

# **PRESENTATION DES DOCUMENTS BUDGETAIRES DE LA VILLE DE RIVES**



Conseil Municipal du 27 mars 2025

# SOMMAIRE

---

**01. Compte  
Financier Unique  
définitif 2024**

---

**02. Affectation du  
résultat 2024**

---

**03. Budget Primitif  
2025**

---

**04. Projection  
d'affectation du  
résultat 2025**

---

**05. Ratios financiers**

# Qu'est-ce que le CFU ?

---

Le passage à la M57 implique le passage au Compte Financier Unique. **Il constitue le document budgétaire qui se substitue à la fois au Compte Administratif (fait par l'ordonnateur) et au Compte de Gestion (fait par la DGFIP).**

La mise en place du CFU vise plusieurs objectifs dont :

- favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière ; les données d'exécution budgétaires et les informations patrimoniales sont présentes au sein d'un même document ;
- simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable ; le contenu du compte a été revu afin de disposer de données clés et d'informations pertinentes (nouveaux ratios, rappel des taux d'impositions, bilan et compte de résultat synthétiques) ;

En mettant davantage en exergue les données comptables à côté des données budgétaires, le CFU permet de mieux éclairer les assemblées délibérantes et peut ainsi contribuer à enrichir le débat démocratique sur les finances locales.

# CFU 2024 – Section de fonctionnement - recettes

| Recettes de fonctionnement en K€                      | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023       | CFU 2024     | Variation 23/24 en € | Variation 23/24 en % |
|---|--------------|--------------|---------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Produits des services                                 | 378          | 519          | 548           | 621          | 73                   | 13,3%                |
| Produits des impôts                                   | 5 494        | 5 624        | 5 843         | 6 114        | 272                  | 4,6%                 |
| Dotations et participations                           | 1 617        | 1 763        | 1 756         | 1 888        | 132                  | 7,5%                 |
| Produits de gestion                                   | 100          | 98           | 77            | 295          | 217                  | 281,3%               |
| Atténuation de charges                                | 54           | 41           | 52            | 41           | - 12                 | -22,3%               |
| <b>Total produits réels de fonctionnement courant</b> | <b>7 642</b> | <b>8 044</b> | <b>8 276</b>  | <b>8 958</b> | <b>682</b>           | <b>8,2%</b>          |
| Produits financiers                                   | 0            | 0            | 0             | 0            | 0                    | 7,8%                 |
| Produits exceptionnels/spécifiques                    | 113          | 123          | 244           | 0,6          |                      |                      |
| <b>Total produits réels de fonctionnement</b>         | <b>7 755</b> | <b>8 167</b> | <b>8 520</b>  | <b>8 959</b> | <b>438</b>           | <b>5,1%</b>          |
| Opération d'ordre                                     | 191          | 171          | 133           | 103          | - 30                 | -22,6%               |
| <b>Total produits d'ordre de fonctionnement</b>       | <b>191</b>   | <b>171</b>   | <b>133</b>    | <b>103</b>   | <b>- 30</b>          | <b>-22,6%</b>        |
| <b>Total général des recettes de fonctionnement</b>   | <b>7 946</b> | <b>8 337</b> | <b>8 653</b>  | <b>9 062</b> | <b>408</b>           | <b>4,7%</b>          |
| Résultat reporté de N-1                               | 758          | 1 113        | 2 120         | 758          | - 1 362              | -64,2%               |
| <b>TOTAL recettes</b>                                 | <b>8 705</b> | <b>9 450</b> | <b>10 774</b> | <b>9 820</b> | <b>- 954</b>         | <b>-8,9%</b>         |

# CFU 2024 – Section de fonctionnement - dépenses

| Dépenses de fonctionnement en K€                       | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | Variation 23/24 en € | Variation 23/24 en % |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Charges à caractère général                            | 1 478        | 1 492        | 1 656        | 1 961        | 304                  | 18,4%                |
| Charges de personnel                                   | 3 726        | 4 045        | 4 246        | 4 352        | 105                  | 2,5%                 |
| Charges de gestion courante                            | 728          | 842          | 948          | 971          | 23                   | 2,4%                 |
| Atténuation de produits                                | 21           | 21           | 19           | 14           | - 5                  | -28,2%               |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement courant</b> | <b>5 953</b> | <b>6 400</b> | <b>6 870</b> | <b>7 298</b> | <b>427</b>           | <b>6,2%</b>          |
| Charges financières                                    | 58           | 54           | 58           | 86           | 28                   | 48,5%                |
| Provisions   | 5            | -            | 63           | -            | - 63                 | -100,0%              |
| Charges exceptionnelles/spécifiques                    | 0            | 1            | 2            | 6            | 4                    | 200,0%               |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement</b>         | <b>6 017</b> | <b>6 454</b> | <b>6 994</b> | <b>7 390</b> | <b>397</b>           | <b>5,7%</b>          |
| Dotation aux amortissements                            | 200          | 267          | 266          | 421          | 155                  | 58,4%                |
| <b>Total charges d'ordre de fonctionnement</b>         | <b>200</b>   | <b>267</b>   | <b>266</b>   | <b>421</b>   | <b>155</b>           | <b>58,4%</b>         |
| <b>Total général des dépenses de fonctionnement</b>    | <b>6 217</b> | <b>6 721</b> | <b>7 259</b> | <b>7 811</b> | <b>552</b>           | <b>7,6%</b>          |

# CFU 2024 – Section de fonctionnement – résultats

| Résultats fonctionnement                            | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | Variation 23/24 en € | Variation 23/24 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| <b>Total général des recettes de fonctionnement</b> | <b>7 946</b> | <b>8 337</b> | <b>8 653</b> | <b>9 062</b> | <b>408</b>           | <b>4,7%</b>          |
| <b>Total général des dépenses de fonctionnement</b> | <b>6 217</b> | <b>6 721</b> | <b>7 259</b> | <b>7 811</b> | <b>552</b>           | <b>7,6%</b>          |
| <b>Résultat de fonctionnement de l'exercice</b>     | <b>1 730</b> | <b>1 616</b> | <b>1 394</b> | <b>1 251</b> | <b>- 144</b>         | <b>-10,3%</b>        |
| Résultat reporté de N-1                             | 758          | 1 113        | 2 120        | 758          | - 1 362              | -64,2%               |
| <b>Résultat cumulé</b>                              | <b>2 488</b> | <b>2 729</b> | <b>3 514</b> | <b>2 009</b> | <b>- 1 506</b>       | <b>-42,8%</b>        |

Le résultat cumulé est constitué du résultat de fonctionnement de l'exercice et du surplus de résultat N-1 affecté à la section de fonctionnement.

