

Compte Financier Unique 2025

Rapport de présentation



DOCUMENTS ET PRINCIPES BUDGETAIRES

- **Débat d'orientations budgétaires** : il fixe les grandes orientations du budget de l'année N
- **Budget primitif**
 - Premier acte obligatoire, il se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement
 - Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre, les recettes égalant les dépenses
- **Décisions modificatives et budget supplémentaire** (au cours de l'année N)
 - les prévisions inscrites au budget primitif peuvent être modifiées en cours d'exercice par l'assemblée délibérante, qui votent des décisions modificatives
 - Le budget supplémentaire, établi généralement au second semestre de l'année, a essentiellement pour objectif de reprendre les résultats budgétaires de l'exercice précédent
- **L'exécution annuelle du budget** d'une collectivité donne lieu à la confection d'un document commune entre l'ordonnateur et le comptable public de la collectivité appelé le Compte Financier Unique (document regroupant les anciens **compte administratif**, élaboré par l'ordonnateur et compte de gestion élaboré par le comptable de la collectivité)
- S'il appartient à l'exécutif local de préparer le budget et à l'assemblée délibérante de le voter, l'exécution du budget est suivie par deux principaux acteurs : **l'ordonnateur et le comptable**
 - Le comptable de la direction générale des Finances publiques tient les comptes de la collectivité, il est chargé du recouvrement des créances et du paiement des dépenses qui sont justifiées selon les modalités fixées par le décret sur les pièces justificatives (PJ) de la dépense.
 - Seuls les comptables publics sont habilités à encaisser les recettes et à régler les dépenses. Toutefois, ce principe connaît une exception avec les régies d'avances et de recettes, qui peuvent être instituées afin de faciliter l'encaissement de recettes et le paiement de dépenses, de manière limitative et contrôlée.

CYCLE BUDGETAIRE ANNUEL

	BUDGET DE L'EXERCICE N	EXECUTION		
ANNEE N	BUDGET PRIMITIF <ul style="list-style-type: none"> voté avant le 1er janvier (adoption possible jusqu'au 15 avril) 	<ul style="list-style-type: none"> du 1er janvier au 31 décembre en investissement du 1er janvier au 31 janvier de l'année suivante en fonctionnement (journée dite "complémentaire" du 1^{er} janvier au 31 janvier de N + 1) 		
	BUDGET SUPPLEMENTAIRE <ul style="list-style-type: none"> si nécessaire et au moment où sont connus les résultats de l'année précédente. 	COMPTABILITE		
	DECISIONS MODIFICATIVES à tout moment après le vote du budget primitif	de l'ordonnateur à budgétaire		du comptable/trésorier à patrimoniale (trésorerie, tiers)
ANNEE N+1	DECISIONS MODIFICATIVES	aboutissent à :		
	Possibles jusqu'au 21 janvier pour ajustement des crédits nécessaires au mandatement des dépenses de fonctionnement engagées et à l'exécution des opérations d'ordre.	Compte administratif	Concordance	Compte de gestion
		Arrêté des comptes après la journée complémentaire		

Le compte administratif et le compte de gestion sont remplacés à partir de 2023 pour la commune par le Compte Financier Unique (CFU)

BUDGET PRINCIPAL

Compte Financier Unique 2025 (CFU)

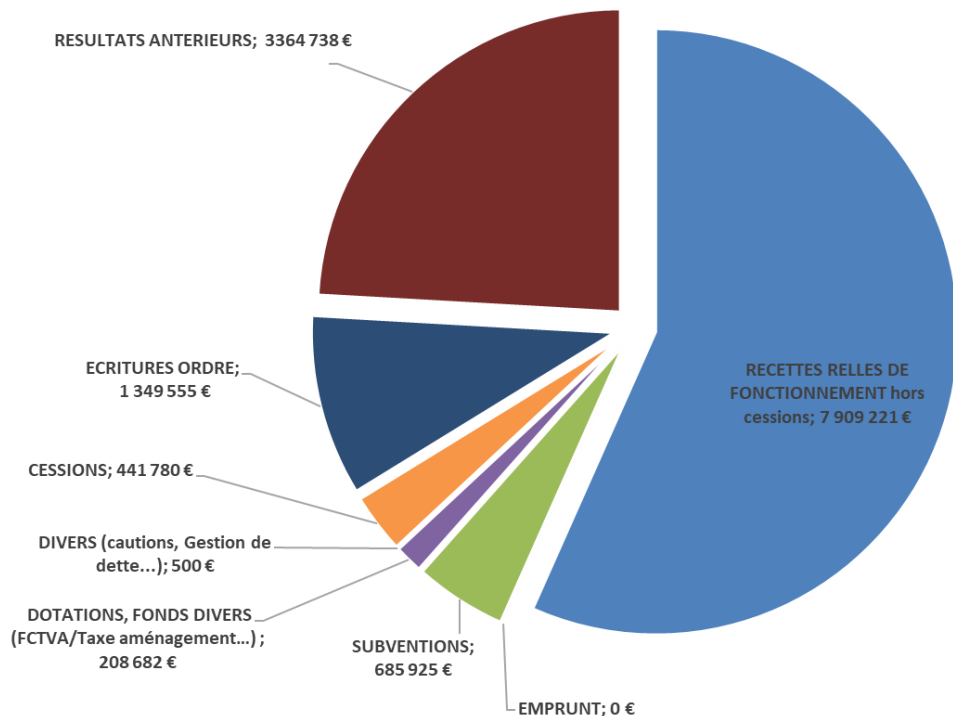


PRESENTATION GENERALE DU CFU 2025

SECTION DE FONCTIONNEMENT (excédent de 4 128 981,34 €)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	6 044 996,91 €	8 351 001,23 €	
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	1 064 465,33 €	285 089,36 €	
Report de l'exercice N-1	0,00 €	2 602 352,99 €	
TOTAL	7 109 462,24 €	11 238 443,58 €	4 128 981,34 €
SECTION D'INVESTISSEMENT (excédent de 570 480,53 €)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	1 866 388,17 €	1 646 720,78 €	
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	285 089,36 €	1 064 465,33 €	
Report de l'exercice N-1	0,00 €	10 771,95 €	
TOTAL	2 151 477,53 €	2 721 958,06 €	570 480,53 €
==> Excédent cumulé de 4 699 461,87 €			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	9 260 939,77 €	13 960 401,64 €	4 699 461,87 €
RESTES A REALISER (RAR)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
FONCTIONNEMENT			0,00 €
INVESTISSEMENT	1 637 053,39 €	0,00 €	-1 637 053,39 €
RESULTAT CUMULE 2025 : excédent cumulé de 3 062 408,48 € (avec les RAR)			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	10 897 993,16 €	13 960 401,64 €	3 062 408,48 €

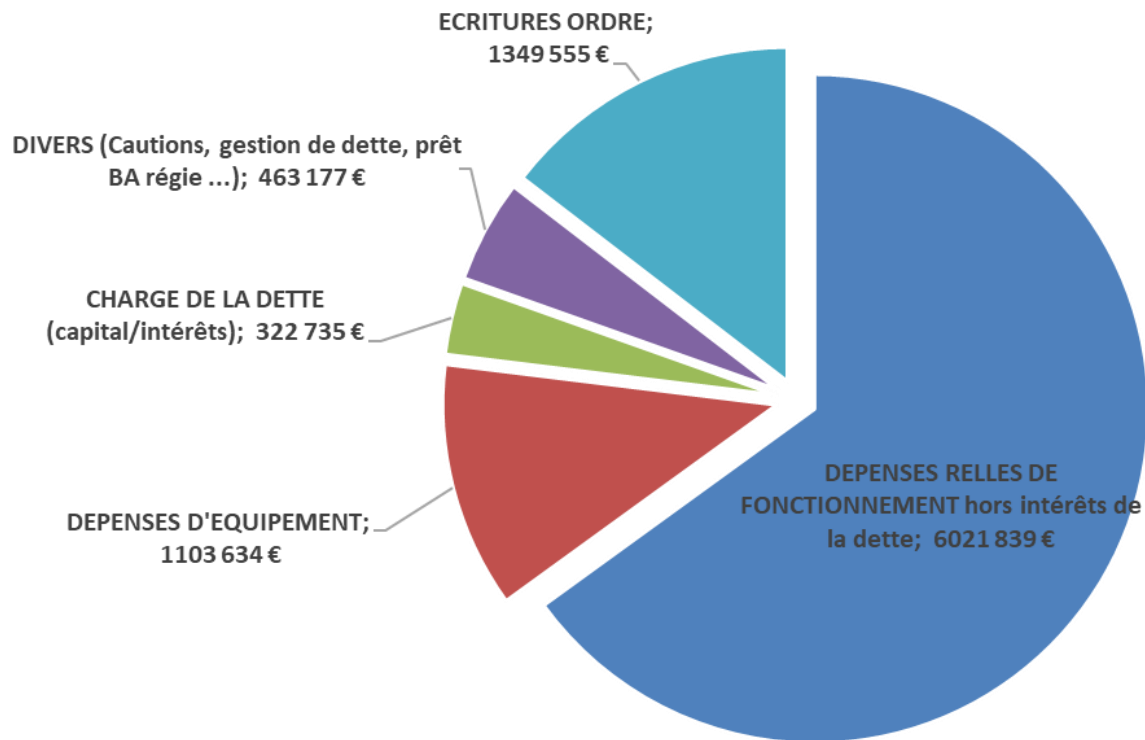
RECETTES 2025 CUMULEES (Investissement et Fonctionnement)

Les recettes cumulées 2025 représentent un montant global de 13 960 401,64 €



DEPENSES 2025 CUMULEES (Investissement et Fonctionnement)

Les dépenses 2025 cumulées, représentent un montant global de 9 260 939,77 €



Section de fonctionnement



DEFINITION

La section de fonctionnement regroupe toutes les dépenses nécessaires au fonctionnement des services de la commune, c'est-à-dire les dépenses qui reviennent régulièrement chaque année.

