

Comptes Administratifs 2025

Budget principal et budgets annexes



Conseil municipal du 30 avril 2026



EXÉCUTIONS BUDGÉTAIRES 2025

<i>Exprimé en euros</i>		BUDGET PRINCIPAL	BUDGET ANNEXE T.V.A.	BUDGET ANNEXE TRANSPORT
FONCTIONNEMENT	DÉPENSES	12 851 937,79	115 583,84	30 000,00
	RECETTES	15 605 106,39	115 583,84	30 000,00
	RÉSULTAT	2 753 168,60	0,00	0,00
INVESTISSEMENT	DÉPENSES	7 269 130,20	171 926,29	
	RECETTES	5 463 033,15	20 157,51	
	RÉSULTAT	- 1 806 097,05	- 151 768,78	0,00
RESTES À REALISER	DÉPENSES	716 585,47	9 555,98	
	RECETTES	542 203,52		
	RÉSULTAT	- 174 381,95	- 9 555,98	0,00
SOLDE AVEC LES RESTES À REALISER		772 689,60	- 161 324,76	
TOTAL DES DÉPENSES HORS R.A.R.		20 121 067,99	287 510,13	30 000,00
TOTAL DES RECETTES HORS R.A.R.		21 068 139,54	135 741,35	30 000,00

BUDGET PRINCIPAL

FONCTIONNEMENT					
	CA 2024	CA 2025		CA 2024	CA 2025
DÉPENSES RÉELLES	12 594 299,85 €	12 375 279,25 €	RECETTES RÉELLES	13 645 788,40 €	13 365 231,02 €
011 Charges à caractère général	3 327 700,69 €	3 019 221,55 €	013 Atténuations de charges	205 712,96 €	183 677,75 €
012 Charges de personnel	7 147 848,63 €	7 215 698,88 €	70 Produits des services	789 211,44 €	767 993,59 €
014 Atténuations de produits	193 191,00 €	321 196,00 €	73 Impôts et taxes (sauf 731)	7 133 477,00 €	7 131 524,00 €
65 Autres charges de gestion courante	1 652 163,51 €	1 606 021,52 €	731 Fiscalité locale	3 772 372,00 €	3 712 064,75 €
			74 Dotations et participations	1 221 836,57 €	1 276 408,71 €
66 Charges financières	234 636,64 €	185 976,97 €	75 Autres produits de gestion courante	360 915,08 €	186 367,00 €
67 Charges spécifiques	38 391,38 €	444,28 €	76 Produits financiers	102 762,49 €	59 255,23 €
68 Dotations aux provisions	368,00 €	26 720,05 €	77 Produits spécifiques	46 787,86 €	41 820,08 €
			78 Reprises sur amortissements et dépr	12 713,00 €	6 119,91 €
DÉPENSES D'ORDRE	492 176,97 €	476 658,54 €	RECETTES D'ORDRE	7 893,89 €	16 377,92 €
042 Opérations d'ordre entre sections	492 176,97 €	476 658,54 €	042 Opérations d'ordre entre sections	7 893,89	16 377,92
Déficit de fonctionnement reporté	0,00 €		Excédent de fonctionnement reporté	4 234 043,69 €	2 223 497,45 €
TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	13 086 476,82 €	12 851 937,79 €	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	17 887 725,98 €	15 605 106,39 €
Excédent de fonctionnement	4 801 249,16 €	2 753 168,60 €			
INVESTISSEMENT					
	CA 2024	CA 2025		CA 2024	CA 2025
DÉPENSES RÉELLES	4 138 084,25 €	5 096 796,57 €	RECETTES RÉELLES	2 455 313,85 €	4 929 813,67 €
Opérations financières	587 757,08 €				
10226 Taxe aménagement			10 Dotations, Fonds divers et réserves ho	252 195,40 €	502 974,35 €
1068 Reprise sur excédent pour M57					
13 Subventions d'investissement			1068 Excédents de fonctionnement capit.	787 589,06 €	2 577 751,71 €
16 Remboursement d'emprunts	587 757,08 €	643 081,01 €	138 Autres subvent° invest. non transf.		
			024 produits de cessions		
Opérations d'équipement	3 550 327,17 €	4 453 715,56 €	Recettes d'équipement	1 415 529,39 €	1 849 087,61 €
20 Immobilisations incorporelles, hors 204	15 312,00 €	7 968,00 €			
21 Immobilisations corporelles	644 187,73 €	563 019,85 €	16 Emprunts, cautionnements	560 000,00 €	1 381 368,00 €
23 Immobilisation corporelles			21 Immobilisations corporelles	750,00 €	
26 Participations et créances rattachées					
27 Immobilisations financières		7 237,66 €	27 autres immo	337 287,26 €	2 985,94 €
204 Subventions d'investissement	11 855,24 €	12 934,02 €	13 Subventions d'équipement	42 317,57 €	2 137,00 €
9701 Opérations immobilières	399 247,36 €	397 278,97 €	9701 Opérations immobilières	28 938,50 €	43 500,00 €
9702 Voirie	1 045 877,56 €	868 676,74 €	9702 Voirie	125 410,74 €	150 641,83 €
9703 Écoles		59 880,15 €	9703 Écoles	0,00 €	
9704 Equipements sportifs	1 148,54 €	142 052,88 €	9704 Équipements sportifs	43 129,50 €	15 750,00 €
9706 Equipements culturels	9 360,00 €		9706 Équipements culturels	0,00 €	
9707 Bâtiments administratifs	14 700,16 €	79 879,71 €	9707 Bâtiments administratifs	72 404,82 €	78 535,00 €
9908 Informatique	9 289,20 €	15 255,16 €	9908 Informatique	0,00 €	
20009 Acquisitions foncières	110 707,31 €	491,00 €	20009 Acquisitions foncières	14 018,75 €	0,00 €
20231 École de Musique	1 021 871,26 €	1 703 745,09 €	20231 École de Musique	135 351,25 €	166 932,18 €
20232 École du Bourbonnais	266 770,81 €	595 296,33 €	20232 École du bourbonnais	55 921,00 €	
			204 subventions d'équipement		7 237,66 €
DÉPENSES D'ORDRE	220 002,56 €	72 938,86 €	RECETTES D'ORDRE	704 285,64 €	533 219,48 €
040 Opérations d'ordre entre sections	7 893,89 €	16 377,92 €	040 Opérations d'ordre entre sections	492 176,97 €	476 658,54 €
041 Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	212 108,67 €	56 560,94 €	041 Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	212 108,67 €	56 560,94 €
Déficit d'investissement reporté	874 187,40 €	2 099 394,77 €	021 Virement de la section de fonct.		
			Excédent d'investissement reporté		
TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	5 232 274,21 €	7 269 130,20 €	TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	3 159 599,49 €	5 463 033,15 €
			déficit d'investissement	-2 072 674,72 €	-1 806 097,05 €
			Intégration de résultats par op d'ordre non	-26 720,05 €	
TOTAL GÉNÉRAL	18 318 751,03 €	20 121 067,99 €		21 047 325,47 €	21 068 139,54 €
R.A.R. Dépenses	1 166 627,39	716 585,47	R.A.R. Recettes	661 550,40	542 203,52
Résultat après R.A.R.	2 223 497,45	772 689,60			

