

# Ville d'ORANGE – COMPTES ADMINISTRATIFS 2024



---

*Note de présentation brève et synthétique*

*à destination des élus et des citoyens*

*retraçant les informations financières essentielles afin  
de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux*

*En application de l'article L.2313-1 du CGCT*

---

## Table des matières

|   |    |
|---|----|
| Table des matières .....  | 2  |
| I- QUELQUES NOTIONS DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE .....   | 3  |
| II- ELEMENTS DE CONTEXTE ECONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGETAIRE .....   | 4  |
| III- EXECUTION DU BUDGET PRINCIPAL 2024 .....   | 4  |
| 1) Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement .....                                       | 5  |
| A- Budget principal.....  | 5  |
| B- Budgets annexes .....  | 7  |
| C- Montant du budget consolidé 2024 (Budget Principal et Budgets Annexes : Pompes Funèbres, Crématorium, parking) ..... | 8  |
| 2) Crédits d'investissement, et le cas échéant de fonctionnement, pluriannuels .....                                    | 8  |
| A- Les Autorisations de Programme / Crédits de Paiement .....   | 8  |
| B- Le Plan Pluriannuel d'Investissement provisoire .....  | 9  |
| 3) Niveau des épargnes du budget principal .....  | 9  |
| IV- DETTE DU BUDGET PRINCIPAL.....  | 10 |
| V- NIVEAU DES TAUX D'IMPOSITION .....   | 10 |
| VI- PRINCIPAUX RATIOS DU COMPTE ADMINISTRATIF DU BUDGET PRINCIPAL 2024 .....  | 12 |
| VII- EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITE ET CHARGES DE PERSONNEL 2024 .....  | 13 |
| VIII- CONCLUSION.....   | 14 |

## I- QUELQUES NOTIONS DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE

Chaque année, les collectivités territoriales doivent procéder au vote de divers documents administratifs financiers comme les Comptes de Gestion (CG), les Comptes Administratifs (CA) et les Budgets Primitifs (BP).

La comptabilité publique a établi la règle de séparation entre l'ordonnateur (c'est-à-dire celui qui décide des dépenses et des recettes, ici le représentant de la Collectivité, le Maire ou le Président) et le trésorier (celui qui exécute les dépenses et les recettes, ici le comptable public) afin de garantir la séparation des pouvoirs. Ainsi le comptable public a un regard sur la bonne imputation des écritures comptables mais pas sur l'opportunité des dépenses ou recettes.

La comptabilité publique doit répondre aux cinq principes essentiels suivants :

- L'annualité : le budget s'inscrit sur une année civile, soit du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de l'année en cours.
- L'unicité : l'ensemble du budget doit être retracé dans un document unique.
- L'universalité : l'ensemble des recettes doit couvrir l'ensemble des dépenses. Il n'y a pas d'affectation de recettes à une dépense précise, sauf rares exceptions.
- La spécialité : les crédits sont tous fléchés sur des opérations ou objets bien identifiés.
- La sincérité : toutes les inscriptions budgétaires doivent refléter la réalité et donc l'exactitude.

Les Comptes de Gestion retranscrivent les écritures passées par le Trésorier. Celles-ci doivent être en absolue concordance avec les écritures passées par la Collectivité sur chaque compte budgétaire. Ils doivent être votés au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

Les Comptes Administratifs retranscrivent les écritures passées par la Collectivité. Ils doivent être en concordance avec les écritures du Compte de Gestion. Lors du vote des CA, le Maire quitte la séance et cède la Présidence afin que l'Assemblée délibérante puisse se prononcer sur sa gestion passée. Les CA doivent être votés au plus tard le 30 juin de l'année N+1.

Les Budgets Primitifs sont l'expression des besoins de la Collectivité en matière financière. Ils doivent être équilibrés tant en recettes qu'en dépenses mais aussi à l'intérieur des sections de fonctionnement et d'investissement.

La section de fonctionnement regroupe d'un côté les recettes courantes comme la fiscalité, les dotations de l'Etat et les redevances et de l'autre les dépenses liées au fonctionnement courant comme le personnel, l'énergie, les consommables, les contrats, les subventions aux associations etc....

La section d'investissement regroupe les lignes budgétaires apportant une plus-value à la Commune comme l'acquisition de terrains ou bâtiments, les constructions ainsi que l'achat de véhicules ou matériels pour les plus significatifs. Cela vient compléter l'inventaire de la collectivité qui est le reflet de ce qu'elle possède.

## II- ELEMENTS DE CONTEXTE ECONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGETAIRE

Le contexte budgétaire français actuel est marqué par une crise profonde des finances publiques qui se traduit notamment par un dérapage du déficit de l'Etat et un creusement de la dette publique depuis 2022.

### ➤ Dérapiage du déficit :

Entre 2017 et 2024, le déficit public est passé de – 77 Md€ à – 175 Md€. Cette situation s'explique notamment par des erreurs de prévision sur les recettes de l'Etat. Il convient de préciser que le déficit public est principalement imputable aux administrations centrales.

### ➤ Creusement de la dette :

La dette publique connaît une augmentation de 46 % depuis 2017. Entre 2017 et 2024, elle a ainsi augmenté de 45,8 % ce qui représente près de 1 000 Md€. De ce fait, la charge de la dette a doublé depuis 2020, passant de 30 Md€ par an à 60 Md€ et ce malgré des taux faibles.

