COMPTE ADMINISTRATIF

ANNEE 2024

SYNTHESE DES INFORMATIONS FINANCIERES

NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE

INFORMATIONS FINANCIERES ESSENTIELLES

DE LA COMMUNE DE VARENNES VAUZELLES

La loi n°201-991 du 07 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) a créé, par son article 107, de nouvelles dispositions relatives à la transparence et la responsabilité financières des collectivités territoriales.

Aussi, cette note brève et synthétique retrace les informations financières essentielles de la collectivité.

COMPTE ADMINISTRATIF 2024

1/ Données synthétiques sur la situation financière de la commune

ANALYSE FINANCIERE PAR LES RATIOS

RATIOS	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	Budget 2025	Moyenne nationale
Population INSEE	*9 474*	*9 384*	*9 378*	*9 362*	*9 346*	*9 325*	Strate de 5 à 10 000 habitants *Parution : Les collectivités locales en chiffres 2024*
Dépenses réelles de fonctionnement ***par habitant***	802,05 €	911,43 €	926,82 €	952,00 €	962,72 €	1 151,81 €	**1 055,00 €**
Produit des impositions directes ***par habitant***	430,40 €	436,60 €	471,57 €	500,00 €	516,90 €	521,71 €	**588,00 €**
Produit des impositions directes et reversement fiscalité par GFP ***par habitant***	574,66 €	576,74 €	611,99 €	640,00 €	654,80 €	658,77 €	**760,00 €**
Recettes réelles de fonctionnement ***par habitant***	926,57 €	956,13 €	1 036,02 €	1 059,00 €	1 078,54 €	1 039,82 €	**1 270,00 €**
Dépenses d'équipement brut ***par habitant***	306,23 €	208,09 €	170,63 €	108,00 €	213,36 €	187,95 €	**363,00 €**
Encours de dette ***par habitant***	496,37 €	428,69 €	421,93 €	422,00 €	296,67 €	426,02 €	**782,00 €**
DGF ***par habitant***	74,76 €	72,32 €	69,97 €	69,00 €	69,50 €	67,23 €	**157,00 €**
Part des dépenses de personnel ***(sur DRF)***	54,82%	62,72%	64,03%	62,00%	63,96%	56,71%	**56,40%**
Part des dépenses de fonctionnement et capital dette ***(sur RRF)***	94,27%	102,58%	96,31%	96,00%	94,59%	115,88%	**89,60%**
Part des dépenses d'équipement brut ***(sur RRF)***	33,05%	21,70%	16,50%	10,00%	19,78%	18,07%	**28,60%**
Part de l'encours de la dette ***(sur RRF)***	53,57%	44,70%	40,73%	39,00%	27,51%	40,97%	**61,60%**

La population totale de Varennes-Vauzelles pour l'année 2024 s'élève à **9 346** habitants

Dépenses réelles de fonctionnement / population :

Les dépenses réelles de fonctionnement continuent d'augmenter sous l'effet de l'inflation . Le contexte géopolitique et économique a engendré une hausse de l'ensemble des prix que ce soit ceux de l'énergie, ceux des matières premières mais également ceux appliqués pour les prestations de services.

- Produit des impositions directes / population :

Le produit des impositions directes augmente par l'effet de la revalorisation des bases. Pour l'année 2024, cette revalorisation a été portée à 3.9%. Pour rappel, les taux d'imposition au titre de 2024 n'ont pas augmenté.

La fiscalité directe locale

Fiscalité	2020	2021 avec réforme fiscale	2022	2023	2024	2025 Estimation avec revalorisation des bases à 1,7 %
Taxe d'habitation						
Bases	16 054 172	Taxe uniquement sur les résidences secondaires produit estimé à 38 065 €	458 384	717 180	436 380	534 038
Taux	10,22%		10,22%	10,22%	10,22%	10,22%
Produits	1 640 736		46 847	73 296	44 598	54 579
Evolution du produit TH %						
Taxe foncière						
Bases	15 178 710	14 727 000	15 274 000	16 153 405	16 582 444	16 938 172
Taux	15,30%	39,20%	40,20%	40,20%	40,20%	40,20%
Produits	2 323 711	5 772 984	6 140 148	6 491 623	6 666 142	6 805 645
Evolution du produit TFB %						
Taxe foncière non bâti						
Bases	132 563	132 600	137 300	146 065	151 761	157 962
Taux	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%
Produits	88 433	88 457	91 593	97 440	101 240	105 376
Evolution du produit TFNB %						
Total des contributions directes	**4 052 880**	**5 899 505**	**6 278 588**	**6 662 359**	**6 811 980**	**6 965 600**
Contribution réforme fiscale		**-1 812 365**	**-1 871 156**	**-1 979 260**	**-1 993 200**	**-2 100 000**
Total des contributions directes après contribution		**4 087 140**	**4 407 432**	**4 683 099**	**4 818 780**	**4 865 600**

Produit fiscal /habitant	**427,79**	**435,54**	**469,98**	**500,22**	**515,60**	**521,78**
Nombre d'habitants pris en compte	9 474	9 384	9 378	9 362	9 346	9 325

