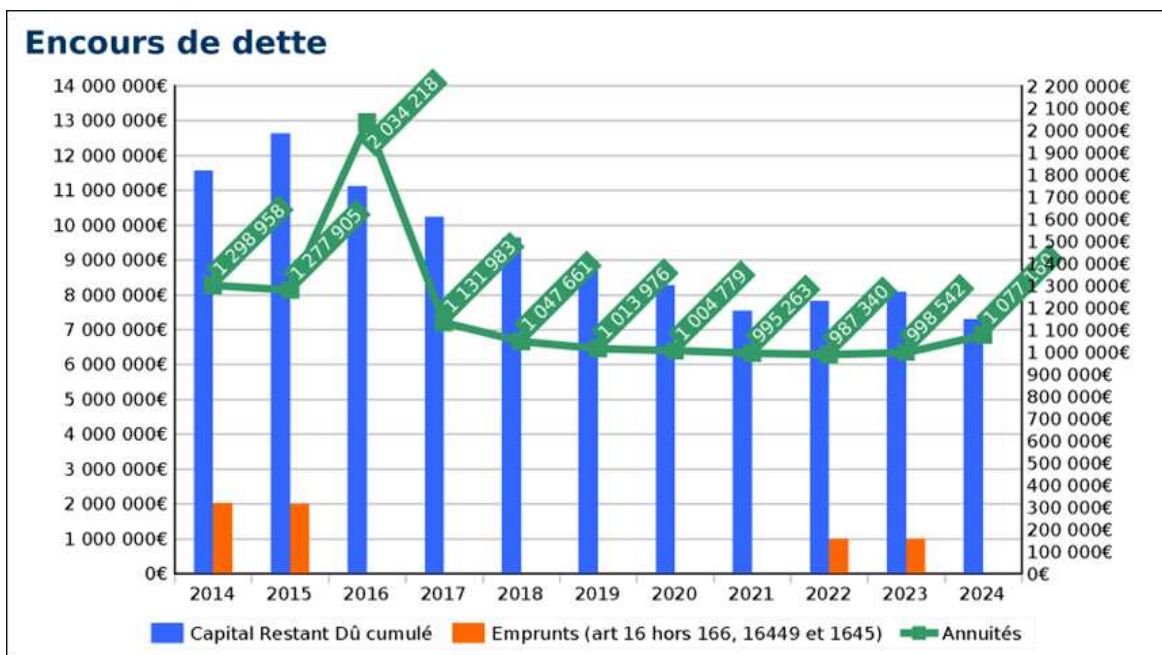
# RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