▪ FONCTIONNEMENT

> Les dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 12 375 279,25 €.

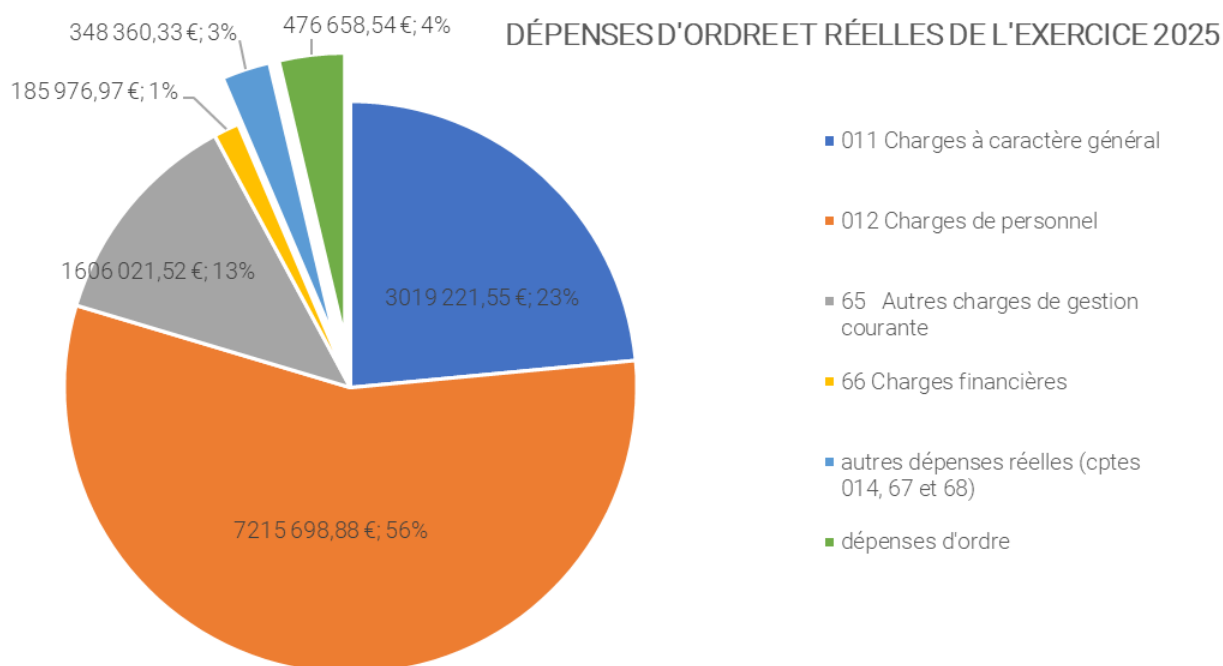
Elles sont en légère baisse de 1,74 % entre l'exercice 2024 et l'exercice 2025.