- Dépenses d'équipement brut / population :

Les dépenses d'équipement brut pour 2024 font apparaitre une reprise des investissements. Les travaux ont porté essentiellement sur la rénovation et l'agrandissement du centre social Jean MOULIN, la réfection complète de la rue Jacques DUCLOS, la poursuite de la renaturation des trottoirs de la cité, mais également de l'entretien et des aménagements dans les écoles, la poursuite de la rénovation du réseau d'éclairage public, le renouvellement d'équipement professionnel…

- Encours de la dette / population :

En 2024, la ville a fait appel à l'emprunt pour le financement de ses investissements sur le budget principal ; deux emprunts ont été souscrits, l'un pour une dette verte au titre de la coulée verte et l'autre dit social au titre de l'aménagement du centre social.

EVOLUTION DE LA DETTE DE LA VILLE

ANNEE	ENCOURS DETTE 01/01	Emprunt contracté	CAPITAL A REMBOURSER / AN	ANNUITE
2013	5 828 850,60 €	1 040 000,00 €	632 181,21 €	878 110,47 €
2014	6 236 669,39 €	510 550,00 €	698 804,71 €	940 946,97 €
2015	6 048 414,65 €	- €	725 410,59 €	934 098,18 €
2016	5 323 004,06 €	- €	735 774,77 €	875 884,40 €
2017	4 587 229,29 €	600 000,00 €	689 333,44 €	811 901,04 €
2018	4 497 895,85 €	2 200 000,00 €	645 556,98 €	761 621,97 €
2019	6 052 338,87 €	- €	673 194,80 €	798 790,23 €
2020	5 379 144,07 €	- €	676 483,14 €	787 403,57 €
2021	4 702 660,93 €	600 000,00 €	679 821,39 €	776 016,90 €
2022	4 022 839,54 €	- €	665 895,96 €	749 779,22 €
2023	3 956 943,58 €	- €	647 415,60 €	716 904,76 €
2024	3 309 527,98 €	1 200 000,00 €	536 871,52 €	592 535,51 €
2025	3 972 656,46 €	- €	495 157,00 €	570 807,77 €

La structure de la dette est composée de 12 emprunts (ville) et 1 emprunt (Gendarmerie) à taux fixe dont un à taux zéro.

Il est proposé d'inscrire un nouvel emprunt de 500 000 euros au budget principal

- DGF (Dotation Globale de Fonctionnement) / population :

La ville de Varennes-Vauzelles subit une nouvelle fois une baisse de sa DGF sous l'effet de l'écrêtement

- Dépenses de personnel / Dépenses réelles de fonctionnement :

Ce ratio représente la charge de personnel consacré par une commune dans son budget.

L'évolution de ce poste est toujours important pour une commune. Il s'établit à 63% en 2024 sous l'effet des revalorisations du point d'indice courant l'année 2023 ainsi que l'attribution à chaque fonctionnaire de 5 points d'indice à partir du 1er janvier 2024.

- Dépenses réelles de fonctionnement + capital emprunt) / Recettes réelles de fonctionnement :

Aussi appelé « Marge d'autofinancement courant », ce ratio permet de mesurer la capacité de la commune à financer l'investissement une fois les charges obligatoires payées.

Plus le ratio est faible, plus la commune peut financer ses investissements par l'autofinancement sans avoir nécessairement recours à l'emprunt.

La crise sanitaire qui a débuté en 2020 et le contexte économique qui a suivi ont entrainé une détérioration des indicateurs financiers des collectivités. Varennes-Vauzelles n'échappe pas à la règle.

2/ Liste des concours attribués par la commune sous forme de prestations en nature ou de subventions

SUBVENTIONS ATTRIBUEES
ANNEE 2024

Organismes et associations	Montant de la subvention
ARAC	150,00
ASAV OMNISPORTS	67 650,00
ASAV GYMNASTIQUE	2 600,00
ASAV NATATION	150,00
VARENNES VAUZELLES RUNNING	1 500,00
SECOURS POPULAIRE Français	500,00
ASSOCIATION NIVERNOISE DE GENEALOGIE ET D'HISTOIRES	200,00
COMITE DES FETES	3 500,00
AMICALE DES RETRAITES	200,00
ASSOCIATION SPORTIVE DU COLLEGE H WALLON	600,00
ECOLE DE LA 2E CHANCE	1 500,00
ASSOCIATION PECHE LOISIRS	450,00
FNACA	200,00
ULAC	200,00
COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL COMMUNAL	26 316,05
BATTERIE FANFARE	3 000,00
LA JOLEE	360,00
ASSOCIATION ECOLE DE MUSIQUE C DEBUSSY	100,00
MUSEE DE LA RESISTANCE	500,00
CCVV	6 800,00
ASSOCIATION NIVERNAISE DE SAUVETAGE ET SECOURISME	200,00
UAICF	500,00
OFF LAN	250,00
CAP BIODIVERSITE France	100,00
SECOURS POPULAIRE Français - subvention exceptionnelle	3 000,00
Total	**120 526,05**