1. L'encours de dette et le remboursement de la dette
2. Le ratio de désendettement
3. Les niveaux d'épargne



# RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

## 1. L'encours de dette et le remboursement de la dette



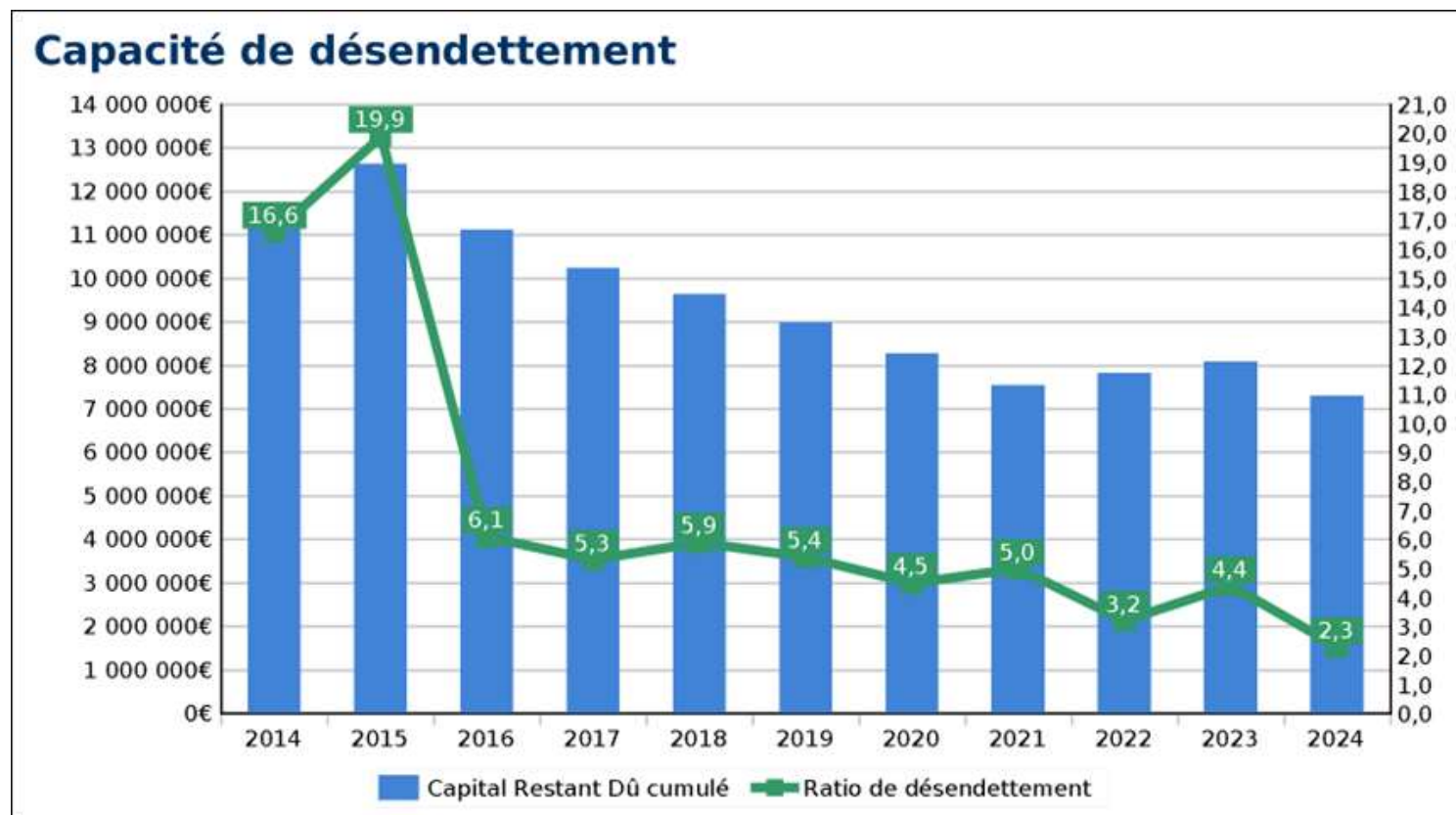


# RATIOS ET NIVEAUX D'ÉQUILIBRE

## 2. Le ratio de désendettement

### Le ratio de désendettement

(encours de dette / épargne brute) détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle.



# RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

Taux  
d'épargne  
brute :  
19,64 %

## 3. Les niveaux d'épargne

	2024
Epargne de gestion	3 476 579
Epargne brute	3 192 391
Epargne nette	2 399 419

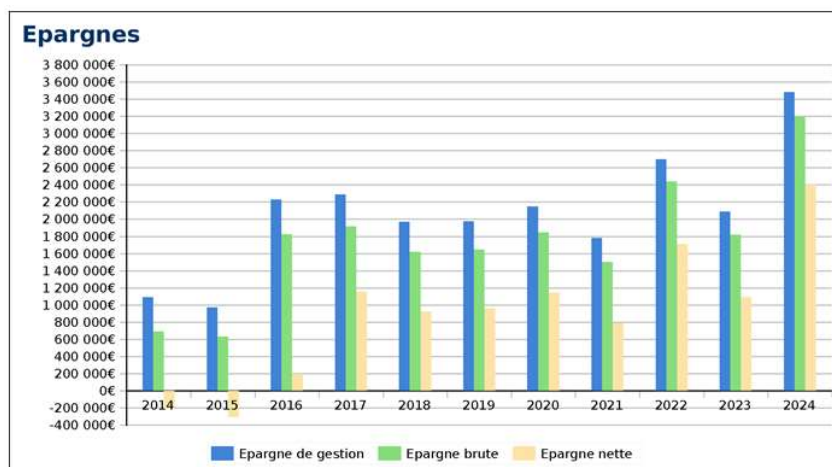
**L'épargne brute** est l'indicateur le plus pertinent pour apprécier la santé financière d'une collectivité puisqu'il correspond à l'excédent indispensable pour financer les investissements et rembourser la dette existante.

Elle sert à calculer 2 ratios :

Le taux d'épargne brute : 19,64 % indique la part de recettes de fonctionnement qui peut être consacrée pour investir ou rembourser la dette. Un ratio de 8 à 15 % est satisfaisant.

La capacité de désendettement : cf. diapo précédente

**L'épargne nette** = L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel.



# MERCI À TOUS

## CONTACT

Service Finances et commande publique  
Pôle finances / [finances@ville-perols.fr](mailto:finances@ville-perols.fr)