

2024 COMPTE  
FINANCIER  
UNIQUE

**TERRE**  
**D'ÉMERAUDE**

---

*Sud Jura*

# Le Compte Financier Unique 2024

➔ Le **Compte Financier Unique** (CFU) devient, en 2024, la nouvelle présentation des comptes locaux et constitue l'arrêté des comptes de l'exercice,

➔ Ce document unique, **fusion entre le Compte Administratif et le Compte de Gestion** produit par le comptable public, constitue une mesure de simplification qui permet de favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière, d'améliorer la qualité des comptes et de simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable public,

➔ A l'image du Compte Administratif, le CFU détermine le cycle annuel budgétaire et retrace l'exécution budgétaire de l'année,

➔ Détaille toutes les opérations réalisées entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2024, en recettes et en dépenses,

➔ Présente les résultats de l'exercice en fonctionnement et en investissement.

# Le Compte Financier Unique 2024

## Propos introductif

Fort de l'expérience acquise au cours de ces dernières années, 2024 a été en parfaite cohésion avec nos fondamentaux, et nos objectifs :

- ➡ Pas d'augmentation de la pression fiscale sur nos habitants et nos entreprises,
- ➡ Pas d'augmentation de l'endettement,
- ➡ Maintien de la masse salariale,
- ➡ Conformité avec nos engagements : Poursuite des programmes en cours et validés.

# PRÉSENTATION DU RÉSULTAT DU BUDGET GÉNÉRAL

## COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

| SECTION        | Résultat reporté 2023 | Résultat d'exécution 2024 | Résultat de clôture 2024 (A) | Solde Restes à Réaliser (B) | Résultats cumulés (A+B) |
|----------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
|                |                       |                           |                              |                             |                         |
| Fonctionnement | 4 004 361,99 €        | 4 556 836,31 €            | 8 561 198,30 €               | - €                         | 8 561 198,30 €          |
| Investissement | 2 309 274,93 €        | 1 242 656,23 €            | 3 551 931,16 €               | - 6 047 837,05 €            | - 2 495 905,89 €        |
| Total          | 6 313 636,92 €        | 5 799 492,54 €            | 12 113 129,46 €              | - 6 047 837,05 €            | 6 065 292,41 €          |

| ÉVOLUTION DES RÉSULTATS DU BUDGET GÉNÉRAL |                |                |                |                |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2020                                      | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
| 3 265 910,13 €                            | 3 201 271,62 € | 4 678 408,68 € | 4 004 361,99 € | 6 065 292,41 € |

# PRÉSENTATION DU RÉSULTAT DU BUDGET GÉNÉRAL

## COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| RÉSULTAT                   | 6 065 292 € |
| ÉPARGNE BRUTE              | 5 443 514 € |
| TAUX d'ÉPARGNE BRUTE       | 20,85%      |
| AMORTISSEMENT DE LA DETTE  | 1 097 664 € |
| ÉPARGNE NETTE              | 4 345 850 € |
| ENCOURS DE LA DETTE        | 9 826 899 € |
| CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT | 1,81 années |

# **LES GRANDES MASSES DU BUDGET GÉNÉRAL COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024**

|    |                                                        |
|----|--------------------------------------------------------|
| RF | Fiscalité locale<br>10 138 419 €                       |
|    | Impôts et taxes<br>5 279 559 €                         |
|    | Dotations de l'Etat et autres dotations<br>4 377 714 € |
|    | Produits des services<br>4 313 246 €                   |
|    | Autres produits<br>1 333 653 €                         |
| RI | Recettes propres d'investissement<br>20 572 481 €      |

**Recettes = 46 015 073 €**

|    |                                                    |
|----|----------------------------------------------------|
| DF | Dépenses de personnel<br>7 018 248 €               |
|    | Charges à caract. général<br>3 528 293 €           |
|    | Autres charges de gestion courante<br>4 317 493 €  |
|    | Atténuations de produits (FNGIR+AC)<br>3 906 904 € |
|    | Autres charges<br>1 856 601 €                      |
| DI | Intérêts de la dette 258 217 €                     |
|    | Capital de la dette 1 097 664 €                    |
|    | Dépenses d'investissement<br>18 232 161 €          |
|    | Solde de l'exercice<br>+ 5 799 492 €               |