### ➤ Une dégradation de la situation financière des collectivités territoriales en 2024 :

En 2024, les dépenses de fonctionnement évoluent plus vite que les recettes de fonctionnement : c'est ce que l'on nomme l'effet ciseau (+ 4,8 % pour les dépenses contre + 2,4 % pour les recettes). L'augmentation des dépenses de fonctionnement est en partie due aux charges de personnel qui ont été impactées par plusieurs mesures imposées aux collectivités locales (par exemple : revalorisation du point d'indice, revalorisation des grilles salariales des agents de catégories B et C). Les charges à caractère général augmentent également.

## III- EXECUTION DU BUDGET PRINCIPAL 2024

Dans un premier temps vous trouverez les résultats se rapportant uniquement à l'année 2024, puis dans un second temps les résultats définitifs après reprise des excédents ou déficits passés.

L'exécution budgétaire 2024 du budget principal se traduit par un excédent de fonctionnement de 1,45 M€ contre un déficit de fonctionnement de 0,22 M€ en 2023. Un déficit d'investissement de 3,28 M€ est constaté contre 0,95 M€ en 2023.

En reprenant les résultats cumulés des années antérieures on obtient un excédent de fonctionnement de 7,89 M€ contre 6,44 M€ en 2023 et un excédent d'investissement de 1,52 M€ contre 8,60 M€ en 2023 (après financement des restes à réaliser).

### Fonctionnement :

Le résultat s'explique par :

- Une politique d'optimisation et de rationalisation des dépenses et des recettes qui s'illustre notamment par une baisse de 11,95 % du chapitre des charges à caractère général.
- Une maîtrise des dépenses de personnel qui progressent de 0,14% alors qu'à lui seul le glissement vieillesse technicité est de 2 % annuel (le vieillissement des agents conduit à une augmentation mécanique de leurs salaires conjuguée, pour certains, à la prise de grades mieux rémunérés). Autrement dit, ce chapitre diminue signe d'une parfaite maîtrise de notre masse salariale.
- Une programmation culturelle dynamique augmentant la fréquentation touristique et donc le chiffre d'affaires de nos commerçants.

### Investissement :

Le résultat s'explique par :

- La forte politique d'investissement de la commune afin de rendre la ville d'Orange encore plus attractive pour ses habitants.

Les priorités, appliquées en 2024 et pour 2025, restent :

- De contenir les dépenses de fonctionnement
- D'optimiser les recettes
- De ne pas augmenter la fiscalité des ménages et des entreprises
- De préserver une politique de travaux ambitieuse
- De maintenir le pouvoir d'achat des orangeois qui reste une priorité de votre équipe municipale.

**Les principales opérations 2024 sont les suivantes :**

| Libellés   | Montants    |
|--|-------------|
| Construction du groupe scolaire du Coudoulet   | 5 114 124 € |
| Poste de police  | 507 724 €   |
| Théâtre antique  | 1 425 919 € |
| Parcours patrimonial   | 952 492 €   |
| Colline Saint Eutrope  | 1 246 281 € |
| Travaux (hors GS Coudoulet) et fournitures écoles (mises aux normes PMR, chaufferie, brasseurs d'airs etc) | 1 315 026 € |

Montants réglés en 2024

## 1) Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement

### A- Budget principal

#### ➤ Résultats 2024 :

#### COMPTE ADMINISTRATIF 2024 BUDGET PRINCIPAL VILLE

| VILLE ORANGE                         | INVESTISSEMENT            |                             | FONCTIONNEMENT            |                             | TOTAL DEUX SECTIONS       |                             |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|                                      | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENTS | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENTS | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENTS |
| OPÉRATIONS DE<br>L'EXERCICE 2024     | 17 842 677,21 €           | 14 563 428,33 €             | 39 522 305,47 €           | 40 972 782,49 €             | 57 364 982,68 €           | 55 536 210,82 €             |
| RÉSULTATS DE<br>L'EXERCICE 2024      | 3 279 248,88 €            | /                           | /                         | 1 450 477,02 €              | 1 828 771,86 €            | /                           |
| RÉSULTATS REPORTÉS<br>2023           | /                         | 10 948 482,42 €             | /                         | 6 437 673,86 €              | /                         | 17 386 156,28 €             |
| RÉSULTATS CLÔTURE<br>DÉFINITIFS 2024 | /                         | 7 669 233,54 €              | /                         | 7 888 150,88 €              | /                         | 15 557 384,42 €             |