Principalement, il s'agit des postes suivants :

- **Charges de personnel**
- **Indemnités des élus**
- **Achats de fournitures** : Papeterie, petit mobilier...
- **Autres charges de gestion courante** : électricité, téléphone...
- **Prestations de services** : Charges de publicité, de publication, missions et réceptions, transport de biens et de personnes...
- **Participations aux charges d'organismes extérieurs** : aide sociale, syndicats intercommunaux...
- **Charges financières** : Intérêts des emprunts, frais financiers...
- **Dotations aux amortissements et aux provisions**

DEFINITION

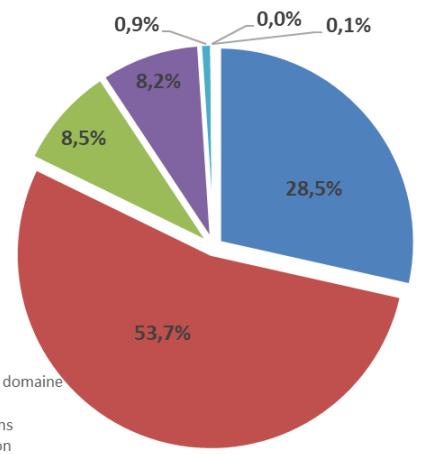
La section de fonctionnement regroupe aussi toutes les recettes qui reviennent régulièrement chaque année et permettent le financement des charges de fonctionnement,

Principalement, il s'agit des postes suivants :

- **Impôts et compensations fiscales**
- **Attribution de compensation versée par la CCVK**
- **Dotations de l'Etat (DGF...)**
- **Produits du domaine public et des services:** vente de bois forêt, stationnement,...
- **Autres produits :** loyers, taxe électricité, droits de mutation...
- **Participations reçues :** contrat enfance jeunesse CAF, petite ville de demain
- **Dotations aux amortissements et aux provisions**

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	Structure 2025	Evol° CFU2025/CFU2024 €	Evol° CFU2025/CFU2024 %
70 - Produits des services, du domaine	1 917 528,05 €	2 024 613,97 €	2 254 211,47 €	28,5%	229 598 €	11,3%
73 - Impôts et taxes	4 199 005,18 €	4 201 993,59 €	4 247 894,36 €	53,7%	45 901 €	1,1%
74 - Dotations et participations	662 665,41 €	641 438,50 €	671 535,14 €	8,5%	30 097 €	4,7%
75 - Autres produits de gestion	615 133,06 €	631 229,49 €	652 445,23 €	8,2%	21 216 €	3,4%
013 - Atténuations de charges	138 178,78 €	94 795,69 €	71 184,89 €	0,9%	-23 611 €	-24,9%
76 - Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	0 €	#DIV/0!
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	76 422,54 €	15 779,48 €	2 811,62 €	0,0%	-12 968 €	-82,2%
78 - Reprise de provision	7 296,27 €	9 332,88 €	9 138,72 €	0,1%	-194 €	-2,1%
Recettes réelles de fonctionnement hors cessions (périmètre constant)	7 616 229,29 €	7 619 183,60 €	7 909 221,43 €	100,0%	290 038 €	3,81%
775- Cessions	982 285,10 €	354 955,00 €	441 779,80 €		86 825 €	
Recettes réelles de fonctionnement	8 598 514,39 €	7 974 138,60 €	8 351 001,23 €		376 863 €	4,73%
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	103 705,31 €	103 627,42 €	285 089,36 €			
Recettes ordre de fonctionnement	103 705,31 €	103 627,42 €	285 089,36 €			
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	8 702 219,70 €	8 077 766,02 €	8 636 090,59 €			
Excédents antérieurs reportés (002)	1 330 480,47 €	1 893 184,56 €	2 602 352,99 €			
RECETTES DE FONCTIONNEMENT dont excédents antérieurs reportés	10 032 700,17 €	9 970 950,58 €	11 238 443,58 €			



- 70 - Produits des services, du domaine
- 73 - Impôts et taxes
- 74 - Dotations et participations
- 75 - Autres produits de gestion
- 013 - Atténuations de charges
- 76 - produits financiers
- 77 - Produits exceptionnels (hors cessions)
- 78 - Reprise de provision

Par rapport à 2024, les recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) sont en hausses de + 290 K€, + 3,81 %

RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT

Nature de la recette	Origine de la recette	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	Evol° 2025/ 2024 €	Evol° 2025/ 2024 %
70 - Produits des services, du domaine	Ventes de bois / menus produits forestiers	667 345 €	768 416 €	950 419 €	182 003 €	23,7%
	Stationnement / FPS	611 679 €	629 891 €	623 160 €	-6 732 €	-1,1%
	Remboursements par d'autres redevables (SDEA...)	308 589 €	293 381 €	331 890 €	38 509 €	13,1%
	Locations de droits de chasse et de pêche	127 677 €	101 567 €	101 433 €	-135 €	-0,1%
	Autres recettes occupation domaine - tarifs	202 239 €	231 359 €	247 311 €	15 952 €	6,9%
73 - Impôts et taxes (*)	Taxes foncières et d'habitation	1 979 162 €	2 074 544 €	2 070 069 €	-4 475 €	-0,2%
	Attribution de compensation	1 861 366 €	1 854 050 €	1 920 125 €	66 075 €	3,6%
	Autres taxes	358 477 €	273 399 €	257 700 €	-15 699 €	-5,7%
74 - Dotations et participations	Dotation de l'Etat	202 978 €	206 457 €	208 126 €	1 669 €	0,8%
	Compensations fiscales	325 321 €	364 107 €	370 064 €	5 957 €	1,6%
	Autres dotations / participations	134 366 €	70 875 €	93 345 €	22 471 €	31,7%
75 - Autres produits de gestion	Loyers et autres produits de gestion	615 133 €	631 229 €	652 445 €	21 216 €	3,4%
013 - Atténuations de charges	Indemnités journalières / remb Tickets restaurant	138 179 €	94 796 €	71 185 €	-23 611 €	-24,9%
76/77/78 - Autres produits	Produits exceptionnels (hors cessions) / financiers / Repr. Prov°	83 719 €	25 112 €	11 950 €	-13 162 €	-52,4%
TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT hors cessions		7 616 229 €	7 619 184 €	7 909 221 €	290 038 €	3,81%

Les recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) sont en hausse de 3,81 % soit +290 K€ et intègrent les évolutions suivantes :

+ 182 K€ ventes de bois

-7 K€ de produits stationnement / FPS

+ 55 K€ d'autres recettes occupations domaine – tarifs (autres redevables + 39 K€ notamment SDEA service commun AKKS/ + 16 K€ autres : occupation du domaine public, centre Schweitzer,...)

+1,5 K€ de produits de TH/TF / compensations fiscales

+66 K€ d'attribution de compensation

-16 K€ d'autres taxes (droits mutation- 13 K€ / taxe électricité -2K€ / Divers -1 K€...)

+ 2 K€ de Dotation de fonctionnement de l'Etat

+ 22 K€ de participations diverses : (20 K€ de contribution service public petite enfance à reverser à la CCVK, Divers +2 K€)

+21 K€ d'autres produits de gestion (revenus des immeubles notamment SDEA redevance occupation précaire espace pluriel, remboursements sinistres assurances notamment mur du cimetière KB, régularisation des rattachements N-1...)

- 24 K€ de remboursements de charges de personnels (indemnités journalières / remboursements tickets restaurant)

- 12,5 K€ d'autres produits (dont annulations de mandats sur exercices antérieurs en 2024)

PRODUIT FISCAL

	2022	2023	2024	2025	Evol° CA2025/ CA2024 €	Evol° CA2025/ CA2024 %
Taxes foncières et habitation	1 818 253	1 979 162	2 074 544	2 070 069	- 4 475	-0,2%
Compensations fiscales	306 989	325 321	364 107	370 064	5 957	1,6%
Produit fiscal élargi	2 125 242	2 304 483	2 438 651	2 440 133	1 482	0,1%

Taux de fiscalité	2022	2023	2024	2025
Taxe d'habitation	9,64%	9,64%	9,64%	9,64%
Taxe foncier bâti	24,58%	24,58%	24,58%	24,58%
Taxe foncier non bâti	60,53%	60,53%	60,53%	60,53%

Pour 2025, compte tenu du maintien des taux de fiscalité directe locale à leur niveau 2024, l'évolution du produit fiscal résulte de la seule évolution des bases.