# CFU 2024 – Section de fonctionnement – synthèse

| FONCTIONNEMENT 2024                       |                       |                       |            |                         |   |                       |                             |             |                    |
|---|-----------------------|-----------------------|------------|-------------------------|---|-----------------------|-----------------------------|-------------|--------------------|
| Dépenses                                  |                       |                       |            |                         | Recettes                                  |                       |                             |             |                    |
| Chapitres                                 | Prévu                 | Réalisé               | Réalisé %  | Ecart                   | Chapitres                                 | Prévu                 | Réalisé (mandaté et engagé) | Réalisé %   | Ecart              |
| 002 résultat antérieur reporté (après CA) |                       |                       |            |                         | 002 résultat antérieur reporté (après CA) | 758 074,38 €          | 758 074,38 €                | 100%        | - €                |
| 011 Charges à caractère général           | 2 173 252,46 €        | 1 960 690,41 €        | 90%        | - 212 562,05 €          | 013 atténuation de charges                | 27 000,00 €           | 40 733,28 €                 | 151%        | 13 733,28 €        |
| 012 charges de personnel                  | 4 551 713,00 €        | 4 351 864,05 €        | 96%        | - 199 848,95 €          | 70 produits des services                  | 605 416,44 €          | 620 754,23 €                | 103%        | 15 337,79 €        |
| 65 autres charges de gestion courante     | 984 607,46 €          | 971 288,92 €          | 99%        | - 13 318,54 €           | 73 impôts et taxes                        | 6 142 176,00 €        | 6 114 297,03 €              | 100%        | - 27 878,97 €      |
| 66 charges financières                    | 90 594,40 €           | 86 403,23 €           | 95%        | - 4 191,17 €            | 74 dotations et participations            | 1 785 544,00 €        | 1 887 749,30 €              | 106%        | 102 205,30 €       |
| 67 charges spécifiques                    | 6 700,00 €            | 6 342,94 €            | 95%        | - 357,06 €              | 75 autres produits de gestion courante    | 166 000,00 €          | 294 571,25 €                | 177%        | 128 571,25 €       |
| 014 atténuations de produits              | 19 275,00 €           | 13 789,00 €           | 72%        | - 5 486,00 €            | 76 produits financiers                    | 50,00 €               | 55,27 €                     | 111%        | 5,27 €             |
| 023 virement à SI                         | 1 490 021,98 €        |                       | 0%         | - 1 490 021,98 €        | 77 produits spécifiques                   | 1 000,00 €            | 586,92 €                    | 59%         | - 413,08 €         |
| 042 Opérations d'ordre entre sections     | 421 096,52 €          | 420 799,72 €          | 100%       | - 296,80 €              | 042 opérations d'ordre entre sections     | 252 000,00 €          | 103 205,62 €                | 41%         | - 148 794,38 €     |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>9 737 260,82 €</b> | <b>7 811 178,27 €</b> | <b>80%</b> | <b>- 1 926 082,55 €</b> | <b>TOTAL</b>                              | <b>9 737 260,82 €</b> | <b>9 820 027,28 €</b>       | <b>101%</b> | <b>82 766,46 €</b> |

| Détermination du résultat cumulé (fonctionnement) |                       |
|---|-----------------------|
| Résultat 2024                                     | 1 250 774,63 €        |
| Résultat antérieur reporté (ligne 002 du BP)      | 758 074,38 €          |
| <b>Résultat cumulé au 31/12/24</b>                | <b>2 008 849,01 €</b> |

# CFU 2024 – Section d'investissement - recettes

Il convient de préciser que les recettes de subvention N et emprunt N comprennent les RAR de N-1 qui se sont réalisés

Ces RAR (subventions et emprunt) correspondent aux engagements 2024 non titrés car notifiés mais non perçus en 2024. Ils sont reportés dans le BP25

| Recettes d'investissement en K€                 | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | Variation 23/24 en € | Variation 23/24 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Subventions d'investissement                    | 152          | 318          | 302          | 764          | 462                  | 153%                 |
| RAR subventions                                 | 184          | 423          | 216          | 269          | 54                   | 25%                  |
| Emprunts  | -            | 400          | -            | 900          | 900                  | #DIV/0!              |
| RAR emprunts                                    | -            | -            | 900          | 1 500        | 600                  | 67%                  |
| <b>Total recettes d'équipement</b>              | <b>337</b>   | <b>1 141</b> | <b>1 418</b> | <b>3 433</b> | <b>2 016</b>         | <b>142,2%</b>        |
| Dotations                                       | 387          | 349          | 318          | 451          | 133                  | 42%                  |
| Excédent de fonctionnement capitalisés          | 379          | 1 375        | 555          | 2 756        | 2 201                | 397%                 |
| <b>Total recettes financières</b>               | <b>766</b>   | <b>1 723</b> | <b>873</b>   | <b>3 207</b> | <b>2 334</b>         | <b>267,3%</b>        |
| Opérations d'ordre                              | 238          | 315          | 683          | 440          | 243                  | -36%                 |
| <b>TOTAL Recettes d'investissement</b>          | <b>1 340</b> | <b>3 180</b> | <b>2 974</b> | <b>7 080</b> | <b>4 107</b>         | <b>138,1%</b>        |
| Report positif de N-1                           | -            | 175          | 148          | -            | 148                  | -100%                |
| <b>TOTAL Recettes d'investissement cumulées</b> | <b>1 340</b> | <b>3 355</b> | <b>3 121</b> | <b>7 080</b> | <b>3 959</b>         | <b>126,8%</b>        |

# CFU 2024 – Section d'investissement - dépenses

Il convient de préciser ici aussi que les dépenses d'équipement en N comprennent les RAR de N-1 qui se sont réalisés

Ces RAR correspondent aux engagements 2024 non mandatés au 31/12

| Dépenses d'investissement en K€                     | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | Variation 23/24 en € | Variation 23/24 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Dépenses d'équipement (investissements)             | 770          | 1 152        | 3 205        | 4 288        | 1 083                | 34%                  |
| RAR en dépenses d'équipement                        | 814          | 1 126        | 1 143        | 1 350        | 207                  | 18%                  |
| Remboursement du capital                            | 487          | 491          | 498          | 507          | 9                    | 2%                   |
| Immobilisation financière                           | -            | 177          | 177          | -            | - 177                | -100%                |
| Opération d'ordre                                   | 228          | 219          | 550          | 103          | - 447                | -81%                 |
| Taxe d'aménagement reversée au CAPV                 | -            | -            | 304          | 19           | - 285                | -94%                 |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b>          | <b>2 299</b> | <b>3 166</b> | <b>5 878</b> | <b>6 267</b> | <b>390</b>           | <b>6,6%</b>          |
| Report déficit investissement année N-1             | 416          | 745          | -            | 2 729        | 2 729                | #DIV/0!              |
| <b>TOTAL des dépenses d'investissement cumulées</b> | <b>2 715</b> | <b>3 910</b> | <b>5 878</b> | <b>8 996</b> | <b>3 118</b>         | <b>53,1%</b>         |

# CFU 2024 – Section d'investissement – résultats

| Résultats d'investissement   | CA 2021        | CA 2022      | CA 2023        | CFU 2024       | Variation<br>23/24 en € | Variation<br>23/24 en % |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Recettes d'investissement</b>                                       | <b>1 156</b>   | <b>2 757</b> | <b>1 858</b>   | <b>5 311</b>   | <b>3 453</b>            | <b>186%</b>             |
| Dont Excédent de fonctionnement capitalisés (c/1068)                   | 379            | 1 375        | 555            | 2 756          | 2 201                   | 397%                    |
| Dont RAR recettes  | 184            | 423          | 1 116          | 1 769          | 654                     | 59%                     |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b>                             | <b>1 485</b>   | <b>2 039</b> | <b>4 734</b>   | <b>4 936</b>   | <b>201</b>              | <b>4%</b>               |
| Dont RAR dépenses  | 814            | 1 126        | 1 143          | 1 350          | 207                     | 18%                     |
| <b>Solde d'exécution (section investissement)</b>                      | - <b>329</b>   | <b>717</b>   | - <b>2 876</b> | <b>375</b>     | <b>3 252</b>            | <b>-113%</b>            |
| <b>Solde d'exécution reporté (001)</b>                                 | - <b>416</b>   | - <b>570</b> | <b>148</b>     | - <b>2 729</b> | - <b>2 877</b>          | <b>-1946%</b>           |
| <b>Solde d'exécution cumulé</b>  | - <b>745</b>   | <b>147</b>   | - <b>2 729</b> | - <b>2 353</b> | <b>376</b>              | <b>-14%</b>             |
| Solde des RAR (recettes - dépenses)                                    | - 630          | - 703        | - 28           | 419            | 447                     |                         |
| <b>Résultat de la section d'investissement (besoin de financement)</b> | - <b>1 375</b> | - <b>555</b> | - <b>2 756</b> | - <b>1 935</b> | <b>821</b>              | <b>-30%</b>             |