- Le chapitre des charges à caractère général (011) est en baisse de 9,27 % du fait d'un impact moins important des dépenses d'énergie en 2025 qu'en 2024.
- La masse salariale progresse seulement de 0,95 % (67 850,25 €), alors qu'elle était en hausse de 4,95 % en 2024. Cette progression a été plus que contenue grâce aux efforts de gestion du personnel réalisés par la Direction des ressources humaines.
- Le chapitre lié aux atténuations de produits augmente de 128 005 €.
- Les charges de gestion courante (65) sont en baisse de 2,79 %.
- Les charges financières (66) diminuent de 20,74 % en raison des écritures liées aux intérêts versés au titre du SWAP correctement imputées.
- Les charges spécifiques (67) sont en nettes baisses (- 98,84 %) en raison du passage à la nomenclature M57 qui impacte le chapitre 65 désormais (subventions d'équilibre).

> Les dépenses d'ordre

Les dépenses d'ordre sont l'enregistrement d'opérations comptables sans flux financier (ni paiement, ni encaissement), qui participent aux équilibres budgétaires ou à la régularisation d'écritures, d'imputation dans l'actif de la Commune.

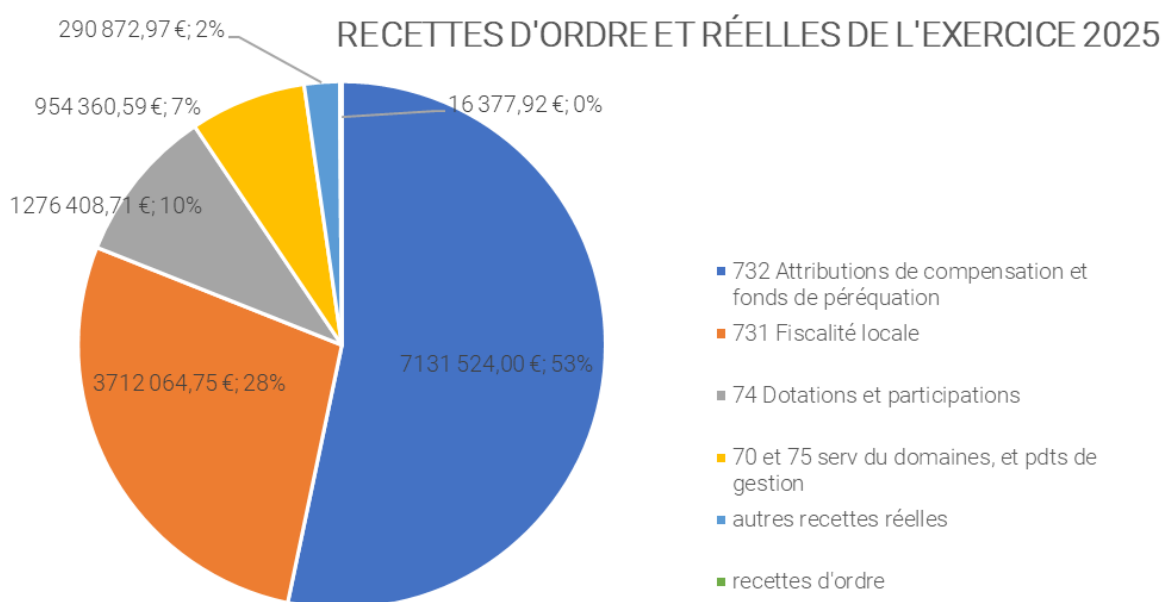
Ainsi, les inscriptions au chapitre 042 en dépenses de fonctionnement alimentent à l'identique le chapitre 040 en recettes d'investissement. Il s'agit des amortissements des biens mobiliers et immobiliers. Cette inscription obligatoire participe à l'autofinancement de la Commune.