➔ Le produit fiscal élargi (taxes directes + compensations) s'élève à 2 440K€, en évolution de +1,5 K€

- -0,2% soit -4,5 K€ au titre de la TH/TFB/TFNB provenant principalement d'une diminution sur la taxe foncière non bâtie liée au rehaussement de 20 à 30 % de l'exonération des terres agricoles
- + 1,6% de compensations fiscales : + 6 K€

ATTRIBUTION DE COMPENSATION

Kaysersberg Vignoble	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Evolution N/N-1
Détermination AC (2003)							
Produit TP 2003	2 543 315	2 543 315	2 543 315	2 543 315	2 543 315	2 543 315	
Impôts Ménages 2003	- 201 237	- 201 237	- 201 237	- 201 237	- 201 237	- 201 237	
AC Brute Passage TPU 2003	2 342 078	2 342 078	2 342 078	2 342 078	2 342 078	2 342 078	-

Transferts de charges							
Médiathèque (2007 / 2021)	- 61 450	- 61 450	- 59 760	- 59 760	- 59 760	- 59 760	-
ZA Hinteralispach (2018)	- 15 856	- 15 856	- 15 856	- 15 856	- 15 856	- 15 856	-
AC Nette de transferts de charge	2 264 772	2 264 772	2 266 462	2 266 462	2 266 462	2 266 462	-

Services communs							
Buchers Salaires / autres frais / informatique	- 211 010	- 161 278	- 155 144	- 109 447	- 70 200	- 25 054	- 45 146
Buchers ruptures conventionnelles					- 54 083		54 083
Assainissement	- 299 174	- 275 994	- 300 284	- 295 649	- 288 129	- 321 283	33 154
AC Finale	1 754 589	1 827 500	1 811 034	1 861 366	1 854 050	1 920 125	66 075

En 2025, l'attribution de compensation versée par la CCVK s'est élevée à 1 920 K€ en hausse de 66 K€ par rapport à 2024.

Cette évolution provient de l'arrêt du service mutualisé des bucherons et l'impact de ruptures conventionnelles effectuées en 2024 et du montant reversé par le SDEA dans le cadre du service AKKS (élément neutre en recette et dépense de fonctionnement)

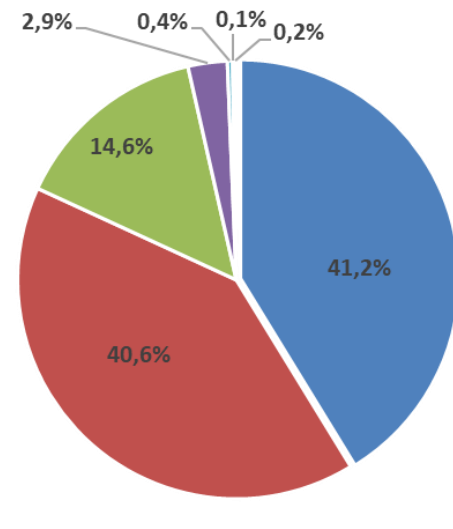
Dotations de fonctionnement de l'Etat

Dotations de l'Etat	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dotation forfaitaire (DGF)	283 768	286 974	288 578	243 407	210 607	170 010	120 153	121 748	115 221	71 251
evol		1,1%	0,6%	-15,7%	-13,5%	-19,3%	-29,3%	1,3%	-5,4%	-38,2%
Dotation de solidarité rurale(DGF)	53 620	61 581	66 051	70 688	71 894	73 342	75 079	81 230	91 236	102 078
evol		14,8%	7,3%	7,0%	1,7%	2,0%	2,4%	8,2%	12,3%	11,9%
Dotation communes nouvelles "garantie" (hors DGF)										34 797
evol										
Total DGF + DCC	337 388	348 555	354 629	314 095	282 501	243 352	195 232	202 978	206 457	208 126
Evolution		3,3%	1,7%	-11,4%	-10,1%	-13,9%	-19,8%	4,0%	1,7%	0,8%
Evolution de recette / an / N-1		11 167	6 074	- 40 534	- 31 594	- 39 149	- 48 120	7 746	3 479	1 669
Evolution de recette cumulée / an		11 167	17 241	- 23 293	- 54 887	- 94 036	- 142 156	- 134 410	- 130 931	- 129 262

- En 2025, les dotations de fonctionnement versées par l'Etat se sont globalement maintenues et ont même évolué en légère hausse de 1,7 K€ par le biais de l'évolution de la dotation de solidarité rurale (+11 K€), la part forfaitaire + Dotation communes nouvelles "garantie" continuant sa diminution (- 9 K€).
- Entre 2016 et 2025, la baisse des dotations de fonctionnement de l'Etat représente une baisse de recette annuelle de près de 129 K€.

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	Structure 2025	Evol° CFU2025/CFU2024 €	Evol° CFU2025/CFU2024 %
011 - Charges générales	2 146 706,70 €	2 365 443,60 €	2 492 786,02 €	41,2%	127 342 €	5,4%
012 - Charges de personnel	2 525 183,48 €	2 376 339,89 €	2 455 685,94 €	40,6%	79 346 €	3,3%
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	941 598,14 €	883 563,46 €	881 264,91 €	14,6%	- 2 299 €	-0,3%
014 - Atténuation de produits	153 451,00 €	145 798,00 €	175 816,00 €	2,9%	30 018 €	20,6%
66 - Charges financières	47 879,98 €	43 698,54 €	23 158,13 €	0,4%	- 20 540 €	-47,0%
67 - Charges exceptionnelles	13 635,93 €	3 079,68 €	6 831,11 €	0,1%	3 751 €	121,8%
68 - Provisions	9 332,88 €	9 138,72 €	9 454,80 €	0,2%	316 €	3,5%
Dépenses réelles de fonctionnement	5 837 788,11 €	5 827 061,89 €	6 044 996,91 €	100,0%	217 935 €	3,7%
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 434 999,38 €	789 922,25 €	1 064 465,33 €			
Dépenses ordre de fonctionnement	1 434 999,38 €	789 922,25 €	1 064 465,33 €			
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	7 272 787,49 €	6 616 984,14 €	7 109 462,24 €			



Par rapport à 2024, les dépenses réelles de fonctionnement sont en hausse de 218 K€, soit +3,7 %

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT

Nature de la dépense	Origine de la dépense	CA 2023	CFU 2024	CFU 2025	Evol° CFU2025/ CFU2024 €	Evol° CFU2025/ CFU2024 %
011 - Charges générales	Forêt	291 681 €	439 932 €	481 848 €	41 916 €	9,5%
	Autres charges générales	1 855 026 €	1 925 512 €	2 010 938 €	85 426 €	4,4%
012 - Charges de personnel	Personnel	2 428 967 €	2 305 355 €	2 380 290 €	74 935 €	3,3%
	Tickets restaurants / contribution CNAS	96 216 €	70 985 €	75 396 €	4 411 €	6,2%
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	Elus (Indemnités...)	153 473 €	155 143 €	155 151 €	8 €	0,0%
	Subventions versées asso/pers privées	392 499 €	380 218 €	394 316 €	14 098 €	3,7%
	Contribution SDIS	139 758 €	135 056 €	125 736 €	-9 319 €	-6,9%
	Reversement trop perçu comp. Covid Etat	58 005 €	0 €	0 €	0 €	
	Autres (contrib. synd, licences informatiques depuis 2023..)	197 864 €	213 147 €	206 061 €	-7 086 €	-3,3%
014 - Atténuation de produits	FPIC / Dégrèvements taxe foncière/Dilico	153 451 €	145 798 €	175 816 €	30 018 €	20,6%
66 - Charges financières	Intérêts de la dette / Frais financiers divers	47 880 €	43 699 €	23 158 €	-20 540 €	-47,0%
67 - Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles	0 €	0 €	0 €	0 €	
	Charges exceptionnelles - annulations titres antérieurs	13 636 €	3 080 €	6 831 €	3 751 €	121,8%
68- Provisions	Provisions	9 333 €	9 139 €	9 455 €	316 €	3,5%
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		5 837 788 €	5 827 062 €	6 044 997 €	217 935 €	3,7%

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en hausse de 218 K€ dont notamment

- +42 K€ de charges général forêt
- + 85 K€ d'autres charges générales dont + 63 K€ de fluides
- + 79 K€ de frais de personnel
- + 23 K€ dispositif Dilico 2025 : mécanisme instituer par la LFI 2025 destiné à freiner la dépense publique locale par prélèvement sur le produit de fiscalité perçu
- + 14K€ de subventions versées : +12,5 K€ pour les périscolaires et 1,5 K€ pour les associations
- + 7 K€ de contribution au FPIC et dégrèvements divers
- + 4 K€ de charges exceptionnelles-provisions
- 21 K€ charges financières
- 9 K€ de contributions versées au SDIS
- 7 K€ de dépenses diverses

Charges à caractère général

	CFU 2024	CFU 2025	Evol° CFU2024/ CFU2023 €	Evol° CFU2024/ CFU2023 %
Dépenses forêt (exploitation/entretien-trx patrimoniaux)	439 932 €	481 848 €	41 916 €	9,5%
Fluides	354 403	417 118	62 715 €	17,7%
Autres charges	1 571 109 €	1 593 820 €	22 711 €	1,4%
011 - Charges générales	2 365 444 €	2 492 786 €	127 342 €	5,4%

Par rapport à 2024 les charges à caractère général sont en hausse de 127 K€ (+5,4%).