# CFU 2024 – Section d'investissement – Synthèse

| INVESTISSEMENT 2024                       |                       |                       |            |                         |   |                       |                       |            |                         |
|---|-----------------------|-----------------------|------------|-------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------|-------------------------|
| Dépenses                                  |                       |                       |            |                         | Recettes                                  |                       |                       |            |                         |
| Chapitres                                 | Prévu                 | Réalisé               | Réalisé %  | Ecart                   | Chapitres                                 | Prévu                 | Réalisé               | Réalisé %  | Ecart                   |
| RAR 2023 sur 2024                         | 1 143 363,67 €        | 1 143 363,67 €        | 100%       | - €                     | RAR 2023 sur 2024                         | 1 115 604,00 €        | 1 115 604,00 €        | 100%       | - €                     |
| 001 résultat antérieur reporté (après CA) | 2 728 551,60 €        | 2 728 551,60 €        | 100%       | - €                     | 001 résultat antérieur reporté (après CA) | - €                   | - €                   |            | - €                     |
| Investissements (chapitre 20, 21,23, 27)  | 3 934 250,00 €        | 3 144 442,53 €        | 80%        | - 789 807,47 €          | 1068 Excédent de fonctionnement reporté   | 2 756 311,27 €        | 2 756 311,27 €        | 100%       | - €                     |
| 16 remboursements emprunts                | 547 202,63 €          | 506 980,58 €          | 93%        | - 40 222,05 €           | 024 cessions                              | 300 000,00 €          | - €                   | 0%         | - 300 000,00 €          |
| 040 opérations d'ordre entre section      | 252 000,00 €          | 103 205,62 €          | 41%        | - 148 794,38 €          | 13 subventions                            | 1 000 000,00 €        | 548 285,11 €          | 55%        | - 451 714,89 €          |
| 041 opérations patrimoniales              | 21 000,00 €           | 19 018,87 €           | 91%        | - 1 981,13 €            | 16 emprunts                               | 1 230 334,13 €        | - €                   | 0%         | - 1 230 334,13 €        |
| 10 Dotations fonds divers réserves        | 258 000,00 €          | 18 945,56 €           | 7%         | - 239 054,44 €          | 10 dotations fonds divers réserves        | 550 000,00 €          | 451 110,99 €          | 82%        | - 98 889,01 €           |
|   |                       |                       |            |                         | 040 opérations d'ordre entre section      | 421 096,52 €          | 420 799,72 €          | 100%       | - 296,80 €              |
|   |                       |                       |            |                         | 021 virement de la SF                     | 1 490 021,98 €        | - €                   | 0%         | - 1 490 021,98 €        |
|   |                       |                       |            |                         | 041 opérations patrimoniales              | 21 000,00 €           | 19 018,87 €           | 91%        | - 1 981,13 €            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>8 884 367,90 €</b> | <b>7 664 508,43 €</b> | <b>86%</b> | <b>- 1 219 859,47 €</b> | <b>TOTAL</b>                              | <b>8 884 367,90 €</b> | <b>5 311 129,96 €</b> | <b>60%</b> | <b>- 3 573 237,94 €</b> |

| Détermination du besoin de financement      | Dépenses       | Recettes       | Solde d'exécution       | Besoin de financement |
|---|----------------|----------------|-------------------------|-----------------------|
| Solde d'exécution 2024                      | 4 935 956,83 € | 5 311 129,96 € | 375 173,13 €            | - 375 173,13 €        |
| Solde d'exécution reporté (001 BP 2024)     | 2 728 551,60 € |                | - 2 728 551,60 €        | 2 728 551,60 €        |
| <b>Solde d'exécution cumulé au 31/12/24</b> |                |                | <b>- 2 353 378,47 €</b> | <b>2 353 378,47 €</b> |
| RAR N                                       | 1 350 249,09 € | 1 769 125,23 € | 418 876,14 €            | - 418 876,14 €        |
| <b>Besoin de financement</b>                |                |                |                         | <b>1 934 502,33 €</b> |

# Affectation du résultat 2024

Le résultat à affecter correspond au résultat de la section de fonctionnement. Il doit couvrir en priorité les besoins de financement de la section d'investissement.

Les 2 008 849,01 € doivent donc au minimum être affecté au 1068 pour couvrir les 1 934 502,3 € de besoin. Le surplus, à savoir 74 346,68 €, peut être affecté en fonctionnement (002) ou en investissement, en complément au 1068.

L'équipe municipale souhaite affecter la totalité du résultat à la section d'investissement. Un titre de 2 008 849,01 sera émis après le vote au compte 1068.

| BP INVESTISSEMENT 2025                     |                |  |                |
|--|----------------|--|----------------|
| Dépenses                                   |                | Recettes   |                |
| Chapitres                                  | Prévu          | Chapitres  | Prévu          |
| RAR 2024 sur 2025                          | 1 350 249,09 € | RAR 2024 sur 2025  | 1 769 125,23 € |
| O01 résultat antérieur reporté (après CFU) | 2 353 378,47 € | O01 résultat antérieur reporté (après CFU)                         |                |
|  |                | 1068 Excédent de fonctionnement reporté (après CFU et affectation) | 2 008 849,01 € |
| TOTAL                                      | 3 703 627,56 € | TOTAL  | 3 777 974,24 € |

# BP 2025

---

Pour chaque section, vous aurez une vision globale synthétique puis une comparaison entre BP de chaque année et enfin une comparaison avec les CA et CFU des années précédentes.

Comparer avec les CA et CFU permet de mettre en évidence l'évolution des prévisions 2025 avec ce qui a réellement été exécuté les années précédentes.

Les évolutions notables du BP 2025 :

**AP dépenses imprévues pluriannuelles** : comme précisé dans le ROB, ces AP permettent de prévoir des autorisations de programme sans crédit de paiement (donc sans impact sur l'équilibre budgétaire). Ce montant a été fixé à 42 000€. Ces AP ont une durée d'un an maximum et deviennent caduques en fin d'exercice.

**Hausse des dépenses de personnel** : de nombreux facteurs détaillés dans le ROB expliquent une augmentation des dépenses de personnel sur 2025 par rapport à 2024 (+10,4% entre le réalisé 2024 et le BP25).

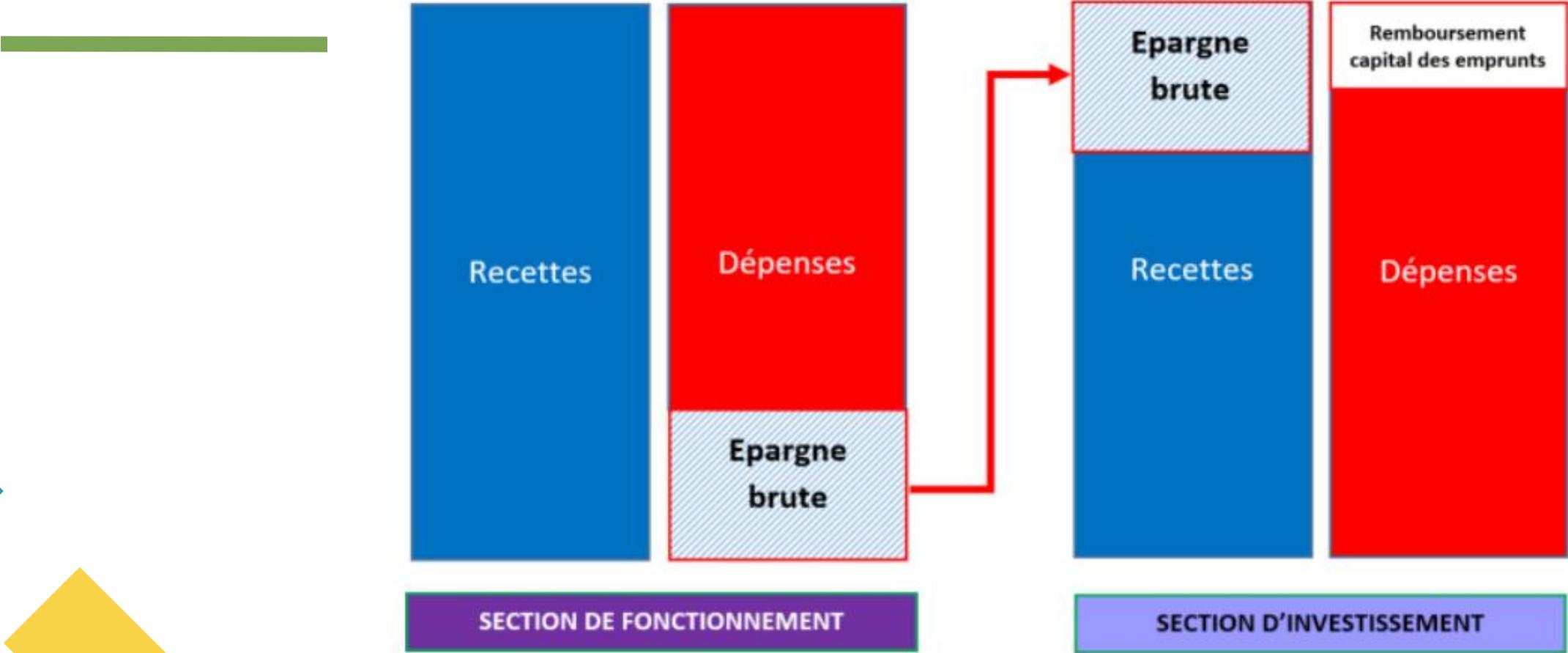
**Réduction des investissements** : - 1,76 million d'euros (-45%)