**Dépenses = 40 215 581 €**

# PRÉSENTATION DU RÉSULTAT DU BUDGET GÉNÉRAL

## COMPTE FINANCIER 2024

- Le résultat de l'exercice 2024 s'élève à 4 556 836 € ; il continue sa progression par rapport aux années antérieures (2023 = 3 974 071 €),
- Il couvre l'annuité de la dette en capital de 1 097 663 € et permet d'autofinancer 3 459 173 € d'investissements,
- Le résultat global de clôture 2024 (résultat 2024 + résultat reporté 2023) s'élève à 8 561 198 € ;
- Le solde d'exécution d'investissement s'élève à 3 551 931 € ; Les restes à réaliser s'élèvent à – 6 047 837 €,

➡ soit un besoin de financement de 2 495 906 €

# PRÉSENTATION DU RÉSULTAT DU BUDGET GÉNÉRAL

## COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

|                                    |   |             |
|------------------------------------|---|-------------|
| Affectation du résultat            | → | 2 495 906 € |
| Résultat de fonctionnement reporté | → | 6 065 292 € |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les dépenses de Fonctionnement

| Chap. |                                     | Montant      | %* |
|-------|-------------------------------------|--------------|----|
| 011   | Charges à caractère général         | 3 528 293 €  | 18 |
| 012   | Charges de personnel                | 7 018 248 €  | 36 |
| 014   | Atténuations de produits (FNGIR+AC) | 3 906 904 €  | 20 |
| 65    | Autres charges de gestion courantes | 4 317 493 €  | 22 |
| 66    | Intérêts de la dette                | 258 217 €    | 1  |
| 67    | Charges exceptionnelles             | 8 932 €      |    |
| 68    | Dotations aux provisions            | 425 882 €    | 2  |
| 042   | Dotations aux amortissements        | 1 421 787 €  |    |
| TOTAL |                                     | 20 885 756 € |    |

% calculé par rapport aux dépenses réelles

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les dépenses de Fonctionnement

- **Chapitre 011** = Dépenses courantes, fluides, fournitures, prestations de services, entretien, maintenance... = **3 528 293 €**

➡ **Les services ont continué leur participation active à la maîtrise voire la diminution de leurs dépenses** ; rappel : **-4,34% en 2023** par rapport à 2022, et ce malgré la hausse de l'électricité de 85%, et **-8% en 2024 par rapport à 2023**.

- **Chapitre 012** = Charges de personnel = **7 018 248 €**

➡ **Maîtrise de la masse salariale** puisque la hausse est seulement de **+1,75%** par rapport à 2023 malgré :

- \* le maintien du nombre d'ETP,
- \* un ratio de 36% en 2024 vs 37% en 2023

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les dépenses de Fonctionnement

- **Chapitre 65** = Autres dépenses de gestion courante = **4 317 493 €**

Chapitre stable par rapport à 2023 :

➡ Contribution SDIS avec une augmentation de +6,03% par rapport à 2023 et la contribution Ordures ménagères ;  
Ces dépenses sont compensées par une recette équivalente.

➡ Maintien des subventions aux associations = 707 057 €

➡ Participation à la SPL = 387 000 €

➡ Subventions d'équilibre au budgets CIAS = 33 444 €

➡ Subventions d'équilibre  
aux budgets annexes Musée du Jouet = 95 471 € ; Centre Uxelles = 81 490 €

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les dépenses de Fonctionnement

- **Chapitre 014** = Atténuations de produits = 3 906 904 €
  - ➡ Les attributions de compensation pour un montant de 2 927 566 €
  - ➡ Le FNGIR pour un montant de 936 353 €
- **Chapitre 66** = Charges financières ; les intérêts d'emprunts réglés à échéance et les intérêts courus non échus pour un montant de 258 020 €  
5 emprunts sur 38 se sont éteints au 31/12/2024
- **Chapitre 68** = Dotations aux provisions  
Afin de pallier les déficits des budgets annexes, il est impératif de provisionner des dotations : une provision de 120 000 € a été constituée pour le déficit des ZI/ZA et une provision de 300 000 € a été constituée pour le déficit du budget annexe Uxelles

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les recettes de Fonctionnement

| Chap.                    |                                      | Montant      | %  |
|--------------------------|--------------------------------------|--------------|----|
| 013                      | Atténuations de charges              | 190 629 €    | 1  |
| 70                       | Produits des services                | 4 313 246 €  | 17 |
| 73                       | Impôts et taxes                      | 5 279 559 €  | 21 |
| 731                      | Fiscalité locale                     | 10 138 419 € | 41 |
| 74                       | Dotations et participations          | 4 377 715 €  | 18 |
| 75                       | Autres produits de gestion courantes | 486 777 €    | 2  |
| 77                       | Produits spécifiques                 | 86 600 €     |    |
| 78                       | Reprises sur provisions              | 45 970 €     |    |
| 042                      | Dotations aux amortissements         | 523 677 €    |    |
| TOTAL                    |                                      | 25 442 592 € |    |
| Résultat de l'exercice   |                                      | 4 556 836 €  |    |
| 002 Résultat reporté n-1 |                                      | 4 004 362 €  |    |
| Résultat global          |                                      | 8 561 198 €  |    |