3/ Présentation agrégée des résultats du budget principal et des budgets annexes au 31 décembre 2024

PRESENTATION AGREGEE DES RESULTATS

	BUDGET PRINCIPAL	BUDGET LOTISSEMENT COMMAILLES	BUDGET LOTISSEMENT CARPEAUX	BUDGET GENDARMERIE	BUDGET CENTRE DE SANTE	CONSOLIDATION DES RESULTATS
Fonctionnement						
Recettes	10 109 051,42	0,00	30 016,93	71 000,00	284 050,57	10 494 118,92
Dépenses	9 231 094,40	0,00	30 308,33	91 703,86	423 736,41	9 776 843,00
Résultat de l'exercice	877 957,02	0,00	-291,40	-20 703,86	-139 685,84	717 275,92
Résultat antérieur reporté	1 386 850,98	812 495,14	-704 555,14	37 818,40	251 390,30	1 783 999,68
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	**2 264 808,00**	**812 495,14**	**-704 846,54**	**17 114,54**	**111 704,46**	**2 501 275,60**
Investissement						
Recettes	2 184 107,30	0,00	1 508,33	2 549 536,80	39 760,49	4 774 912,92
Dépenses	2 662 634,45	0,00	28 800,00	2 003 506,52	130 576,40	4 825 517,37
Résultat de l'exercice	-478 527,15	0,00	-27 291,67	546 030,28	-90 815,91	-50 604,45
Résultat antérieur reporté	-628 321,58	-1 126 823,59	-162 657,43	1 377 802,01	-32 553,17	-572 553,76
Solde des restes à réaliser	862 500,00	0,00	-4 300,00	-2 623 200,00	0,00	-1 765 000,00
Besoin de financement	**-244 348,73**	**-1 126 823,59**	**-194 249,10**	**-699 367,71**	**-123 369,08**	**-2 388 158,21**
Solde définitif au 31/12/2024	**2 020 459,27**	**-314 328,45**	**-899 095,64**	**-682 253,17**	**-11 664,62**	**113 117,39**

4/ Liste des organismes pour lesquels la commune…

a) …détient une part de capital :

- Caisse d'épargne de Bourgogne Franche-Comté (101 parts sociales)

b) …a garanti un emprunt :

ORGANISMES POUR LESQUELS LA VILLE A APPORTE SA GARANTIE D'EMPRUNT

ORGANISME	ADRESSE	Montant garanti	NOMBRE DE CONTRATS
NIEVRE HABITAT	1 rue Emile Zola 58020 NEVERS CEDEX	1 996 945,00	4
HABELLIS	13 rue des Docks 58000 NEVERS	13 042 265,00	24
ICF SUD EST MEDITERRANNEE	24 rue de Paradis 75010 PARIS	2 580 644,00	3
ASSEMBLIA	14 rue Buffon 63100 CLERMONT FERRAND	445 755,00	2

c) …a versé une subvention supérieure à 75 000 euros ou représentant plus de 50% du produit figurant au compte de résultat de l'organisme

Néant

5/ Tableau retraçant l'encours des emprunts garantis par la commune ainsi que l'échéancier de leur amortissement

Voir tableau annexé

6/ Liste des délégataires de service public

Néant

7/ Tableau des acquisitions et cessions immobilières

Etat des entrées

Date d'acquisition	Désignation du bien	Valeur d'acquisition
23/02/2024	Parcelle secteur Jean Moulin - AV571	47 945,00

Etat des sorties

Date de cession	Désignation du bien	Valeur d'acquisition à l'origine	Prix de cession	Plus ou moins value

8/ Engagements financiers de la collectivité territoriale résultant des contrats de partenariat

Néant

BUDGET LOTISSEMENT LES COMMAILLES

Il ressort à la fin de l'exercice 2024 un déficit global de 314 328.45 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2025.

Une réflexion doit être menée pour déterminer une nouvelle stratégie de gestion pour ce lotissement compte tenu des effets de la Loi ZAN

BUDGET LOTISSEMENT LES CARPEAUX

Il ressort à la fin de l'exercice 2024 un déficit de 899 095.64 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2025.

Une réflexion doit être menée pour déterminer une nouvelle stratégie de gestion pour ce lotissement et poursuivre le développement de ce secteur à caractère d'habitation

BUDGET GENDARMERIE AUX CARPEAUX

Ouvert en 2021, ce budget a vocation à porter toutes les opérations financières pour la construction de la Gendarmerie aux Carpeaux.

Il ressort à la fin de l'exercice 2024 un déficit de 682 253.17 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2025.

La poursuite des aménagements s'effectuera sur l'année 2025 pour une livraison prévue courant 2026.

BUDGET CENTRE DE SANTE

Ce budget nouvellement créé va permettre d'enregistrer toutes les opérations financières liées à la gestion d'un centre de santé municipal.

Il ressort à la fin de l'exercice 2024 un déficit de 11 664.62 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2025.