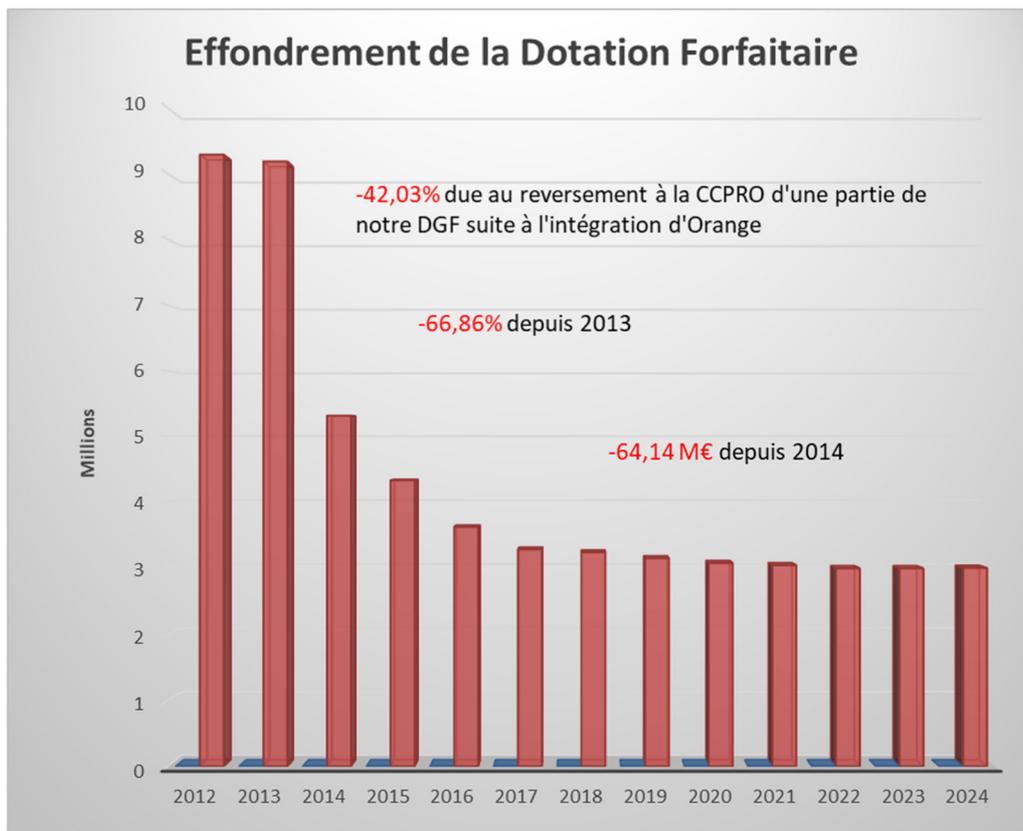
#### COMPTE ADMINISTRATIF 2023 BUDGET PRINCIPAL VILLE

| VILLE ORANGE                         | INVESTISSEMENT            |                             | FONCTIONNEMENT            |                             | TOTAL DEUX SECTIONS       |                             |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
|                                      | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENTS | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENTS | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENTS |
| OPÉRATIONS DE<br>L'EXERCICE 2023     | 16 909 576,95 €           | 15 960 221,54 €             | 40 888 549,82 €           | 40 672 994,58 €             | 57 798 126,77 €           | 56 633 216,12 €             |
| RÉSULTATS DE<br>L'EXERCICE 2023      | 949 355,41 €              | /                           | 215 555,24 €              | /                           | 1 164 910,65 €            | /                           |
| RÉSULTATS REPORTÉS<br>2022           | /                         | 11 897 837,83 €             | /                         | 6 653 229,10 €              | /                         | 18 551 066,93 €             |
| RÉSULTATS CLÔTURE<br>DÉFINITIFS 2023 | /                         | 10 948 482,42 €             | /                         | 6 437 673,86 €              | /                         | 17 386 156,28 €             |

A la comparaison de ces deux tableaux, nous pouvons constater une forte progression entre le résultat de l'exercice 2023 et celui de 2024 qui passe d'un déficit de 0,22 M€ en 2023 à un excédent de 1,45 M€ en 2024 ce qui est à souligner au vu du contexte budgétaire restreint pour les collectivités.

Le résultat de clôture définitif de la section d'investissement (après financement des restes à réaliser) est en diminution notamment en raison de la fin de gros chantiers de travaux en 2024/2025.

➤ Les dotations 2024 de la ville d'Orange :



**ZOOM sur la dotation forfaitaire** : Elle représente la part de financement des collectivités territoriales donnée par l'Etat, qui, ironie du sort s'en sert de variable d'ajustement lorsqu'il reprend ce qu'il a donné ou qu'il met en œuvre de nouveaux prélèvements en sa faveur. L'histogramme ci-dessus indique le manque à gagner d'Orange depuis 13 ans.

## B- Budgets annexes

## ➤ Budget annexe Pompes funèbres :

## COMPTE ADMINISTRATIF 2024 BUDGET ANNEXE POMPES FUNEBRES VILLE D'ORANGE

| POMPES FUNEBRES                   | INVESTISSEMENT            |                            | EXPLOITATION              |                            | TOTAL DEUX SECTIONS       |                            |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                   | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT |
| OPÉRATIONS DE L'EXERCICE 2024     | 112 829,69 €              | 88 663,80 €                | 841 545,84 €              | 775 491,56 €               | 954 375,53 €              | 864 155,36 €               |
| RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2024      | 24 165,89 €               | /                          | 66 054,28 €               | /                          | 90 220,17 €               | /                          |
| RÉSULTATS REPORTÉS 2023           | /                         | 603 754,13 €               | /                         | 574 018,63 €               | /                         | 1 177 772,76 €             |
| RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIFS 2024 | /                         | 579 588,24 €               | /                         | 507 964,35 €               | /                         | 1 087 552,59 €             |

## ➤ Budget annexe Crématorium :

## COMPTE ADMINISTRATIF 2024 BUDGET ANNEXE CREMATORIUM VILLE D'ORANGE

| CRÉMATORIUM                       | INVESTISSEMENT            |                            | EXPLOITATION              |                            | TOTAL DEUX SECTIONS       |                            |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                   | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT |
| OPÉRATIONS DE L'EXERCICE 2024     | 56 450,02 €               | 229 076,96 €               | 806 369,40 €              | 790 904,60 €               | 862 819,42 €              | 1 019 981,56 €             |
| RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2024      | /                         | 172 626,94 €               | 15 464,80 €               | /                          | /                         | 157 162,14 €               |
| RÉSULTATS REPORTÉS 2023           | /                         | 903 233,88 €               | /                         | 982 329,09 €               | /                         | 1 885 562,97 €             |
| RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIFS 2024 | /                         | 1 075 860,82 €             | /                         | 966 864,29 €               | /                         | 2 042 725,11 €             |