**Nette amélioration du solde d'exécution déficitaire** de la section d'investissement de - 2,35 millions d'euros à - 0,33 million d'euros.

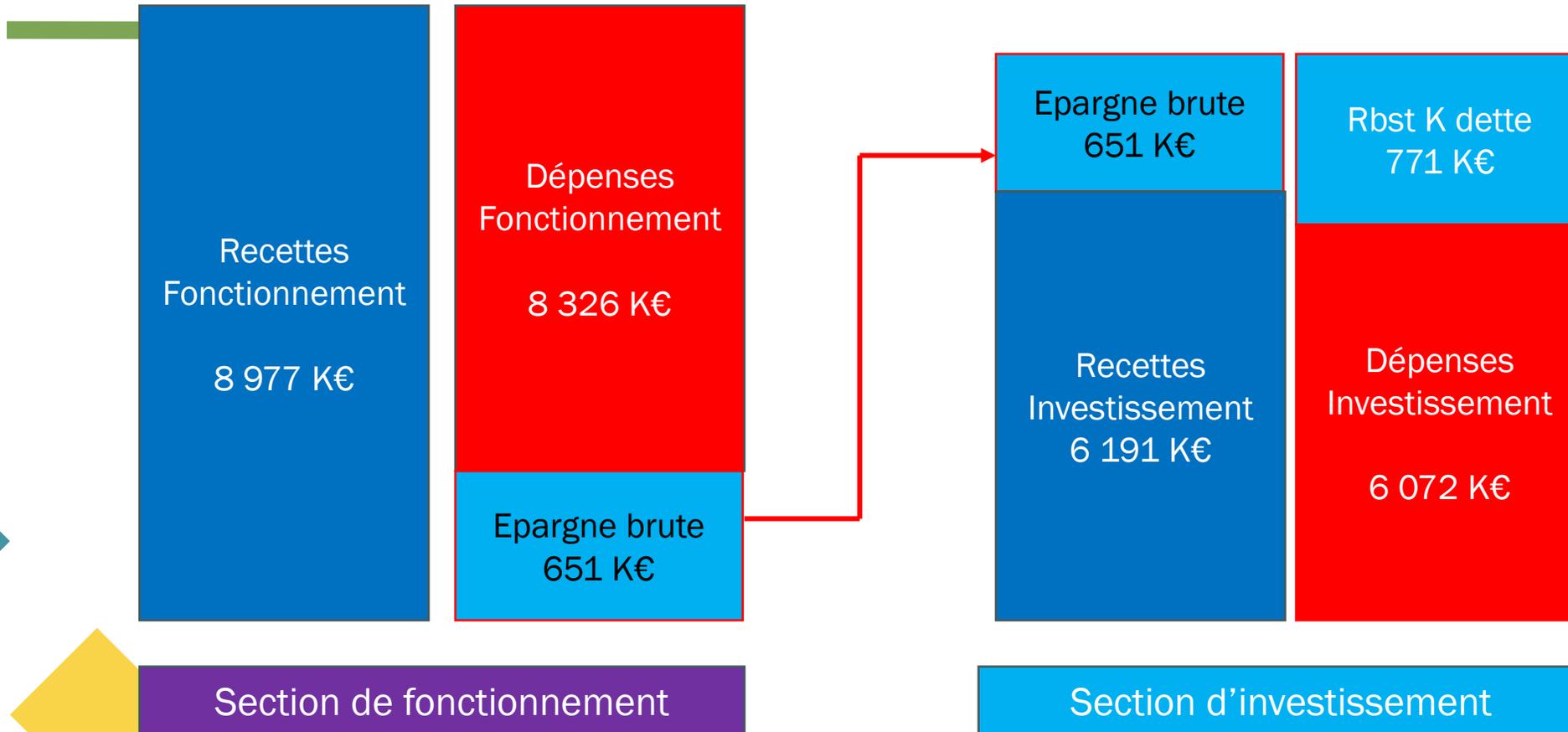
# BP 2025 : la structure d'un budget communal

|                           | Dépenses  | Recettes   |
|---------------------------|---|--|
| SECTION DE FONCTIONNEMENT | Actions quotidiennes : factures électricité, carburants, eau, assurances, prestataires repas cantine ou bus, salaires du personnel, intérêts des emprunts, etc. | Impôts et taxes<br>Dotations Etat<br>Subventions (Département, CAF, etc.)<br>Services payants (périscolaires...)   |
| SECTION D' INVESTISSEMENT | Constructions et réparations de bâtiments<br>Achats de terrains et de bâtiments<br>Achats de matériels et véhicules<br>Remboursement du capital des emprunts    | Subventions<br>Ventes bâtiments, terrains et matériels<br>Récupération TVA<br>Emprunts nouveaux<br>Excédents antérieurs et excédents de la section de fonctionnement |

# BP 2025 : l'équilibre d'un budget communal



# BP 2025 : l'équilibre du budget de Rives en 2025



# BP 2025 – Section de fonctionnement – vision globale synthétique

| FONCTIONNEMENT 2025                          |                       |   |                       |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| Dépenses                                     |                       | Recettes                                  |                       |
| Chapitres                                    | Prévu                 | Chapitres                                 | Prévu                 |
| 002 résultat antérieur reporté (après CA)    |                       | 002 résultat antérieur reporté (après CA) | - €                   |
| 011 Charges à caractère général              | 2 205 429,18 €        | 013 atténuation de charges                | 33 000,00 €           |
| 012 charges de personnel                     | 4 803 851,00 €        | 70 produits des services                  | 582 067,44 €          |
| 65 autres charges de gestion courante        | 1 006 060,84 €        | 73 impôts et taxes                        | 6 179 829,63 €        |
| 66 charges financières                       | 170 031,69 €          | 74 dotations et participations            | 1 889 941,60 €        |
| 67 charges spécifiques                       | 8 000,00 €            | 75 autres produits de gestion courante    | 178 200,00 €          |
| 022 dépenses imprévues                       |                       | 76 produits financiers                    | 50,00 €               |
| 014 atténuations de produits                 | 19 275,00 €           | 77 produits spécifiques                   | 500,00 €              |
| O23 virement à SI                            | 328 033,96 €          |   |                       |
| O42 Opérations d'ordre entre sections (c/68) | 435 916,36 €          | O42 opérations d'ordre entre sections     | 113 009,36 €          |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>8 976 598,03 €</b> | <b>TOTAL</b>                              | <b>8 976 598,03 €</b> |