% calculé par rapport aux recettes réelles



# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les recettes de Fonctionnement

- **Chapitre 70** = Produits des Services, du Domaine et Ventes = **4 313 246 €**

➡ Redevances Ordures Ménagères = 1 329 438 €

➡ Redevances des Services (Scolaire, Culture,...) = 802 297 €

➡ Refacturation Contribution SDIS aux communes = 745 206 €

➡ Refacturation Charges de personnel aux Budgets Annexes et Communes = 1 019 610 €

➡ Refacturation Frais aux Budgets Annexes et aux communes (ADS, Police, Régie Vouglans...) = 342 402 €

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les recettes de Fonctionnement

- Chapitre 73 & 731 = Fiscalité locale, Impôts et Taxes = 15 417 978 €
  - ➡ TH (secondaires), TFB, TFNB & CFE = 6 395 946 €
  - ➡ Fraction compensatoire TH (ex TH principale)= 3 287 081 €
  - ➡ Fraction compensatoire CVAE = 1 486 266 €
  - ➡ TASCOM & IFER = 1 160 058 €
  - ➡ TEOM = 1 765 421 €
  - ➡ GEMAPI = 149 118 €
  - ➡ TAXE DE SÉJOUR = 571 356 €

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les recettes de Fonctionnement

- **Chapitre 74** = Dotations, Subventions et Participations = 4 377 715 €

➡ DGF = 1 105 019 €

➡ CAF (sur services scolaires, périscolaires et petite enfance) = 1 014 718 €

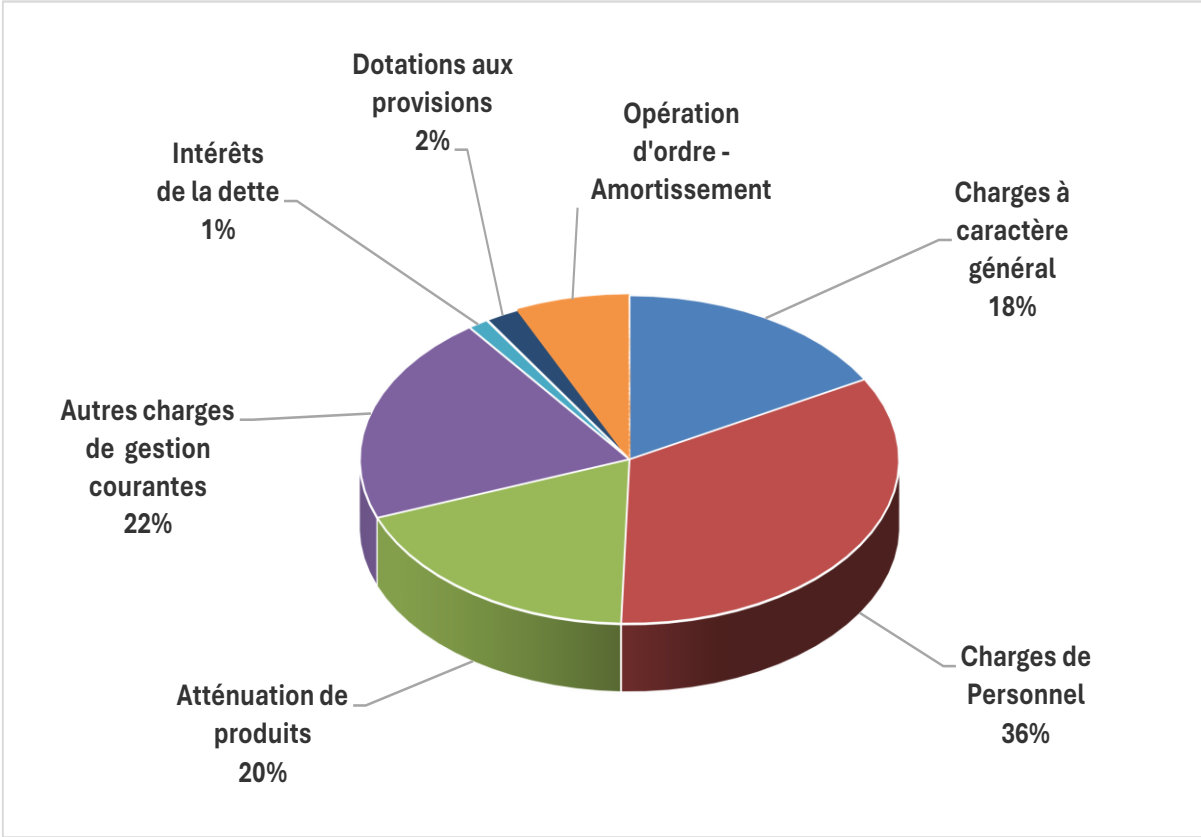
➡ Compensations sur perte de bases d'impôts CVAE & CFE = 1 293 652 € et particulier TF = 310 988 €