## ➤ Budget annexe Parking :

## COMPTE ADMINISTRATIF 2024 BUDGET ANNEXE PARKING VILLE D'ORANGE

| PARKING                           | INVESTISSEMENT            |                            | EXPLOITATION              |                            | TOTAL DEUX SECTIONS       |                            |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                   | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT | DÉPENSES<br>OU<br>DÉFICIT | RECETTES<br>OU<br>EXCÉDENT |
| OPÉRATIONS DE L'EXERCICE 2024     |                           |                            | 54 686,37 €               | 85 588,89 €                | 54 686,37 €               | 85 588,89 €                |
| RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2024      |                           |                            | /                         | 30 902,52 €                | /                         | 30 902,52 €                |
| RÉSULTATS REPORTÉS 2023           |                           |                            | /                         | 158 611,40 €               | /                         | 158 611,40 €               |
| RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIFS 2024 |                           |                            | /                         | 189 513,92 €               | /                         | 189 513,92 €               |

## C- Montant du budget consolidé 2024 (Budget Principal et Budgets Annexes : torium, parking)

Budget consolidé du budget principal de la ville d'Orange et des budgets annexes 2024 (montants provisoires en attente des chiffres définitifs de 2024)

## CA 2024

| SECTION               | Crédits ouverts | Réalisation 2024 | Restes à réaliser au 31/12 |
|-----------------------|-----------------|------------------|----------------------------|
| <b>Investissement</b> |                 |                  |                            |
| Dépenses              | 35 373 103,18 € | 18 011 956,92 €  | 6 420 084,65 €             |
| Recettes              | 35 373 103,18 € | 27 336 639,52 €  | 206 218,06 €               |
| <b>Fonctionnement</b> |                 |                  |                            |
| Dépenses              | 49 516 523,09 € | 41 224 907,08 €  | 0,00 €                     |
| Recettes              | 49 516 523,09 € | 50 777 400,52 €  | 0,00 €                     |
| <b>Total général</b>  |                 |                  |                            |
| Dépenses              | 84 889 626,27 € | 59 236 864,00 €  | 6 420 084,65 €             |
| Recettes              | 84 889 626,27 € | 78 114 040,04 €  | 206 218,06 €               |

## 2) Crédits d'investissement, et le cas échéant de fonctionnement, pluriannuels

Nous pouvons distinguer les investissements pluriannuels en cours d'exécution (AP/CP) et ceux en prévision (Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI)).

## A- Les Autorisations de Programme / Crédits de Paiement

Le tableau ci-dessous présente les Autorisations de Programme (AP) et les Crédits de Paiement (CP).

Elles concernent des opérations d'investissement commencées ou en passe de l'être dont le montant total dépasse 500 000 € et dont la réalisation est d'au moins 2 ans.

| Suivi des Autorisations de Programme (AP) / Crédits de Paiements (CP) 2024/2025 |                  |          |                         |                       |                    |                    |                     |
|---|------------------|----------|-------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Dénomination de l'AP/CP   | Durée prévisible | Sens     | Montant AP votée en TTC | Réalisé au 31/12/2024 | Budgétisé 2025     | RAR 2024           | Reliquat            |
| Consolidation du théâtre antique  | 10 ans           | Dépenses | 9 001 012 €             | 8 414 234 €           | 100 000 €          | 42 968 €           | 443 811 €           |
|   |                  | Recettes | 4 087 899 €             | 3 688 899 €           | 0 €                | 0 €                | 399 000 €           |
| Mise en sécurité et en valeur de la colline Saint-Eutrope                       | 10 ans           | Dépenses | 10 543 000 €            | 1 900 668 €           | 1 626 000 €        | 497 228 €          | 6 519 104 €         |
|   |                  | Recettes | 1 709 261 €             | 423 371 €             | 0 €                | 0 €                | 1 285 890 €         |
| Création parcours patrimonial, musées et hôtel dieu                             | 10 ans           | Dépenses | 11 268 000 €            | 2 468 025 €           | 1 161 365 €        | 979 578 €          | 6 659 032 €         |
|   |                  | Recettes | 1 367 220 €             | 647 949 €             | 719 271 €          | 0 €                | 0 €                 |
| Déviation routière Orange   | 4 ans            | Dépenses | 7 500 000 €             | 2 333 800 €           | 2 438 390 €        | 0 €                | 2 727 810 €         |
|   |                  | Recettes | 0 €                     | 0 €                   | 0 €                | 0 €                | 0 €                 |
| Réhabilitation hall des expositions   | 4 ans            | Dépenses | 2 660 000 €             | 72 364 €              | 269 185 €          | 816 €              | 2 317 635 €         |
| Construction d'un groupe scolaire au Coudoulet                                  | 5 ans            | Dépenses | 8 456 062 €             | 6 023 919 €           | 400 475 €          | 2 031 668 €        | 0 €                 |
|   |                  | Recettes | 748 002 €               | 64 167 €              | 683 835 €          | 0 €                | 0 €                 |
| Construction d'un poste de police   | 3 ans            | Dépenses | 4 000 000 €             | 894 582 €             | 2 389 495 €        | 711 410 €          | 4 514 €             |
| <b>Total Dépenses</b>   |                  |          | <b>53 428 074 €</b>     | <b>22 107 592 €</b>   | <b>8 384 910 €</b> | <b>4 263 667 €</b> | <b>18 671 905 €</b> |
| <b>Total Recettes</b>   |                  |          | <b>7 912 382 €</b>      | <b>4 824 386 €</b>    | <b>1 403 106 €</b> | <b>0 €</b>         | <b>1 684 890 €</b>  |