> Les recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 13 365 231,02 €, en diminution de 2,06 %.

- Le chapitre d'atténuations de charges (chapitre 013) comprend les remboursements liés aux absences de personnel (assurance). Ce chapitre enregistre une baisse de 10,71% par rapport à 2024 : ceci s'explique par l'instauration du Décret qui prévoit un remboursement de rémunération des agents à hauteur de 90 % et non 100 %. On note par ailleurs une baisse des absences pour maladie.
- Les produits des services (chapitre 70) enregistrent une baisse (- 2,69 %).
- Le chapitre des impôts et taxes (chapitre 73 + 731) diminue de 0,57 %, notamment en raison d'un FPIC moindre que l'année précédente.
- La recette des dotations et participations (chapitre 74) augmente de 54 572 €.
- Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) sont en baisse de 174 548 € en raison de la baisse des sinistres sur 2025.
- Le chapitre des produits spécifiques (76) est en baisse de 43 507 €.



Le résultat de la section de fonctionnement est en baisse pour atteindre le montant de 2 753 168,60 €.

■ INVESTISSEMENT

> Les dépenses d'investissement

Elles s'établissent en 2025 à 5 096 797 €.

Les dépenses d'équipement ont été de 4 453 715,56 €, en forte augmentation (de 25,45 % et 903 388,39 €) par rapport à l'année 2024.

Les travaux suivants ont été réalisés :

- en Voirie : la pose de poteau incendie RD 453 pour 7 000 €, le levé topographique rue du Bois pour 3 000 €, le revêtement stabilisé de la cour de l'École Anne Sylvestre pour 7000 € ;
- l'AP/CP École de Musique a représenté une dépense de 1 703 745,09 € sur l'exercice ;
- l'AP/CP École du Bourbonnais a nécessité une dépense de 595 296,33 € ;
- les Tuileries (aménagement rue des Tuileries et Parking, ainsi que les travaux liés à l'installation des WC) a représenté une somme de 282 000 € ;
- l'aménagement de la rue et du parking Voltaire apparaît pour 12 000 € ;
- l'aménagement du logement et du commerce 9 rue du Dr Léon Thivrier (ex Lecante) apparaît pour 397 000 € ;
- l'espace paysager de La Poudrière a été financé à hauteur de 131 000 € ;
- des aménagements Voirie Espaces Verts apparaissent pour 9 000 € ;
- la première tranche de la rue Denis Papin a impacté le budget pour 330 000 € ;
- parmi les équipements sportifs, le passage en éclairage LED des stades annexe et Lucien Vincent a représenté une dépense de 108 000 € ;
- les travaux de peinture de la tribune du stade Isidore Thivrier représentent 34 000 € ;
- dans les écoles, la sécurisation de l'école Marie Curie correspond à 42 000 € ;
- des achats d'équipements ont aussi été réalisés pour 199 000 € dont 4 000 € de gradins pour la Micro-Folie, 1 000 € de vélo tout terrain, 22 000 € de mobilier pour l'EMM rénovée, 33 000 € pour une remorque pour les manifestations, 27 000 € pour un véhicule Citroën Berlingot du transport à la demande, 9 000 € pour la signalétique de l'espace Robert Badinter, ainsi que divers équipements et outillages techniques et mobiliers.

Les **restes à réaliser 2025** en dépenses s'élèvent à 716 585 € et en recettes à 542 204 €. Le solde des restes à réaliser est déficitaire de 174 381,95 €.

