



Ville d'ORANGE – COMPTES ADMINISTRATIFS 2020

Présentation brève et synthétique, retraçant les informations financières essentielles, destinées à l'information des citoyens (art L 2313-1 du CGCT).

1) Quelques notions de la comptabilité publique :

Chaque année, les Collectivités Territoriales doivent procéder au vote des 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 de l'ordonnateur (ici le représentant de la Collectivité, le Maire ou le Président) et du Trésorier (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 : Un budget est calqué sur une année civile soit du 1^{er} janvier au 31 décembre de l'année en cours ;
- L'unicité : tout budget doit être retracé dans un document unique ;
- L'universalité : l'ensemble des recettes couvre l'ensemble des dépenses. 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 CG sont la retranscription des écritures passées par le Trésorier. Elles 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 CA sont la retranscription des écritures passées par la commune. Ils doivent être en concordance avec les écritures du CG. Lors du vote des CA, le Maire quitte la séance et la Présidence afin que l'assemblée délibérante lui donne quitus de sa gestion passée. Ils 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 les recettes et dépenses courantes comme la fiscalité, les dotations de l'Etat, les redevances ainsi que les dépenses liées au fonctionnement courant d'une Collectivité (énergie, consommables, contrats, 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 Commune qui est le reflet de ce qu'elle possède.

2) Eléments de contexte : Economique, social, budgétaire, population ... :

La crise sanitaire d'ampleur mondiale que nous traversons depuis le début de l'année 2020 dépasse le cadre sanitaire pour s'étendre aujourd'hui aux sphères politiques et économiques. Ainsi les impacts économiques sont apparus tel que la forte chute du baril de pétrole à -37 dollar le baril le 20 avril ou encore un taux de chômage record pour les Etats-Unis avec 20 millions de chômeurs supplémentaires pour le seul mois d'avril.

Afin de lutter contre cette crise sans précédent, la Commission Européenne à, quant à elle, débloqué 750 milliards d'euros en faveur de ses pays membres. Les gouvernements et les banques centrales sont intervenus pour soutenir l'économie pendant la période de confinement.

Les différents dispositifs de soutien à l'économie mis en place se sont montrés efficaces et ont permis aux économies occidentales de limiter certains effets de la crise et notamment l'impact social.

En Europe, le chômage n'a, ainsi, augmenté que de 0,6% contrairement aux Etats Unis où il a été multiplié par quatre à cause d'absences de mesures sociales.

Pour 2020, la récession économique devrait être de 8,7% en France, 7,9% en zone Euro, 3,8 % pour les Etats-Unis alors que la Chine connaîtrait sa plus faible croissance depuis 40 ans à 1,8%. Au niveau mondial le PIB est attendu avec un recul de 4,5%.

Sur le plan local, nous pouvons constater le maintien d'une certaine pauvreté liée à un manque de travail sur le bassin Orangeois conjugué à l'augmentation du coût de la vie et la baisse du pouvoir d'achat.

La population communale croît lentement, ce qui convient parfaitement à la politique mise en place par la gouvernance à savoir un territoire à taille humaine et où il fait bon vivre.

La politique budgétaire vise à continuer la maîtrise de la fiscalité locale afin de préserver un maximum de pouvoir d'achat à notre population.

3) Exécution du budget 2020 :

L'exécution budgétaire 2020 se traduit par un excédent de fonctionnement de 2,94 M€ Contre un déficit de 0,95 M€ en 2019 et un excédent d'investissement de 4,49 M€ contre 4,8 M€ en 2019, auquel il convient de retrancher les restes à réaliser pour un total de 3,85 M€, soit un résultat d'investissement de l'année 2020 à 0,64 M€ contre 3,87 M€ en 2019.

En reprenant les résultats cumulés des années antérieures on obtient un excédent de fonctionnement de 8,66 M€ et un excédent d'investissement de 6,68 M€ (après financement des restes à réaliser).

Le budget 2020 se caractérise par une importante masse financière pour la réalisation de travaux d'investissements (8,33 M€) concourant ainsi à la réduction de notre excédent tout en améliorant le cadre de vie Orangeois.

Les priorités restent de contenir l'augmentation des dépenses de fonctionnement, l'optimisation des recettes, le non recours à la hausse de la fiscalité afin de préserver une politique de travaux ambitieuse.

L'exécution 2020 prouve le parfait calibrage des sommes inscrites tant en recettes qu'en dépenses et souligne la bonne tenue de la section de fonctionnement qui présente désormais un résultat positif.