Cette évolution s'explique par les éléments suivants :

- +42 K€ de charges général forêt
- + 63 K€ de coût des fluides (DJU : augmentation de 8 % suite à la rigueur des hivers : + 18 k€ / augmentation des marchés gaz et électricité d' environ 3 % :+ 11 k€ / augmentation des consignes (écoles, salles associatives, salles de sport, bureaux, etc... : environ 10 % en moyenne +22 k€ / Ecole Geiler (chauffage tous les jours en semaine,) chaudière mairie en marche forcée, modification des consignes éclairage public (+1 h par jour)...
- + 23 K€ d'autres charges

Charges de personnel

	CA 2023	CFU 2024	CFU 2025	Evol° CFU2025/ CFU2024 €	Evol° CFU2025/ CFU2024 %
012 - Charges de personnel	2 525 183 €	2 376 340 €	2 455 686 €	79 346 €	3,3%

Par rapport à 2025 les charges de personnel sont en hausse de 79 K€ (+3,3%).

Cette évolution s'explique par les éléments suivants :

CFU 2024 - Chapitre 012	2 376 K€
Capital décès 2024	-28 K€
Agents recensement 2024	-11 K€
Recrutements impact année pleine (RH, REV)	50 K€
Assistance/renfort Urbanisme	21 K€
ATSEM (classe supplémentaire geiler, Congé mat)	25 K€
Renfort espaces verts	11 K€
Titres restaurant	4 K€
Divers	7 K€
CFU 2025 - Chapitre 012	2 456 K€

Subventions de fonctionnement

Subventions versées	2024	2025	Evol° 2025/2024
Subventions de fonctionnement	160 218	161 816	1 598
Subventions Periscolaires	220 000	232 500	12 500
TOTAL	380 218	394 316	14 098

Les subventions versées apparaissent en hausse de 14 K€ entre 2025 et 2024

L'AUTOFINANCEMENT

LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

L'autofinancement est également appelé épargne. Il existe 3 formes d'épargne différente :

- l'épargne de gestion,
- l'épargne brute ou CAF (capacité d'autofinancement brute),
- l'épargne nette.

L'épargne de gestion est la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement, en enlevant le remboursement des intérêts d'emprunts et des avances

- L'objectif est de mesurer la marge de manœuvre structurelle de la commune hors charge financière.

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

- L'objectif est de dégager un autofinancement suffisant pour investir, c'est la CAF.

L'épargne nette est égale à l'épargne brute moins le capital des emprunts et avances à rembourser

- L'objectif est de dégager l'autofinancement réellement disponible pour investir.

Le solde des dépenses de fonctionnement sera transféré, par une opération d'ordre purement comptable, en recettes d'investissement. C'est la première recette d'investissement.

L'AUTOFINANCEMENT / LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	7 616 229	7 619 184	7 909 221
70 - Produits des services, du domaine	1 917 528	2 024 614	2 254 211
73 - Impôts et taxes	4 199 005	4 201 994	4 247 894
74 - Dotations et participations	662 665	641 439	671 535
75 - Autres produits de gestion	615 133	631 229	652 445
013 - Atténuations de charges	138 179	94 796	71 185
76 - Produits financiers	-	-	-
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	76 423	15 779	2 812
78 - Reprise de provision	7 296	9 333	9 139
Dépenses réelles de fonctionnement (hors charges financières)	5 791 178	5 783 436	6 021 839
011 - Charges générales	2 146 707	2 365 444	2 492 786
012 - Charges de personnel	2 525 183	2 376 340	2 455 686
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	941 598	883 563	881 265
014 - Atténuation de produits	153 451	145 798	175 816
66 - Charges financières hors intérêts dette-ICNE	1 270	73	-
67 - Charges exceptionnelles (***)	13 636	3 080	6 831
68 - Provisions	9 333	9 139	9 455
Epargne de gestion	1 825 051	1 835 748	1 887 383
66111/66112 - Charges financières	46 610	43 626	23 158
Epargne brute	1 778 441	1 792 122	1 864 225
16 - Remboursement du capital de la dette bancaire (hors remboursement anticipé / gestion de dette 166/16449 / cautions 165)	477 013	396 143	299 577
Epargne disponible	1 301 428	1 395 979	1 564 648

Epargne de gestion : 1 887 K€

Epargne brute : 1 864 K€

Epargne nette disponible : 1 565 K€

Epargne de gestion après déduction de l'annuité de dette, ou épargne brute après déduction des remboursements du capital de la dette → mesure de l'épargne disponible pour l'équipement brut après financement des remboursements de dette.

L'épargne nette constitue la part des ressources financières que la collectivité peut affecter au financement de ses dépenses d'investissement.

Section d'investissement



DEFINITION

Les dépenses d'investissement comprennent essentiellement des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité territoriale :

- Achats de matériels durables
- Construction ou aménagement de bâtiments
- Travaux d'infrastructure
- Acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés

Elles comprennent également le montant du remboursement en capital des emprunts et diverses dépenses ayant pour effet de réduire les fonds propres (reprises ou reversements, moins value...).

DEFINITION

Les recettes d'investissement comprennent les ressources mobilisées pour le financement des investissements réalisés :

- Subventions
- Emprunt
- FCTVA
- Cessions
- Taxe d'aménagement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025
(20-204-21-23) Dépenses d'équipement	3 109 951,66 €	1 245 367,83 €	1 103 634,36 €
(10) Dotations, fonds divers et réserves		743,00 €	0,00 €
(13) Subventions d'investissement			
(16) Emprunts et dettes assimilées	947 467,97 €	868 116,70 €	300 701,81 €
(45) Opérations pour compte de tiers			
(26) Participations et créances rattachées	5 000,00 €	0,00 €	0,00 €
(27) Autres immobilisations financières		23 000,00 €	462 052,00 €
(020) Dépenses imprévues			
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	4 062 419,63 €	2 137 227,53 €	1 866 388,17 €
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	103 705,31 €	103 627,42 €	285 089,36 €
(041) Opérations patrimoniales	32 608,26 €	82 556,19 €	0,00 €
DEPENSES ORDRE D'INVESTISSEMENT	136 313,57 €	186 183,61 €	285 089,36 €
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 198 733,20 €	2 323 411,14 €	2 151 477,53 €
DEFICIT INVESTISSEMENT REPORTE (001)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DEPENSES D'INVESTISSEMENT dont déficit investissement reporté	4 198 733,20 €	2 323 411,14 €	2 151 477,53 €

Au titre de 2025, les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 1 866 K€ dont :

- Dépenses d'équipement : 1 104 K€
- Remboursement capital emprunts : 300 K€
- 1^{er} versement d'un prêt au budget annexe régie chaleur pour le préfinancement de l'opération d'extension du réseau : 461 K€
- Autres (cautions, avances pour syndics...) : 1 K€

DEPENSES D'EQUIPEMENT : 1 104 K€

OPERATIONS	CFU 2025	RAR 2025
RESTRUCTURATION MUSEE SCHWEITZER	7 884,00	14 040,12
ADAP	24 813,68	
MATERIEL CULTURE	12 282,96	
RENOVATION ENERGETIQUE PERISCOLAIRE SIGOLSHEIM	161 888,13	103 322,83
MISE AUX NORMES REGLEMENTAIRES BATIMENTS - CVPO	14 527,16	5 589,74
ENTRETIEN PATRIMOINE COMMUNAL	62 539,76	30 421,46
MAISON STRAUSSGITL	16 000,00	
EQUIPEMENTS INFRASTRUCTURES SPORTIVES	5 696,93	55 175,76
SYSTEME D'INFORMATION MAIRIES / ECOLES	6 958,44	1 176,51
TOITURE MAIRIE	5 884,50	329 133,50
2 BORNES AUTOMATIQUES RUE RIEDER	19 115,52	
SDEA - AMENAGEMENT ESPACE PLURIEL	58 330,85	423 998,54
REPARATION REMPART KAYSERSBERG	167 132,43	139,57
OPERATIONS DIVERSES VOIRIE	21 495,00	
MARQUAGE - SIGNALISATION VERTICALE ET HORIZONTALE	19 370,06	
VOIRIE ROUTE DE LAPOUTROIE	94 794,72	5 693,94
EQUIPEMENTS AIRES DE JEUX	17 609,26	594
ECLAIRAGE STADES DE FOOT - PASSAGE EN LEDS	7 370,72	152 211,68
SUBVENTIONS EQUIPEMENT URBANISME	1 392,00	
MATERIEL SERVICES TECHNIQUES	18 117,45	360,05
MATERIEL SERVICES ADMINISTRATIFS	4 440,96	312,08
PISTES FORESTIERES 2025	2 725,00	
ADAP 2025 - Mise aux normes Accessibilité des bâti	108,00	62 400,00
MAISON CULTURELLE - MISE AUX NORMES INCENDIE		15 360,00
ECOLE GEILER - CHANGEMENT DALLES LEDS PLAFOND - ME	5 301,48	
TRAVAUX CALVAIRE KIENZHEIM		13 200,00
ACQUISITION CHAPELLE DE L'OBERHOF		75 000,00
CLOTURE ECOLE GEILER	3 790,39	
PLAN DE PREVENTION ET DE MISE EN SECURITE - ECOLES	15 222,00	
REHABILITATION MUR SCHLOSSBERG		20 574,00
INVESTISSEMENT ANNUEL ECLAIRAGE PUBLIC	7 671,60	3 126,00
ENTRE EST KIENZHEIM	24 391,20	268 630,20
CHEMINS RURAUX 2025	46 122,00	
TRAVAUX EXTENSION PARKING ERLENBAD	83 832,00	
RENOVATION DE BANCS PUBLICS	13 824,00	
INVESTISSEMENT ANNUEL - EQUIPEMENTS AIRES DE JEUX	8 694,00	
OPERATIONS NON INDIVIDUALISEES	144 308,16	56 593,41
TOTAL	1 103 634,36	1 637 053,39

En 2025, les dépenses d'équipement s'élèvent 1 104K€.