- **Chapitre 75** = Autres produits de gestion courante = 486 777 €

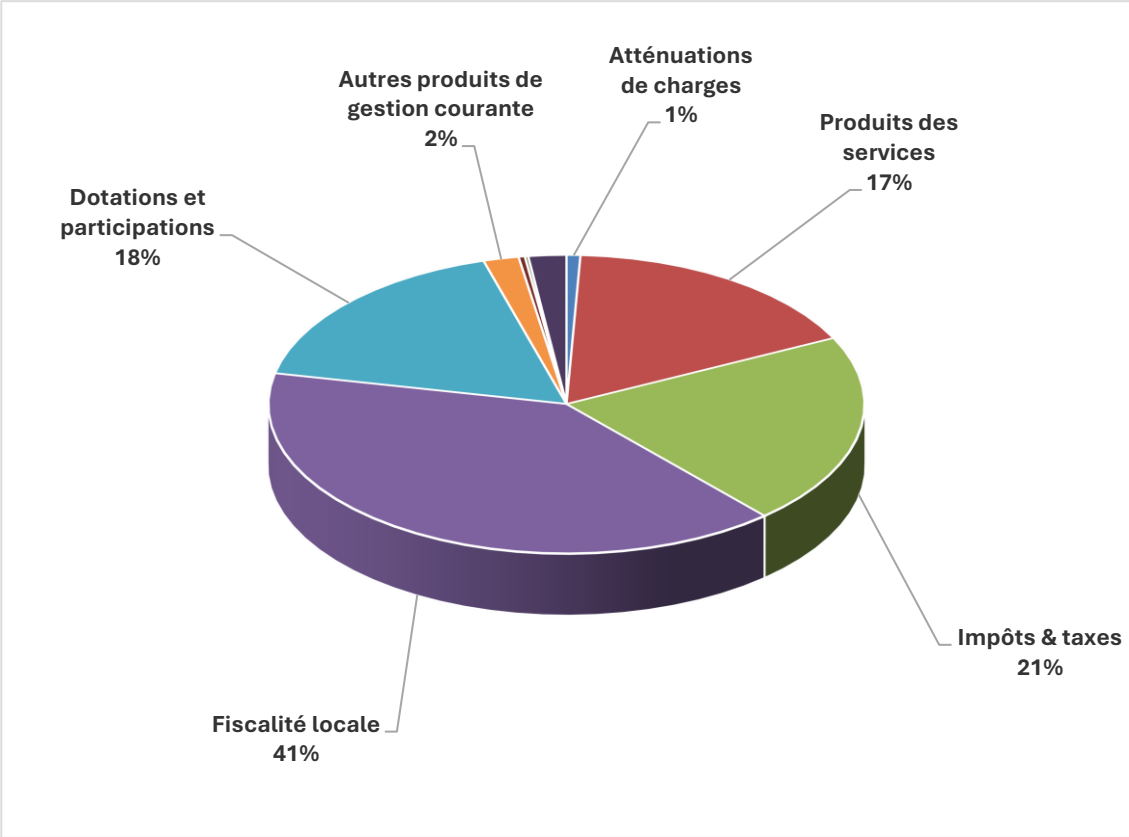
➡ Revenus des immeubles (locations diverses) = 219 024 €

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les Dépenses de Fonctionnement