# BP 2025 – Section de fonctionnement – recettes - comparaison entre BP

| Recettes de fonctionnement en K€                      | BP 2022      | BP 2023       | BP 2024      | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|---|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Produits des services                                 | 526          | 500           | 605          | 582          | - 23                 | -3,9%                |
| Produits des impôts                                   | 5 501        | 6 192         | 6 142        | 6 180        | 38                   | 0,6%                 |
| Dotations et participations                           | 1 646        | 1 690         | 1 786        | 1 890        | 104                  | 5,8%                 |
| Produits de gestion                                   | 86           | 89            | 166          | 178          | 12                   | 7,3%                 |
| Atténuation de charges                                | 47           | 31            | 27           | 33           | 6                    | 22,2%                |
| <b>Total produits réels de fonctionnement courant</b> | <b>7 806</b> | <b>8 502</b>  | <b>8 726</b> | <b>8 863</b> | <b>137</b>           | <b>1,6%</b>          |
| Produits financiers                                   | -            | -             | -            | -            | -                    |                      |
| Produits exceptionnels/spécifiques                    | 79           | 111           | 1            | 1            | - 1                  | -50,0%               |
| <b>Total produits réels de fonctionnement</b>         | <b>7 885</b> | <b>8 613</b>  | <b>8 727</b> | <b>8 864</b> | <b>136</b>           | <b>1,6%</b>          |
| Opération d'ordre                                     | 216          | 297           | 252          | 113          | - 139                | -55,2%               |
| <b>Total produits d'ordre de fonctionnement</b>       | <b>216</b>   | <b>297</b>    | <b>252</b>   | <b>113</b>   | <b>- 139</b>         | <b>-55,2%</b>        |
| <b>Total général des recettes de fonctionnement</b>   | <b>8 101</b> | <b>8 910</b>  | <b>8 979</b> | <b>8 977</b> | <b>- 3</b>           | <b>0,0%</b>          |
| Résultat reporté de N-1                               | 1 113        | 2 120         | 758          | -            | - 758                | -100,0%              |
| <b>TOTAL recettes</b>                                 | <b>9 214</b> | <b>11 030</b> | <b>9 737</b> | <b>8 977</b> | <b>- 761</b>         | <b>-7,8%</b>         |

# BP 2025 – Section de fonctionnement – recettes - comparaison avec CFU

| Recettes de fonctionnement en K€                      | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023       | CFU 2024     | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|---|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Produits des services                                 | 378          | 519          | 548           | 621          | 582          | - 39                 | -6,2%                |
| Produits des impôts                                   | 5 494        | 5 624        | 5 843         | 6 114        | 6 180        | 66                   | 1,1%                 |
| Dotations et participations                           | 1 617        | 1 763        | 1 756         | 1 888        | 1 890        | 2                    | 0,1%                 |
| Produits de gestion                                   | 100          | 98           | 77            | 295          | 178          | - 116                | -39,5%               |
| Atténuation de charges                                | 54           | 41           | 52            | 41           | 33           | - 8                  | -18,9%               |
| <b>Total produits réels de fonctionnement courant</b> | <b>7 642</b> | <b>8 044</b> | <b>8 276</b>  | <b>8 958</b> | <b>8 863</b> | - 95                 | -1%                  |
| Produits financiers                                   | 0            | 0            | 0             | 0            | 0            | - 0                  | -9,1%                |
| Produits exceptionnels/spécifiques                    | 113          | 123          | 244           | 0,6          | 1            | - 0                  | -10,7%               |
| <b>Total produits réels de fonctionnement</b>         | <b>7 755</b> | <b>8 167</b> | <b>8 520</b>  | <b>8 959</b> | <b>8 864</b> | - 95                 | -1%                  |
| Opération d'ordre                                     | 191          | 171          | 133           | 103          | 113          | 10                   | 9,5%                 |
| <b>Total produits d'ordre de fonctionnement</b>       | <b>191</b>   | <b>171</b>   | <b>133</b>    | <b>103</b>   | <b>113</b>   | <b>10</b>            | <b>9%</b>            |
| <b>Total général des recettes de fonctionnement</b>   | <b>7 946</b> | <b>8 337</b> | <b>8 653</b>  | <b>9 062</b> | <b>8 977</b> | - 85                 | -1%                  |
| Résultat reporté de N-1                               | 758          | 1 113        | 2 120         | 758          | -            | - 758                | -100,0%              |
| <b>TOTAL recettes</b>                                 | <b>8 705</b> | <b>9 450</b> | <b>10 774</b> | <b>9 820</b> | <b>8 977</b> | - 843                | -9%                  |

# BP 2025 – Section de fonctionnement – dépenses - comparaison entre BP

| Dépenses de fonctionnement en K€                       | BP 2022      | BP 2023       | BP 2024      | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|--|--------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Charges à caractère général                            | 1 658        | 2 081         | 2 173        | 2 205        | 32                   | 1,5%                 |
| Charges de personnel                                   | 4 046        | 4 292         | 4 552        | 4 804        | 252                  | 5,5%                 |
| Charges de gestion courante                            | 894          | 971           | 985          | 1 006        | 21                   | 2,2%                 |
| Atténuation de produits                                | 23           | 25            | 19           | 19           | -                    | 0,0%                 |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement courant</b> | <b>6 620</b> | <b>7 369</b>  | <b>7 729</b> | <b>8 035</b> | <b>306</b>           | <b>4,0%</b>          |
| Charges financières                                    | 59           | 69            | 91           | 170          | 79                   | 87,7%                |
| Provisions   | -            | 63            | -            | -            | -                    |                      |
| Charges exceptionnelles/spécifiques                    | 3            | 3             | 7            | 8            | 1                    | 19,4%                |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement courant</b> | <b>6 681</b> | <b>7 503</b>  | <b>7 826</b> | <b>8 213</b> | <b>387</b>           | <b>4,9%</b>          |
| Dotation aux amortissements                            | 268          | 266           | 421          | 436          | 15                   | 3,5%                 |
| Virement à la section d'investissement                 | 2 211        | 3 261         | 1 490        | 328          | - 1 162              | -78,0%               |
| <b>Total charges d'ordre de fonctionnement</b>         | <b>2 479</b> | <b>3 526</b>  | <b>1 911</b> | <b>764</b>   | - 1 147              | -60,0%               |
| Déficit reporté  | 53           | -             | -            | -            |                      |                      |
| <b>Total général des dépenses de fonctionnement</b>    | <b>9 214</b> | <b>11 030</b> | <b>9 737</b> | <b>8 977</b> | - 761                | -55%                 |

Détail par service page 18

Précisions sur les justifications dans le ROB page 16

# BP 2025 – Section de fonctionnement – dépenses - comparaison avec CFU

| Dépenses de fonctionnement en K€                       | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Charges à caractère général                            | 1 478        | 1 492        | 1 656        | 1 961        | 2 205        | 245                  | 12,5%                |
| Charges de personnel                                   | 3 726        | 4 045        | 4 246        | 4 352        | 4 804        | 452                  | 10,4%                |
| Charges de gestion courante                            | 728          | 842          | 948          | 971          | 1 006        | 35                   | 3,6%                 |
| Atténuation de produits                                | 21           | 21           | 19           | 14           | 19           | 5                    | 39,8%                |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement courant</b> | <b>5 953</b> | <b>6 400</b> | <b>6 870</b> | <b>7 298</b> | <b>8 035</b> | <b>737</b>           | <b>10%</b>           |
| Charges financières                                    | 58           | 54           | 58           | 86           | 170          | 84                   | 96,8%                |
| Provisions   | 5            | -            | 63           |              | -            | -                    |                      |
| Charges exceptionnelles/spécifiques                    | 0            | 1            | 2            | 6            | 8            | 2                    | 27,0%                |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement</b>         | <b>6 017</b> | <b>6 454</b> | <b>6 994</b> | <b>7 390</b> | <b>8 213</b> | <b>822</b>           | <b>11%</b>           |
| Dotations aux amortissements                           | 200          | 267          | 266          | 421          | 436          | 15                   | 3,6%                 |
| <b>Total charges d'ordre de fonctionnement</b>         | <b>200</b>   | <b>267</b>   | <b>266</b>   | <b>421</b>   | <b>436</b>   | <b>15</b>            | <b>4%</b>            |
| <b>Total général des dépenses de fonctionnement</b>    | <b>6 217</b> | <b>6 721</b> | <b>7 259</b> | <b>7 811</b> | <b>8 649</b> | <b>837</b>           | <b>11%</b>           |