## B- Le Plan Pluriannuel d'Investissement provisoire

Le tableau ci-après indique les projets sur lesquels la commune travaille au titre du PPI.  
C'est le reflet des opérations d'investissement à venir qu'elles soient commencées ou pas.  
Ces opérations peuvent encore évoluer voire être supprimées afin de répondre aux évolutions de notre Commune.

| Plan Pluriannuel d'Investissement ville d'ORANGE           |                  |                     |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
|--|------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-------------|-----------------|-------------|
| Dénomination de l'Opération                                | Durée prévisible | Dépenses / Recettes | Montant total prévisionnel | Réalisé total au 31/12/2024 | Reliquat au 31/12/2024 | Budgétisé en 2025 (y compris reports) | Prévision 2026 | Prévision 2027 | Prévision 2028 | Prévision 2029 | Emprunts     | Subventions | Autofinancement |             |
| API/CP CONSOLIDATION DU THEATRE ANTIQUE                    |                  | Dépenses            | 9 001 012 €                | 8 414 234 €                 | 586 778 €              | 142 968 €                             | 443 811 €      |                |                |                |              | 0 €         | 4 087 899 €     | 4 913 113 € |
|  |                  | Recettes            | 4 087 899 €                | 3 688 899 €                 | 399 000 €              | 0 €                                   | 399 000 €      |                |                |                |              |             |                 |             |
| API/CP MISE EN SECURITE ET EN VALEUR COLLINE SAINT EUTROPE |                  | Dépenses            | 10 543 000 €               | 1 900 668 €                 | 8 642 332 €            | 2 123 228 €                           | 6 519 104 €    |                |                |                |              | 0 €         | 1 709 261 €     | 8 833 739 € |
|  |                  | Recettes            | 1 709 261 €                | 423 371 €                   | 1 285 890 €            | 0 €                                   | 1 285 890 €    |                |                |                |              |             |                 |             |
| API/CP CREATION PARCOURS PATRIMONIAL, MUSEES ET HOTEL DIEU |                  | Dépenses            | 11 268 000 €               | 2 468 025 €                 | 8 799 975 €            | 2 140 943 €                           | 6 659 032 €    |                |                |                |              | 0 €         | 1 367 220 €     | 9 900 780 € |
|  |                  | Recettes            | 1 367 220 €                | 647 949 €                   | 719 271 €              | 719 271 €                             | 0 €            |                |                |                |              |             |                 |             |
| API/CP DEVIATION ROUTIERE ORANGE                           |                  | Dépenses            | 7 500 000 €                | 2 333 800 €                 | 5 166 200 €            | 2 438 390 €                           | 2 153 208 €    | 574 602 €      |                |                |              | 7 500 000 € | 0 €             | 0 €         |
|  |                  | Recettes            | 0 €                        | 0 €                         | 0 €                    | 0 €                                   | 0 €            | 0 €            |                |                |              |             |                 |             |
| API/CP REHABILITATION DU HALL DES EXPOSITIONS + BOULODROME |                  | Dépenses            | 2 660 000 €                | 72 364 €                    | 2 587 636 €            | 270 001 €                             | 2 000 000 €    | 317 635 €      |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 2 660 000 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| API/CP CONSTRUCTION D'UN GROUPE SCOLAIRE AU COUDOULET      |                  | Dépenses            | 8 456 062 €                | 6 023 919 €                 | 2 432 143 €            | 2 432 143 €                           |                |                |                |                |              | 6 500 000 € | 748 002 €       | 1 208 060 € |
|  |                  | Recettes            | 748 002 €                  | 64 167 €                    | 683 835 €              | 683 835 €                             |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| API/CP CONSTRUCTION POSTE DE POLICE                        |                  | Dépenses            | 4 000 000 €                | 894 682 €                   | 3 105 418 €            | 3 100 905 €                           |                |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 4 000 000 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| REFECTION ENERGETIQUE BATIMENT SERVICES TECHNIQUES         |                  | Dépenses            | 771 319 €                  | 442 080 €                   | 329 239 €              | 329 240 €                             |                |                |                |                |              | 0 €         | 98 066 €        | 673 254 €   |
|  |                  | Recettes            | 98 066 €                   | 29 420 €                    | 68 646 €               | 68 646 €                              |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| ADAP   |                  | Dépenses            | 1 224 000 €                | 454 924 €                   | 769 076 €              | 100 000 €                             | 354 924 €      |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 1 224 000 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| ABORDS GYMNASSE TRINTIGNANT                                |                  | Dépenses            | 544 687 €                  | 0 €                         | 544 687 €              | 544 687 €                             |                |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 544 687 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| RENOVATION TOITURE HOTEL DE VILLE                          |                  | Dépenses            | 102 000 €                  | 0 €                         | 102 000 €              | 102 000 €                             |                |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 102 000 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| EXTERIEUR SERVICES TECHNIQUES                              |                  | Dépenses            | 3 000 000 €                | 0 €                         | 3 000 000 €            | 0 €                                   | 0 €            | 0 €            | 1 500 000 €    | 1 500 000 €    |              | 0 €         | 0 €             | 3 000 000 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| RENOVATION MAISON DES ASSOCIATIONS                         |                  | Dépenses            | 662 000 €                  | 0 €                         | 662 000 €              | 192 000 €                             | 470 000 €      |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 662 000 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| RENOVATION AILE SUD CONSERVATOIRE                          |                  | Dépenses            | 3 563 882 €                | 0 €                         | 3 563 882 €            | 63 882 €                              | 1 750 000 €    | 1 750 000 €    |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 3 563 882 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| ETANCHEITE DOJO  |                  | Dépenses            | 100 800 €                  | 0 €                         | 100 800 €              | 100 800 €                             |                |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 100 800 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| TRAVAUX ETANCHEITE TOITURE PALAIS DES PRINCES              |                  | Dépenses            | 333 060 €                  | 0 €                         | 333 060 €              | 333 060 €                             |                |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 333 060 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| MISE EN SECURITE BATIMENT DES CHOREGIES                    |                  | Dépenses            | 126 000 €                  | 0 €                         | 126 000 €              | 126 000 €                             |                |                |                |                |              | 0 €         | 0 €             | 126 000 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| FLOTTE AUTOMOBILE 21828                                    |                  | Dépenses            | 1 525 400 €                |                             |                        | 272 000 €                             | 313 350 €      | 313 350 €      | 313 350 €      | 313 350 €      |              | 0 €         | 0 €             | 1 525 400 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| INFORMATIQUE 21831/21838                                   |                  | Dépenses            | 1 929 195 €                |                             |                        | 752 230 €                             | 316 790 €      | 286 725 €      | 286 725 €      | 286 725 €      |              | 0 €         | 0 €             | 1 929 195 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| MOBILIER 21841/21848                                       |                  | Dépenses            | 1 145 406 €                |                             |                        | 465 814 €                             | 174 707 €      | 168 295 €      | 168 295 €      | 168 295 €      |              | 0 €         | 0 €             | 1 145 406 € |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| LOGICIELS 2051   |                  | Dépenses            | 955 806 €                  |                             |                        | 216 981 €                             | 216 840 €      | 173 995 €      | 173 995 €      | 173 995 €      |              | 0 €         | 0 €             | 955 806 €   |
|  |                  | Recettes            |                            |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| ESTIMATION RECETTES PROPRES D'INVESTISSEMENT               |                  | Dépenses            |                            |                             |                        | 6 000 000 €                           | 6 000 000 €    | 6 000 000 €    | 6 000 000 €    | 6 000 000 €    |              |             |                 |             |
|  |                  | Recettes            | 30 000 000 €               |                             |                        |                                       |                |                |                |                |              |             |                 |             |
| TOTAL PPI Dépenses   |                  | Dépenses            | 69 411 629 €               | 23 004 596 €                | 40 851 226 €           | 16 247 271 €                          | 21 371 766 €   | 3 584 602 €    | 2 442 365 €    | 2 442 365 €    |              |             |                 |             |
| TOTAL PPI Recettes   |                  | Recettes            | 38 010 448 €               | 4 853 806 €                 | 3 156 642 €            | 7 471 752 €                           | 7 684 890 €    | 6 000 000 €    | 6 000 000 €    | 6 000 000 €    | 14 000 000 € | 8 010 448 € | 47 401 181 €    |             |