## Les Recettes de Fonctionnement



# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les dépenses d'Investissement

| Chap. |                                     | Montant      | %  |
|-------|-------------------------------------|--------------|----|
| 20    | Etudes                              | 311 801 €    | 2  |
| 204   | Subventions d'équipement versées    | 344 254 €    | 2  |
| 21    | Immobilisations corporelles         | 12 751 114 € | 66 |
| 23    | Travaux en cours                    | 3 776 850 €  | 20 |
| 10    | Dotations, fonds divers et réserves | 12 095 €     | 0  |
| 16    | Remboursement Capital de la dette   | 1 107 522 €  | 6  |
| 26    | Titres de participation             | 250 000 €    | 1  |
| 040   | Opérations d'ordre - Amortissements | 523 677 €    | 3  |
| 041   | Opérations patrimoniales            | 252 512 €    | 1  |
| TOTAL |                                     | 19 329 825 € |    |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

Les réalisations = 5 339 019 €

| Réalisations                                          | Montant     |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| Espaces partagés St-Julien                            | 1 397 612 € |
| ACM Moirans                                           | 1 052 969 € |
| Stade Moirans                                         | 741 069 €   |
| Réseau assainissement Grand Gizon                     | 233 474 €   |
| Installation de Molochs – génie civil sur ex Jura Sud | 219 456 €   |
| Office de Tourisme Clairvaux                          | 148 832 €   |
| PLUI                                                  | 120 760 €   |
| Etude OGS                                             | 59 199 €    |
| Opérations OPAH Moirans et Arinthod                   | 31 204 €    |
| PCAET                                                 | 21 984 €    |
|                                                       |             |
| Fonds de concours aux communes                        | 243 753 €   |
| Aides à l'immobilier d'entreprise                     | 9 300 €     |

A cela s'ajoute :

☒ L'acquisition de BELLECIN = 11 700 000 €

☒ L'acquisition de la Résidence Bellevue = 475 000 €

Début des travaux ou études pour :  
Espaces partagés Arinthod; Groupe Scolaire La Chailleuse (Etude et Mo)



# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les recettes d'Investissement

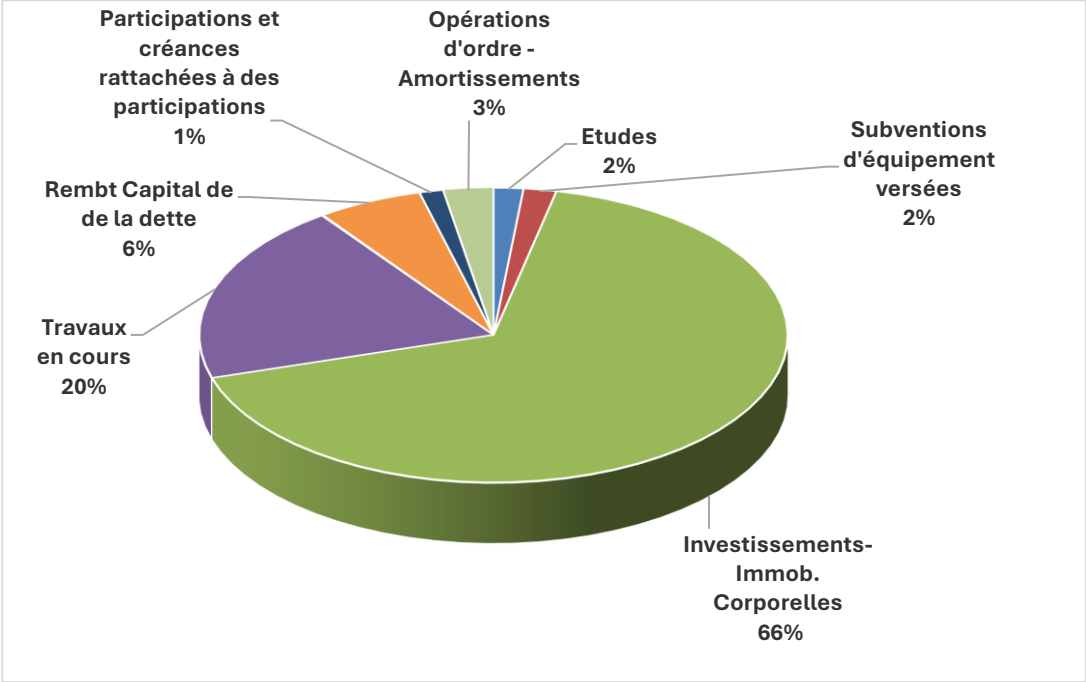
| Chap. |                                     | Montant      | %  |
|-------|-------------------------------------|--------------|----|
| 10    | Dotations, fonds divers et réserves | 5 075 941 €  | 25 |
| 13    | Subventions d'investissement reçues | 2 081 795 €  | 10 |
| 16    | Recettes d'Emprunts                 | 11 730 000 € | 57 |
| 165   | Dépôts et cautionnements reçus      | 2 336 €      | 0  |
| 27    | Autres immob financières            | 8 110 €      | 0  |
| 040   | Opérations d'ordre - Amortissements | 1 421 787 €  | 7  |
| 041   | Opérations patrimoniales            | 252 512 €    | 1  |
| TOTAL |                                     | 20 572 481 € |    |