Le CFU 2025 comptabilise 1 637 K€ de restes à réaliser.

RECETTES D'INVESTISSEMENT

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025
(10) Dotations, fonds divers et réserves hors 1068	515 030,71	173 193,85	208 682,47
(1068) Excédent de fonctionnement capitalisé	1 260 117,87	866 728,12	751 613,45
(13) Subventions d'investissement	593 168,04	291 807,09	685 924,76
(16) Emprunts et dettes assimilées	472 481,15	442,71	500,10
(23) Immobilisations en cours			
(45) Opérations pour compte de tiers			
RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	2 840 797,77	1 332 171,77	1 646 720,78
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 434 999,38	789 922,25	1 064 465,33
(041) Opérations patrimoniales	32 608,26	82 556,19	-
RECETTES ORDRE D'INVESTISSEMENT	1 467 607,64	872 478,44	1 064 465,33
EXCEDENT INVESTISSEMENT REPORTE (001)	19 860,67	129 532,88	10 771,95
RECETTES D'INVESTISSEMENT	4 328 266,08	2 334 183,09	2 721 958,06

Au titre de 2025, les recettes réelles d'investissement s'élèvent à 1 647 K€ dont :

- Affectation de résultat : 752 K€
- Subventions perçues : 686 K€
- FCTVA : 198 K€
- Taxe d'aménagement : 11 K€
- Cautions : 0,5 K€

RECETTES DE SUBVENTIONS

	CFU 2025
RESTRUCTURATION MUSEE SCHWEITZER	497 130
Europe	497 130
RENOVATION ENERGETIQUE PERISCOLAIRE SIGOLSHEIM	120 431
ETAT	115 931
CAF	4 500
PARCOURS SANTE	21 334
CEA	5 700
CCVK (PVD)	15 634
REPARATION REMPART ENTREE OUEST KI	10 458
DRAC	2 800
CCVK (PVD)	7 658
FORET PLAN REBOND CEA	10 105
CEA	10 105
MAISON CULTURELLE	9 174
CCVK	9 174
AIRES DE JEUX KIENZHEIM	7 536
CCVK (PVD)	7 536
ECLAIRAGE PUBLIC	7 276
CCVK (PVD)	7 276
INVESTISSEMENT ANNUEL - EQUIPEMENTS AIRES DE JEUX	1 065
CAF	1 065
Opération non individualisée	1 416
Divers	1 416
TOTAL	685 925

Les subventions ont représenté 686 K€ de produits encaissés

RECETTES DE CESSIONS

Cessions de terrains	57 841,80
CESSION TERRAIN HAGENHURST A ZELLENBERG SECT 14 N° 147/68 DE 1HA 66CA 25A	13 300,00
CESSION TERRAIN SEMBACH A OSTHEIM SECT 17 N° 257/124 DE 1HA 45CA 06A	11 605,00
CESSION TERRAIN SEMBACH A OSTHEIM SECT 17 N° 259/124 DE 56,44 ARES	4 515,20
CESSION TERRAIN SEMBACH A OSTHEIM SECT 17 N° 258 DE 73,80 ARES	5 904,00
CESSION TERRAIN HAGELACKER A BENNWIHR SECT 12 N° 115 DE 78,69 ARES	6 295,20
CESSION TERRAIN HAGENHURST A ZELLENBERG SECT 14 N° 148/68 DE 2HA 02A 79CA	16 222,40

Cessions bâtiments	383 838,00
CESSION LOGEMENT 3 RUE DE LA 1ERE ARMEE	195 000,00
CESSION LOCAL CRECHE 8 ALLEE STOECKLIN A KAYSERSBERG	188 838,00

Cessions diverses	100,00
CESSION SERRES COMMUNALES	100,00

TOTAL	441 779,80
--------------	-------------------

Les cessions ont représenté 442 K€ de produits encaissés

Le fonds de roulement



FONDS DE ROULEMENT

	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	2020/2025
Dépenses d'investissement (hors dette et refinancement de dette)	4 034 802	2 409 800	2 605 553	3 115 407	1 741 085	1 566 811	15 473 458
Dépenses d'investissement	3 434 802	2 409 800	2 605 553	3 115 407	1 269 111	1 566 811	14 401 484
Remboursement anticipé de dette (hors refinancement)	600 000	-	-	-	471 974	-	1 071 974

Financement des dépenses d'investissement (hors dette et refinancement de dette)	4 034 802	2 409 800	2 605 553	3 115 407	1 741 085	1 566 811	15 473 458
Épargne disponible	409 220	907 721	831 996	1 301 428	1 395 979	1 564 648	6 410 992
FCTVA/TLE	542 670	401 034	387 525	515 031	173 194	208 682	2 228 136
Subventions	309 166	861 846	822 653	593 168	291 807	685 925	3 564 565
Cessions	760 440	59 640	382 833	982 285	354 955	441 780	2 981 932
Autres recettes	193 462	155 718	560	481	443	500	351 164
Emprunts mobilisés (hors PPP)	1 500 000	1 000 000	500 000	2 000	-	-	3 002 000
Evolution du fond de roulement (*)	319 844	- 976 159	- 320 013	- 278 987	- 475 293	- 1 334 723	- 3 065 331

(*) - = constitution de fonds de roulement) / + = mobilisation du fonds de roulement)

Evolution du fond de roulement - reprise résultats Asso ^o foncière / BA Camping	-	16	-	90 573			-	90 589
Evolution du fond de roulement - final Fin 2019-2025							-	3 155 920

- ➔ Entre fin 2019 et fin 2025, le fonds de roulement de la commune a évolué de + 3,156 M€ en passant de 1,543 M€ (compte administratif 2019, hors Régularisations résultat - Trop Perçu CCVK AC 2019) à 4,699 M€ fin 2025 (CFU 2025).
- ➔ Ce fonds de roulement positif provient notamment de la hausse des épargnes et la mobilisation d'emprunts à taux fixes inférieurs à 1%

La dette au 31/12/2025



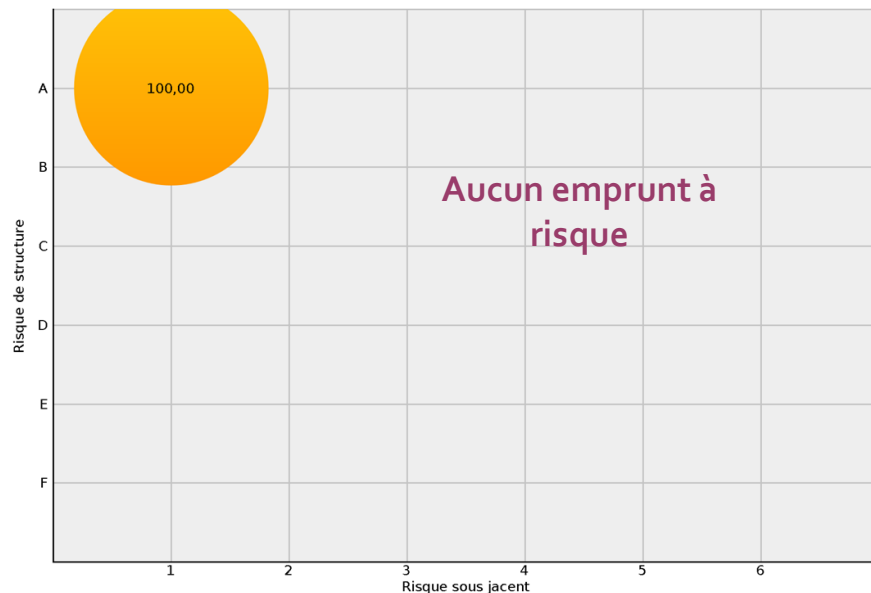
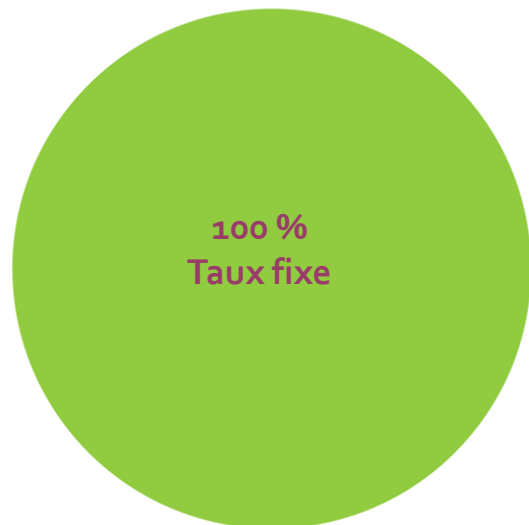
LA DETTE AU 31/12/2025

