

Envoyé en préfecture le 24/04/2026

Reçu en préfecture le 24/04/2026

Publié le 24/04/2026

ID : 013-211300413-20260423-DEL\_2026\_65-DE



# Rapport du Compte Administratif 2025 Conseil municipal du 23 avril 2026



## **Partie 1 : Les équilibres budgétaires au terme de l'exercice 2025**

1. Formation de l'épargne
2. Le financement de l'investissement
3. Analyse de la dette

## **Partie 2 : L'exécution de la section de fonctionnement 2025**

1. Les recettes de fonctionnement
2. Les dépenses de fonctionnement

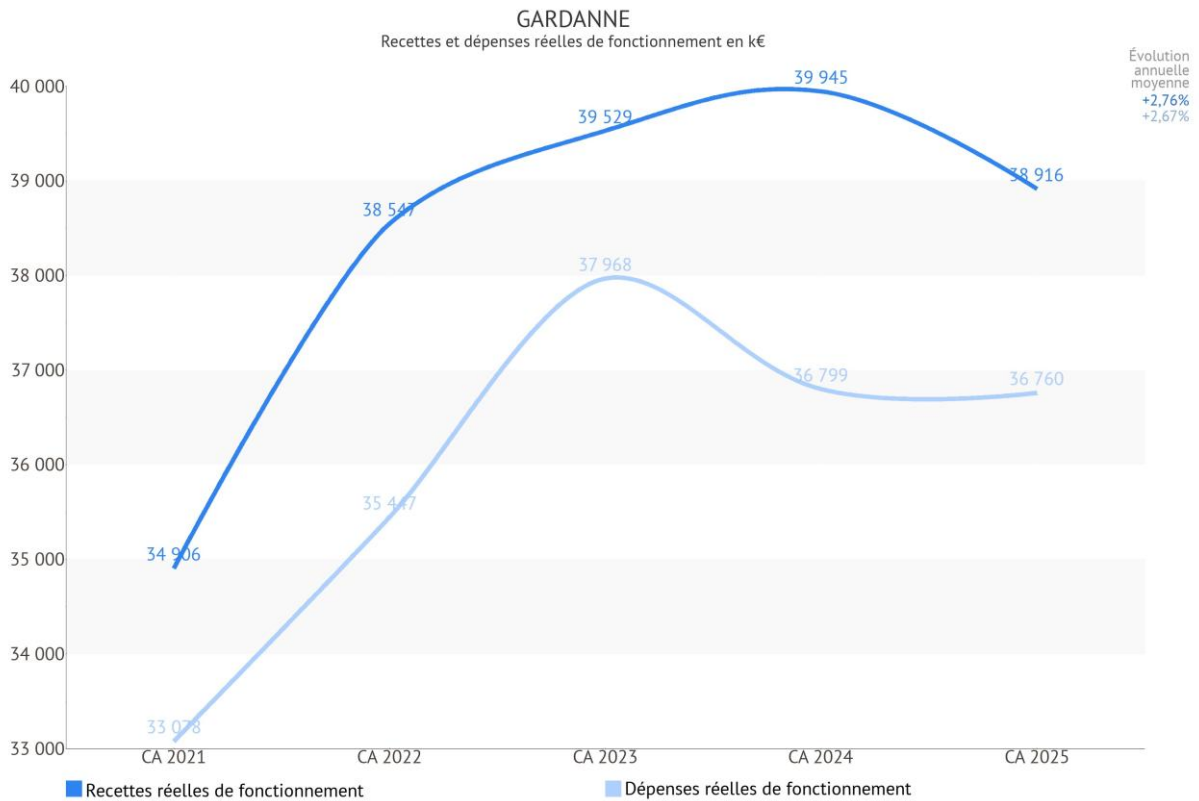
## **Partie 3 : L'exécution de la section d'investissement 2025**

1. Les recettes d'investissement
2. Les dépenses d'investissement

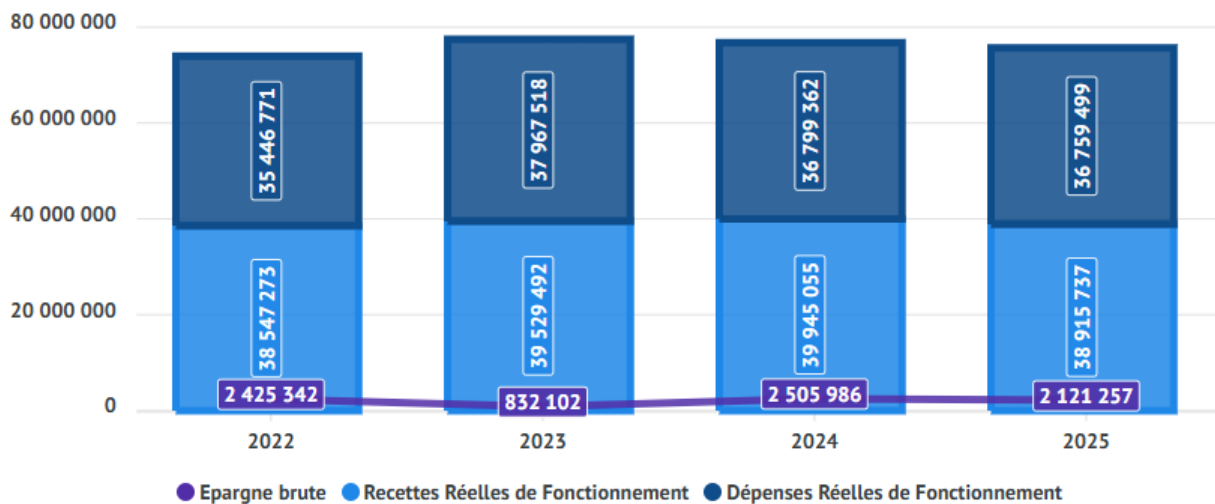
## **Conclusion**

## Partie 1 : Les équilibres budgétaires au terme de l'exercice 2025

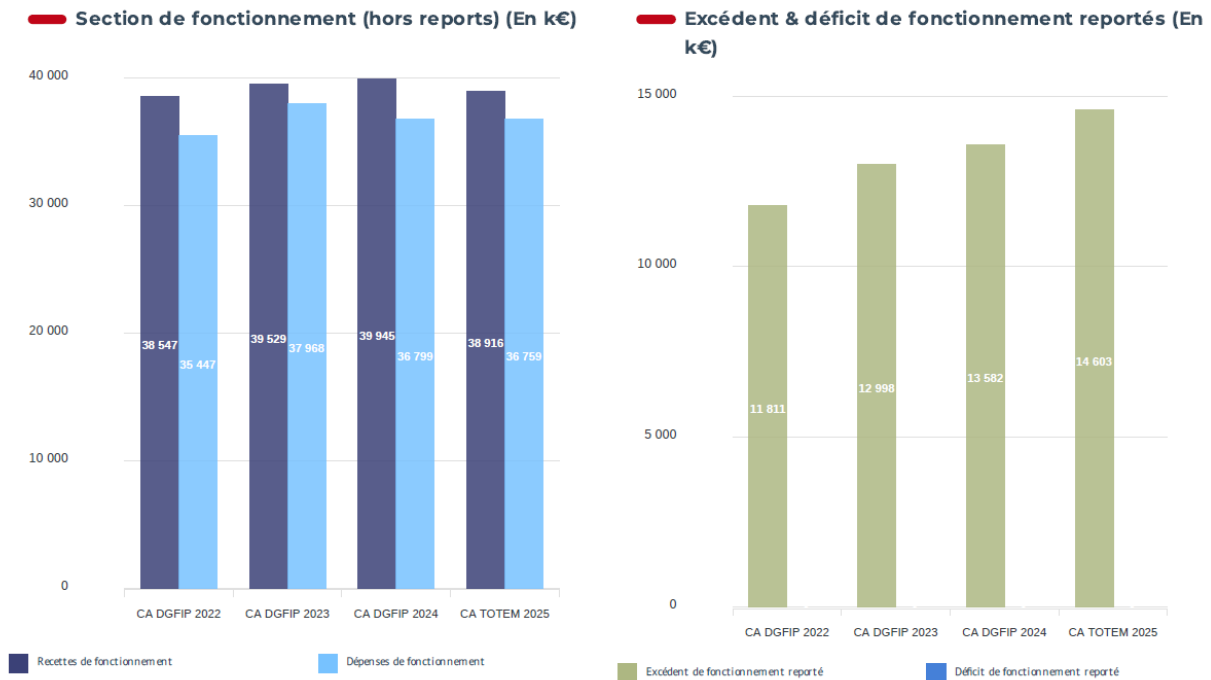
Après une forte hausse des dépenses de fonctionnement de 2021 à 2023 en raison du coût de l'énergie et de l'inflation, la situation se stabilise autour de 36,7 millions d'euros. Les recettes étant nettement supérieures, la commune dégage un important excédent, révélateur d'une bonne santé financière dans un contexte pourtant contraint.



### Evolution des dépenses et des recettes réelles de fonctionnement



## Section de fonctionnement



En 2025, la commune a pu dégager un résultat excédentaire en fonctionnement de 1 063 728,85 €, auquel est ajouté le report à nouveau de 14 602 891,35 €.

En conséquence, le résultat cumulé de la section de fonctionnement est de 15 666 620,20 €.

Le résultat comptable 2025 de la section d'investissement est déficitaire de - 6 512 957,30 € auquel est ajouté le report à nouveau de - 1 267 299,82 €. Ce déficit est logique et nécessaire afin de permettre l'utilisation des excédents cumulés dans le but de réaliser des dépenses d'investissement.

En conséquence, le résultat cumulé de la section d'investissement est déficitaire de - 7 780 257,12 €.

Ces résultats seront repris au Budget primitif 2026.

## 1. Formation de l'épargne

### Schéma SIG



### Grandes masses financières

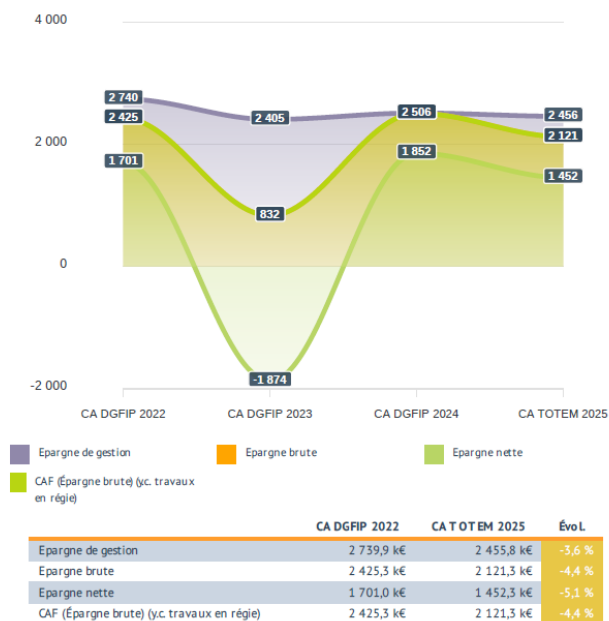
EQUILIBRES FINANCIERS	CA DGFI 2022 (k€)	CA DGFI 2023 (k€)	CA DGFI 2024 (k€)	CA TOTEM 2025 (k€)	% an
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	38 547,3	39 529,5	39 945,1	38 915,7	0,32 %
<b>Recettes de gestion</b>	37 640,3	38 725,9	39 052,6	38 879,6	1,09 %
Dont atténuation de charges (R013)	690,9	724,4	903,6	649,8	-2,03 %
Dont produit des services (R70)	2 751,1	2 787,8	2 784,6	2 916,9	1,97 %
Dont impôts et taxes (R73)	25 899,9	26 358,6	27 375,9	27 564,3	2,10 %
Dont dotations & participations (R74)	7 804,0	8 067,7	7 416,6	7 108,6	-3,06 %
Dont autres produits de gestion courante (R75)	494,3	787,5	571,9	640,0	8,99 %
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	35 446,8	37 967,5	36 799,4	36 759,5	1,22 %
<b>Dépenses de gestion (hors D66, D67 &amp; D68)</b>	34 900,4	36 321,1	36 541,6	36 423,8	1,43 %
Dont charges générales (D011)	7 523,0	8 435,5	7 943,2	7 407,6	-0,51 %
Dont dépenses de personnel (D012)	25 271,7	25 321,9	25 747,9	26 398,8	1,47 %
Dont atténuation de produits (D014)	79,6	118,5	199,1	328,7	60,39 %
Dont charges courantes (D65)	2 026,0	2 445,3	2 651,4	2 288,7	-4,15 %
<b>Epargne de gestion</b>	2 739,9	2 404,9	2 511,1	2 455,8	-3,58 %
Frais financiers	232,4	156,8	108,2	88,4	-27,54 %
Soldes financiers, exceptionnels et dotations	-82,2	-1 415,9	103,1	-246,1	44,15 %
<b>Epargne brute (CAF)</b>	2 425,3	832,1	2 506,0	2 121,3	-4,37 %
<b>CAF COMPTABLE (y.c. travaux en régie)</b>	2 425,3	832,1	2 506,0	2 121,3	-4,37 %
Amortissement du capital de la dette (D16)	724,3	2 706,1	653,7	669,0	-2,61 %
<b>Epargne nette</b>	1 701,0	-1 874,0	1 852,3	1 452,3	-5,13 %
<b>CAF NETTE COMPTABLE (y.c. travaux en régie)</b>	1 701,0	-1 874,0	1 852,3	1 452,3	-5,13 %
<b>Dépenses d'investissement (hors dette)</b>	5 818,4	4 154,2	8 158,0	12 895,7	30,38 %
<b>Recettes d'investissement (y.c. cessions, hors dette)</b>	4 304,5	4 221,1	4 428,0	5 818,6	10,57 %
<b>Besoin de financement</b>	1 513,9	-66,8	3 730,0	7 077,1	67,21 %
Emprunts nouveaux	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Résultat de l'exercice	187,1	-1 807,1	-1 877,7	-5 624,8	-
<b>Résultat de clôture (hors report d'investissement)</b>	15 876,3	14 069,2	13 374,1	7 886,4	-20,80 %
Encours de la dette (au 31/12)	7 804,4	5 098,3	4 490,5	3 821,4	-21,18 %

## Principaux ratios

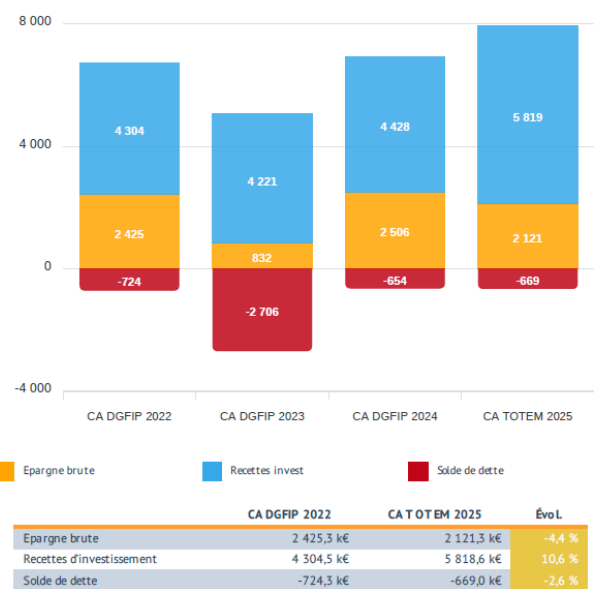
PRINCIPAUX RATIOS	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	% an
<b>Ratios de structure recettes</b>					
Produits des services / Recettes Gestion	7,3	7,2	7,1	7,5	0,87 %
Impôts et taxes / Recettes Gestion	68,8	68,1	70,1	70,9	1,00 %
Dotations & participations / Recettes Gestion	20,7	20,8	19,0	18,3	-4,10 %
Produits de gestion courante (75) / Recettes Gestion	1,3	2,0	1,5	1,6	7,82 %
Produits de cession / Recettes réelles de fonctionnement	1,8	1,8	1,6	0,1	-62,84 %
Autres RRF (76-77-78) / Recettes réelles de fonctionnement	2,4	2,0	2,2	0,1	-65,94 %
<b>Ratios de structure dépenses</b>					
Charges générales / Recettes Gestion	20,0	21,8	20,3	19,1	-1,58 %
Charges de personnel / Recettes Gestion	67,1	65,4	65,9	67,9	0,38 %
Atténuation de produits / Recettes Gestion	0,2	0,3	0,5	0,8	58,67 %
Autres charges courantes / Recettes Gestion	5,4	6,3	6,8	5,9	3,03 %
<b>Ratios d'épargne</b>					
Taux d'épargne de gestion (EG/RG)	7,3	6,2	6,4	6,3	-4,62 %
Taux d'épargne brute (EB/RG)	6,4	2,1	6,4	5,5	-5,39 %
Taux d'épargne nette (EN/RG)	4,5	-4,8	4,7	3,7	-6,15 %
Taux d'autofinancement brut (EB / Dép Invest)	41,7	20,0	30,7	16,4	-26,65 %
Taux d'autofinancement net (EN / Dép Invest)	29,2	-45,1	22,7	11,3	-27,24 %
<b>Ratios d'investissement</b>					
Taux d'équipement (Dép Equipement brut / Dép Invest)	98,1	100,0	100,0	99,4	0,44 %
Taux de subvention (Subventions d'investissement reçues / Dép Invest)	42,8	31,4	27,2	38,7	-3,30 %
Taux d'emprunt (Emprunts / Dép Invest)	-	-	-	-	-
<b>Ratios d'endettement</b>					
Dettes / Recettes de gestion	20,7	13,2	11,5	9,8	-22,03 %
Taux d'annuité de dette (Annuité / Recettes de gestion)	2,5	7,4	2,0	1,9	-8,48 %
Capacité de désendettement (Dettes / Epargne brute, en années)	3,2	6,1	1,8	1,8	-17,58 %