|                                                                   |             |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|
| FCTVA                                                             | 427 822 €   |
| Excédent de fonctionnement capitalisé (1068)                      | 4 648 118 € |
| Emprunts et dettes assimilées (= crédit bail La Valouse)(Chap.16) | 30 000 €    |
| <b>Aucun emprunt n'a été contracté en 2024</b>                    |             |

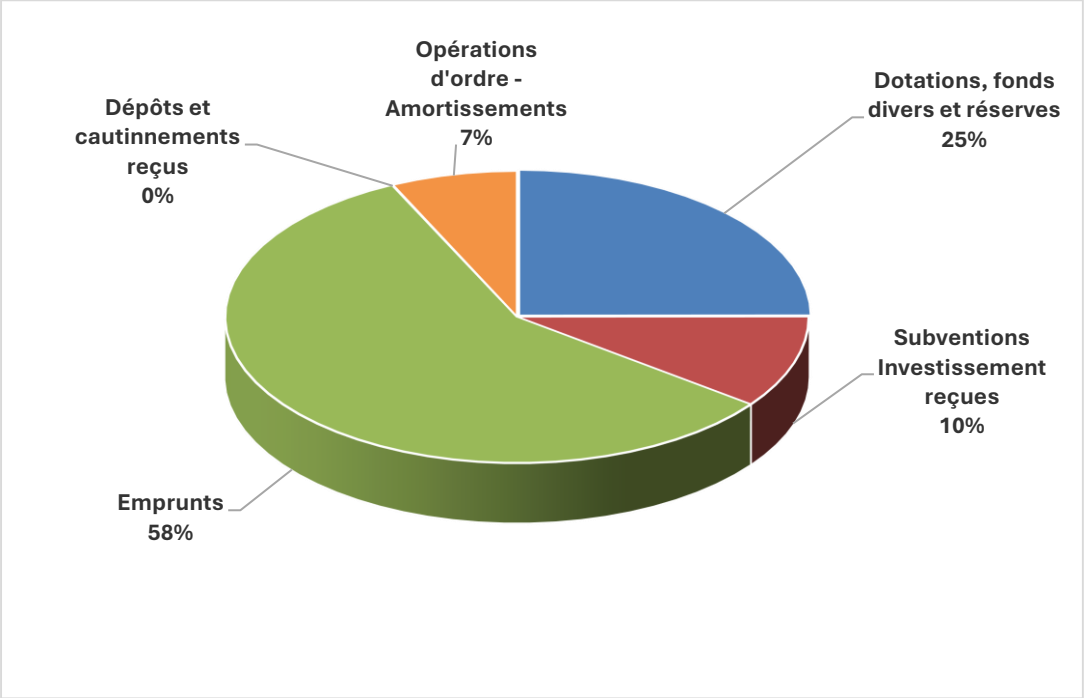


# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024

## Les Dépenses d'Investissement



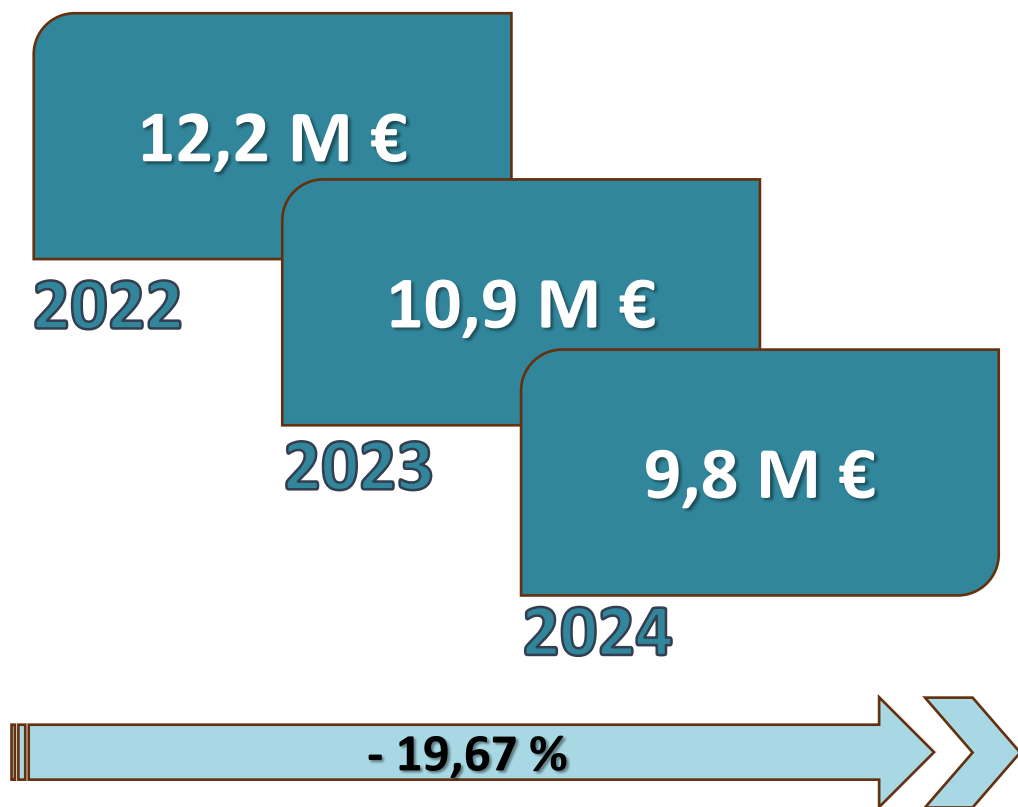
## Les Recettes d'investissement



A noter qu'aucun emprunt n'a été contracté, l'acquisition de BELLECIN fait l'objet d'une écriture en dépense et en recette, d'où le fort pourcentage en recette d'emprunt, pour la somme de 11 700 000 €. Cette acquisition est une charge qui s'étalera sur 30 ans, soit une charge financière de 390 000 €, inscrite au chapitre 16, et ce jusqu'en 2054.