Capital restant dû (CRD)	Taux moyen (ExEx, Annuel)	Durée de vie résiduelle	Durée de vie moyenne	Nombre de lignes
2 755 640.79 €	0,79 %	12 ans et 1 mois	6 ans et 3 mois	7

2 751 € d'encours de dette fin 2025

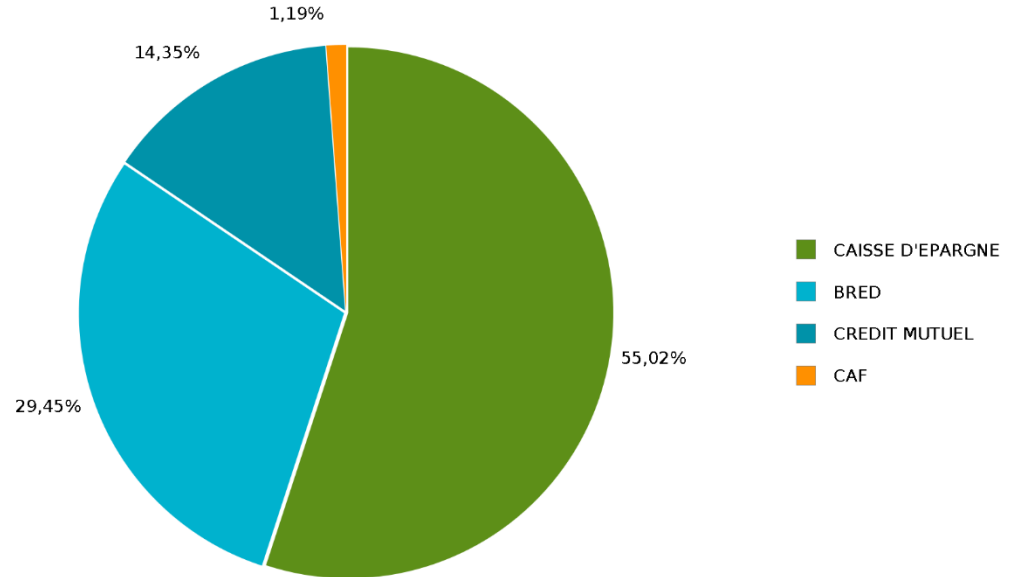
- Aucune mobilisation d'emprunt
- Capital de la dette remboursé : 300 K€

➔ Désendettement 2025 de : 300 K€



LA DETTE AU 31/12/2025

Répartition par prêteur

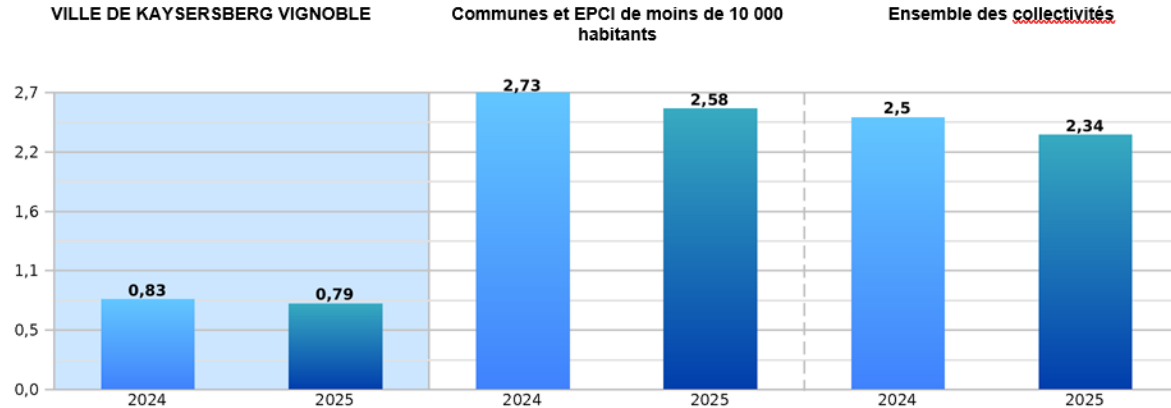


La capacité de désendettement 2025 : est de **1,48** ans.

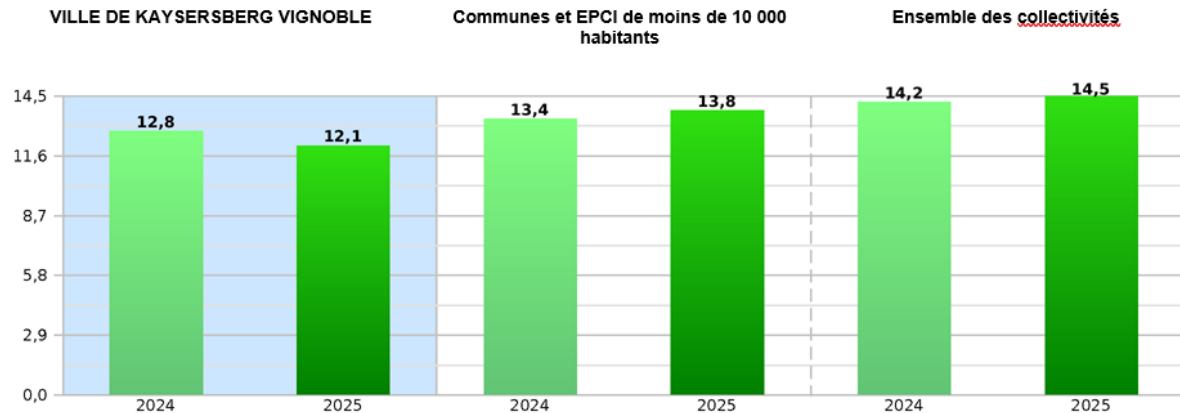
Il faudrait **1,48** ans d'autofinancement brut, à la commune, pour rembourser sa dette

Observatoire Finance Active 31/12/25

Taux moyen après swaps (% , annuel exact/exact)



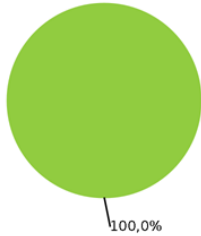
Durée de vie résiduelle (en années)



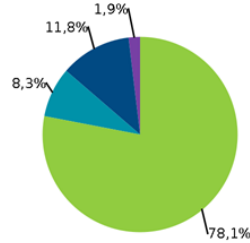
Observatoire Finance Active 31/12/25

Risque de taux* (% de l'encours)

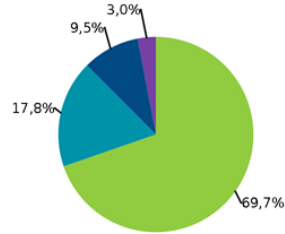
VILLE DE KAYSERSBERG VIGNOBLE



Communes et EPCI de moins de 10 000 habitants



Ensemble des collectivités

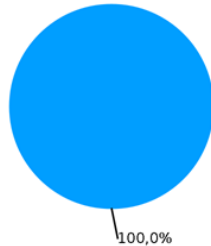


■ Fixe ■ Variable ■ Livret A ■ Autres (< 2%)

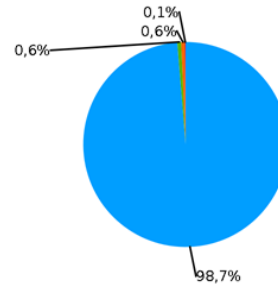
* les valeurs de < 2% sont regroupées dans "Autres (< 2%)"

Risque CBC (% de l'encours)

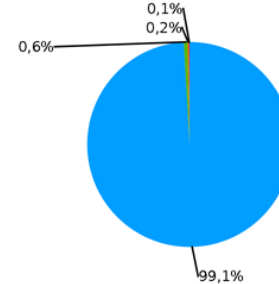
VILLE DE KAYSERSBERG VIGNOBLE



Communes et EPCI de moins de 10 000 habitants



Ensemble des collectivités



■ [1A;2A] ■ [1B;2C] ■ [1D;5E] ■ 6 ou F

Conclusion dette

- Désendettement 2025 de 300 K€
 - Encours de dette fin 2025 : 2 756 K€
 - Taux moyen : 0,79% (contre 2,34% à 2,58% pour les autres collectivités)
 - Durée résiduelle : autour de 12 ans (inférieure à celle des autres collectivités)
 - Dette à 100 % en taux fixe, Dette ne présentant aucun emprunt à risque
- **La dette présente une situation saine présentant un endettement ayant un taux moyen très faible, et aucun emprunt à risque.**

La reprise des résultats 2025 et proposition d'affectation sur le budget 2026



LA REPRISE DES RESULTATS 2025

La reprise des résultats se fait en une seule fois et en totalité aussi bien en fonctionnement qu'en investissement

Le résultat à reprendre comprend :