## ÉPARGNE ET FINANCEMENT

### Soldes d'épargne



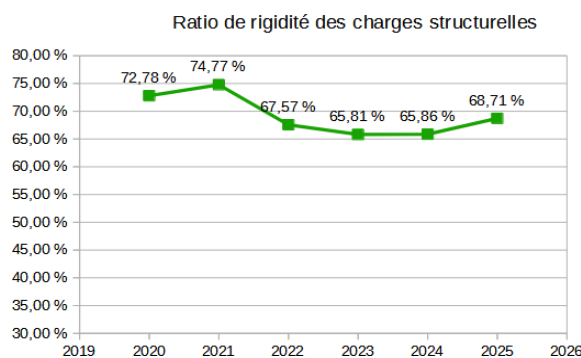
### Mode de financement



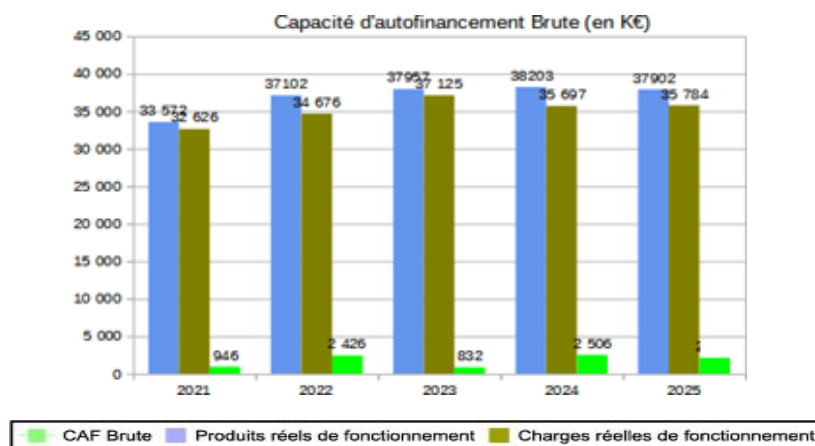
Pour rappel, en 2023, la commune avait décidé de rembourser de manière anticipée l'emprunt toxique afin de préserver son budget impacté par une forte progression des intérêts de la dette.

**Principaux constats :**

- ♦ Les charges réelles de fonctionnement sont stables tandis que les produits réels de fonctionnement diminuent en 2025 du fait des cessions immobilières.
- ♦ Les dépenses d'énergie et d'électricité sont en baisse de 881 K€, mais des dépenses exceptionnelles apparaissent en 2025 avec le versement du DILICO à hauteur de 154 K€, l'admission en créances éteintes à hauteur de 151 K€ et des annulations sur exercices antérieurs à hauteur de 247 K€.
- ♦ Les charges de personnel contenues en 2024 (+ 1,68 %) augmentent de 2,53 % en 2025 soit + 651 K€. Le poids des charges de personnel laisse encore des marges de manœuvre limitées à la commune avec un ratio de presque 72 % par rapport aux charges réelles ;
- ♦ Le ratio de rigidité qui se définit par la capacité de la commune à couvrir ses charges par les produits s'établit à 68,71 %.



- ♦ La capacité d'autofinancement brute passe de 2 506 K€ en 2024 à 2 121 K€ en 2025.



- ♦ Après remboursement en capital des emprunts, la capacité d'autofinancement nette est toujours positive en 2025 (1 449 K€). La commune retrouve une marge d'autofinancement depuis 2 ans.
- ♦ Les dépenses d'équipement ont augmenté de 51,75 % en 2025 passant de 8 025 K€ à 12 177 K€, et affichent un montant en euro par habitant supérieur (580€) à celui au niveau national (438 € en 2024).
- ♦ La commune de Gardanne n'a pas eu besoin d'avoir recours à l'emprunt depuis 2020. L'encours de la dette diminue en 2025 de -14,8 %, atteignant un encours total de 3 822 K€. En 2024, cet encours représente 175 € par habitant contre 974 € à l'échelle nationale en 2024.

### Encours de la dette

	2023	2024	2025
16	5 125 296,11	4 512 664,63	3 839 259,06
1688	26 070,81	21 844,00	17 440,94
169	0,00	0,00	0,00
	<b>5 099 225,30</b>	<b>4 490 820,63</b>	<b>3 821 818,12</b>

♦ La capacité de désendettement de la commune en 2025 (1,80 année) est similaire à celui de 2024 (1,79 année) et reste inférieure à la médiane nationale (4,59 années). Cela signifie qu'il faudrait un peu moins deux ans de CAF brute pour que la commune puisse rembourser intégralement ses dettes. La commune de Gardanne peut être considérée comme étant en situation d'endettement faible. Ce qui est un indicateur favorable.

♦ Le fonds de roulement qui est la différence entre les financements disponibles à plus d'un an (dotations et réserves subventions d'équipement, emprunts) et les immobilisations (investissements réalisés et en cours de réalisation) demeure à un niveau élevé avec 7 886 K€. Il représente 360 € par habitant de la commune contre 240 € par habitant au niveau national en 2025.

Il permet ainsi de couvrir 80 jours de charges réelles, bien supérieur au seuil de 30 jours minimum conseillé par la doctrine financière.

FRNG	15 388 924	13 511 175	7 886 363
Fonds de roulement en nombre de jours de charges réelles	151,30	138,15	80,44

Ces principaux constats mettent en évidence que la santé financière de la commune de Gardanne en 2025 est favorable.

## 2. Le financement de l'investissement

### Grandes masses financières

EQUILIBRES FINANCIERS	CA DGFIP 2022 (k€)	CA DGFIP 2023 (k€)	CA DGFIP 2024 (k€)	CA TOTEM 2025 (k€)	% an
Dépenses d'investissement (hors dette)	5 818,4	4 154,2	8 158,0	12 895,7	30,38 %
Recettes d'investissement (y.c. cessions, hors dette)	4 304,5	4 221,1	4 428,0	5 818,6	10,57 %
Besoin de financement	1 513,9	-66,8	3 730,0	7 077,1	67,21 %
Emprunts nouveaux	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Résultat de l'exercice	187,1	-1 807,1	-1 877,7	-5 624,8	-
Résultat de clôture (hors report d'investissement)	15 876,3	14 069,2	13 374,1	7 886,4	-20,80 %
Encours de la dette (au 31/12)	7 804,4	5 098,3	4 490,5	3 821,4	-21,18 %

Les dépenses d'investissement de la commune (hors remboursement du capital de la dette) ont encore augmenté en 2025 passant de 8 025 K€ à 12 895,7 K€. En effet, les projets structurants de la municipalité sont arrivés en phase finale.

Compte-tenu du nouveau mandat municipal à venir, de nouvelles perspectives d'investissement sont à prévoir nécessitant de poursuivre des efforts sur la section de fonctionnement afin de dégager de l'épargne brute nécessaire au financement de ces projets.

## 3. Analyse de la dette

La commune n'a pas eu besoin de mobiliser un emprunt en 2025, ce qui ramène son encours de dette à 3 821 450 € au 31 décembre 2025.

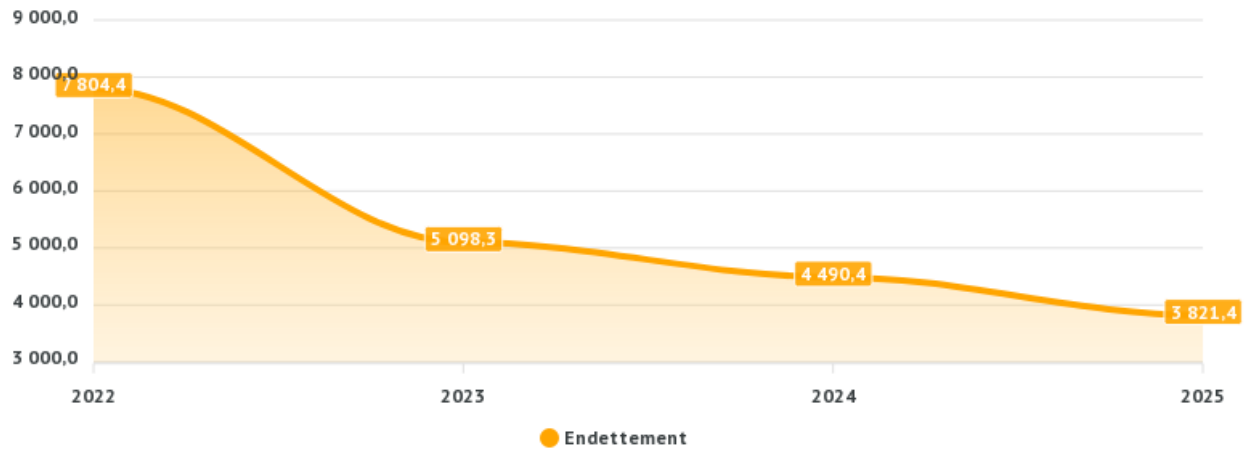
### Evolution de la structure de la dette à long terme

Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2026	3 821 450,00	757 771,62	72 769,57	1,42%	1,94%	685 002,05	757 771,62
2027	3 136 447,95	753 688,66	51 924,36	1,25%	1,70%	701 764,30	753 688,66
2028	2 434 683,65	515 023,54	30 340,02	1,09%	1,30%	484 683,52	515 023,54
2029	1 950 000,13	352 525,11	19 191,79	1,05%	1,06%	333 333,32	352 525,11
2030	1 616 666,81	348 949,45	15 616,13	1,05%	1,05%	333 333,32	348 949,45
2031	1 283 333,49	345 373,80	12 040,48	1,04%	1,05%	333 333,32	345 373,80
2032	950 000,17	341 822,58	8 489,26	1,02%	1,04%	333 333,32	341 822,58
2033	616 666,85	338 222,51	4 889,19	0,98%	1,01%	333 333,32	338 222,51
2034	283 333,53	234 989,51	1 655,98	0,88%	0,94%	233 333,53	234 989,51
2035	50 000,00	50 111,17	111,17	0,88%	0,89%	50 000,00	50 111,17

## Endettement et ratio de capacité de désendettement

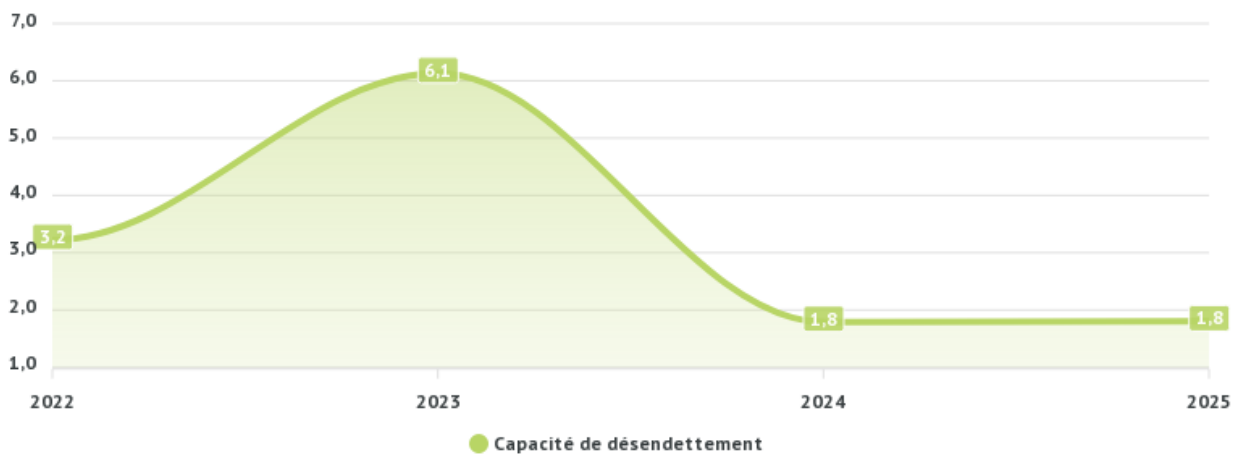
### Endettement en k€

	2022	2023	2024	2025
● Endettement	7 804	5 098	4 490	3 821



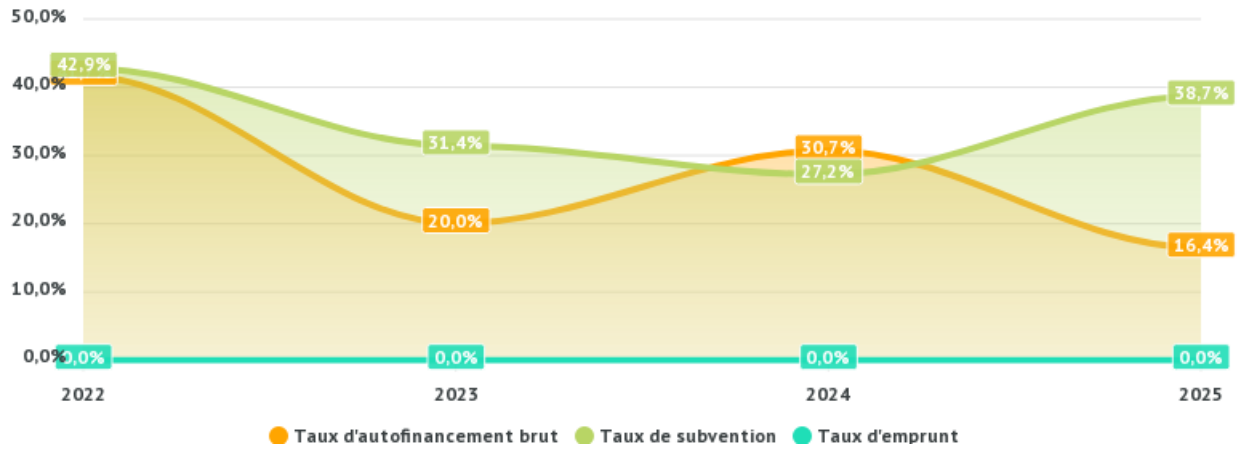
### Désendettement

	2022	2023	2024	2025
● Capacité de désendettement	3,2	6,1	1,8	1,8



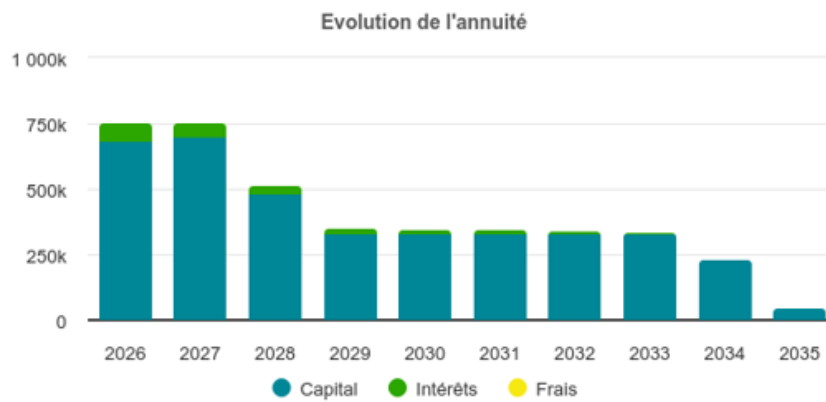
### — Ratios de financement des investissements

	2022	2023	2024	2025
Taux d'autofinancement brut	41,7 %	20 %	30,7 %	16,4 %
Taux de subvention	42,9 %	31,4 %	27,2 %	38,7 %
Taux d'emprunt	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %



Le ratio de capacité de désendettement est maintenu à d'1,8 pour l'année 2025.