Ils se décomposent de la manière suivante :

Opération	Type d'opération	Dépenses	Recettes
Divers	Divers investissements	58 909	98 288
200009	Acquisitions foncières	136 191	
9701	Opérations immobilières	130 103	
9702	Opérations de voirie	333 836	332 166
9703	Tvx et équip. bat. scolaires	55 576	111 750
9704	Tvx et équip. bat. sportifs		
9707	Tvx et équip. bat administratifs	1 670	
9908	Informatique	300	
Total général		716 585	542 204

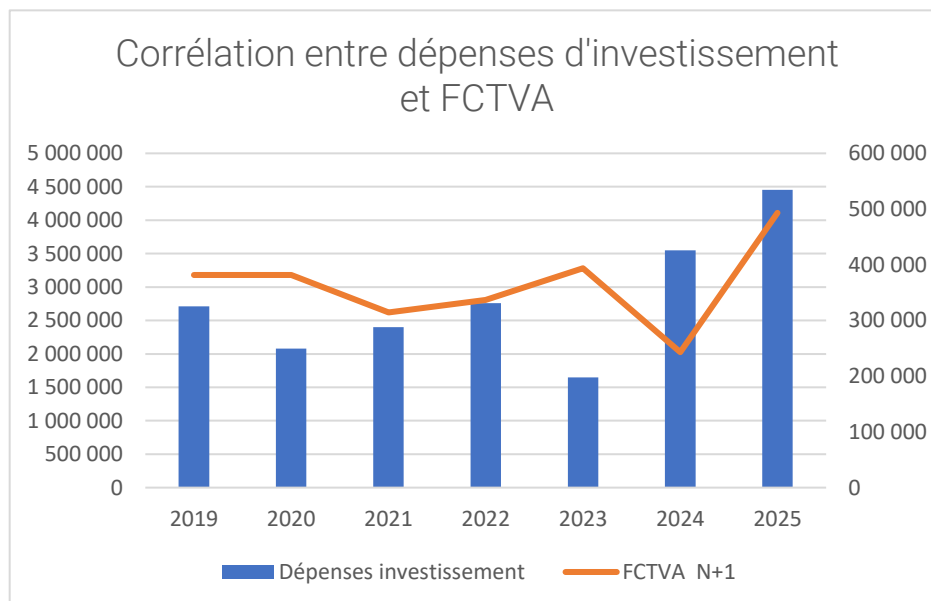
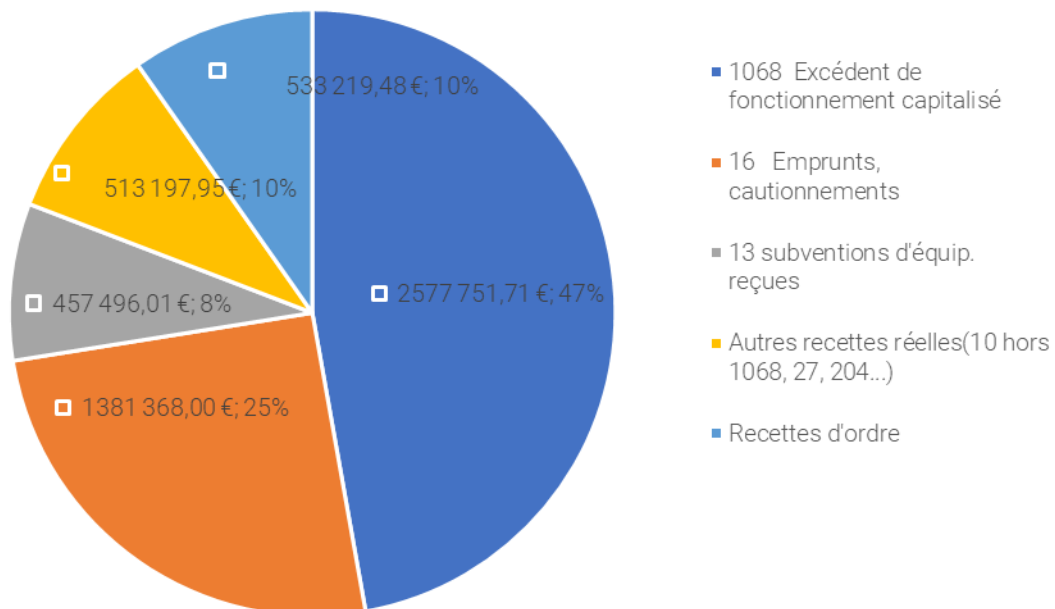
> Les recettes d'investissement

La Commune a eu recours à 2 emprunts en 2025 (1 200 000 € auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation pour financer l'effort d'investissement et 181 368 € d'emprunt citoyen spécifiquement destiné aux travaux de l'École municipale de musique).