- le résultat de l'exercice
- la reprise des résultats antérieurs
- et c'est l'addition des deux qui donne le résultat cumulé

LA PROCEDURE OBLIGATOIRE D'AFFECTATION DES RESULTATS

Apurement d'un éventuel déficit de
fonctionnement reporté



Couverture du déficit éventuel d'investissement. Il s'agit alors
d'un prélèvement sur l'excédent de fonctionnement pour
couvrir, en partie ou en totalité, le déficit cumulé
d'investissement



Le solde éventuel en excédent de fonctionnement reporté
ou en dotation complémentaire aux réserves

RESULTATS 2025

Résultats d'exercice	Fonctionnement	1 526 628,35 €	A
	Investissement	559 708,58 €	B
	Résultat Global	2 086 336,93 €	C=A+B
Résultats reportés N-1	Fonctionnement	2 602 352,99 €	D
	Investissement	10 771,95 €	E
	Résultat Global	2 613 124,94 €	F=D+E
Résultats cumulés	Fonctionnement	4 128 981,34 €	G= A+D
	Investissement	570 480,53 €	H= B+E
	Résultat Global	4 699 461,87 €	I=G+H
Restes à réaliser (RAR) solde	Fonctionnement	0,00 €	J
	Investissement	-1 637 053,39 €	K
Résultats cumulés après RAR	Fonctionnement	4 128 981,34 €	L= G+J
	Investissement	-1 066 572,86 €	M= H+K
	Résultat Global	3 062 408,48 €	N=L+M

REPRISE DES RESULTATS 2025 ET PROPOSITION D'AFFECTATION 2026

FONCTIONNEMENT

Excédent initial de fonctionnement
4 128 981,34€

• Report de l'excédent de fonctionnement au compte 002 en recettes pour : 3 062 408,48 €

INVESTISSEMENT

• Reprise de l'excédent d'investissement cumulé au compte 001 recettes :
570 480,53 €

• Besoin de financement des restes à réaliser : -1 637 053,39€

→ Déficit global investissement à couvrir : - 1 066 572,86 €

→ Affectation du résultat de fonctionnement au compte 1068 :
1 066 572,86 €

BUDGET ANNEXE REGIE – CHAUFFERIE BOIS

Compte Financier Unique 2025 (CFU)



PRESENTATION GENERALE DU CFU 2025

SECTION DE FONCTIONNEMENT – un excédent de 51 694,64 €			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	44 639,27 €	83 198,97 €	
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	27 742,02 €	14 866,00 €	25 683,68 €
Report de l'exercice N-1		26 010,96 €	26 010,96 €
TOTAL	72 381,29 €	124 075,93 €	51 694,64 €

SECTION D'INVESTISSEMENT – un excédent de 121 983,34 €			
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
REELLES	496 244,67 €	529 019,67 €	
ORDRE (Amortissements, cessions,...)	132 119,42 €	144 995,44 €	45 651,02 €
Report de l'exercice N-1	0,00 €	76 332,32 €	76 332,32 €
TOTAL	628 364,09 €	750 347,43 €	121 983,34 €

==> Excédent cumulé de 173 677,98 €

	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	700 745,38 €	874 423,36 €	173 677,98 €

RESTES A REALISER (RAR)

	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
FONCTIONNEMENT			0,00 €
INVESTISSEMENT	29 216,19 €	0,00 €	-29 216,19 €

RESULTAT CUMULE : excédent cumulé de 144 461,79 € (avec les RAR)

	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
TOTAL	729 961,57 €	874 423,36 €	144 461,79 €

PRESENTATION GENERALE DU CFU 2025

Les excédents permettent :

- pour la section d'exploitation de pouvoir faire face à des aléas de panne ou d'augmentation de coût des énergies en limitant l'impact sur les tarifs
- pour la section d'investissement d'augmenter l'autofinancement du budget régie afin de pouvoir limiter le recours à l'emprunt d'équilibre fin 2026 dans le cadre du financement de l'extension du réseau de chaleur et en limitant l'impact sur les tarifs à venir.

LE FONCTIONNEMENT

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	Structure 2025	Evol° CFU2025/CFU2024 €	Evol° CFU2025/CFU2024 %
--	----------	----------	----------	----------------	-------------------------	-------------------------

Dépenses réelles de fonctionnement	37 135,94 €	45 207,80 €	44 639,27 €	100,0%	-568,53 €	-1,3%
011 - Charges générales	37 135,94 €	43 551,33 €	42 020,67 €	94,1%	-1 530,66 €	-3,5%
012 - Charges de personnel	0,00 €	825,00 €	1 800,00 €	4,0%	975,00 €	118,2%
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	0,00 €	831,47 €	818,60 €	1,8%	-12,87 €	-1,5%

Dépenses ordre de fonctionnement	28 133,43 €	27 742,02 €	27 742,02 €
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	28 133,43 €	27 742,02 €	27 742,02 €

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	65 269,37 €	72 949,82 €	72 381,29 €
----------------------------	-------------	-------------	-------------

Les dépenses réelles de fonctionnement sont stables par rapport à 2024 : -1,5 K€ de charges à caractère général (fournitures-énergie/maintenance), +1 K€ de charges de personnel liées à la mise en place en Juillet 2024 d'un directeur de la régie (quotepart du salaire reversé au budget principal), + 0 € concernant le logiciel de gestion des instances / conseil d'exploitation

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025	Structure 2024	Evol° CFU2025/CFU2024 €	Evol° CFU2025/CFU2024 %
--	----------	----------	----------	----------------	-------------------------	-------------------------

Recettes réelles de fonctionnement	59 317,27 €	74 887,08 €	83 198,97 €	100,0%	8 312 €	11,1%
70 - Produits des services, du domaine	54 545,49 €	69 887,08 €	80 858,04 €	97%	10 971 €	16%
75 - Autres produits de gestion	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0 €	
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	4 771,78 €	5 000,00 €	2 340,93 €	3%	-2 659 €	-53%

Recettes ordre de fonctionnement	14 866,00 €	14 866,00 €	14 866,00 €
042- Opérations d'ordre de transfert entre sections	14 866,00 €	14 866,00 €	14 866,00 €
RECETTES DE FONCTIONNEMENT (hors cessions)	74 183,27 €	89 753,08 €	98 064,97 €

002 - Excédents antérieurs reportés	293,80 €	9 207,70 €	26 010,96 €
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	74 477,07 €	98 960,78 €	124 075,93 €

Les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse de + 8K€ par rapport à 2024 provenant du produit de vente de chaleur (+11 K€) et d'écritures de régularisation de rattachements N-1 (-2,7 K€)

L'INVESTISSEMENT

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025
(20-204-21-23) Dépenses d'équipement	11 545,05	22 157,20	496 244,67
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	11 545,05	22 157,20	496 244,67
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	14 866,00	24 466,00	132 119,42
DEPENSES ORDRE D'INVESTISSEMENT	14 866,00	24 466,00	132 119,42
DEFICIT INVESTISSEMENT REPORTE (001)			

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	26 411,05	46 623,20	628 364,09
----------------------------------	------------------	------------------	-------------------

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025
(13) Subventions d'investissement	8 640,00		62 980,00
(16) Emprunts et dettes assimilées		23 000,00	461 050,00
(23) Immobilisations en cours			4 989,67
RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	8 640,00	23 000,00	529 019,67
(040) Opérations d'ordre de transfert entre sections	28 133,43	37 342,02	144 995,44
RECETTES ORDRE D'INVESTISSEMENT	28 133,43	37 342,02	144 995,44
RECETTES D'INVESTISSEMENT	36 773,43	60 342,02	674 015,11

EXCEDENT INVESTISSEMENT REPORTE (001)	52 251,12	62 613,50	76 332,32
--	------------------	------------------	------------------

RECETTES D'INVESTISSEMENT dont excédent investissement reporté	89 024,55	122 955,52	750 347,43
---	------------------	-------------------	-------------------

Les dépenses d'équipement se sont élevées à 496 244,67 € pour 2025

Ces dépenses ont été financées par l'autofinancement dégagée par la section de fonctionnement et par un prêt de 461 050 € versé par le budget principal au budget annexe dans le cadre du préfinancement de l'extension du réseau de chaleur, des subventions perçus pour 62 980 € et des recettes diverses (4 989,67 €)

Figurent en restes à réaliser 2025,

- 29 216,19 € de dépenses engagées au titre de du projet extension du réseau de chaleur (maitrise d'œuvre, SPS...)