### Amortissement de la Dette



## Partie 2 : L'exécution de la section de fonctionnement 2025

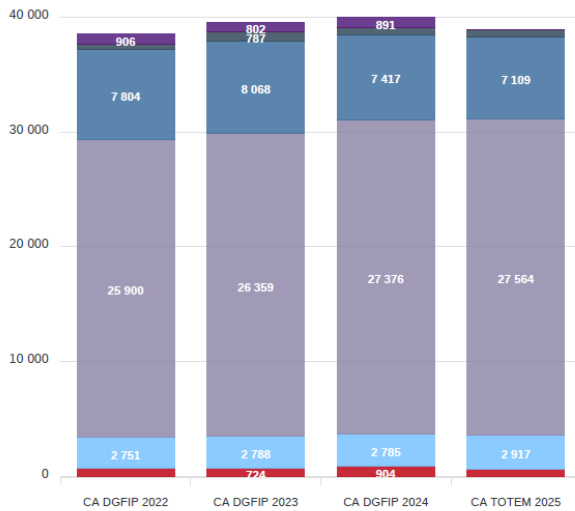
### 1. Les recettes de Fonctionnement

#### Recettes réelles de fonctionnement

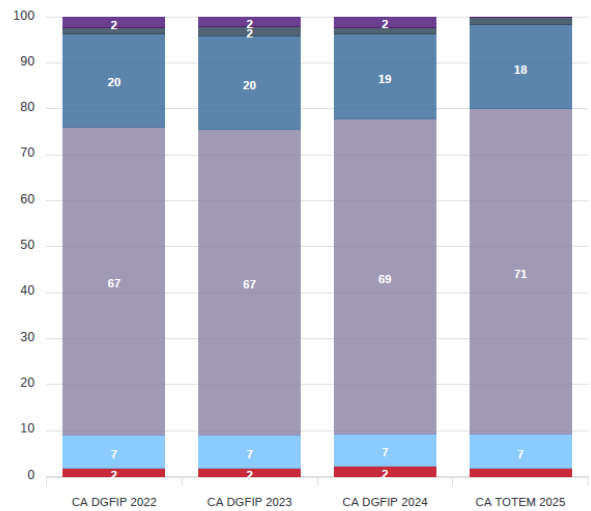
Recettes réelles de fonctionnement	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	% an
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>38 547,3 k€</b>	<b>39 529,5 k€</b>	<b>39 945,1 k€</b>	<b>38 915,7 k€</b>	<b>0,32 %</b>
Atténuations de charges (R013)	690,9 k€	724,4 k€	903,6 k€	649,8 k€	-2,03 %
Produits des services (R70)	2 751,1 k€	2 787,8 k€	2 784,6 k€	2 916,9 k€	1,97 %
Impôts et taxes (R73)	25 899,9 k€	26 358,6 k€	27 375,9 k€	27 564,3 k€	2,10 %
Dotations et participations (R74)	7 804,0 k€	8 067,7 k€	7 416,6 k€	7 108,6 k€	-3,06 %
Autres produits de gestion courante (R75)	494,3 k€	787,5 k€	571,9 k€	640,0 k€	8,99 %
Produits financiers (R76)	0,7 k€	1,3 k€	1,4 k€	1,2 k€	18,61 %
Produits exceptionnels (R77)	906,3 k€	802,2 k€	891,0 k€	35,0 k€	-66,20 %
Reprises sur amortissement, dotations et provisions (R78)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-

#### Recettes réelles de fonctionnement

Recettes réelles de fonctionnement en k€



Recettes réelles de fonctionnement en base 100



■ Atténuations de charges (R013)   
 ■ Produits des services   
 ■ Impôts et taxes  
■ Produits financiers   
 ■ Produits exceptionnels   
 ■ Autres recettes réelles  
■ Dotations et participations   
 ■ Autres produits de gestion courante

En 2025, les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 38 915 737,34 €.

Les recettes fiscales augmentent légèrement en raison de la revalorisation des bases locatives. Les dotations et participations continuent de diminuer par rapport à l'année précédente.

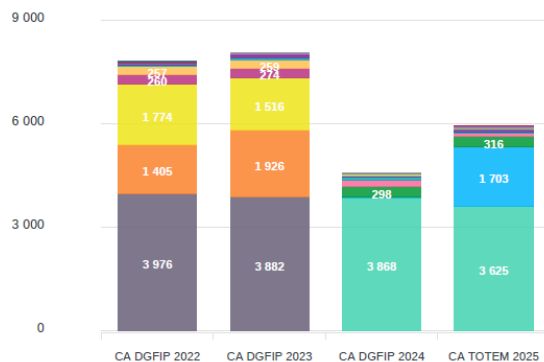
## a. Les dotations de l'Etat et participations

### Dotations et participations (R74)

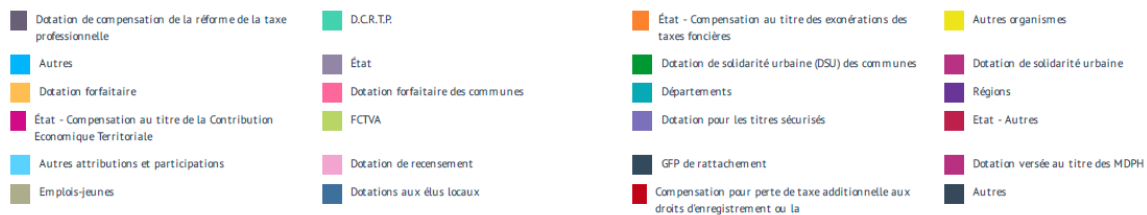
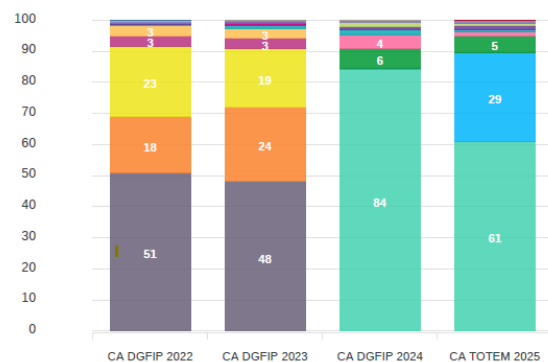
	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	ÉvoL
Dotations de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (748313)	3 975,63 k€	3 882,22 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
D.C.R.T.P. (748312)	0,00 k€	0,00 k€	3 868,46 k€	3 625,10 k€	-
État - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières (74834)	1 405,36 k€	1 926,08 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres organismes (7478)	1 773,95 k€	1 516,21 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres (747888)	0,00 k€	0,00 k€	7,35 k€	1 702,55 k€	-
État (74834)	0,00 k€	0,00 k€	4,00 k€	1,32 k€	-
Dotations de solidarité urbaine (DSU) des communes (741123)	0,00 k€	0,00 k€	297,72 k€	315,97 k€	-
Dotations de solidarité urbaine (74123)	260,26 k€	273,83 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Dotations forfaitaire (7411)	256,68 k€	258,90 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Dotations forfaitaire des communes (74111)	0,00 k€	0,00 k€	196,49 k€	82,04 k€	-
Départements (7473)	28,06 k€	60,94 k€	84,83 k€	32,70 k€	5,24 %
Régions (7472)	27,77 k€	38,53 k€	42,71 k€	81,34 k€	43,08 %
État - Compensation au titre de la Contribution Economique Territoriale (74833)	0,00 k€	52,86 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
FCTVA (744)	0,00 k€	0,00 k€	51,79 k€	44,90 k€	-
Dotations pour les titres sécurisés (7485)	34,29 k€	41,50 k€	33,67 k€	49,68 k€	13,15 %
Etat - Autres (74718)	17,24 k€	7,50 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres attributions et participations (7488)	14,56 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Dotations de recensement (7484)	3,91 k€	4,03 k€	4,10 k€	3,88 k€	-0,26 %
GFP de rattachement (74751)	4,00 k€	4,00 k€	4,00 k€	4,00 k€	0,00 %
Dotations versées au titre des MDPH (747813)	0,00 k€	0,00 k€	2,31 k€	0,00 k€	-
Emplois-jeunes (74711)	1,44 k€	1,06 k€	1,05 k€	0,00 k€	-100,00 %
Dotations aux élus locaux (742)	0,86 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Compensation pour perte de taxe additionnelle aux droits d'enregistrement ou la (7482)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,51 k€	-
Autres (-)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
<b>total Dotations et participations (R74)</b>	<b>7 804,01 k€</b>	<b>8 067,67 k€</b>	<b>7 416,63 k€</b>	<b>7 108,58 k€</b>	<b>-3,06 %</b>

### Dotations et participations (R74)

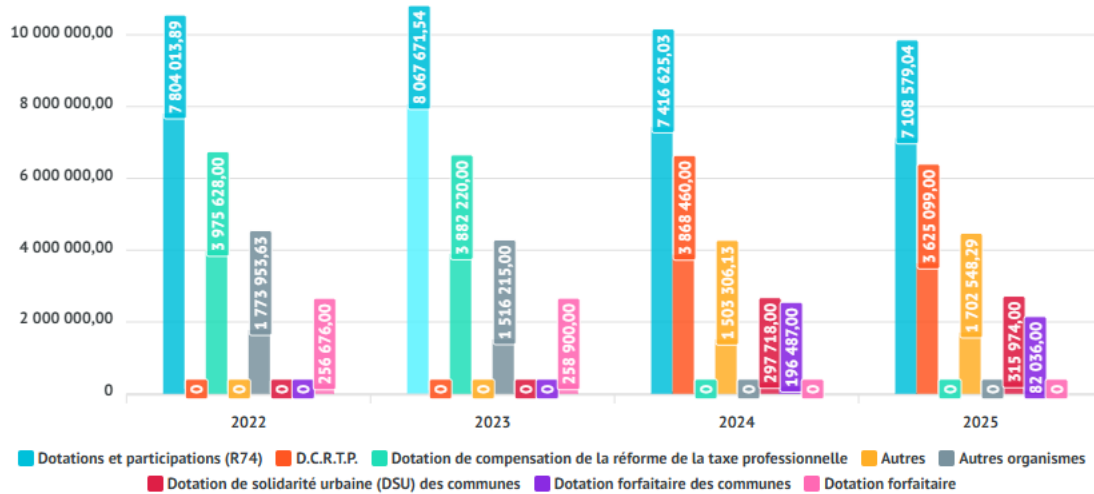
Dotations et participations (R74) en k€



Dotations et participations (R74) en base 100



## Focus sur les principales dotations



\* Le changement de nomenclature M14 à M57 en 2024 implique une modification des natures comptables, se référer à la légende couleur.

La participation de l'Etat au travers de la DGF continue de diminuer en 2025, en passant de 196 487 € en 2024 à 82 036 € en 2025 soit une baisse de 58,25 %.

Notons toutefois que la Dotation de Solidarité Urbaine poursuit sa progression annuelle et passe à 315 974 € en 2025.

	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025
<b>DGF (forfaitaire)</b>	256 676 €	258 900 €	196 487 €	82 036 €
<b>Evolution DGF</b>	-38,63%	0,87%	-24,11%	-58,25%
<b>DSU</b>	260 258 €	273 833 €	297 718 €	315 974 €
<b>Evolution DSU</b>	4,64%	5,22%	8,72%	6,13%

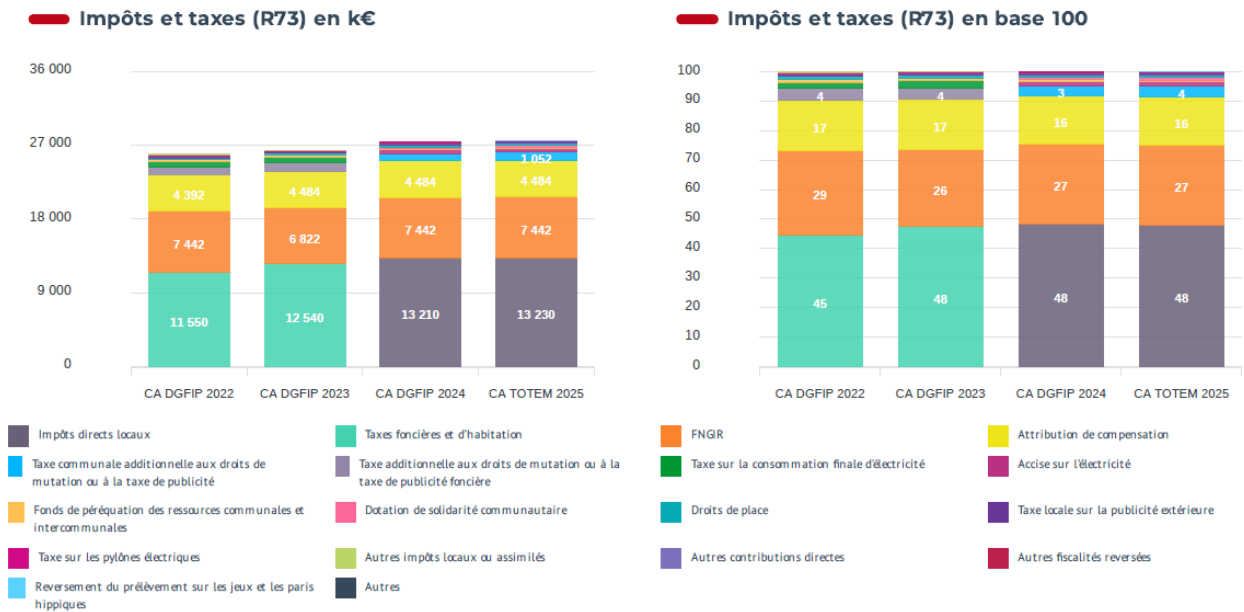
## b. Les ressources fiscales

Les recettes fiscales passent de 27,3 millions d'euros en 2024 à 27,5 millions d'euros en 2025, en raison d'une augmentation du produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation.