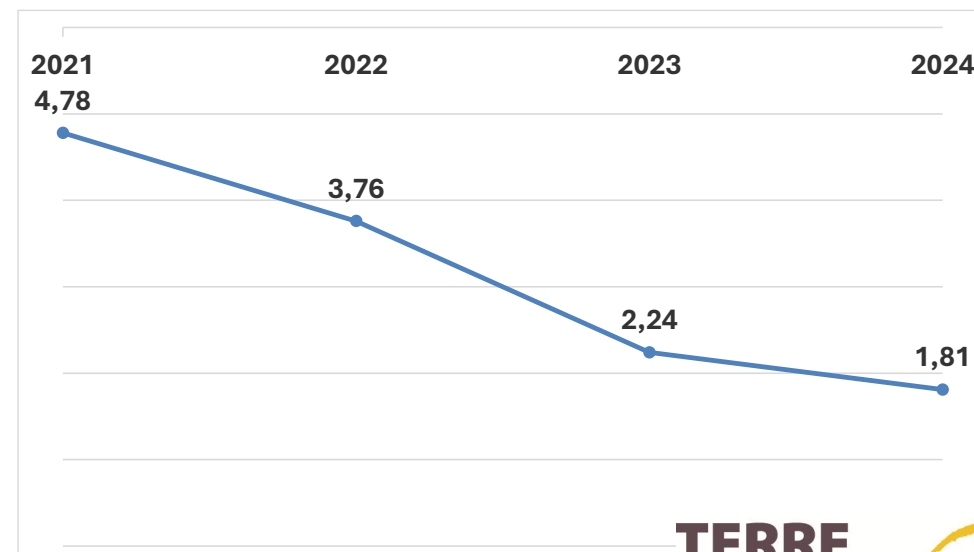
# ZOOM sur la DETTE

## Encours de la dette



## Ratio de désendettement au 31/12/2024

1,81 années



# Budgets annexes : Les Comptes Financiers Uniques 2024 Et Budgets Prévisionnels 2025



# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## ASSAINISSEMENT

| FONCTIONNEMENT  | BP 2024        | CA 2024        | BP 2025        |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dépenses        | 2 837 861,00 € | 2 595 424,62 € | 2 826 060,00 € |
| Recettes        | 2 837 861,00 € | 2 911 276,60 € | 2 826 060,00 € |
| INVESTISSEMENT  | BP 2024        | CA 2024        | BP 2025        |
| Dépenses        | 7 588 104,97 € | 4 297 753,34 € | 7 031 631,67 € |
| Recettes        | 7 588 104,97 € | 3 356 720,12 € | 7 031 631,67 € |
|                 |                |                |                |
| RÉSULTAT GLOBAL | - 625 181,24 € |                |                |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## SPANC