### 3) Niveau des épargnes du budget principal

|                    | CA 2018     | CA 2019     | CA 2020     | CA 2021     | CA 2022     | CA 2023     | CA 2024     |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Epargne Brute      | 2 416 276 € | 4 676 812 € | 6 229 169 € | 7 068 218 € | 3 723 964 € | 3 345 427 € | 5 425 477 € |
| Epargne de Gestion | 2 416 276 € | 4 676 812 € | 6 229 169 € | 7 068 218 € | 3 723 964 € | 3 432 818 € | 5 698 602 € |
| Epargne nette      | 2 416 276 € | 4 676 812 € | 6 229 169 € | 7 068 218 € | 3 723 964 € | 3 133 036 € | 4 925 477 € |

Les épargnes sont calculées sans les dépenses et recettes exceptionnelles

Malgré le recours à un emprunt de 6,5 M€ en 2024, les trois épargnes s'améliorent fortement et restent d'un très bon niveau.

### Définition des Epargnes :

**Epargne brute** : Recettes réelles de fonctionnement moins dépenses réelles de fonctionnement. On la nomme aussi « autofinancement brut » et sert à financer en priorité au remboursement de la dette et aux dépenses d'équipement.

**Epargne de Gestion** : Epargne brute plus intérêts de la dette. Elle mesure l'épargne dégagée hors frais financiers.

**Epargne nette** : Epargne de gestion **moins** annuité du capital de la dette **ou** Epargne brute **moins** remboursement de dette. Elle mesure l'épargne disponible pour l'équipement brut après **financement du remboursement** de dette.

## IV- DETTE DU BUDGET PRINCIPAL

Après avoir considérablement réduit son excédent de par sa politique massive de travaux, un emprunt de 6,5 M€ a été souscrit en 2024 afin de financer la construction du groupe scolaire du Coudoulet et laisser ainsi assez de budget pour le financement d'une partie du Plan Pluriannuel d'Investissement.

Orange reste parmi les meilleurs élèves français en matière de dette. Même avec l'emprunt levé en 2024, les proportions d'endettement sont tout à fait acceptables.