Principales réalisations d'investissement - CA 2020

Patrimoine historique	HEMICYLE	268 480,00 €
	THEATRE ANTIQUE	790 323,00 €
	COLLINE	359 475,44 €
	HOTEL DIEU	49 290,00 €
	ARC TRIOMPHE	442 000,00 €
	EGLISE NOTRE DAME	39 450,00 €
	EGLISE ST FLORENT	6 828,66 €
	MUR PONTILLAC	224 281,00 €
	SITE PATRIMONIAL REMARQUABLE	14 424,00 €
	RESTAURATION COLLECTION ŒUVRE ART	153 793,00 €
	Sous-total Patrimoine historique	2 348 345,10 €
Autres bâtiments	HDV	339 778,00 €
	ECOLES	277 213,34 €
	ACQ FONCIERES+GARAGES	338 040,00 €
	CIM COUDOULET / CENTRE FUNERAIRE	202 206,60 €
	LES POUSSINS	683 802,02 €
	GYMNASE GIONO	847 204,00 €
	REHABILITATION AUTRES BATIMENTS	188 000,00 €
	SUBVENTIONS FACADES	25 140,00 €
	REHABILITATION LOGEMENTS	1 094 000,00 €
	ETUDES	186 000,00 €
	Sous-total Autres bâtiments	4 181 383,96 €
Terrains et aménagements	CHANTIER GARE ESP VERT	50 000,00 €
	AVENUE ARGENSOL	51 310,19 €
	PLACE BRUEY	56 296,94 €
	VIDEOPROTECTION / CONTRÔLE ACCES	281 226,35 €
	CONTRÔLE ACCES	163 736,95 €
	ACQUISITION TERRAINS	29 000,00 €
	SKATE PARK	18 068,40 €
	PARCOURS BOISFEUILLET	7 524,00 €
	HANGARS	78 949,20 €
	Sous-total Terrains et aménagements	657 162,83 €
Divers	MATERIEL DIVERS	410 071,45 €
	OUTILLAGE TECHNIQUE	174 302,36 €
	VEHICULES - GROSSES REPARATIONS	57 900,00 €
	MATERIEL INFORMATIQUE / LICENCES	400 845,00 €
	MOBILIER	91 831,06 €
	Sous-total Divers	1 134 949,87 €
TOTAL GENERAL		8 321 841,76 €

4) Ressources & charges des sections de fonctionnement & d'investissement : Evolution, Structure