Attention, le résultat est différent par rapport à la comparaison entre BP. Le transfert à la section d'investissement n'apparaît pas car il n'y a pas de génération de mandat

# BP 2025 – Section de fonctionnement – poids des dépenses en % des dépenses totales - comparaison avec CFU

| Dépenses de fonctionnement en K€                       | CA 2021       | CA 2022       | CA 2023       | CFU 2024      | BP 2025       | Variation 24/25 en point de % |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| Charges à caractère général                            | 23,78%        | 22,19%        | 22,82%        | 25,10%        | 25,50%        | 0,40                          |
| Charges de personnel                                   | 59,94%        | 60,19%        | 58,50%        | 55,71%        | 55,55%        | - 0,17                        |
| Charges de gestion courante                            | 11,71%        | 12,52%        | 13,06%        | 12,43%        | 11,63%        | - 0,80                        |
| Atténuation de produits                                | 0,34%         | 0,32%         | 0,26%         | 0,18%         | 0,22%         | 0,05                          |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement courant</b> | <b>95,76%</b> | <b>95,21%</b> | <b>94,64%</b> | <b>93,43%</b> | <b>92,90%</b> | <b>- 0,52</b>                 |
| Charges financières                                    | 0,94%         | 0,80%         | 0,80%         | 1,11%         | 1,97%         | 0,86                          |
| Provisions   | 0,08%         | 0,00%         | 0,87%         | 0,00%         | 0,00%         | -                             |
| Charges exceptionnelles/spécifiques                    | 0,00%         | 0,01%         | 0,03%         | 0,08%         | 0,09%         | 0,01                          |
| <b>Total charges réelles de fonctionnement</b>         | <b>96,78%</b> | <b>96,03%</b> | <b>96,34%</b> | <b>94,61%</b> | <b>94,96%</b> | <b>0,35</b>                   |
| Dotation aux amortissements                            | 3,22%         | 3,97%         | 3,66%         | 5,39%         | 5,04%         | - 0,35                        |
| <b>Total charges d'ordre de fonctionnement</b>         | <b>3,22%</b>  | <b>3,97%</b>  | <b>3,66%</b>  | <b>5,39%</b>  | <b>5,04%</b>  | <b>- 0,35</b>                 |
| <b>Total général des dépenses de fonctionnement</b>    | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>100%</b>   | <b>-</b>                      |

# BP 2025 – Section de fonctionnement – projection du résultat

| Résultats fonctionnement                     | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | CFU 2024 | Projection<br>CFU 2025 | Variation<br>24/25 en € | Variation<br>24/25 en % |
|--|---------|---------|---------|----------|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Total général des recettes de fonctionnement | 7 946   | 8 337   | 8 653   | 9 062    | 8 977                  | - 85                    | -0,9%                   |
| Total général des dépenses de fonctionnement | 6 217   | 6 721   | 7 259   | 7 811    | 8 649                  | 837                     | 10,7%                   |
| Résultat de fonctionnement de l'exercice     | 1 730   | 1 616   | 1 394   | 1 251    | 328                    | - 923                   | -73,8%                  |
| Résultat reporté de N-1                      | 758     | 1 113   | 2 120   | 758      | -                      | - 758                   | -100,0%                 |
| Résultat cumulé                              | 2 488   | 2 729   | 3 514   | 2 009    | 328                    | - 1 681                 | -83,7%                  |

Le résultat cumulé est constitué du résultat de fonctionnement de l'exercice et du surplus de résultat N-1 affecté à la section de fonctionnement.

Pour information, l'épargne brute (autofinancement) de l'année 2025 est estimée à 650k€.

# BP 2025 – Section d'investissement – vision globale synthétique

| INVESTISSEMENT 2025                        |                       |   |                       |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| Dépenses                                   |                       | Recettes  |                       |
| Chapitres                                  | Prévu                 | Chapitres   | Prévu                 |
| RAR 2024 sur 2025                          | 1 350 249,09 €        | RAR 2024 sur 2025   | 1 769 125,23 €        |
| 001 résultat antérieur reporté (après CFU) | 2 353 378,47 €        | 001 résultat antérieur reporté (après CFU)                        |                       |
| Investissements (chapitre 20, 21,23, 27)   | 2 179 407,00 €        | 1068 Excédent de fonctionnement reporté (après CA et affectation) | 2 008 849,01 €        |
| 16 remboursements emprunts                 | 770 166,64 €          | 024 cessions  | 150 000,00 €          |
| 165 - remboursements cautions              | 900,00 €              | 13 subventions  | 333 777,85 €          |
| 040 opérations d'ordre entre section 28    | 113 009,36 €          | 16 emprunts   | 1 063 732,12 €        |
| 041 opérations patrimoniales               | 125 000,00 €          | 10 dotations fonds divers réserves                                | 727 676,03 €          |
| 10 Dotations fonds divers réserves         | 50 000,00 €           | 040 opérations d'ordre entre section                              | 435 916,36 €          |
|  |                       | 021 virement de la SF   | 328 033,96 €          |
|  |                       | 041 opérations patrimoniales                                      | 125 000,00 €          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>6 942 110,56 €</b> | <b>TOTAL</b>  | <b>6 942 110,56 €</b> |

# BP 2025 – Section d'investissement – recettes - comparaison entre BP

| Recettes d'investissement en K€                 | BP 2022      | BP 2023      | BP 2024      | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Subventions d'investissement                    | 935          | 643          | 1 000        | 334          | - 666                | -67%                 |
| RAR subventions                                 | 184          | 423          | 216          | 269          | 54                   | 25%                  |
| Emprunts  | 400          | 987          | 1 230        | 1 064        | - 167                | -14%                 |
| RAR emprunts                                    | -            | -            | 900          | 1 500        | 600                  | 67%                  |
| Virement de la section de fonctionnement        | 2 211        | 3 261        | 1 490        | 328          | - 1 162              | -78%                 |
| <b>Total recettes d'équipement</b>              | <b>3 731</b> | <b>5 314</b> | <b>4 836</b> | <b>3 495</b> | <b>- 1 341</b>       | <b>-27,7%</b>        |
| Dotations                                       | 179          | 414          | 550          | 728          | 178                  | 32%                  |
| Excédent de fonctionnement capitalisés (1068)   | 1 375        | 555          | 2 756        | 2 009        | - 747                | -27%                 |
| <b>Total recettes financières</b>               | <b>1 553</b> | <b>969</b>   | <b>3 306</b> | <b>2 737</b> | <b>- 570</b>         | <b>-17,2%</b>        |
| Opérations d'ordre                              | 268          | 266          | 421          | 436          | 15                   | 4%                   |
| Vente d'immeubles et opérations patrimoniales   | 190          | 507          | 321          | 275          | - 46                 | -14%                 |
| <b>TOTAL Recettes d'investissement</b>          | <b>5 742</b> | <b>7 056</b> | <b>8 884</b> | <b>6 942</b> | <b>- 1 942</b>       | <b>-21,9%</b>        |
| Report positif de N-1                           | 175          | 148          |              | -            | -                    |                      |
| <b>TOTAL Recettes d'investissement cumulées</b> | <b>5 917</b> | <b>7 204</b> | <b>8 884</b> | <b>6 942</b> | <b>- 1 942</b>       | <b>-21,9%</b>        |