Bien évidemment, la Municipalité, soucieuse de ne pas lever inutilement l'impôt, veille et veillera à rester dans un niveau de dette acceptable et adapté à ses besoins.

| Objet                                     | Montant emprunté    | Capital restant dû au 01/01/2024 | Capital restant dû au 01/01/2025 |
|---|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Construction groupe scolaire du Coudoulet | 6 500 000 €         | 0 €                              | 6 500 000 €                      |
| Déviation RN7                             | 7 500 000 €         | 7 375 000 €                      | 6 875 000 €                      |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>14 000 000 €</b> | <b>7 375 000 €</b>               | <b>13 375 000 €</b>              |

## V- NIVEAU DES TAUX D'IMPOSITION

|   | 1995   | 2000   | 2005   | 2010   | 2015   | 2019   | 2020     | 2021     | 2022     | 2023     | 2024     |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Taux taxe d'Habitation                      | 19,50% | 17,96% | 17,48% | 16,37% | 15,77% | 14,61% | Compensé | Compensé | Compensé | Compensé | Compensé |
| Taux taxe habitation Résidences Secondaires | /      | /      | /      | /      | /      | /      | /        | /        | /        | 14,57%   | 14,57%   |
| Taux Taxe Foncier Bâti                      | 27,40% | 25,50% | 24,82% | 23,24% | 22,55% | 20,47% | 20,47%   | 35,60%   | 35,60%   | 35,51%   | 35,51%   |
| Taux Taxe Foncier Non Bâti                  | 63,00% | 58,00% | 56,46% | 52,87% | 53,78% | 48,81% | 48,81%   | 48,81%   | 48,81%   | 48,69%   | 48,69%   |

Comme l'illustre le tableau ci-dessus, les taux de fiscalité ont fortement chuté depuis 25 ans (environ de 25%), ce qui représente environ 62 M€ non prélevés sur les contribuables Orangeois.

L'augmentation du taux de Taxe Foncière sur le Bâti entre 2020 et 2021 provient de la compensation de la réforme de la Taxe d'Habitation. En effet, afin de compenser la perte des recettes liées à la Taxe d'Habitation, l'Etat a décidé de reverser aux communes le taux de foncier bâti qui était alloué aux départements. Cette opération reste neutre pour les contribuables puisque s'agissant juste d'un changement de bénéficiaire et pas de montant.

**Définition de la base** : Il s'agit de la valeur locative de toutes les habitations de notre commune auquel la commune applique un taux sous forme de pourcentage afin d'obtenir une recette qui servira à financer l'amélioration de la vie des Orangeois.



## VI- PRINCIPAUX RATIOS DU COMPTE ADMINISTRATIF DE LA VILLE D'ORANGE 2024

| Les ratios du CA 2024   | Valeur  | Moyennes nationales de la strate |
|---|---------|----------------------------------|
| 1 - Dépenses réelles de fonctionnement / habitant   | 1 204 € | 1 348 €                          |
| 2 - Produit des impositions directes / habitant   | 598 €   | 777 €                            |
| 3 - Recettes réelles de fonctionnement / habitant   | 1 385 € | 1 562 €                          |
| 4 - Dépenses d'équipement brut / habitant   | 573 €   | 367 €                            |
| 5 - Encours de la dette / habitant  | 456 €   | 990 €                            |
| 6 - DGF / habitant  | 165 €   | 200 €                            |
| 7 - Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement *  | 53,44%  | 60,50%                           |
| 9 - Dépenses de fonctionnement et remboursement de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement = Marge d'autofinancement courant (MAC) | 88,16%  | 92,90%                           |
| 10 - Dépenses brutes d'équipement / RRF = taux d'équipement   | 41,35%  | 23,50%                           |
| 11 - Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement   | 32,89%  | 63,30%                           |

Les ratios de la strate sont les derniers connus soit ceux de 2023 (source : collectiviteslocales.gouv.fr)

\* le montant des dépenses de personnel est réduit des mises à disposition auprès du Pays d'Orange en Provence (POP) et des remboursements des frais de personnel des budgets annexes qui sont remboursés sur une autre nature

**Comme démontré depuis ces dernières années, la lecture de ces ratios démontre qu'avec moins de recettes que la moyenne des communes de même strate, la Ville d'Orange arrive à réaliser plus d'investissements au bénéfice de ses habitants tout en ayant une fiscalité plus faible et un endettement limité.**

Dans le détail, avec 573 € de dépenses d'équipement par habitant, le ratio 4 montre que **la Ville d'Orange investit 56,13 % de plus** que les autres communes de même strate.

Il convient de noter que ce niveau élevé d'investissement n'est pas lié à un soutien particulier de l'Etat. Au contraire. Le niveau de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) est même **inférieur de 17,50 %** aux autres collectivités de la strate (ratio 6). Cette différence est assez surprenante dans la mesure où la DGF est normalement attribuée par l'Etat pour compenser le coût des missions régaliennes qu'il a confiées aux mairies.

Notre haut niveau d'investissement n'est pas non plus financé par la fiscalité. Comme le révèlent les ratios 2 et 3, nous avons fait le choix d'**une imposition bien en-deçà de la moyenne** des communes similaires. En limitant les impôts, nous œuvrons concrètement à la préservation du pouvoir d'achat des Orangeois.

Enfin, le recours à l'emprunt est exceptionnel. En 2024, la Ville a souscrit un emprunt de 6,5 M€ pour la construction du nouveau groupe scolaire Charlemagne au Coudoulet. Mais Orange présente toujours des **ratios très inférieurs** à la moyenne de la strate sur l'endettement (ratios 5 et 11).

**Notre haut niveau d'investissement est donc avant tout rendu possible grâce à notre maîtrise des dépenses de fonctionnement, fruit d'une gestion rigoureuse et particulièrement économe de l'argent**

**des contribuables.** Les dépenses de fonctionnement sont ainsi 10,68 % inférieures à la moyenne de la strate (ratio 1).