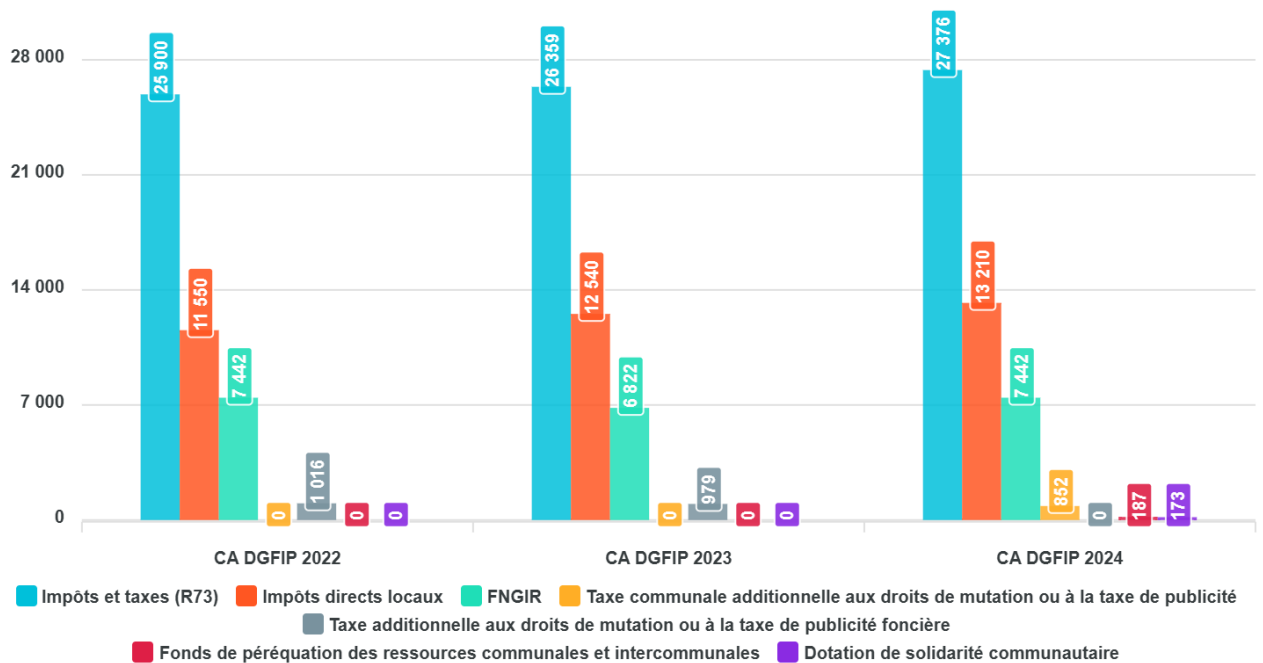
### Impôts et taxes (R73)

	CA DGFI 2022	CA DGFI 2023	CA DGFI 2024	CA TOTEM 2025	ÉvoL
Impôts directs locaux (73111)	0,00 k€	0,00 k€	13 209,83 k€	13 229,53 k€	-
Taxes foncières et d'habitation (73111)	11 550,10 k€	12 540,19 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
FNGIR (73221)	7 442,01 k€	6 822,31 k€	7 442,01 k€	7 442,01 k€	0,00 %
Attribution de compensation (73211)	4 392,32 k€	4 484,22 k€	4 484,22 k€	4 484,22 k€	0,69 %
Taxe communale additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité (73123)	0,00 k€	0,00 k€	851,87 k€	1 051,77 k€	-
Taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière (7381)	1 016,47 k€	979,25 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Taxe sur la consommation finale d'électricité (7351)	559,57 k€	732,66 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Acise sur l'électricité (73141)	0,00 k€	0,00 k€	465,05 k€	396,73 k€	-
Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (732221)	261,39 k€	239,72 k€	187,13 k€	135,43 k€	-19,68 %
Dotations de solidarité communautaire (73212)	0,00 k€	0,00 k€	172,87 k€	256,92 k€	-
Droits de place (73154)	239,13 k€	235,02 k€	238,26 k€	223,42 k€	-2,24 %
Taxe locale sur la publicité extérieure (73174)	215,49 k€	205,32 k€	196,59 k€	191,29 k€	-3,89 %
Taxe sur les pylônes électriques (73132)	104,09 k€	109,20 k€	119,89 k€	126,17 k€	6,62 %
Autres impôts locaux ou assimilés (7318)	119,29 k€	10,72 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres contributions directes (73118)	0,00 k€	0,00 k€	5,84 k€	26,77 k€	-
Autres fiscalités reversées (7328)	0,00 k€	0,00 k€	2,35 k€	0,00 k€	-
Reversement du prélèvement sur les jeux et les paris hippiques (7323)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,08 k€	-
Autres (-)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
<b>total Impôts et taxes (R73)</b>	<b>25 899,87 k€</b>	<b>26 358,63 k€</b>	<b>27 375,90 k€</b>	<b>27 564,33 k€</b>	<b>2,10 %</b>

## Impôts et taxes (R73)



### Focus sur les principales ressources fiscales en k€



### c. Les produits des services

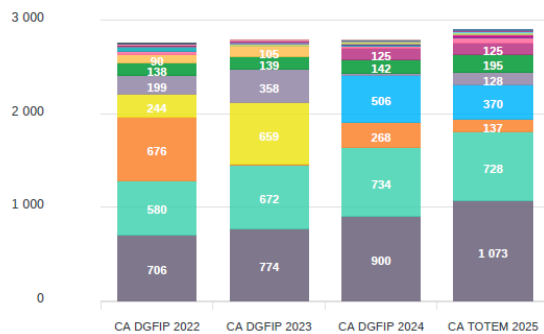
Les produits des services augmentent de 2 784 640,89 € en 2024 à 2 916 908,81 € en 2025, sous l'effet d'une augmentation des usagers les tarifs n'ayant pas été augmentés.

## Produits des services (R70)

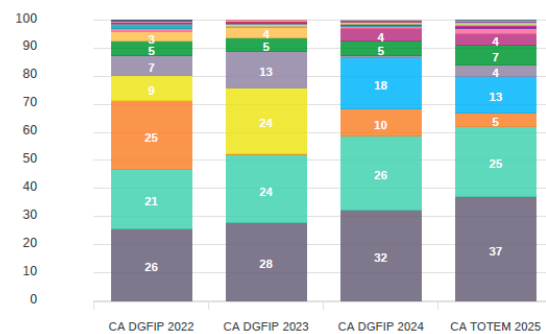
	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	EvoL
Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement (7067)	705,61 k€	773,84 k€	900,18 k€	1 072,54 k€	14,98 %
Redevances et droits des services à caractère social (7066)	580,32 k€	671,60 k€	734,09 k€	728,39 k€	7,87 %
aux autres organismes (70848)	676,13 k€	11,15 k€	267,96 k€	137,28 k€	-41,23 %
par d'autres redevables (70878)	243,97 k€	658,79 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
par des tiers (70878)	0,00 k€	0,00 k€	506,23 k€	369,99 k€	-
par le GFP de rattachement (70876)	198,95 k€	357,86 k€	24,16 k€	127,84 k€	-13,71 %
Redevances et droits des services à caractère culturel (7062)	137,60 k€	139,38 k€	141,55 k€	195,43 k€	12,41 %
Redevance d'occupation du domaine public (70523)	0,00 k€	0,00 k€	125,24 k€	124,76 k€	-
Redevance d'occupation du domaine public communal (70323)	90,33 k€	104,77 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Concession dans les cimetières (produit net) (70311)	35,60 k€	5,97 k€	21,73 k€	56,23 k€	16,46 %
Menus produits forestiers (7023)	34,65 k€	0,00 k€	5,57 k€	0,00 k€	-100,00 %
non dotés de la personnalité morale (708421)	0,00 k€	0,00 k€	15,72 k€	8,78 k€	-
Produits au titre de la gestion des contrats d'assurances (706884)	0,00 k€	0,00 k€	0,33 k€	21,00 k€	-
Droits de stationnement et de location sur la voie publique (70321)	1,50 k€	18,02 k€	15,82 k€	18,50 k€	131,10 %
par les budgets annexes et les régies municipales (70872)	13,28 k€	17,33 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
aux budgets annexes, régies municipales, CCAS, et caisse des écoles (70841)	12,96 k€	17,05 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres droits de stationnement et de location (70328)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	15,08 k€	-
Autres prestations de services (70688)	10,36 k€	7,19 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
par les CCAS, (70873)	9,86 k€	4,33 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres (70688)	0,00 k€	0,00 k€	9,66 k€	7,31 k€	-
par le CCAS/CIAS (70873)	0,00 k€	0,00 k€	8,55 k€	5,32 k€	-
par les communes membres du GFP (70875)	0,00 k€	0,00 k€	5,53 k€	7,35 k€	-
Redevances funéraires (70312)	0,00 k€	0,22 k€	1,65 k€	0,00 k€	-
Contribution pour dégradation des voies et chemins (7037)	0,00 k€	0,00 k€	0,66 k€	0,00 k€	-
Redevance spéciale d'enlèvement des ordures (70612)	0,00 k€	0,30 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
Autres (-)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
<b>total Produits des services (R70)</b>	<b>2 751,13 k€</b>	<b>2 787,80 k€</b>	<b>2 784,64 k€</b>	<b>2 916,91 k€</b>	<b>1,97 %</b>

## Produits des services (R70)

Produits des services (R70) en k€



Produits des services (R70) en base 100



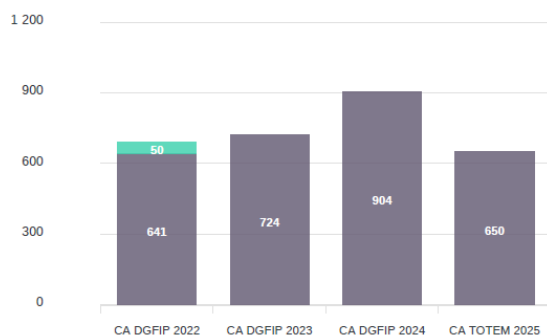
### Ventilation des produits par service

Secteurs avec services	Voté BP CP 2025	Recette 2025	Recette 2024	Recette 2023	Recette 2022
Centre Technique Municipal	404 000 €	384 242 €	499 904 €	658 140 €	236 314 €
Direction Générale				0 €	0 €
Finances	21 600 €	28 444 €	21 253 €	0 €	
Ressources Humaines	0 €	8 776 €		0 €	0 €
Secteur Culturel	141 358 €	195 431 €	140 394 €	139 384 €	137 595 €
Secteur Prévention	1 000 €	5 975 €	9 822 €	946 €	7 655 €
Service Enfance	264 000 €	283 134 €	256 142 €	216 305 €	214 949 €
Service Jeunesse	15 000 €	7 314 €	11 023 €	6 962 €	8 671 €
Service Petite Enfance	363 000 €	440 755 €	390 733 €	354 117 €	323 389 €
Service Restauration	1 051 450 €	1 058 798 €	971 672 €	852 933 €	740 753 €
Service Scolaire	14 179 €	17 144 €	14 361 €	22 258 €	7 976 €
Services Techniques	4 000 €	15 861 €	5 573 €	0 €	34 652 €
	0 €	0 €		47 €	556 €
<b>Somme :</b>	<b>2 279 587 €</b>	<b>2 445 875 €</b>	<b>2 320 877 €</b>	<b>2 251 091 €</b>	<b>1 712 509 €</b>

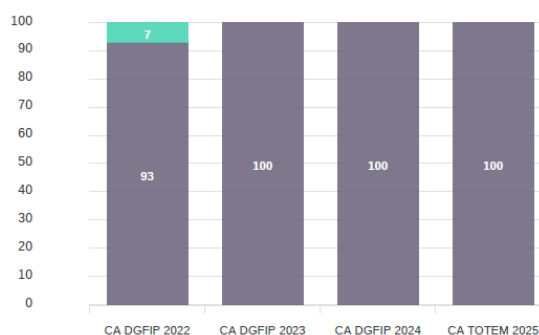
#### d. Les autres ressources de fonctionnement

### Atténuation de charges (R013)

Atténuation de charges (R013) en k€



Atténuation de charges (R013) en base 100

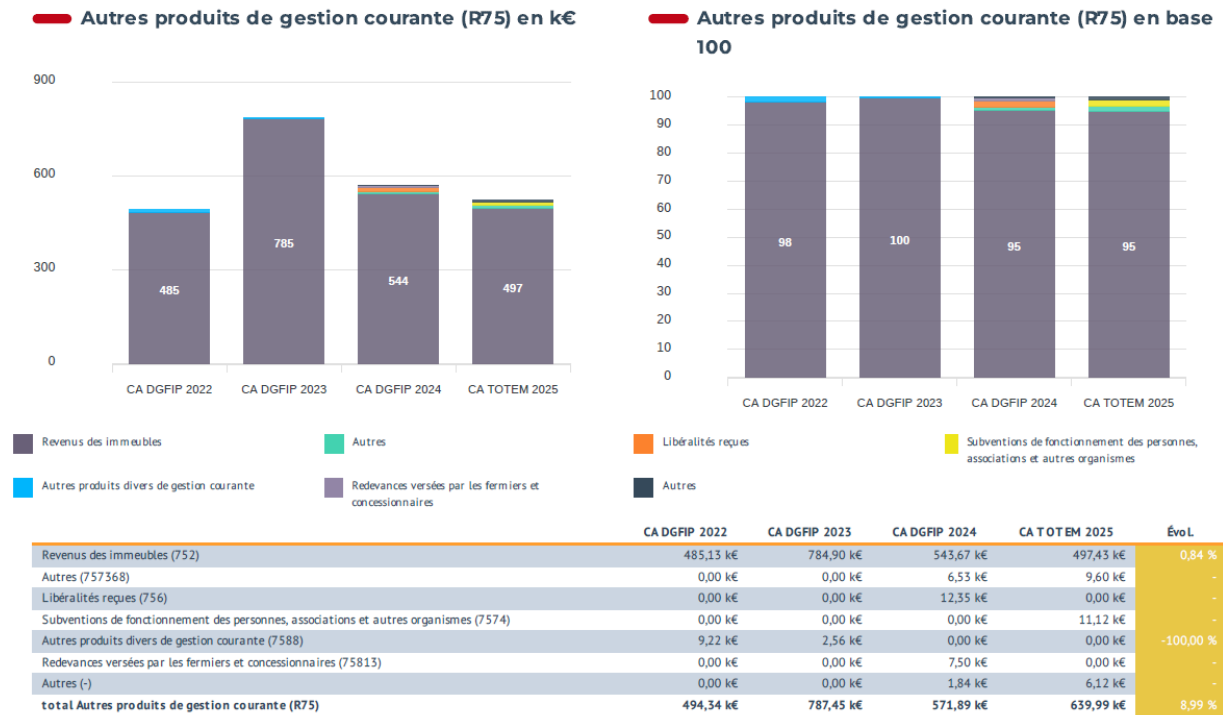


■ Remboursements sur rémunérations du personnel ■ Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance ■ Autres

	CA DGFIIP 2022	CA DGFIIP 2023	CA DGFIIP 2024	CA TOTEM 2025	ÉvoL
Remboursements sur rémunérations du personnel (6419)	641,14 k€	724,40 k€	903,59 k€	649,76 k€	0,45 %
Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance (6459)	49,80 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres (-)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
<b>total Atténuations de charges (R013)</b>	<b>690,94 k€</b>	<b>724,40 k€</b>	<b>903,59 k€</b>	<b>649,76 k€</b>	<b>-2,03 %</b>

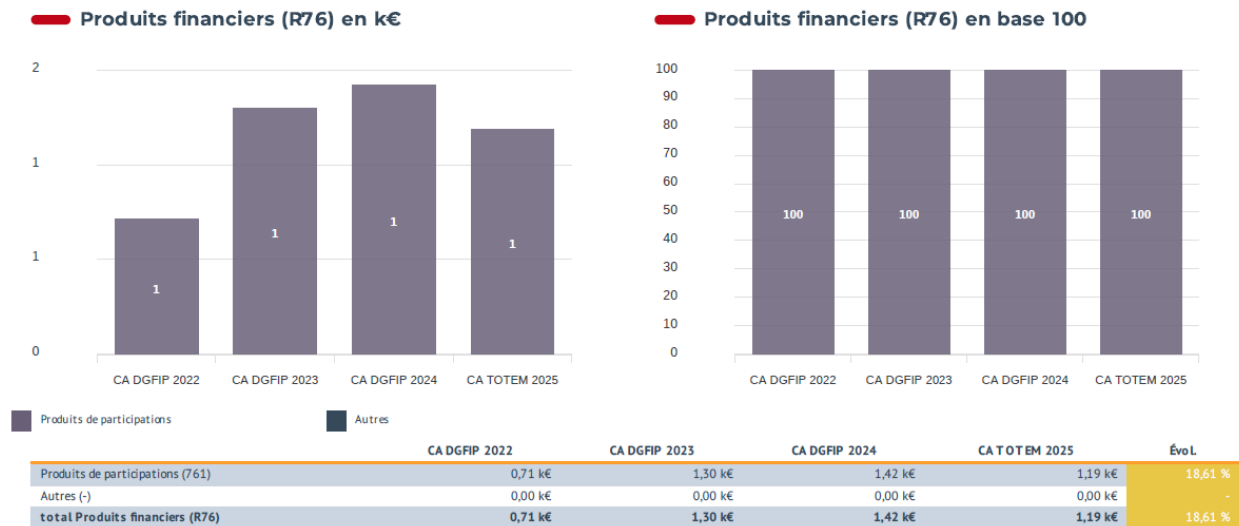
Les atténuations de charges qui correspondent aux remboursements des dépenses de personnel par l'assurance statutaire, sont en baisse en 2025.

## Autres produits de gestion courante (R75)



Les autres produits de gestion courante correspondant essentiellement aux revenus des immeubles, sont en hausse en 2025.

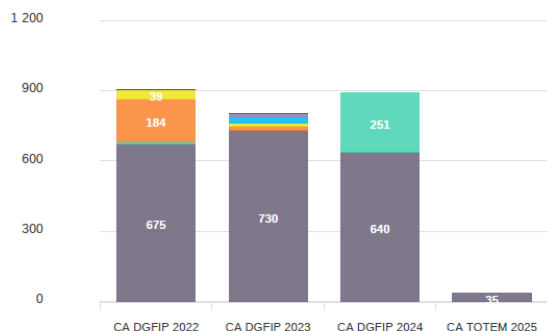
## Produits financiers (R76)



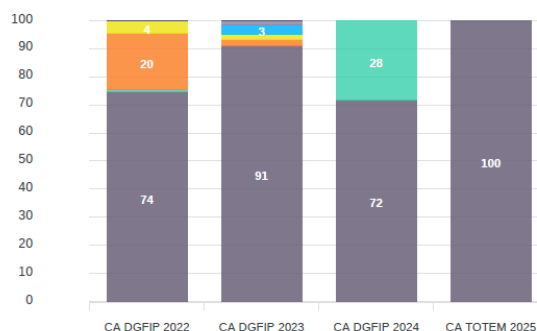
Les produits financiers sont en légère baisse.