# BP 2025 – Section d'investissement – recettes - comparaison avec CFU

Il convient de préciser que les recettes de subvention N et emprunt N comprennent les RAR de N-1 qui devraient se réaliser

| Recettes d'investissement en K€                 | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Subventions d'investissement                    | 152          | 318          | 302          | 764          | 603          | - 161                | -21%                 |
| RAR subventions à reporter en N+1               | 184          | 423          | 216          | 269          |              | - 269                | -100%                |
| Emprunts  | -            | 400          | -            | 900          | 2 564        | 1 664                | 185%                 |
| RAR emprunts à reporter en N+1                  | -            | -            | 900          | 1 500        |              | - 1 500              | -100%                |
| <b>Total recettes d'équipement</b>              | <b>337</b>   | <b>1 141</b> | <b>1 418</b> | <b>3 433</b> | <b>3 167</b> | - 266                | -8%                  |
| Dotations                                       | 387          | 349          | 318          | 451          | 728          | 277                  | 61%                  |
| Excédent de fonctionnement capitalisés (1068)   | 379          | 1 375        | 555          | 2 756        | 2 009        | - 747                | -27%                 |
| <b>Total recettes financières</b>               | <b>766</b>   | <b>1 723</b> | <b>873</b>   | <b>3 207</b> | <b>2 737</b> | - 471                | -15%                 |
| Opérations d'ordre (dont cessions immo)         | 238          | 315          | 683          | 440          | 711          | 271                  | 62%                  |
| <b>TOTAL Recettes d'investissement</b>          | <b>1 340</b> | <b>3 180</b> | <b>2 974</b> | <b>7 080</b> | <b>6 614</b> | - 466                | -7%                  |
| Report positif de N-1                           | -            | 175          | 148          | -            | -            | -                    |                      |
| <b>TOTAL Recettes d'investissement cumulées</b> | <b>1 340</b> | <b>3 355</b> | <b>3 121</b> | <b>7 080</b> | <b>6 614</b> | - 466                | -7%                  |

Attention, le résultat est différent car le transfert de la section de fonctionnement n'apparaît pas car il n'y a pas de génération de titre

# BP 2025 – Section d'investissement – dépenses - comparaison entre BP

| Dépenses d'investissement en K€                     | BP 2022      | BP 2023      | BP 2024      | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Dépenses d'équipement (investissements)             | 3 102        | 4 421        | 3 934        | 2 179        | - 1 755              | -45%                 |
| RAR en dépenses d'équipement                        | 814          | 1 126        | 1 143        | 1 350        | 207                  | 18%                  |
| Remboursement du capital                            | 492          | 498          | 547          | 771          | 224                  | 41%                  |
| Immobilisation financière                           | 184          | 177          | -            | -            |                      |                      |
| Opération d'ordre                                   | 228          | 234          | 252          | 113          | - 139                | -55%                 |
| Opérations patrimoniales et divers                  | 190          | 444          | 21           | 125          | 104                  | 495%                 |
| Taxe d'aménagement reversée au CAPV                 | -            | 304          | 258          | 50           | - 208                | -81%                 |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b>          | <b>5 010</b> | <b>7 204</b> | <b>6 156</b> | <b>4 589</b> | <b>- 1 567</b>       | <b>-25,5%</b>        |
| Report déficit investissement année N-1             | 744          | -            | 2 729        | 2 353        | - 375                | -14%                 |
| <b>TOTAL des dépenses d'investissement cumulées</b> | <b>5 754</b> | <b>7 204</b> | <b>8 884</b> | <b>6 942</b> | <b>- 1 942</b>       | <b>-21,9%</b>        |

# BP 2025 – Section d’investissement – dépenses - comparaison avec CFU

Il convient de préciser ici aussi que les dépenses d’équipement en N comprennent les RAR de N-1 qui devraient se réaliser

| Dépenses d'investissement en K€                     | CA 2021      | CA 2022      | CA 2023      | CFU 2024     | BP 2025      | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Dépenses d'équipement (investissements)             | 770          | 1 152        | 3 205        | 4 288        | 3 530        | - 758                | -18%                 |
| RAR en dépenses d'équipement                        | 814          | 1 126        | 1 143        | 1 350        |              | - 1 350              | -100%                |
| Remboursement du capital                            | 487          | 491          | 498          | 507          | 771          | 264                  | 52%                  |
| Immobilisation financière                           | -            | 177          | 177          | -            | -            | -                    |                      |
| Opération d'ordre, patrimoniales et divers          | 228          | 219          | 550          | 122          | 238          | 116                  | 95%                  |
| Taxe d'aménagement reversée au CAPV                 | -            | -            | 304          | 19           | 50           | 31                   | 164%                 |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b>          | <b>2 299</b> | <b>3 166</b> | <b>5 878</b> | <b>6 286</b> | <b>4 589</b> | <b>- 1 698</b>       | <b>-27%</b>          |
| Report déficit investissement année N-1             | 416          | 745          | -            | 2 729        | 2 353        | - 375                | -14%                 |
| <b>TOTAL des dépenses d'investissement cumulées</b> | <b>2 715</b> | <b>3 910</b> | <b>5 878</b> | <b>9 015</b> | <b>6 942</b> | <b>- 2 073</b>       | <b>-23%</b>          |

# CFU 2024 – Section d'investissement – résultats

| Résultats d'investissement   | CA 2021        | CA 2022      | CA 2023        | CFU 2024       | Projection CFU 2025 | Variation 24/25 en € | Variation 24/25 en % |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Recettes d'investissement</b>                                       | <b>1 156</b>   | <b>2 757</b> | <b>1 858</b>   | <b>5 311</b>   | <b>6 614</b>        | <b>1 303</b>         | <b>24,5%</b>         |
| Dont Excédent de fonctionnement capitalisés (c/1068)                   | 379            | 1 375        | 555            | 2 756          | 2 009               | - 747                | -27,1%               |
| Dont RAR recettes  | 184            | 423          | 1 116          | 1 769          |                     | - 1 769              | -100,0%              |
| <b>Total des dépenses d'investissement</b>                             | <b>1 485</b>   | <b>2 039</b> | <b>4 734</b>   | <b>4 936</b>   | <b>4 589</b>        | <b>- 347</b>         | <b>-7,0%</b>         |
| Dont RAR dépenses  | 814            | 1 126        | 1 143          | 1 350          |                     | - 1 350              | -100,0%              |
| <b>Solde d'exécution (section investissement)</b>                      | <b>- 329</b>   | <b>717</b>   | <b>- 2 876</b> | <b>375</b>     | <b>2 025</b>        | <b>1 650</b>         | <b>439,7%</b>        |
| <b>Solde d'exécution reporté (001)</b>                                 | <b>- 416</b>   | <b>- 570</b> | <b>148</b>     | <b>- 2 729</b> | <b>- 2 353</b>      | <b>376</b>           | <b>-13,8%</b>        |
| <b>Solde d'exécution cumulé</b>  | <b>- 745</b>   | <b>147</b>   | <b>- 2 729</b> | <b>- 2 353</b> | <b>- 328</b>        | <b>2 025</b>         | <b>-86,1%</b>        |
| Solde des RAR (recettes - dépenses)                                    | - 630          | - 703        | - 28           | 419            | -                   | - 419                | -100,0%              |
| <b>Résultat de la section d'investissement (besoin de financement)</b> | <b>- 1 375</b> | <b>- 555</b> | <b>- 2 756</b> | <b>- 1 935</b> | <b>- 328</b>        | <b>1 607</b>         | <b>-83,1%</b>        |

# Projection d'affectation du résultat 2025

Le résultat à affecter correspond au résultat de la section de fonctionnement. Il doit couvrir en priorité les besoins de financement de la section d'investissement.