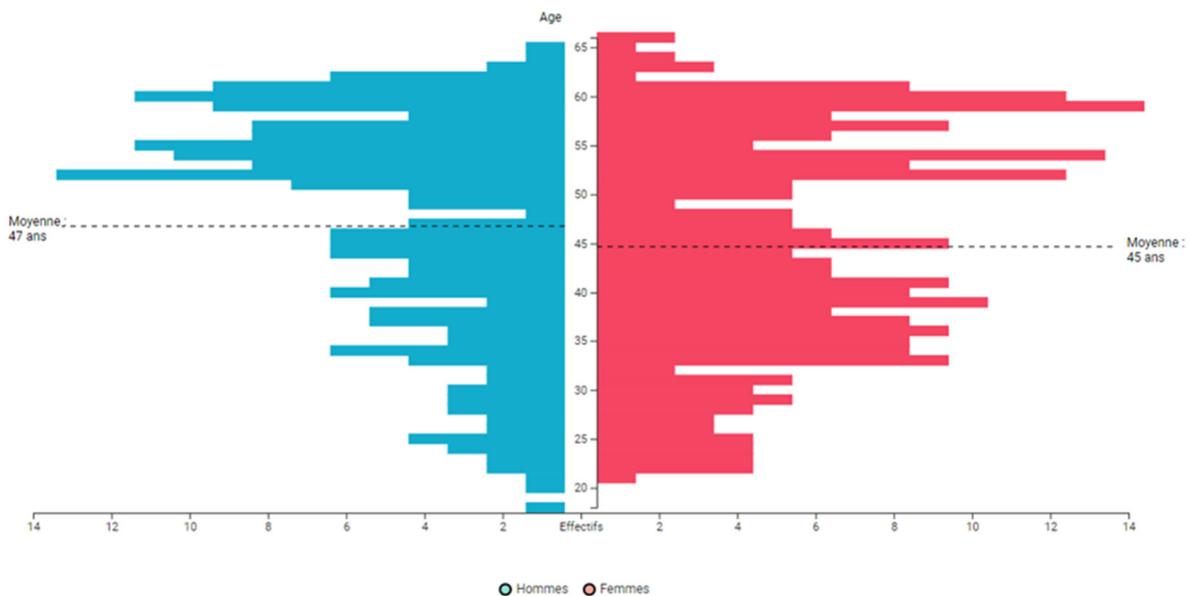
Plus particulièrement, le ratio 7 démontre l'excellente gestion de notre Ville au niveau de la masse salariale qui reste le premier poste de dépenses. Ainsi, quand les communes de même strate consacrent 60,50 % de leurs dépenses de fonctionnement à leurs frais de personnel, ce taux tombe à 53,44 % pour la Ville d'Orange.

## VII- EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITE ET CHARGES DE PERSONNEL 2024

➤ Effectifs pourvus de la collectivité au 31/12/2024 :

|                            | EFFECTIFS POURVUS |    |     |                |            |
|----------------------------|-------------------|----|-----|----------------|------------|
|                            | A                 | B  | C   | Sans catégorie | TOTAL      |
| <b>Au 31/12/2022</b>       | 18                | 77 | 407 | 3              | <b>505</b> |
| <b>Au 31/12/2023</b>       | 22                | 66 | 406 | 4              | <b>498</b> |
| <b>Au 31/12/2024</b>       | 20                | 66 | 396 | 2              | <b>484</b> |
| <b>Evolution 2023/2024</b> | - <b>2.81 %</b>   |    |     |                |            |

➤ Pyramide des âges :



La pyramide démontre que la population a rajeuni d'un an par rapport à 2023 avec un âge moyen au sein de la collectivité de 46 ans.

➤ Charges de personnel 2024 :

Malgré les effets des réformes de l'état, avec l'augmentation de la valeur du point au 1<sup>er</sup> juillet 2023 et la mesure spécifique d'ajout de 5 points d'indices majorés à l'ensemble des agents au 1<sup>er</sup> janvier 2024, qui ont eu pour effet d'accroître en 2024 les dépenses de personnel de 475 000 euros, le montant du chapitre 012 est resté au même niveau qu'en 2023.

Cela s'explique principalement par le travail de réorganisation des services. Chaque départ d'agent n'est pas automatiquement compensé par un remplacement numérique.

## VIII- CONCLUSION

L'année 2024 restera l'année référence en matière de réalisation d'investissements.

Malgré un contexte économique et budgétaire difficile, la politique d'optimisation des dépenses et des recettes engagée par la commune depuis plusieurs années porte pleinement ses fruits en 2024 avec un résultat de fonctionnement positif (1,45 M€) ce qui permet à la commune de continuer à maintenir des services publics de qualité mais également à investir dans son patrimoine tout en n'augmentant pas sa fiscalité afin de ne pas exercer une pression fiscale supplémentaire sur ses habitants.

Néanmoins, cette optimisation des dépenses et des recettes doit se poursuivre en 2025 afin de continuer de dégager des marges de manœuvre suffisantes afin de faire face à l'inflation et aux hausses de prix des matières premières et des fluides pour continuer d'investir dans la commune et le bien-être de ses habitants.

La municipalité a fait le choix, en 2025, de ne pas augmenter sa fiscalité tout en conservant le même niveau de service envers ses concitoyens.

La section d'investissement s'est pleinement exprimée avec 16,81 M€ d'équipements réalisés dans la commune en 2024.

L'exécution budgétaire de l'année 2025 sera très certainement la dernière année avec un investissement aussi conséquent. En effet, la crise profonde que connaissent les finances publiques et les différentes mesures de contributions demandées aux collectivités locales pour redresser les finances publiques vont venir impacter budgétairement les marges de manœuvre dont disposeront les collectivités pour investir sur leur territoire.

Toutefois, la commune d'Orange continuera en 2025 d'agir et d'investir pour le bien-être de ses habitants et de son territoire.

Tous ces éléments laissent à penser que notre budget 2025 sera sur la même tendance que celui de 2024.