## Produits exceptionnels (R77)

Produits exceptionnels (R77) en k€



Produits exceptionnels (R77) en base 100



- Produits des cessions d'immobilisations
- Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale
- Subventions exceptionnelles
- Dépenses et pénalités perçues

- Produits exceptionnels divers
- Libéralités reçues
- Autres

	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	ÉvoL
Produits des cessions d'immobilisations (775)	675,16 k€	729,87 k€	639,71 k€	34,98 k€	-62,72 %
Mandats annulés (sur exercices antérieurs) ou atteints par la déchéance quadriennale (773)	6,66 k€	0,00 k€	251,28 k€	0,00 k€	-100,00 %
Produits exceptionnels divers (7788)	184,35 k€	19,35 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Libéralités reçues (7713)	39,00 k€	15,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Subventions exceptionnelles (774)	0,00 k€	26,50 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
Dépenses et pénalités perçues (7711)	1,00 k€	10,90 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres (-)	0,10 k€	0,63 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
<b>total Produits exceptionnels (R77)</b>	<b>906,27 k€</b>	<b>802,25 k€</b>	<b>890,99 k€</b>	<b>34,98 k€</b>	<b>-66,20 %</b>

En 2025, il y a peu de cessions immobilières ce qui explique la baisse des produits exceptionnels.

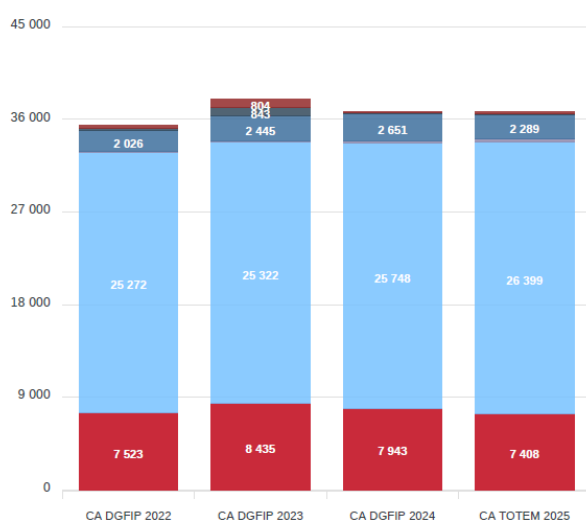
## 2. Les dépenses de Fonctionnement

### Dépenses réelles de fonctionnement

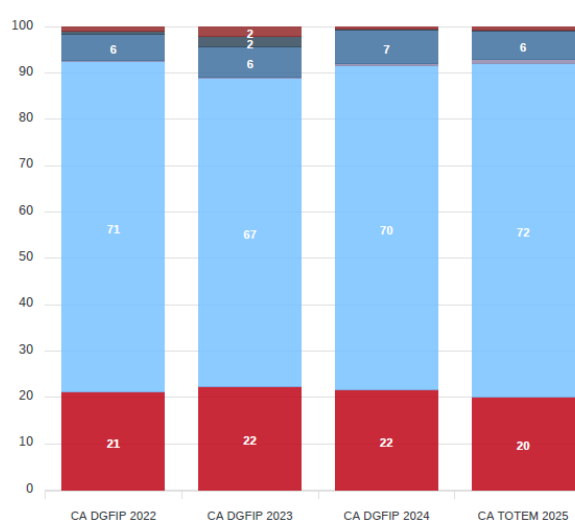
Dépenses réelles de fonctionnement	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	% an
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>35 446,8 k€</b>	<b>37 967,5 k€</b>	<b>36 799,4 k€</b>	<b>36 759,5 k€</b>	<b>1,22 %</b>
Charges à caractère général (D011)	7 523,0 k€	8 435,5 k€	7 943,2 k€	7 407,6 k€	-0,51 %
Charges de personnel (D012)	25 271,7 k€	25 321,9 k€	25 747,9 k€	26 398,8 k€	1,47 %
Atténuations de produits (D014)	79,6 k€	118,5 k€	199,1 k€	328,7 k€	60,39 %
Autres charges de gestion courante (D65)	2 026,0 k€	2 445,3 k€	2 651,4 k€	2 288,7 k€	4,15 %
Charges financières (D66)	232,4 k€	842,8 k€	108,2 k€	88,4 k€	-27,54 %
Charges exceptionnelles (D67)	314,0 k€	803,6 k€	149,6 k€	247,3 k€	-7,65 %
Dotations aux amortissements et provisions (D68)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-
Dépenses imprévues de fonctionnement (D022)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-

### Dépenses réelles de fonctionnement

■ Dépenses réelles de fonctionnement en k€



■ Dépenses réelles de fonctionnement en base 100



■ Charges à caractère général    ■ Charges de personnel    ■ Atténuations de produits    ■ Autres charges de gestion courante    ■ Charges financières  
 ■ Charges exceptionnelles    ■ Dotations aux amortissements et provisions    ■ Dépenses imprévues de fonctionnement

En 2025, les dépenses réelles de fonctionnement stables puisqu'elles ont été réalisées à 36 759 499 € contre 36 799 362 € en 2024.

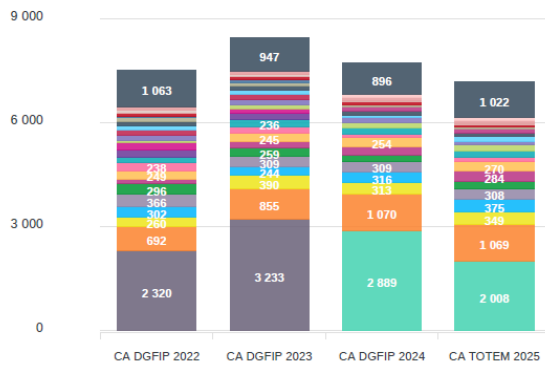
### a. Les charges à caractère général

#### Charges à caractère général (D011)

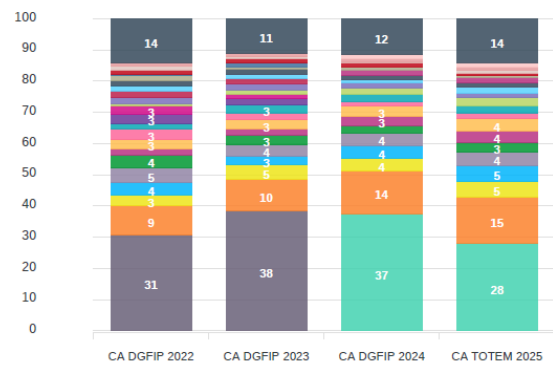
	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA T OTEM 2025	ÉvoL
Énergie - Électricité (60612)	2 320,16 k€	3 233,11 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Énergie Électricité (60612)	0,00 k€	0,00 k€	2 888,93 k€	2 007,78 k€	-
Alimentation (60623)	692,46 k€	854,64 k€	1 070,10 k€	1 068,74 k€	15,57 %
Fêtes et cérémonies (6232)	259,87 k€	390,23 k€	312,62 k€	348,53 k€	10,28 %
Eau et assainissement (60611)	301,68 k€	244,02 k€	315,63 k€	374,94 k€	7,52 %
Maintenance (6156)	366,30 k€	309,39 k€	308,91 k€	308,18 k€	-5,60 %
Contrats de prestations de services (611)	295,98 k€	258,58 k€	177,29 k€	208,73 k€	-10,99 %
Multirisques (6161)	137,51 k€	161,65 k€	235,04 k€	283,79 k€	27,38 %
Fournitures de petit équipement (60632)	248,64 k€	244,71 k€	254,48 k€	269,82 k€	2,76 %
Carburants (60622)	237,65 k€	169,55 k€	114,92 k€	127,83 k€	-18,67 %
Achats de prestations de services (autres que terrains à aménager) (6042)	139,30 k€	236,32 k€	177,56 k€	173,56 k€	7,60 %
Honoraires (6226)	210,97 k€	160,47 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Transports collectifs (6247)	209,55 k€	128,22 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres frais divers (6188)	60,81 k€	109,51 k€	154,50 k€	185,06 k€	44,92 %
Bâtiments publics (615221)	144,38 k€	177,26 k€	126,85 k€	94,84 k€	-13,07 %
Locations mobilières (6135)	151,16 k€	147,11 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Terrains (61521)	130,07 k€	113,75 k€	80,92 k€	145,89 k€	3,90 %
Autres (6288)	0,00 k€	0,17 k€	0,13 k€	1,72 k€	-
Fournitures d'entretien (60631)	127,40 k€	122,40 k€	108,73 k€	99,24 k€	-7,99 %
Transports collectifs du personnel (6247)	0,00 k€	0,00 k€	114,72 k€	124,15 k€	-
Versements à des organismes de formation (6184)	110,22 k€	75,17 k€	73,20 k€	47,25 k€	-24,60 %
Vêtements de travail (60636)	29,56 k€	106,57 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Frais de télécommunications (6262)	104,26 k€	98,04 k€	105,21 k€	56,31 k€	-18,56 %
Voiries (615231)	98,11 k€	57,44 k€	24,16 k€	58,19 k€	-15,98 %
Autres fournitures non stockées (60628)	84,37 k€	89,92 k€	96,88 k€	77,18 k€	-2,93 %
Frais d'actes et de contentieux (6227)	0,00 k€	0,00 k€	88,48 k€	90,88 k€	-
Autres (-)	1 062,84 k€	947,23 k€	895,87 k€	1 021,54 k€	-1,31 %
<b>total Charges à caractère général (D011)</b>	<b>7 523,04 k€</b>	<b>8 435,46 k€</b>	<b>7 943,19 k€</b>	<b>7 407,60 k€</b>	<b>-0,51 %</b>

#### Charges à caractère général (D011)

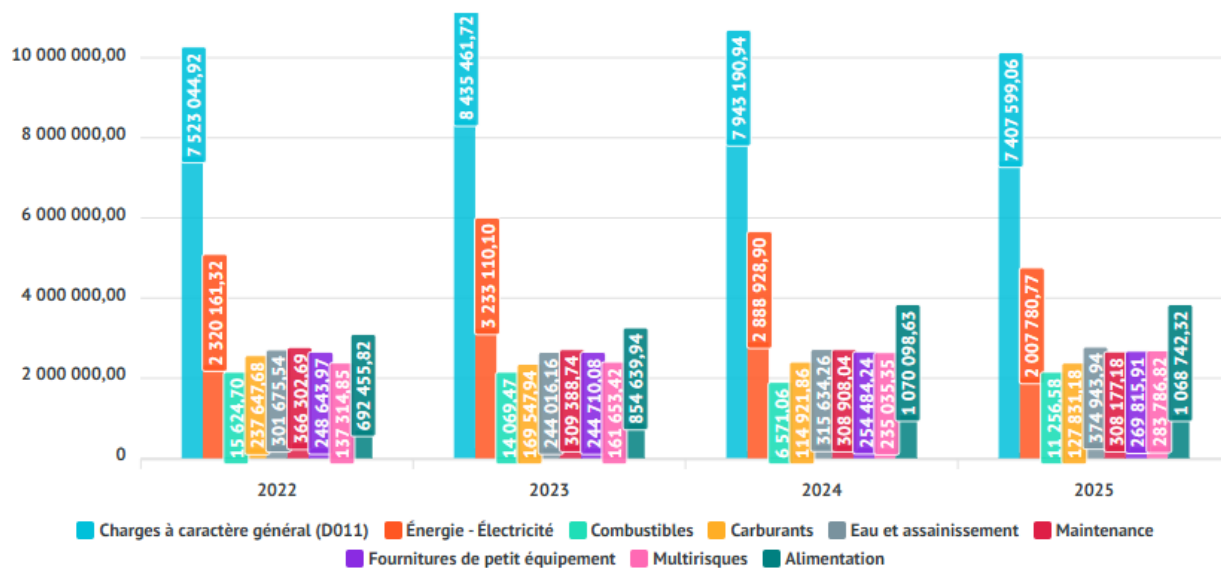
Charges à caractère général (D011) en k€



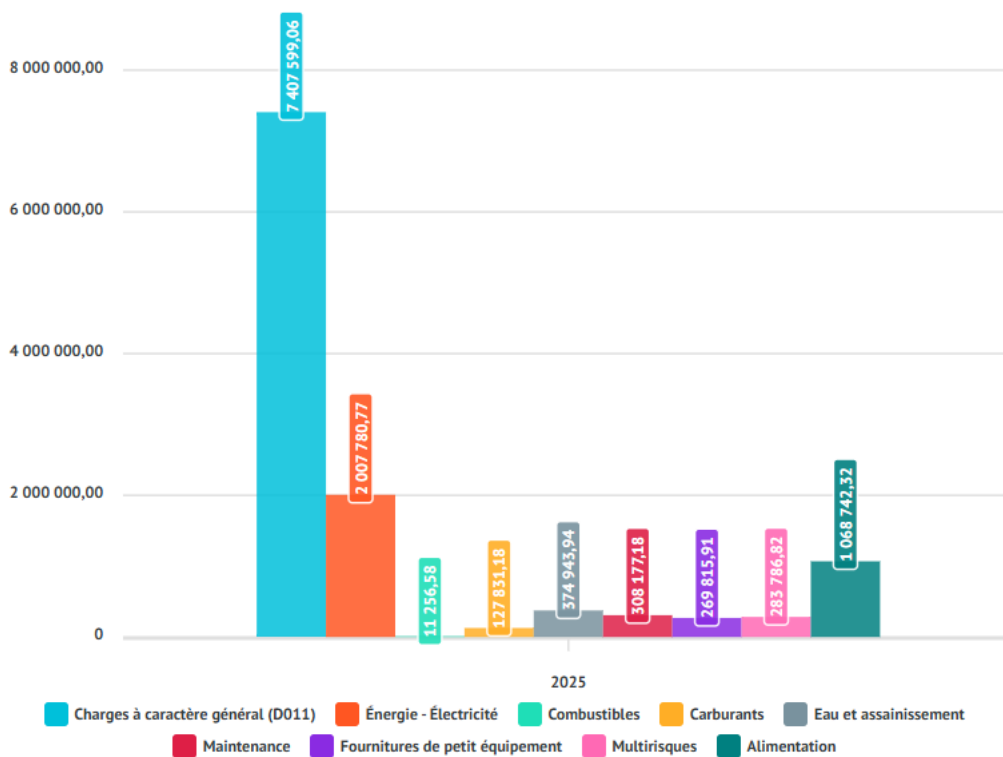
Charges à caractère général (D011) en base 100



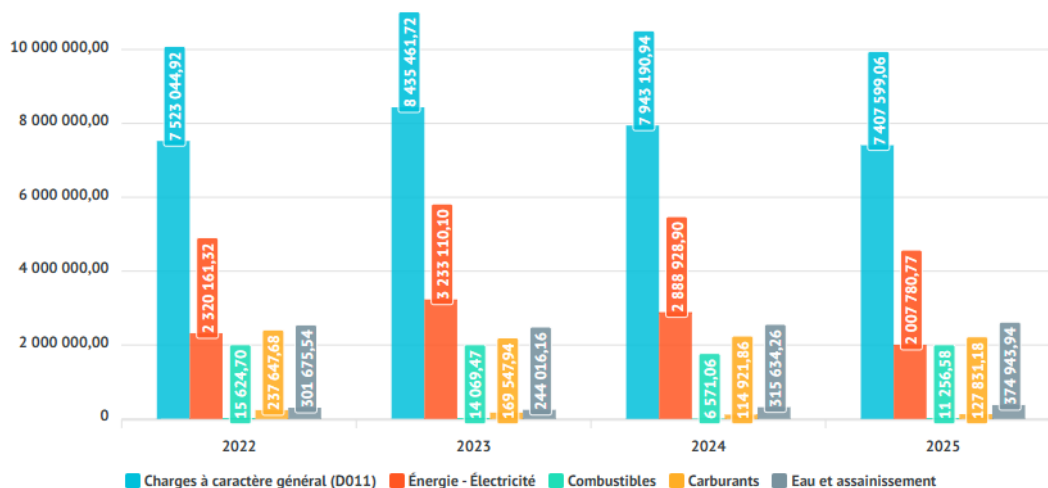
**Focus sur les principales charges à caractère général**