Les 328 K€ de résultat de fonctionnement doivent donc au minimum être affecté au 1068 pour couvrir les 328 K€ de besoin.

| BP INVESTISSEMENT 2026                     |              |  |              |
|--|--------------|--|--------------|
| Dépenses                                   |              | Recettes   |              |
| Chapitres                                  | Prévu        | Chapitres  | Prévu        |
| RAR 2025 sur 2026                          | - €          | RAR 2025 sur 2026  | - €          |
| O01 résultat antérieur reporté (après CFU) | 328 033,96 € | O01 résultat antérieur reporté (après CFU)                         |              |
|  |              | 1068 Excédent de fonctionnement reporté (après CFU et affectation) | 328 033,96 € |
| TOTAL                                      | 328 033,96 € | TOTAL  | 328 033,96 € |

# Ratios financiers

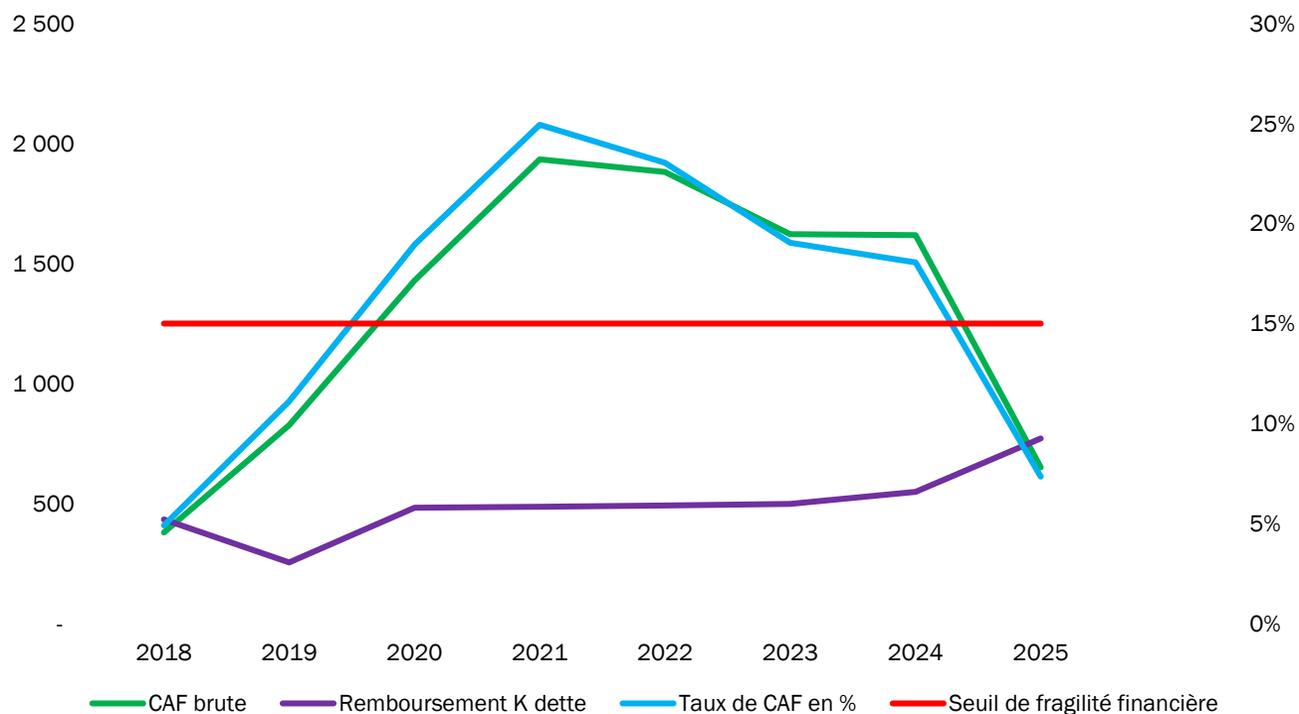
Capacité d'Autofinancement (épargne brute) : elle représente la ressource dégagée du fonctionnement permettant de couvrir le remboursement en capital de la dette et de financer les équipements.

**Une CAF inférieure à 15% des produits de gestion traduit une situation financière fragile**

| En K€                             | 2018 | 2019 | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | 2025  |
|-----------------------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| CAF (Epargne brute)               | 379  | 826  | 1 430 | 1 935 | 1 883 | 1 623 | 1 619 | 651   |
| Taux de CAF en %                  | 5%   | 11%  | 19%   | 25%   | 23%   | 19%   | 18%   | 8%    |
| Remboursement capital de la dette | 433  | 254  | 482   | 487   | 491   | 498   | 548   | 771   |
| Epargne nette                     | - 55 | 572  | 948   | 1 448 | 1 391 | 1 126 | 1 070 | - 120 |
| %                                 | -1%  | 8%   | 13%   | 19%   | 17%   | 13%   | 12%   | -1%   |

Après une nette amélioration de la CAF jusqu'en 2021 grâce à des dépenses réelles de fonctionnement en baisse, la reprise à la hausse des dépenses fait de nouveau diminuer la CAF. Le seuil de fragilité financière devrait être franchi en 2025 si le taux d'exécution des dépenses du BP25 est de 100%.

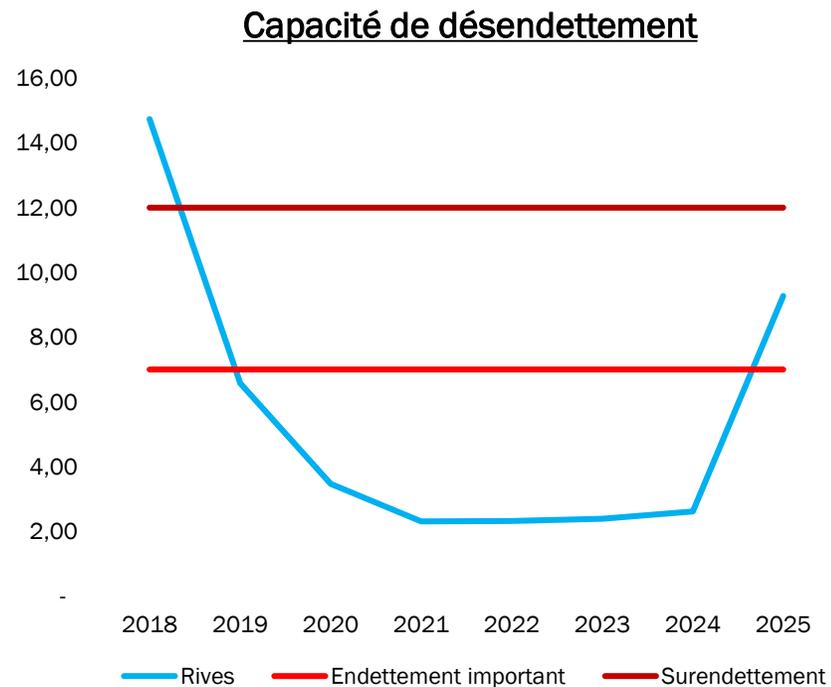
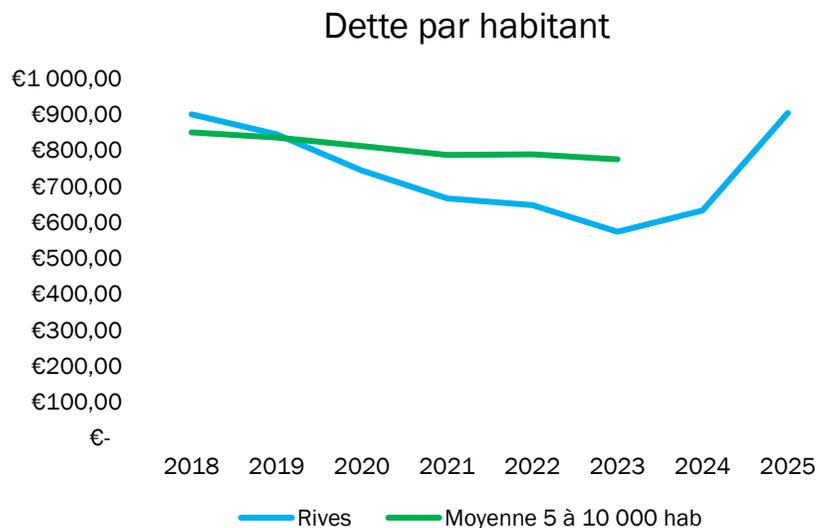
# Ratios financiers



Ce graphique représente sur l'échelle de gauche le montant de la CAF et des remboursements des emprunts en K€.

Sur l'échelle de droite, le taux de CAF en % ainsi que le niveau de seuil de fragilité financière de 15%.

# Ratios financiers



Le résultat à affecter correspond au résultat de la section de fonctionnement. Il doit couvrir en priorité les besoins de financement de la section d'investissement.

Les 328 K€ de résultat de fonctionnement doivent donc au minimum être affecté au 1068 pour couvrir les 328 K€ de besoin.



**Merci**