COMPTE ADMINISTRATIF 2020 BUDGET PRINCIPAL VILLE D'ORANGE

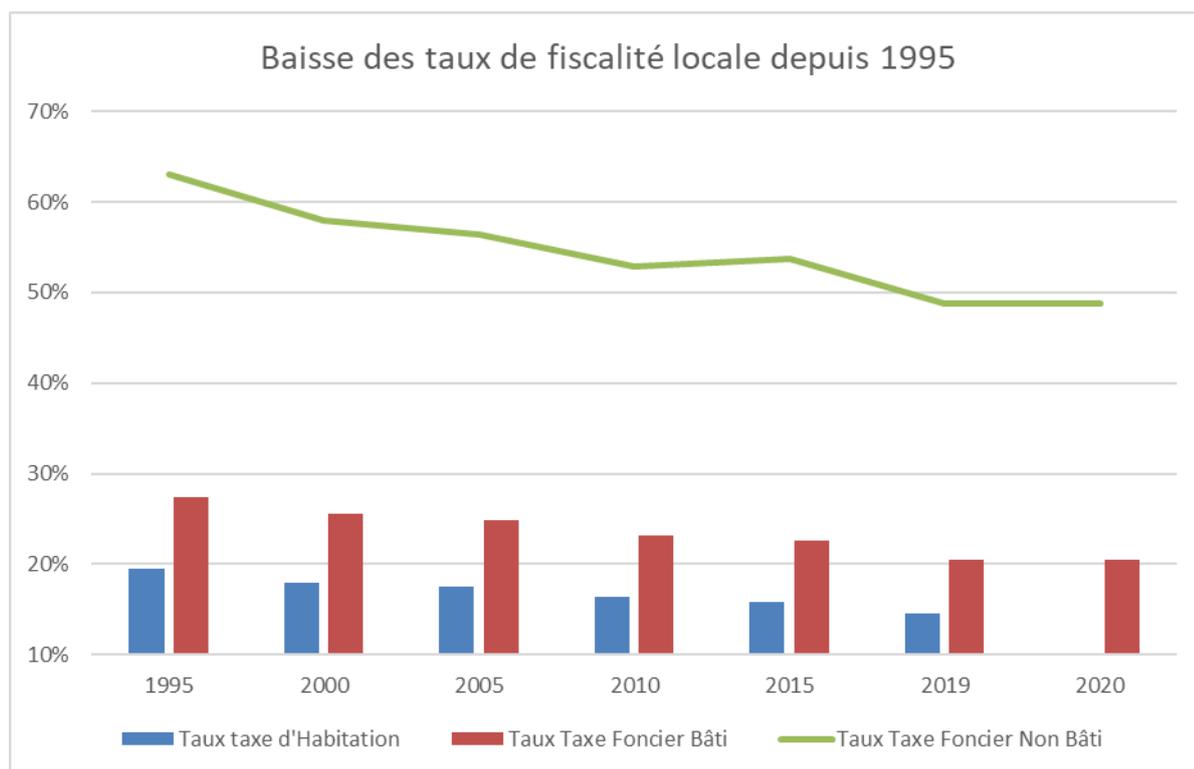
VILLE ORANGE	INVESTISSEMENT		FONCTIONNEMENT		TOTAL DEUX SECTIONS	
	DÉPENSES OU DÉFICIT	RECETTES OU EXCÉDENT	DÉPENSES OU DÉFICIT	RECETTES OU EXCÉDENT	DÉPENSES OU DÉFICIT	RECETTES OU EXCÉDENT
OPÉRATIONS DE L'EXERCICE 2020	8 616 883,40 €	13 102 778,41 €	31 622 202,98 €	34 566 343,81 €	40 239 086,38 €	47 669 122,22 €
RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2020	/	4 485 895,01 €	/	2 944 140,83 €	/	7 430 035,84 €
RÉSULTATS REPORTÉS 2019	/	6 041 095,26 €	/	5 720 087,79 €	/	11 761 183,05 €
RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIFS 2020		10 526 990,27 €	/	8 664 228,62 €	/	19 191 218,89 €
RESTES A RÉALISER 2020	4 966 980,27 €	1 121 600,00 €			4 966 980,27 €	1 121 600,00 €
TOTAL REPRISES + RAR	/	6 681 610,00 €	/	8 664 228,62 €	/	15 345 838,62 €
BESOIN DE FINANCEMENT (R1068)		6 000 000,00 €			/	/
RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIF 2020	/	12 681 610,00 €	/	2 664 228,62 €		15 345 838,62 €

COMPTE ADMINISTRATIF - EXERCICE 2019
BUDGET PRINCIPAL - VILLE D'ORANGE

VILLE ORANGE	INVESTISSEMENT		FONCTIONNEMENT		TOTAL DEUX SECTIONS	
	DÉPENSES OU DÉFICIT	RECETTES OU EXCÉDENT	DÉPENSES OU DÉFICIT	RECETTES OU EXCÉDENT	DÉPENSES OU DÉFICIT	RECETTES OU EXCÉDENT
OPÉRATIONS DE L'EXERCICE 2019	13 728 846,48 €	18 541 879,62 €	36 282 260,16 €	35 336 673,75 €	50 011 106,64 €	53 878 553,37 €
RÉSULTATS DE L'EXERCICE 2019	/	4 813 033,14 €	945 586,41 €	/	/	3 867 446,73 €
RÉSULTATS REPORTÉS 2018	/	1 228 062,12 €	/	13 665 674,20 €	/	14 893 736,32 €
RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIFS 2019		6 041 095,26 €	/	12 720 087,79 €	/	18 761 183,05 €
RESTES A RÉALISER 2019	5 323 952,33 €	964 900,00 €			5 323 952,33 €	964 900,00 €
TOTAL REPRISES + RAR		1 682 042,93 €		12 720 087,79 €		14 402 130,72 €
BESOIN DE FINANCEMENT (R1068)		0,00 €				
RÉSULTATS CLÔTURE DÉFINITIF 2019	0,00 €	1 682 042,93 €		12 720 087,79 €		14 402 130,72 €

À la comparaison de ces deux tableaux, nous pouvons constater que l'excédent global a légèrement augmenté de 0,94 M€ entre 2019 et 2020. Cela provient du ralentissement des travaux en 2020 dus à la crise financière et sanitaire de la COVID19. La ville d'Orange continuera en 2021 d'utiliser ce reliquat d'excédent afin de répondre aux nombreuses opérations programmées.