**En 2025**



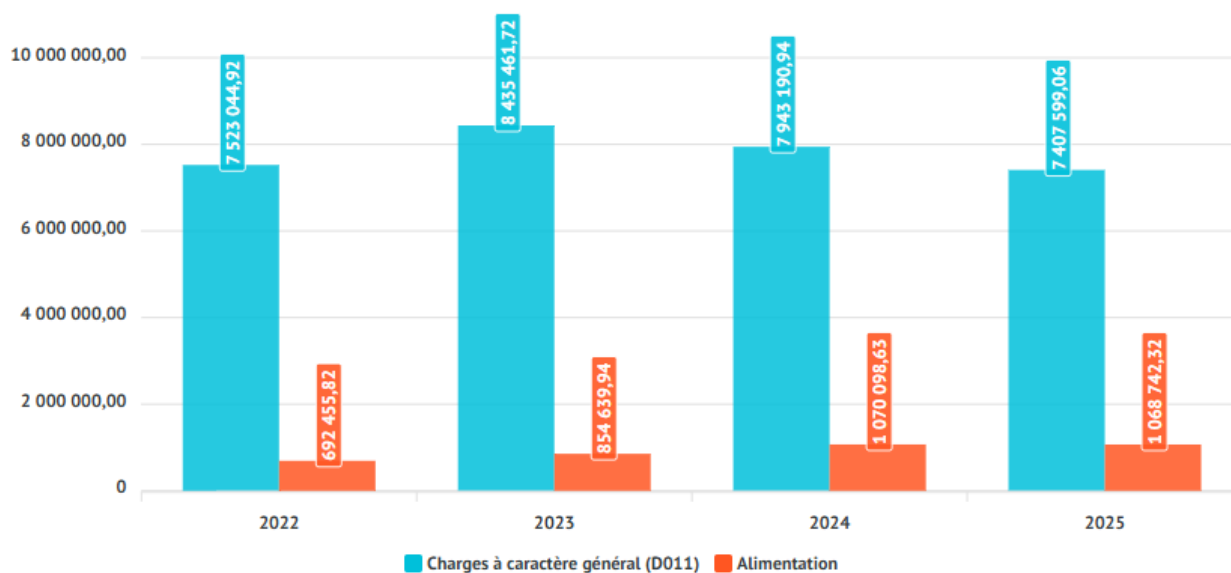
## Energie



	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025
<b>Charges à caractère général (011)</b>	7 523 045 €	8 435 462 €	7 943 191 €	7 407 599 €
<i>Dont Fluides (eau, électricité, gaz, carburant)</i>	2 875 109 €	3 660 744 €	3 326 056 €	2 521 812 €
<b>Evolution du chapitre 011</b>	40,59%	12,13%	-5,84%	-6,74%
<b>Part des fluides sur les charges générales</b>	38,22%	43,40%	41,87%	34,04%

Les charges à caractère général s'élèvent à 7 407 599 € en 2025 dont 34 % concernent des dépenses de fluides qui passent de 3,3 millions d'euros à 2,5 millions d'euros.

Le deuxième poste de dépenses le plus important est celui de l'alimentation pour le service restauration qui se maintient à plus d'1 million d'euros en 2025.



Service Restauration	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025
Ligne Alimentation - 60623	682 415 €	847 695 €	1 070 098 €	1 068 742 €
<b>Evolution</b>	32,43%	24,22%	26,24%	-0,13%

## b. Les charges de personnel

La politique des ressources humaines doit permettre une allocation optimale des moyens humains à la réalisation des missions de service public.

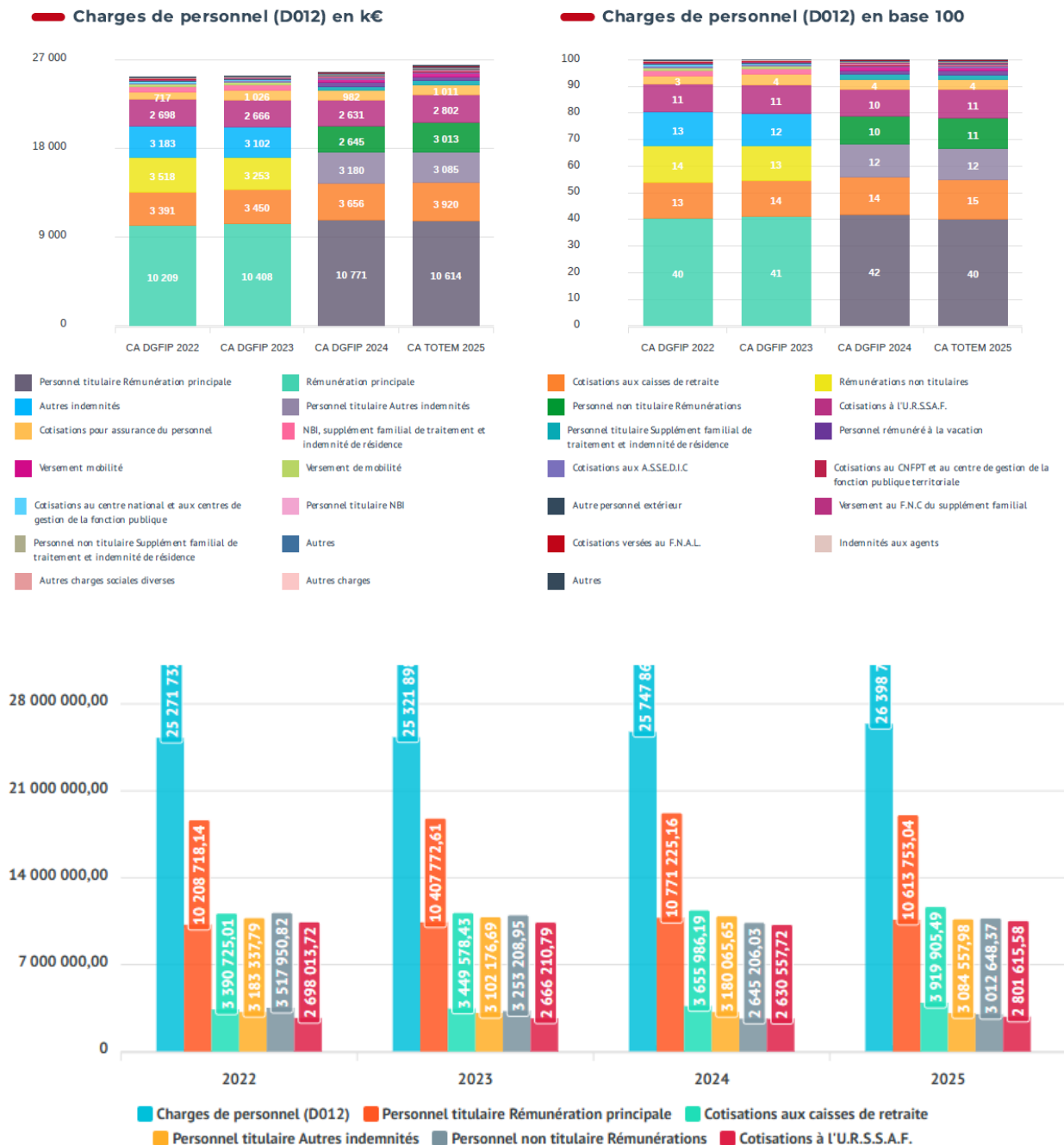
Elle doit ainsi accompagner les services dans la réalisation de leurs missions mais également s'assurer de la soutenabilité de ces moyens.

Face à l'enjeu du poids des dépenses de personnel sur le budget de fonctionnement de la commune qui oscillait à 75 % depuis plusieurs années, la municipalité s'est fixé l'objectif depuis 2021 de maîtriser ces charges afin de donner plus de souplesse à son budget, et par conséquent de dégager une meilleure épargne brute. Mais depuis deux ans, les décisions gouvernementales de revalorisation du point d'indice et d'augmentation des cotisations ont eu un impact sur notre budget.

### Charges de personnel (D012)

	CA DGFIP 2022	CA DGFIP 2023	CA DGFIP 2024	CA TOTEM 2025	ÉvoL
Personnel titulaire Rémunération principale (64111)	0,00 k€	0,00 k€	10 771,23 k€	10 613,75 k€	-
Rémunération principale (64111)	10 208,72 k€	10 407,77 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Cotisations aux caisses de retraite (6453)	3 390,73 k€	3 449,58 k€	3 655,99 k€	3 919,91 k€	4,95 %
Rémunérations non titulaires (64131)	3 517,95 k€	3 253,21 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres indemnités (64118)	3 183,34 k€	3 102,18 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Personnel titulaire Autres indemnités (64118)	0,00 k€	0,00 k€	3 180,07 k€	3 084,56 k€	-
Personnel non titulaire Rémunérations (64131)	0,00 k€	0,00 k€	2 645,21 k€	3 012,65 k€	-
Cotisations à l'U.R.S.S.A.F. (6451)	2 698,01 k€	2 666,21 k€	2 630,56 k€	2 801,62 k€	1,26 %
Cotisations pour assurance du personnel (6455)	716,63 k€	1 026,21 k€	982,47 k€	1 010,62 k€	12,14 %
NBI, supplément familial de traitement et indemnité de résidence (64112)	528,15 k€	547,47 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Personnel titulaire Supplément familial de traitement et indemnité de résidence (64112)	0,00 k€	0,00 k€	437,04 k€	428,84 k€	-
Personnel rémunéré à la vacation (6414)	0,00 k€	0,00 k€	424,17 k€	420,43 k€	-
Versement mobilité (6331)	0,00 k€	0,00 k€	277,79 k€	283,86 k€	-
Versement de mobilité (6331)	274,37 k€	273,09 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C.(6454)	142,16 k€	130,57 k€	124,49 k€	139,71 k€	-0,58 %
Cotisations au CNFPT et au centre de gestion de la fonction publique territoriale (6336)	0,00 k€	0,00 k€	138,38 k€	141,42 k€	-
Cotisations au centre national et aux centres de gestion de la fonction publique (6336)	129,85 k€	136,04 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Personnel titulaire NBI (64113)	0,00 k€	0,00 k€	124,53 k€	119,21 k€	-
Autre personnel extérieur (6218)	107,97 k€	96,07 k€	29,12 k€	74,57 k€	-11,61 %
Versement au F.N.C du supplément familial (6456)	106,49 k€	52,54 k€	48,75 k€	42,78 k€	-26,21 %
Personnel non titulaire Supplément familial de traitement et indemnité de résidence (64132)	0,00 k€	0,00 k€	99,59 k€	106,10 k€	-
Autres (6488)	0,00 k€	0,00 k€	74,68 k€	75,25 k€	-
Cotisations versées au F.N.A.L. (6332)	68,60 k€	68,28 k€	69,45 k€	70,97 k€	1,13 %
Indemnités aux agents (64831)	40,47 k€	41,29 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres charges sociales diverses (6478)	40,27 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres charges (6488)	24,52 k€	33,74 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres (-)	93,51 k€	37,64 k€	34,36 k€	52,56 k€	-17,47 %
<b>total Charges de personnel (D012)</b>	<b>25 271,73 k€</b>	<b>25 321,90 k€</b>	<b>25 747,87 k€</b>	<b>26 398,79 k€</b>	<b>1,47 %</b>

## Charges de personnel (D012)



	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025
<b>Charges de personnel (012)</b>	25 271 732 €	25 321 898 €	25 747 867 €	26 398 786 €
<b>Evolution</b>	0,22%	0,20%	1,68%	2,53%
<b>Part des dépenses de personnel</b>	71,30%	66,70%	69,97%	71,81%

En 2025, l'augmentation des cotisations ont pesé sur les charges de personnel qui progressent de 2,53% par rapport à 2024 qui subissait déjà la revalorisation du point d'indice, la prime pouvoir d'achat, et l'organisation des élections. En effet, il est rappelé que le budget 2025 a pris en charge :

- La participation employeur à la prévoyance à hauteur de 7 €/mois/agent,
- L'augmentation du taux de cotisation vieillesse à la CNRACL qui passe de 31,65 % à 34,65 %
- L'augmentation du taux de cotisation maladie qui passe de 8,88 % à 9,88 %

De plus, la municipalité a appliqué en 2025 le nouveau régime indemnitaire de la police municipale, et a mis en œuvre le bonus d'attractivité aux agents du secteur de la petite enfance permettant ainsi de valoriser leur rémunération d'un montant de 100 euros nets.

En outre, il est rappelé qu'à effectif constant, les dépenses de personnel progressent mécaniquement du fait du Glissement Vieillesse Technicité (avancement d'échelons à cadence unique). Aussi, 35 agents ont bénéficié d'un avancement de grade et 3 agents d'une promotion interne.

Enfin, la commune a poursuivi en 2025 sa politique de déprécarisation du personnel communal. En effet, 20 agents ont été stagiariés en 2025, portant ainsi à 98 le nombre d'agents déprécarisés depuis le début du mandat.

De manière générale, la collectivité a su contenir la progression de sa masse salariale malgré des décisions gouvernementales très impactante et des décisions locales en faveur des agents. Cette trajectoire traduit les efforts engagés en matière de pilotage des effectifs, de l'organisation et de maîtrise des éléments variables de rémunération.

### Répartition des dépenses de personnel

Chap. / art. (1)	Libellé	Crédits ouverts (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Mandats émis	Charges rattachées
6336	Cotisations CNFPT et CDGFPT	140 380,71	141 417,30	0,00
64111	Rémunération principale titulaires	10 669 354,22	10 613 753,04	0,00
64112	SFT, indemnité de résidence	437 040,43	428 837,55	0,00
64113	NBI	124 533,67	119 209,75	0,00
64118	Autres indemnités	3 177 085,65	3 084 557,98	0,00
64131	Rémunérations	2 635 206,03	3 012 648,37	0,00
64132	SFT, indemnité de résidence	99 589,83	106 096,92	0,00
6414	Personnel rémunéré à la vacation	424 169,09	420 430,40	0,00
6451	Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	2 958 363,30	2 801 615,58	0,00
6453	Cotisations aux caisses de retraites	4 040 665,78	3 919 905,49	0,00
6454	Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C.	147 491,57	139 712,05	0,00
6455	Cotisations pour assurance du personnel	1 049 973,85	1 010 620,45	0,00
6456	Versement au F.N.C. supplément familial	48 747,00	42 784,00	0,00
64731	Allocations chômage versées directement	30 159,70	29 210,07	0,00
6475	Médecine du travail, pharmacie	27 971,81	20 646,49	2 700,00
6488	Autres	70 909,82	75 248,61	0,00

### Données sur les effectifs de la collectivité

#### Typologie et évolution des effectifs

	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
Fonctionnaires	481	458	462	457	438
Contractuels	116	117	95	91	108
Vacataires	74	71	63	75	84
<b>Total</b>	<b>671</b>	<b>646</b>	<b>620</b>	<b>623</b>	<b>630</b>

Les effectifs de la collectivité s'inscrivent dans une dynamique globalement stable sur les dernières années, traduisant une volonté de maîtriser les effectifs tout en assurant la continuité du service public.

La structure des emplois reste majoritairement composée de fonctionnaires, tandis que le recours aux contractuels et vacataires permet d'apporter de la souplesse dans la gestion des besoins ponctuels ou spécifiques.

### Départs à la retraite

	2021	2022	2023	2024	2025
Nombre de départs à la retraite	15	21	21	16	22

Le nombre de départs à la retraite en 2025 est supérieur aux années précédentes.