| FONCTIONNEMENT  | BP 2024      | CA 2024      | BP 2025      |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Dépenses        | 217 945,96 € | 186 256,28 € | 191 002,65 € |
| Recettes        | 217 945,96 € | 182 533,63 € | 191 002,65 € |
| INVESTISSEMENT  | BP 2024      | CA 2024      | BP 2025      |
| Dépenses        | 186 466,73 € | 0,00 €       | 190 282,41 € |
| Recettes        | 186 466,73 € | 185 982,41 € | 190 282,41 € |
|                 |              |              |              |
| RÉSULTAT GLOBAL | 182 259,76 € |              |              |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## CENTRE UXELLES

| FONCTIONNEMENT                              | BP 2024      | CA 2024      | BP 2025      |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Dépenses                                    | 180 937,03 € | 176 996,72 € | 181 639,66 € |
| Recettes                                    | 180 937,03 € | 176 996,72 € | 181 639,66 € |
| INVESTISSEMENT                              | BP 2024      | CA 2024      | BP 2025      |
| Dépenses                                    | 194 471,95 € | 54 757,02 €  | 247 342,51 € |
| Recettes                                    | 194 471,95 € | 193 046,53 € | 247 342,51 € |
| RÉSULTAT GLOBAL                             | 138 289,51 € |              |              |
| Subvention équilibre<br>du Budget Principal | 81 490,00 €  |              |              |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## MUSÉE DU JOUET

| FONCTIONNEMENT                              | BP 2024       | CA 2024      | BP 2025      |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| Dépenses                                    | 882 362,00 €  | 824 290,17 € | 894 870,00 € |
| Recettes                                    | 882 362,00 €  | 824 290,17 € | 894 870,00 € |
| INVESTISSEMENT                              | BP 2024       | CA 2024      | BP 2025      |
| Dépenses                                    | 199 421,95 €  | 160 456,46 € | 203 053,27 € |
| Recettes                                    | 199 421,95 €  | 80 562,19 €  | 142 769,95 € |
| RÉSULTAT GLOBAL                             | - 79 894,27 € |              |              |
| Subvention équilibre<br>du Budget Principal | 95 471,00 €   |              |              |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## ZI / ZA

| FONCTIONNEMENT  | BP 2024        | CA 2024          | BP 2025        |
|-----------------|----------------|------------------|----------------|
| Dépenses        | 3 799 898,25 € | 1 533 092,81€    | 3 899 132,15 € |
| Recettes        | 3 799 898,25 € | 1 778 409,58 €   | 3 899 132,15 € |
| INVESTISSEMENT  | BP 2024        | CA 2024          | BP 2025        |
| Dépenses        | 4 939 199,32 € | 2 914 678,95 €   | 5 061 378,58 € |
| Recettes        | 4 939 199,32 € | 1 514 355,75 €   | 5 061 378,58 € |
| RÉSULTAT GLOBAL |                | - 1 155 006,43 € |                |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## NATURA 2000

| FONCTIONNEMENT  | BP 2024        | CA 2024      | BP 2025      |
|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| Dépenses        | 438 315,00 €   | 307 332,60 € | 398 128,00 € |
| Recettes        | 438 315,00 €   | 136 306,45 € | 398 128,00 € |
| INVESTISSEMENT  | BP 2024        | CA 2024      | BP 2025      |
| Dépenses        | 2 291,54 €     | 840,54 €     | 2 534,00 €   |
| Recettes        | 2 291,54 €     | 1 967,54 €   | 2 534,00 €   |
|                 |                |              |              |
| RÉSULTAT GLOBAL | - 169 899,15 € |              |              |

# COMPTE FINANCIER UNIQUE 2024 & BUDGET 2025

## CHAUFFERIE BOIS

| FONCTIONNEMENT  | BP 2024      | CA 2024      | BP 2025      |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Dépenses        | 370 595,47 € | 251 741,15 € | 388 731,84 € |
| Recettes        | 370 595,47 € | 375 309,54 € | 388 731,84 € |
| INVESTISSEMENT  | BP 2024      | CA 2024      | BP 2025      |
| Dépenses        | 186 452,39 € | 158 114,64 € | 235 588,38 € |
| Recettes        | 186 452,39 € | 123 458,92 € | 235 588,38 € |
|                 |              |              |              |
| RÉSULTAT GLOBAL | 88 912,67 €  |              |              |