5) La fiscalité 2020 :

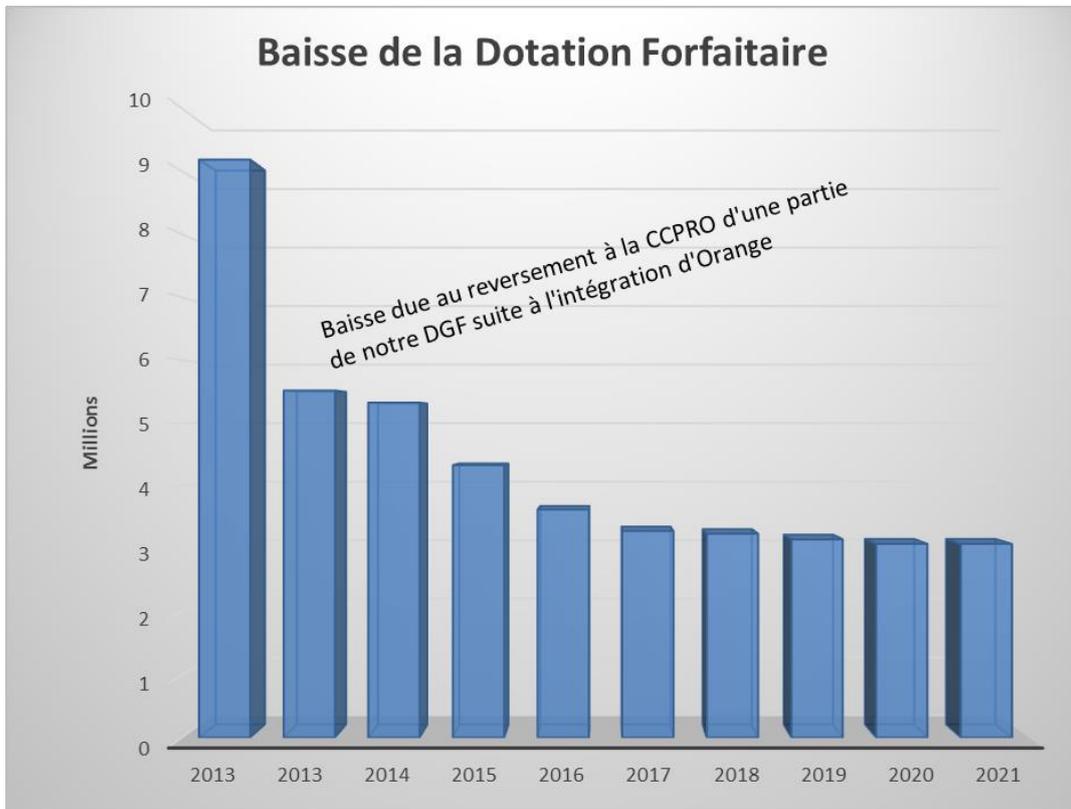


Comme l'illustre le tableau ci-dessus, les taux de fiscalité ont fortement chuté depuis 25 ans (environ de 25%) ce qui représente 11 M€ d'euros non prélevés sur les contribuables Orangeois.

L'année 2020 est la première année où la Commune ne dispose plus d'un levier sur le taux de la Taxe d'Habitation. En effet, depuis cette année, cette recette est compensée par l'Etat sur la base d'imposition 2020. Outre la perte pour la commune d'agir sur le taux, la principale conséquence reste la perte de l'augmentation annuelle de la base.

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.

La ville d'Orange ne pourra donc plus influencer à la baisse la fiscalité de cet impôt pour les 20% de contribuables continuant à le payer.



La dotation forfaitaire permet aux communes d'avoir des rentrées financières en provenance de l'Etat.

Malheureusement, elle sert de variable d'ajustement (contribution au remboursement de la dette de l'Etat par exemple) d'où sa baisse continue.

6) Montant du budget consolidé (Budget Principal & Budgets Annexes : Pompes Funèbres, Crématorium, Transport & parking)

CA 2020

SECTION	Crédits ouverts	Réalisation 2020	Restes à réaliser au 31/12
Investissement			
Dépenses	38 295 562,36 €	9 030 078,83 €	4 966 980,27 €
Recettes	38 295 562,36 €	14 432 114,21 €	1 121 600,00 €
Fonctionnement			
Dépenses	54 326 017,47 €	34 601 050,74 €	0,00 €
Recettes	54 326 017,47 €	37 879 456,12 €	0,00 €
Total général			
Dépenses	92 621 579,83 €	43 631 129,57 €	4 966 980,27 €
Recettes	92 621 579,83 €	52 311 570,33 €	1 121 600,00 €

7) Crédits d'investissement pluriannuels :

Nous pouvons distinguer les investissements pluriannuels en cours d'exécution (AP/CP) et ceux en prévisions plan pluriannuel d'investissement (PPI).