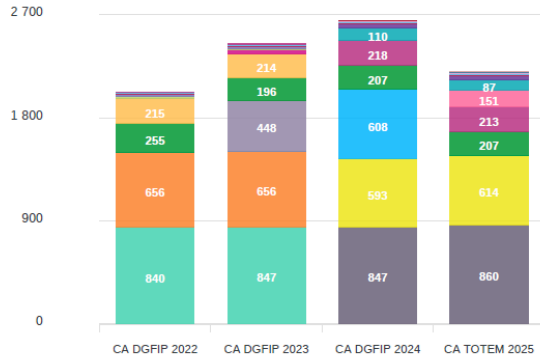
### c. Subventions et autres charges de gestion courante

#### Autres charges de gestion courante (D65)

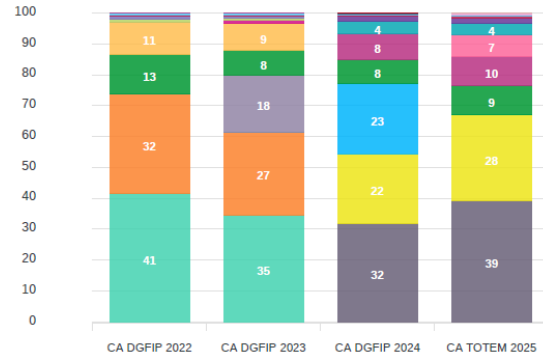
	CA DGFI 2022	CA DGFI 2023	CA DGFI 2024	CA T OTEM 2025	ÉvoL
CCAS/CIAS (657363)	0,00 k€	0,00 k€	847,00 k€	860,00 k€	-
CCAS (657362)	840,00 k€	847,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé (6574)	656,19 k€	656,34 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Autres personnes de droit privé (65748)	0,00 k€	0,00 k€	592,90 k€	613,84 k€	-
Autres (65818)	0,13 k€	0,00 k€	607,57 k€	0,06 k€	-24,84 %
A caractère administratif (657363)	0,00 k€	448,23 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
Autres contributions obligatoires (6558)	254,82 k€	195,74 k€	207,38 k€	206,86 k€	-6,71 %
Indemnités de fonction (65311)	0,00 k€	0,00 k€	218,09 k€	212,55 k€	-
Indemnités (6531)	214,75 k€	214,18 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Créances éteintes (6542)	0,89 k€	0,00 k€	0,00 k€	150,79 k€	452,74 %
non dotés de la personnalité morale (65736211)	0,00 k€	0,00 k€	109,61 k€	86,53 k€	-
Droits d'utilisation (65811)	0,00 k€	0,00 k€	38,28 k€	37,14 k€	-
Contributions au titre de la politique de l'habitat (6557)	0,00 k€	30,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
Droits d'utilisation - Informatique en nuage (6512)	19,08 k€	16,06 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Créances admises en non-valeur (6541)	17,97 k€	13,83 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Cotisations de retraite (65313)	11,39 k€	11,52 k€	11,99 k€	11,79 k€	1,16 %
Frais de représentation du maire (65316)	9,83 k€	10,07 k€	10,21 k€	10,21 k€	1,27 %
Créances admises en non-valeur (6541)	0,00 k€	0,00 k€	2,66 k€	9,89 k€	-
Formation (65315)	0,00 k€	0,00 k€	3,50 k€	0,00 k€	-
Frais de mission (6532)	0,89 k€	2,28 k€	0,00 k€	0,00 k€	-100,00 %
Frais de mission et de déplacement (65312)	0,00 k€	0,00 k€	0,97 k€	0,02 k€	-
Prix (65132)	0,00 k€	0,00 k€	0,82 k€	0,89 k€	-
Frais de mission et déplacement (65322)	0,00 k€	0,00 k€	0,47 k€	0,74 k€	-
Déficits sur opérations de gestion (65883)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,02 k€	-
Autres (-)	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	0,00 k€	-
<b>total Autres charges de gestion courante (D65)</b>	<b>2 025,95 k€</b>	<b>2 445,26 k€</b>	<b>2 651,44 k€</b>	<b>2 288,72 k€</b>	<b>-4,15 %</b>

## Autres charges de gestion courante (D65)

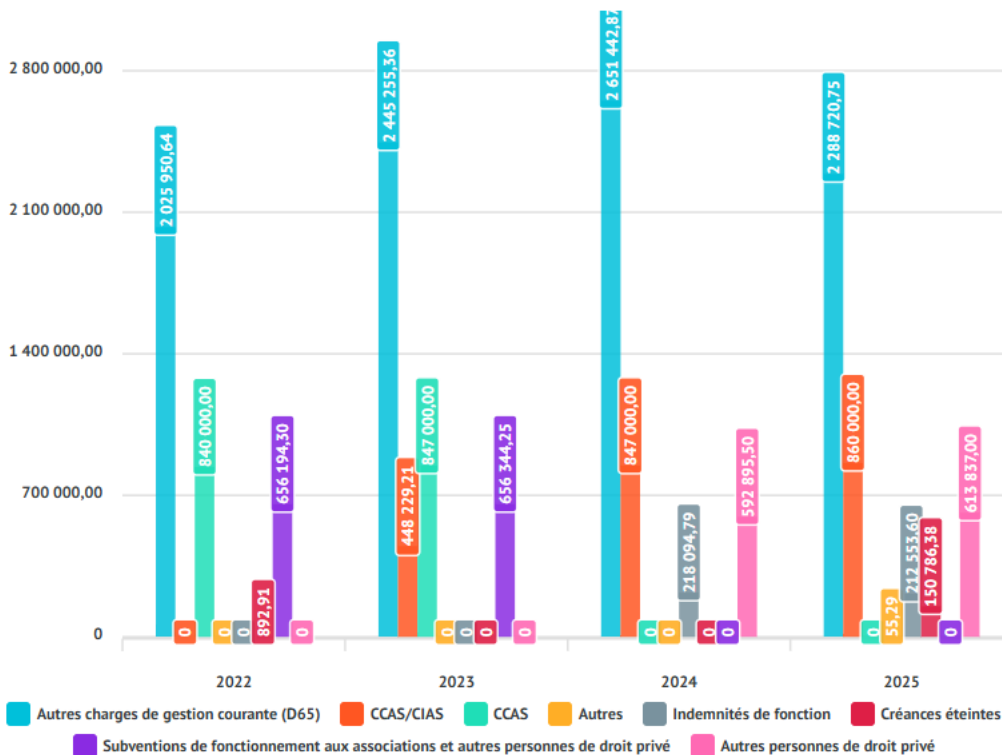
Autres charges de gestion courante (D65) en k€



Autres charges de gestion courante (D65) en base 100



- CCAS/CIAS
- CCAS
- Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé
- Autres personnes de droit privé
- Autres
- A caractère administratif
- Autres contributions obligatoires
- non dotés de la personnalité morale
- Indemnités
- Créances éteintes
- Grâces admises en non valeur
- Grâces admises en non-valeur
- Contributions au titre de la politique de l'habitat
- Droits d'utilisation - Informatique en nuage
- Frais de représentation du maire
- Frais de mission et de déplacement
- Prix
- Formation
- Frais de mission et déplacement
- Cotisations de retraite
- Frais de mission
- Déficits sur opérations de gestion



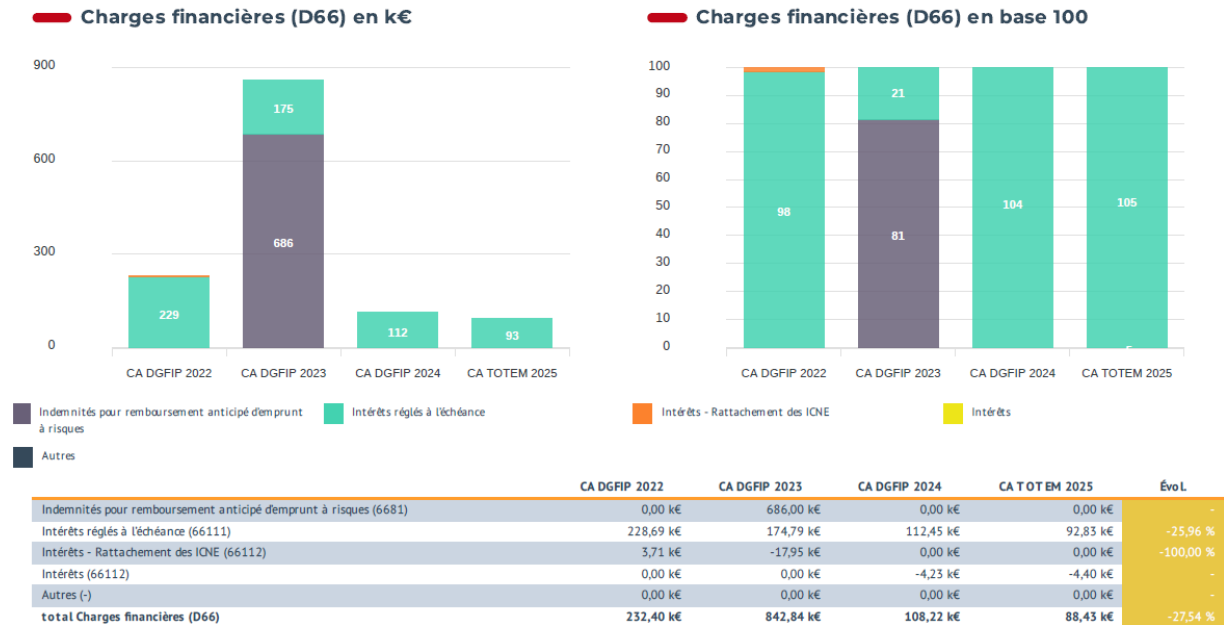
Otre les aides indirectes, la commune a augmenté de 3,5% les subventions versées aux associations portant le montant à 613 837€, ainsi que la subvention versée au CCAS à 860 000€.

La participation à l'école Saint-Joseph qui est versée chaque année en fonction du nombre d'élèves, est stable à 206 864 €.

## d. Les charges financières

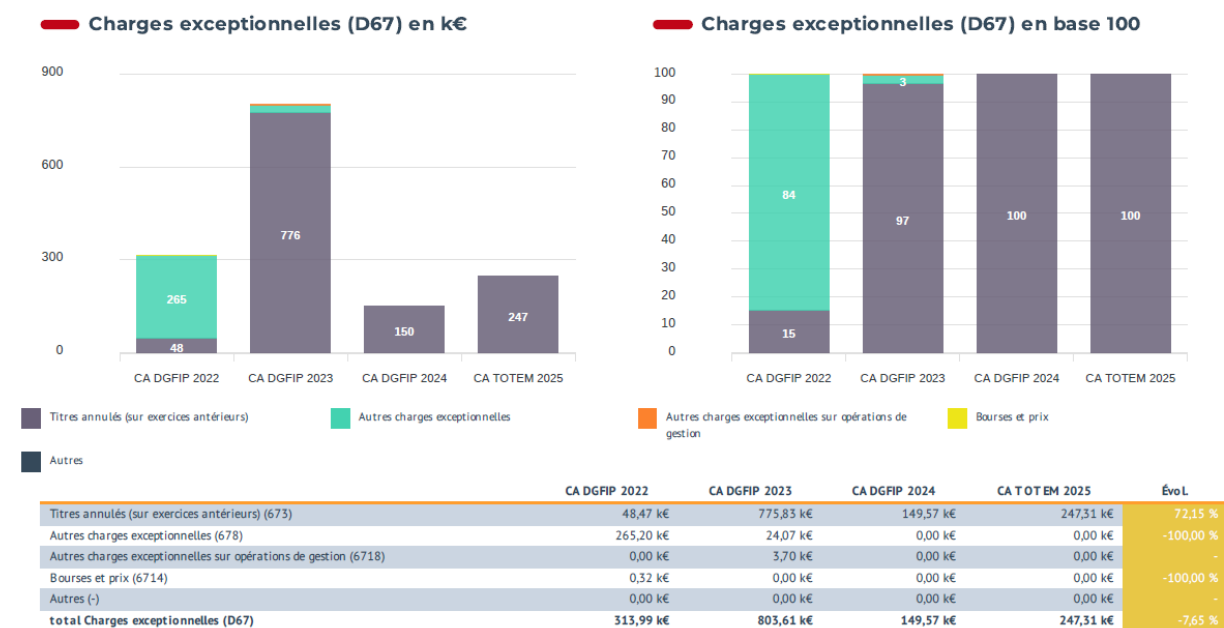
En 2025, la commune n'a pas eu recours à de nouveaux emprunts. Les charges financières diminuent encore cette année et passent à 88 430 €.

### Charges financières (D66)



## e. Les autres charges

### Charges exceptionnelles (D67)



En 2025, les charges spécifiques s'élèvent à 247 310€ correspondant aux annulations sur exercices antérieurs.

## Partie 3 : L'exécution de la section d'investissement 2025

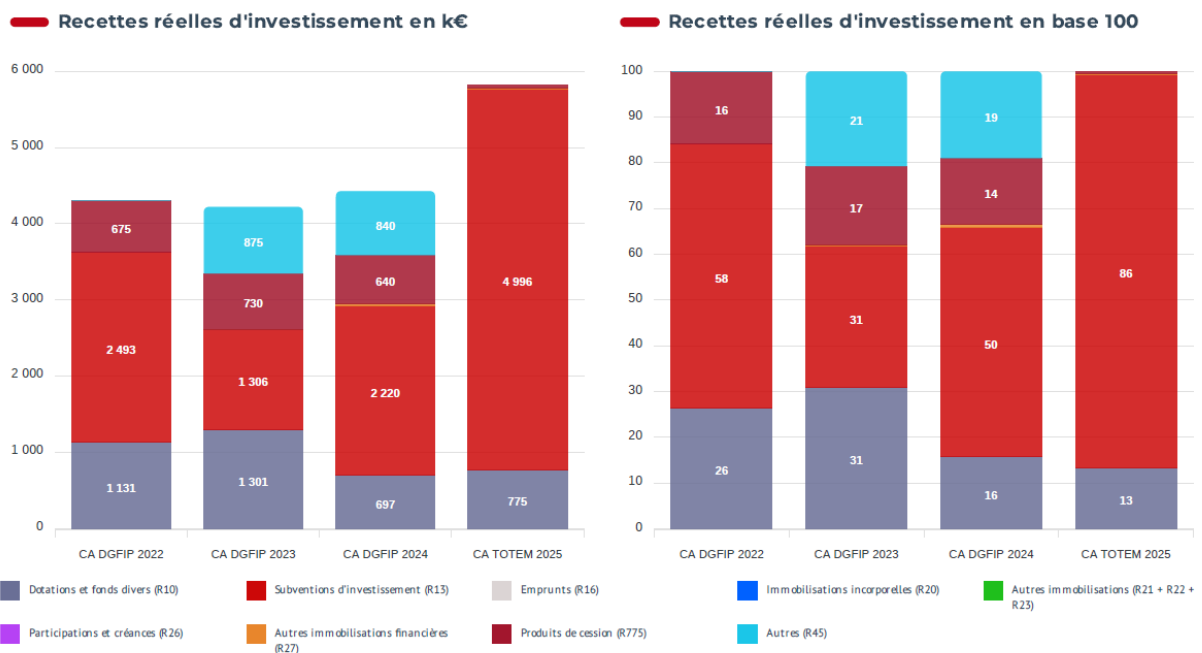
### 1. Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement sont en forte augmentation en raison de la réalisation des projets et donc des subventions perçues des partenaires institutionnels.