Les restes à réaliser en dépenses concernent les travaux engagés (marchés publics en cours de réalisation) et les recettes correspondent aux subventions notifiées qui sont accordées mais non encore encaissées.

Le Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (FCTVA) s'est élevé pour l'année 2025 à 493 175,74 € (au chapitre 10).

RECETTES D'INVESTISSEMENT D'ORDRE ET RÉELLES DE L'EXERCICE 2025



BUDGETS ANNEXES

BUDGET DES OPÉRATIONS ASSUJETTIES À LA TVA

FONCTIONNEMENT					
	CA 2024	CA 2025		CA 2024	CA 2025
DÉPENSES RÉELLES	108 321,95	109 505,78	RECETTES RÉELLES	145 909,90	72 802,39
011 Charges à caractère général	100 339,46	103 943,37	70 Produits des services	283,56	
			73 Impôts et taxes		1 482,00
66 Charges financières	5 670,17	5 232,65	74 Dotations et participations		13 573,71
67 Charges spécifiques	1 129,32	329,76	Subvention d'équilibre	90 139,58	
68 Dotations aux amortissements	1 183,00		75 Autres produits de gestion courant	55 486,76	57 745,30
			78 Reprises sur provisions		1,38
DÉPENSES D'ORDRE	4 585,77	6 078,06	RECETTES D'ORDRE	23 858,72	42 781,45
042 Opérations d'ordre entre sections	4 585,77	6 078,06			
Déficit de fonctionnement reporté			Excédent de fonctionnement reporté	23 858,72	42 781,45
TOTAL DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	112 907,72	115 583,84	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	169 768,62	115 583,84
Excédent de fonctionnement	56 860,90				
INVESTISSEMENT					
	CA 2024	CA 2025		CA 2024	CA 2025
DÉPENSES RÉELLES	18 665,22	157 846,84	RECETTES RÉELLES	43 632,37	14 079,45
Opérations financières					
16 Emprunts et dettes assimilées	17 043,84	17 480,89	10 Dotations, fonds divers et réserves		14 079,45
			1068 Excédent capitalisé	43 632,37	
Opérations d'équipement					
21 Immobilisations corporelles	1 621,38	140 365,95			
DÉPENSES D'ORDRE	0,00	0,00	RECETTES D'ORDRE	4 585,77	6 078,06
			040 Opérations d'ordre entre sections	4 585,77	6 078,06
Déficit d'investissement reporté	43 632,37	14 079,45			
TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	62 297,59	171 926,29	TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	48 218,14	20 157,51
			Déficit d'investissement	14 079,45	151 768,78
Résultat général	42 781,45				151 768,78
TOTAL GÉNÉRAL	175 205,31	287 510,13		217 986,76	135 741,35
R.A.R. Dépenses	0,00	9 555,98	R.A.R. Recettes	0,00	0,00
Résultat après R.A.R.	42 781,45				161 324,76

> Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement ont augmenté de 1,09 % et les charges financières ont baissé de 7,71 %.

> Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles ont diminué de 50,10 % en raison de la fermeture de l'Agora le temps des travaux de réhabilitation et extension de l'École Municipale de Musique. Le budget n'a pas enregistré de subvention

d'équilibre en 2025. Le chapitre 75 enregistre une baisse de 2 258,24 € mais reste sensiblement identique.

> Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement sont constituées du remboursement de la dette et des travaux récents.

> Les recettes d'investissement

L'excédent capitalisé constitue la principale recette (14 079 €). Les amortissements annuels s'établissent à 6 078 €.

BUDGET DU TRANSPORT URBAIN

FONCTIONNEMENT					
	CA 2024	CA 2025		CA 2024	CA 2025
DÉPENSES RÉELLES	13 225,61	30 000,00	RECETTES RÉELLES	28 523,71	11 067,81
012 Charges de personnel	13 221,71	30 000,00	Subvention d'équilibre	10 502,00	11 067,81
65 Autres charges de gestion courante	3,90	0,00	75 Autres produits de gestion courante	18 021,71	0,00
DÉPENSES D'ORDRE			RECETTES D'ORDRE		
			Excédent fonctionnement reporté	3 634,09	18 932,19
TOTAL DES DÉPENSES	13 225,61	30 000,00	TOTAL DES RECETTES	32 157,80	30 000,00

L'équilibre du budget est réalisé par la subvention d'équilibre du budget principal de 11 067,81 €.

Le résultat dégagé pour l'exercice 2025 est à 0.