LES AUTORISATIONS DE PROGRAMMES / CREDITS DE PAIEMENTS

Le tableau ci-dessous présente les Autorisation de Programmes (AP) et les Crédits de Paiements (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 AP/CP en cours de réalisation 2020						
Dénomination de l'AP/CP	Durée prévisible	Dépenses/recettes	Montant AP voté	Réalisé au 31/12/2020	Budgétisé 2021	Reliquat total sans 2021
Consolidation du théâtre antique	9 ans	Dépenses	7 907 795,17 €	4 359 694,30 €	612 956,87 €	2 935 144,00 €
		Recettes	2 936 443,96 €	1 922 841,77 €	448 008,00 €	565 594,19 €
Mise en sécurité et en valeur de la colline Saint-Eutrope	9 ans	Dépenses	10 698 054,76 €	383 475,44 €	620 123,32 €	9 694 456,00 €
		Recettes	3 336 292,33 €	32 525,94 €	722 825,57 €	2 572 840,82 €
Création parcours patrimonial et musées	8 ans	Dépenses	11 268 107,00 €	0,00 €	475 117,00 €	10 792 990,00 €
		Recettes	2 191 200,00 €	4 785,15 €	231 200,00 €	1 954 814,85 €

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.

LE PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT PROVISOIRE

OPERATIONS	CONSOLIDATION DU THEATRE ANTIQUE	MISE EN SECURITE ET MISE EN VALEUR DE LA COLLINE SAINT EUTROPE	MISE EN PLACE D'UN PARCOURS PATRIMONIAL	CONSTRUCTION D'UN MUSEE	DEVIATION ROUTIERE ORANGE	AMENAGEMENT PLAINE SPORTIVE LE GRENOUILLET - Skate Park - Piscine l'Alente - Bouleodrome - annexes - Parc stationnement - Parc paysager	REHABILITATION DU HALL DES EXPOSITIONS	CONSTRUCTION D'UN GROUPE SCOLAIRE AU COUDOULET	TOTAL PPI
Nombre années	9	10	10	7	5	5	5	3	
Dépenses	7 675 648 €	8 355 749 €	10 803 579 €	28 000 000 €	7 500 000 €	3 575 100 €	10 798 440 €	12 000 000 €	88 708 516 €
Recettes	7 675 648 €	8 355 749 €	10 803 579 €			0 €			26 834 976 €
dont subventions	2 864 444 €	3 336 289 €	2 191 200 €	Plan de financement à l'étude	Plan de financement à l'étude	0 €	Plan de financement à l'étude	Plan de financement à l'étude	8 391 933 €
dont auto financement	4 811 204 €	5 019 460 €	8 612 379 €			3 575 100 €			22 018 143 €
dont emprunts	0 €	0 €	0 €			0 €			0 €

8) Niveau de l'épargne brute :

	CA 2018	CA 2019	CA 2020
Epargne Brute	2 416 276 €	4 680 312 €	6 229 169 €

La réduction des recettes conjuguée aux augmentations des charges de fonctionnement et à un ralentissement des travaux d'investissements explique la remontée des épargnes brutes entre 2020 et 2019.

Sans dette, les trois épargnes Orangeoises sont identiques ce qui reste rare dans les collectivités.

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'équipements.

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.

9) Niveau d'endettement de la collectivité :

Orange reste une des seules communes françaises sans emprunt signe d'une bonne gestion. Le dernier emprunt a été remboursé en 2016. Au vu des investissements majeurs à venir, il deviendra nécessaire de recourir prochainement à l'emprunt afin de bénéficier de taux d'intérêts historiquement au plus bas. Bien évidemment, la Municipalité veillera à rester dans un niveau de dette acceptable et adapté à ses besoins.

10) Capacité de désendettement :

Sans emprunt, la ville d'Orange n'est pas concernée par la capacité de désendettement qui se calcule comme suit : Encours de la dette / Epargne brute

L'épargne brute est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement.

Une collectivité doit faire attention lorsqu'elle atteint 8 années pour son désendettement sans dépasser 12 années.