#### Recettes réelles d'investissement

Recettes réelles d'investissement	CA DGFI 2022	CA DGFI 2023	CA DGFI 2024	CA TOTEM 2025	% an
<b>Recettes réelles d'investissement</b>	<b>3 623,8 k€</b>	<b>2 616,6 k€</b>	<b>2 948,3 k€</b>	<b>5 783,6 k€</b>	<b>16,86 %</b>
Dotations et fonds divers (R10)	1 130,7 k€	1 300,5 k€	696,6 k€	775,1 k€	-11,83 %
Subventions d'investissement (R13)	2 493,1 k€	1 306,1 k€	2 219,6 k€	4 996,0 k€	26,07 %
Emprunts (R16)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-
Immobilisations incorporelles (R20)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-
Subventions reçues (R204)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-
Autres immobilisations (R21 + R22 + R23)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-
Participations et créances (R26)	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	0,0 k€	-
Autres immobilisations financières (R27)	0,0 k€	10,0 k€	32,1 k€	12,5 k€	-
Produits de cession (R775)	675,2 k€	729,9 k€	639,7 k€	35,0 k€	-62,72 %
Autres (R45)	5,5 k€	874,6 k€	840,0 k€	0,0 k€	-100,00 %

#### Recettes réelles d'investissement



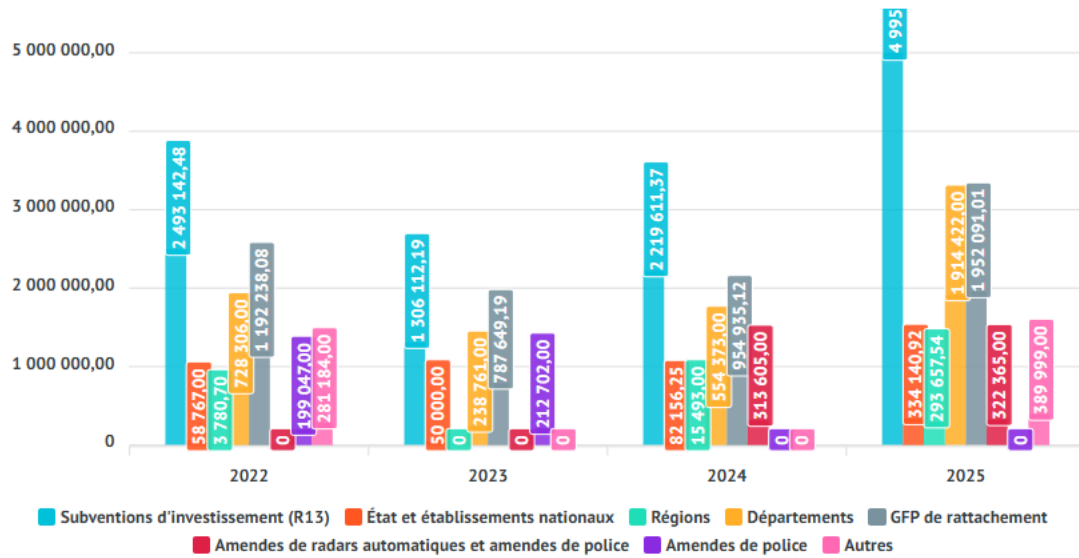
#### a. Les Fonds et réserves

Le Fonds de compensation de TVA (FCTVA) est en augmentation en 2025. Il est lié aux dépenses d'investissement réalisées en 2023, et s'élève à 537 507,61 € contre 422 083,43 € en 2024.

La Taxe d'aménagement quant à elle, diminue légèrement par rapport à 2024, passant de 274 507,92 € en 2024 à 237 619,09 € en 2025. En effet, la conjoncture immobilière est en légère baisse.

Le report du résultat cumulé est de - 1 267 299,82 €.

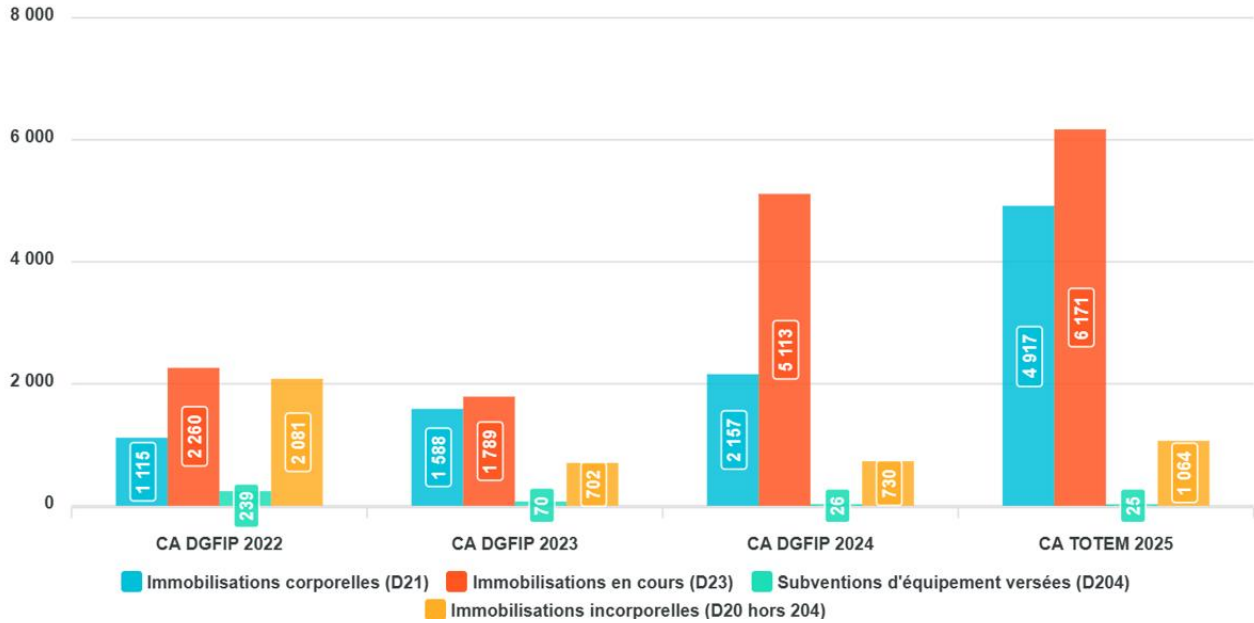
## b. Les subventions



Les subventions d'investissement sont en nette progression et s'élèvent à 4 995 975 € en 2025, contre 2 219 611 € en 2024. Elles se répartissent pour 322 365 € du produit des amendes police, et pour 4 673 610€ de subventions des partenaires institutionnels, ce qui constitue une forte hausse de plus de 145 % par rapport à l'année 2024.

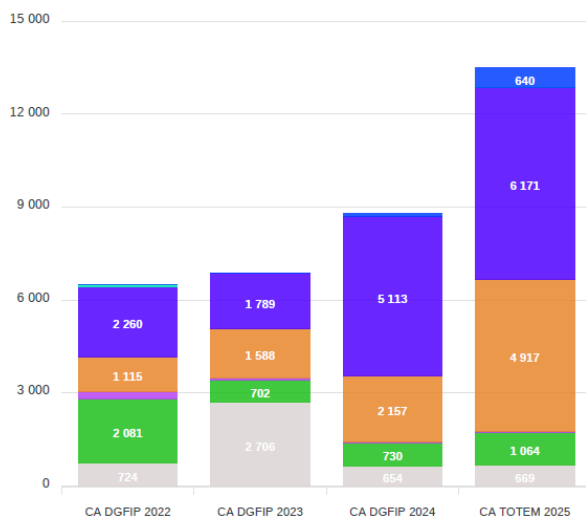
## 2. Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement sont de 13 564 695,01 € dont 12 177 406,59 € de dépenses d'équipement.

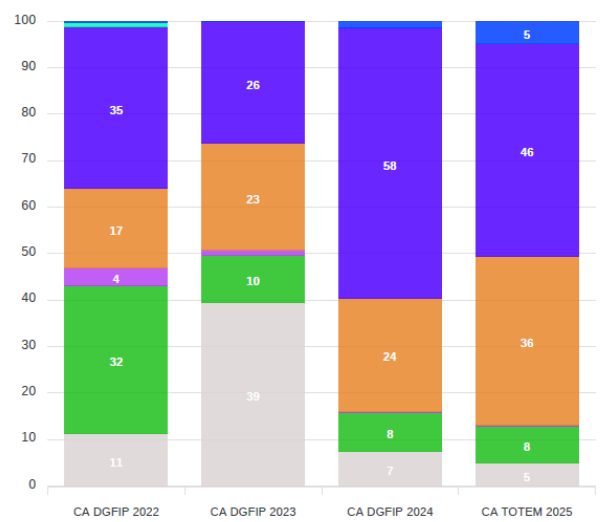


## Dépenses réelles d'investissement

Dépenses réelles d'investissement en k€



Dépenses réelles d'investissement en base 100



- Dotations et fonds divers (D10)
- Subventions d'investissement (D13)
- Remboursements d'emprunts (D16)
- Immobilisations incorporelles (D20)
- Subventions versées (D204)
- Autres (D18 + D22)
- Immobilisations corporelles (D21)
- Immobilisations en cours (D23)
- Autres immobilisations financières (D27)
- Opérations d'équipement (D45)
- Dépenses d'investissement imprévus (D020)

### a. Le remboursement de la dette

Le remboursement du capital de la dette passe est relativement faible et s'élève à 669 002 € en 2025.

### b. Les dépenses d'équipement

En 2025, les dépenses d'équipement sont en forte augmentation en s'établissant à 12 177 406,59 € et correspondant à la fin de travaux de nombreux projets.

A noter que les restes à réaliser s'élèvent à 2 667 329,58 €, et seront intégrés au Budget primitif 2026.

Chapitre		Crédits ouverts (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Mandats émis
<b>TOTAL</b>		<b>28 380 217,76</b>	<b>14 253 431,61</b>
018	RSA	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	2 471 992,04	1 064 330,54
204	Subventions d'équipement versées (7)	120 000,00	24 984,29
21	Immobilisations corporelles	8 613 375,10	4 916 913,65
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours (sauf 2324)	11 151 385,35	6 171 178,11
	Total des opérations d'équipement (3)	0,00	0,00
<b>Total des dépenses d'équipement</b>		<b>22 356 752,49</b>	<b>12 177 406,59</b>

En 2025, la commune a poursuivi sa transition énergétique et écologique en investissant de manière importante dans la rénovation de ses éclairages, de ses réseaux, et de ses bâtiments. Elle cherche ainsi à réduire sa consommation énergétique, diminuer son impact environnemental, promouvoir les mobilités douces et préserver ainsi son cadre de vie.

En matière d'aménagement d'espaces publics, la ville continue de rénover sa voirie notamment l'avenue du 8 mai 1945 et l'avenue Pierre Brossolette pour 850 K€, de désimperméabiliser et rénover le parking des abords de la mairie de Biver et la place de Biver pour 868 K€, de végétaliser les espaces pour 84 K€ ou bien encore de créer un parcours santé ou de rénover le parcours Cézanne pour 35 K€. A cela s'ajoute des travaux de rénovation d'éclairage public pour 411 K€, et le déploiement du système de vidéoprotection pour 436 K€ permettant 108 caméras actives sur le territoire.

De plus, des travaux de réhabilitation des bâtiments scolaires et autres bâtiments publics ont été réalisés pour plus de 2,1 millions d'euros dont la création du Relais petite enfance.

Concernant les projets structurants de la commune, plus de 5 millions d'euros ont été réalisés, essentiellement pour le Cinéma et la Plateforme qui sont inaugurés en début d'année 2026.

Envoyé en préfecture le 24/04/2026

Reçu en préfecture le 24/04/2026

Publié le 24/04/2026



ID : 013-211300413-20260423-DEL\_2026\_65-DE

Dépenses d'équipement	Réalisé 2025
<b>Projets structurants</b>	<b>5 069 394,80 €</b>
CINEMA 3 CASINO	2 110 081,50 €
REHABILITATION DE LA PLATEFORME JEUNESSE (BAT ENEDIS)	2 373 878,41 €
CONSTRUCTION D'UN CENTRE DE LOISIRS	585 434,89 €
<b>Travaux bâtiments</b>	<b>2 171 799,09 €</b>
TRAVAUX BATIMENTS ADMINISTRATIFS	1 272 519,88 €
TRAVAUX CHAUFFERIE	203 971,47 €
RELAIS PETITE ENFANCE	249 429,62 €
CONTROLE D'ACCES - DIVERS	282 418,10 €
RENOVATION MAISON ALLIONE	39 360,00 €
SITE MORANDAT	33 512,83 €
FOYER DES SENIORS DE BIVER	27 942,00 €
SINISTRES	17 563,68 €
ETUDE GEOTHERMIQUE MUR IMPASSE KRUGER	15 978,00 €
ETUDES DIVERSES BATIMENTS MUNICIPAUX	13 912,58 €
REGIE TRANSPORTS CPA	9 864,20 €
DIVERS	5 326,73 €
<b>Aménagement cimetièrè</b>	<b>8 974,79 €</b>
<b>Travaux de voirie et espaces publics</b>	<b>2 619 441,88 €</b>
PARKING BIVER	868 635,71 €
AMENAGEMENT DE L'AVENUE DU 8 MAI 1945	501 197,34 €
AMENAGEMENT DE L'AVENUE PIERRE BROSSOLETTE	351 384,68 €
TRAVAUX VOIRIE	183 237,38 €
TRAVAUX DE SIGNALISATION ET MOBILIER URBAIN	138 893,79 €
PARVIS DU CLOCHER - VIEILLE VILLE	123 397,17 €
RESTAURATION DE LA RUE DE L'ACCORD	115 371,09 €
MISE EN DOUBLE SENS RUE JULES FERRY	99 804,17 €
ABORDS DE LA MAIRIE ANNEXE DE BIVER	57 092,00 €
MISE EN ACCESSIBILITE DU COURS TRANCHE 1	43 090,68 €
CONSOLIDATION ET SECURISATION DES CHEMINS RURAUX - BLOWPATCHER	36 468,00 €
POTEAUX INCENDIES	20 307,52 €
PARKING ET AMENAGEMENT FONTVENELLE	19 223,70 €
AIDE A L'EMBELLISSEMENT DES FACADES	24 984,29 €
REFECTION CHAUSSEE RUE REYNAUD	15 126,20 €
AVENUE SAINTE VICTOIRE	11 065,46 €
DIVERS	10 162,70 €
<b>Travaux éclairage public et rénovation énergétique</b>	<b>411 793,43 €</b>
TRAVAUX ECLAIRAGE PUBLIC	388 970,58 €
CONFORMITE ELECTRIQUE DES BATIMENTS	22 702,85 €
DIVERS	120,00 €
<b>Travaux Environnement, cadre de vie &amp; espaces verts</b>	<b>343 245,35 €</b>
VEGETALISATION COURS D'ECOLES	57 248,52 €
DIVERS TRAVAUX FORET	48 123,64 €
SCHEMA DIRECTEUR CYCLABLE	37 297,45 €
PARCOURS CEZANNE	35 441,94 €
PLANTATION ARBRES ET ARBUSTES	27 533,54 €
FONTAINES	23 113,20 €
AMENAGEMENT BUTE DE SALONIQUE	22 858,74 €
PARCOURS SPORT SANTE ZAC NOTRE DAME	22 132,80 €
FERME AGRO ECOLOGIQUE	19 402,24 €
AMENAGEMENT AIRES DE JEUX	18 894,70 €
VALABRE ISDI 2	11 976,00 €
AMENAGEMENT ABRIS CONTAINERS	8 157,90 €
DIVERS	11 064,68 €
<b>Vidéo protection</b>	<b>436 285,19 €</b>
<b>Acquisitions et équipements</b>	<b>838 399,89 €</b>
INFORMATIQUE ET RESEAUX	360 620,29 €
ACQUISITION MOBILIER ET MATERIEL TOUS SERVICES	258 617,94 €
ACQUISITION VEHICULES	193 321,85 €
ACQUISITIONS FONCIERES	25 839,81 €
<b>Autres</b>	<b>278 072,17 €</b>
<b>Total général</b>	<b>12 177 406,59 €</b>
METROPOLE - ZONE D'ACTIVITES INDUSTRIELLE	640 385,91 €
<b>Total des opérations remboursées</b>	<b>640 385,91 €</b>

## Conclusion

L'exercice budgétaire 2025 aura une nouvelle fois été marqué par des difficultés en raison du contexte national et international. En effet, plusieurs évènements et décisions sont venus une nouvelle fois impacter les dépenses de la commune et notamment sa section de fonctionnement (poursuite de l'inflation, décisions gouvernementales).

Une fois de plus, le budget 2025 démontre que les efforts engagés depuis le début du mandat produisent leurs effets et permettent de contenir ces augmentations, tout en garantissant le service public et les actions en faveur des gardannais et bivérois.

Ainsi, la commune dégage un résultat de fonctionnement excédentaire de 1 196 331,05 €, et une épargne brute de 2 121,3 k€. Les ratios financiers de la commune sont favorables et encourageants.

La municipalité poursuit la mise en œuvre de ses projets d'investissement avec plus de 12 millions d'euros d'équipement en 2025. Il s'agit autant de rénovation d'équipements publics que la création de nouvelles infrastructures répondant aux besoins des gardannais et des bivérois avec le Cinéma, la Plateforme, et le Centre de loisirs.

D'autres investissements importants ont été réalisés en matière de travaux de voirie, d'aménagement et de sécurisation d'espaces publics, ou bien encore de travaux de rénovation d'éclairage public et de rénovation énergétique.

L'ensemble de ces investissements est financé par les ressources propres de la commune, et par les subventions des partenaires institutionnels grâce au travail d'étroite collaboration engagé par la municipalité.

En conclusion, les orientations budgétaires de la commune ont été suivies. L'exécution comptable de l'exercice 2025 en est le constat. La municipalité va poursuivre sa gestion rigoureuse du budget afin de maintenir les politiques publiques et les actions en faveur des gardannais et bivérois, et de réaliser les investissements prévus améliorant ainsi le cadre de vie des habitants.