Rétrospective sur la capacité de désendettement :

Années	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Capital restant dû	7 384	3 413	2 503	1 788	1 162	730	128	0	0	0	0	0
Dette par habitant en € au 1/01/N	250	116	84	59	39	25	4	0	0	0	0	0
Moyenne nationale de la state (*)	1 078	1 078	1 078	1 118	1 063	1 063	1 099	1 109	1 109	1 109	1 109	1 109

11) Principaux ratios :

Les ratios du CA 2020 population au 31/12/2020 de 29 587 hab	Valeur	Moyennes nationales de la strate
1 - Dépenses réelles de fonctionnement / population	946 €	1 234 €
2 - Produit des impositions directes / population	480 €	633 €
3 - Recettes réelles de fonctionnement / population	1 177 €	1 415 €
4 - Dépenses d'équipement brut / population	278 €	302 €
5 - Encours de la dette / population	0 €	1 076 €
6 - DGF / population	164 €	198 €
7 - Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	63,10%	61,10%
8 - Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	80,32%	94,50%
9 - Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	23,89%	21,40%
10 - Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	0,00%	76,00%

Les ratios de la strates sont les derniers connus soit ceux de 2017

Les ratios de la ville restent dans la moyenne ou mieux que la strate.

Les recettes sont contraintes (ratios 2, 3 et 6) avec une Dotation Globale de Fonctionnement inférieure à la moyenne de la strate et un produit issu des taxes inférieur de 24%.

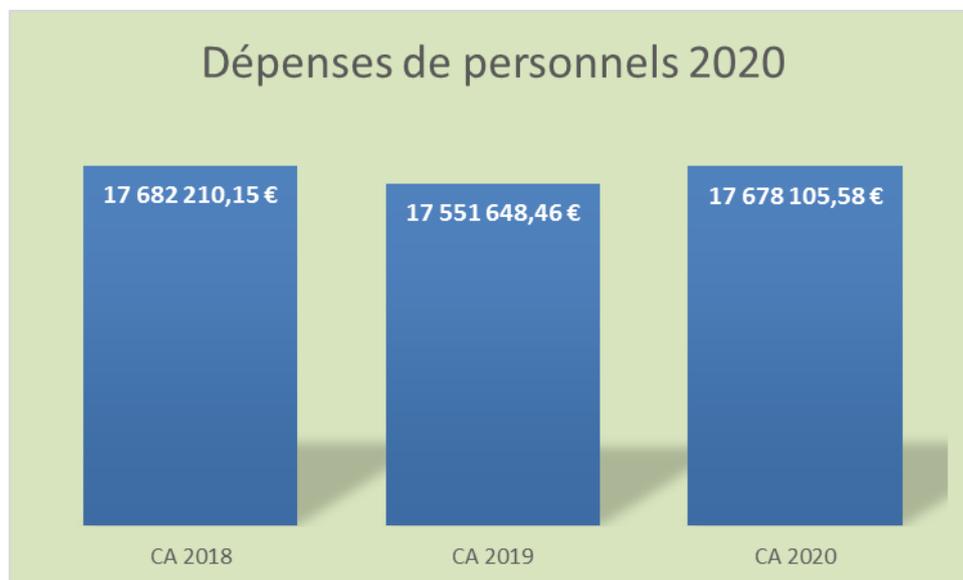
Les dépenses restent contenues (ratios 1, 4 et 8) signe d'une bonne gestion économe.

Malgré ces contraintes, l'investissement reste dans la moyenne (ratio 4) tout en étant supérieur lorsqu'on le compare aux recettes réelles de fonctionnement (ratio 9).

Les ratios de dettes parlent d'eux-mêmes (ratios 5 et 10) puisque étant à zéro tout comme notre dette.

12) Effectifs de la collectivité et charges de personnel :

La masse salariale a été de 17,68 M€ en 2020 contre 17,55 M€ en 2019. La trajectoire 2021 est fixée à 17,79 M€. Elle reste donc stable et traduit la volonté politique de ne pas faire exploser ce poste de dépenses obligatoires.



	EFFECTIFS POURVUS			
	A	B	C	TOTAL
Au 31/12/2018	16	65	389	470
Au 31/12/2019	18	64	387	469
Au 31/12/2020	17	64	383	464
Evolution 2019/2020	-1,06%			

Les effectifs et les dépenses en personnels restent stables, preuve d'une bonne gestion en la matière.

Pyramide des âges au 31 Décembre 2020