L'AUTOFINANCEMENT / SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025
Recettes de fonctionnement	59 317	74 887	83 199
70 - Produits des services, du domaine	54 545	69 887	80 858
75 - Autres produits de gestion			
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	4 772	5 000	2 341
Dépenses de fonctionnement	37 136	45 208	44 639
011 - Charges générales	37 136	43 551	42 021
012 - Charges de personnel		825	1 800
65 - Autres charges de gestion (subv°...)		831	819
Epargne de gestion	22 181	29 679	38 560
66111 - Charges financières			
Epargne brute	22 181	29 679	38 560
16 - Remboursement du capital de la dette			
Epargne disponible	22 181	29 679	38 560
Dépenses d'investissement	11 545	22 157	496 245
Recettes d'investissement	8 640	-	67 970
Besoin de financement	2 905	22 157	428 275
Emprunt d'équilibre		23 000	461 050
Encours dette au 31/12/N	-	23 000	484 050
Résultat de l'exercice	19 276	30 522	71 335
Résultats antérieurs (FDR n-1)	52 545	71 821	102 343
Fonds de roulement	71 821	102 343	173 678
Report dépenses	13 581	52 782	29 216
Report recettes		52 000	-
Résultat net	58 240	101 562	144 462
Capacité de désendettement (ans)	-	0,8	12,6

RESULTATS 2025

Résultats d'exercice	Fonctionnement	25 683,68 €	A
	Investissement	45 651,02 €	B
	Résultat Global	71 334,70 €	C=A+B

Résultats reportés N-1	Fonctionnement	26 010,96 €	D
	Investissement	76 332,32 €	E
	Résultat Global	102 343,28 €	F=D+E

Résultats cumulés	Fonctionnement	51 694,64 €	G= A+D
	Investissement	121 983,34 €	H= B+E
	Résultat Global	173 677,98 €	I=G+H

Restes à réaliser (RAR) solde	Fonctionnement	0,00 €	J
	Investissement	-29 216,19 €	K

Résultats cumulés après RAR	Fonctionnement	51 694,64 €	L= G+J
	Investissement	92 767,15 €	M= H+K
	Résultat Global	144 461,79 €	N=L+M

REPRISE DES RESULTATS 2025 ET PROPOSITION D'AFFECTATION 2026

FONCTIONNEMENT

Excédent initial de fonctionnement
51 694,64 €

• Report de l'excédent de fonctionnement au compte 002 en recettes pour : 51 694,64 €

INVESTISSEMENT

• Reprise de l'excédent d'investissement cumulé au compte 001 recettes :
121 983,34 €

• Besoin de financement des restes à réaliser : - 29 216,19 €

→ Excédent global investissement :
92 767,15€

→ Affectation du résultat de fonctionnement au compte 1068 : 0 €

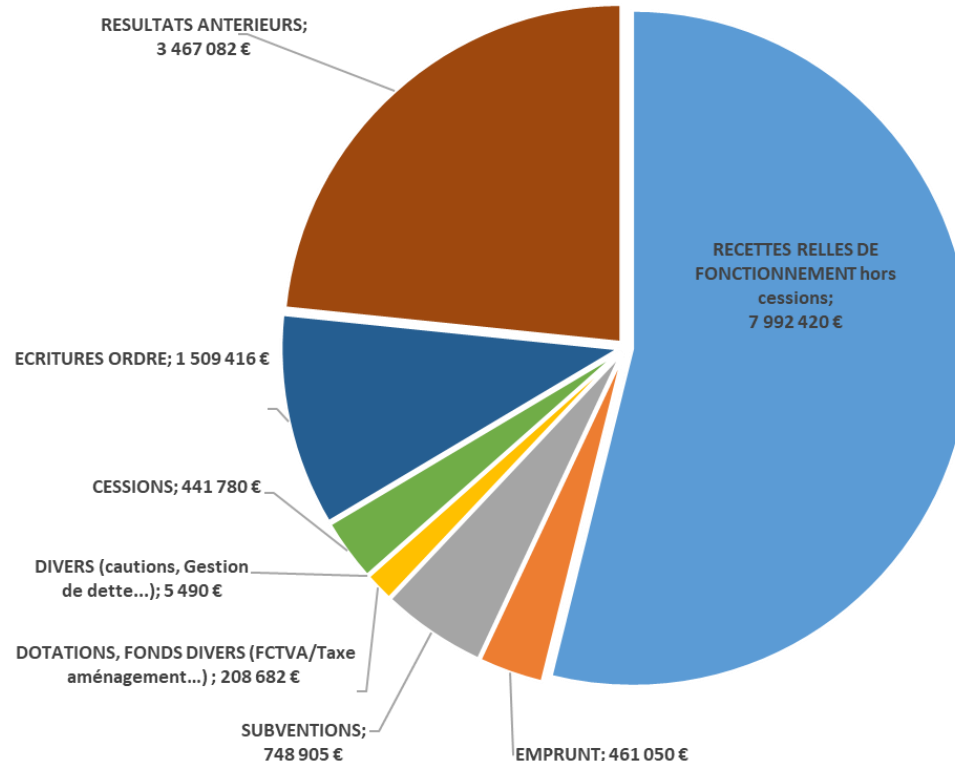
CONSOLIDATION budget principal et budgets annexes

Comptes Financiers Uniques 2025



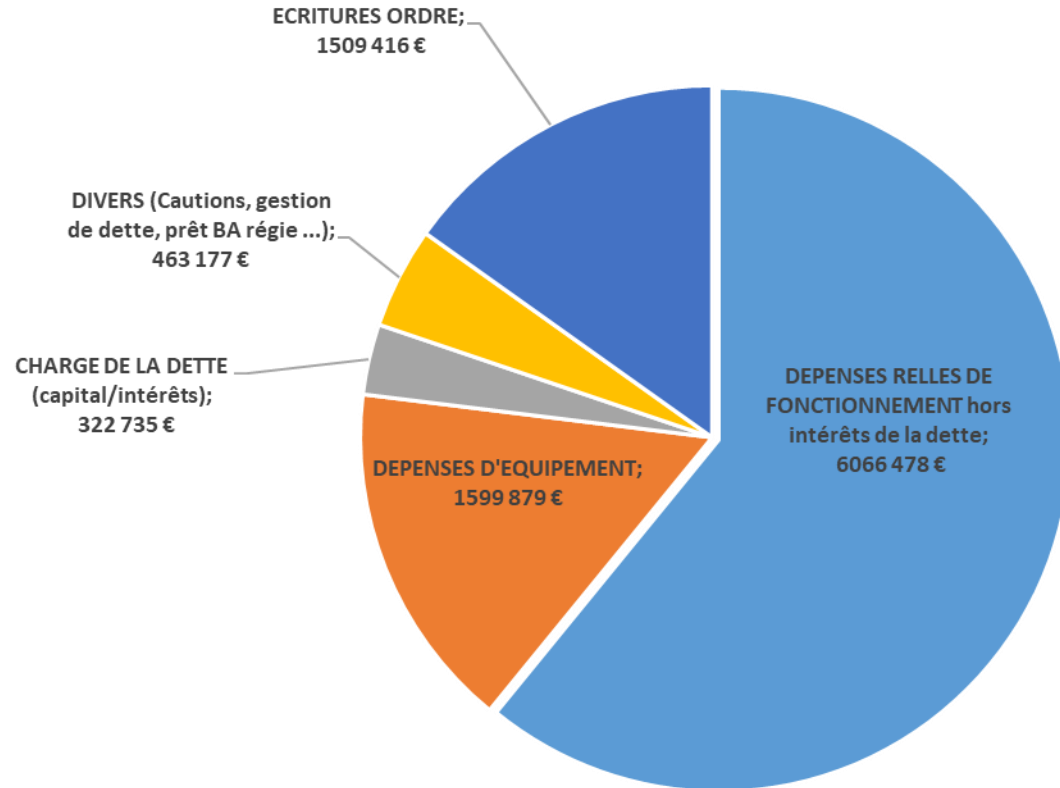
CONSOLIDATION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT

Les recettes de fonctionnement et d'investissement 2025, tous budgets confondus s'élèvent à 14 834 825 €



CONSOLIDATION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT

Les dépenses de fonctionnement et d'investissement 2025, tous budgets confondus s'élève à 9 961 685 €



CONSOLIDATION - SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Budget principal Ville	Régie - Chaufferie bois	Consolidation
Recettes réelles de fonctionnement	7 909 221 €	83 199 €	7 992 420 €
70 - Produits des services, du domaine	2 254 211 €	80 858 €	2 335 070 €
73 - Impôts et taxes	4 247 894 €		4 247 894 €
74 - Dotations et participations	671 535 €		671 535 €
75 - Autres produits de gestion	652 445 €		652 445 €
013 - Atténuations de charges	71 185 €		71 185 €
76 - Produits financiers	0 €		0 €
77 - Produits exceptionnels (hors cessions)	2 812 €	2 341 €	5 153 €
78 - Reprise de provision	9 139 €		9 139 €
Dépenses réelles de fonctionnement (hors charges financières)	6 021 839 €	44 639 €	6 066 478 €
011 - Charges générales	2 492 786 €	42 021 €	2 534 807 €
012 - Charges de personnel	2 455 686 €	1 800 €	2 457 486 €
65 - Autres charges de gestion (subv°...)	881 265 €	819 €	882 084 €
014 - Atténuation de produits	175 816 €		175 816 €
66 - Charges financières hors intérêts dette (668/6615)	0 €		0 €
67 - Charges exceptionnelles	6 831 €		6 831 €
68 - Provisions	9 455 €		9 455 €
022 - Dépenses imprévues			
72 - Travaux en régie (en -)			
Epargne de gestion	1 887 383 €	38 560 €	1 925 942 €
66111 - Charges financières	23 158 €		23 158 €
Epargne brute	1 864 225 €	38 560 €	1 902 784 €
16 - Remboursement du capital de la dette bancaire (hors remboursement anticipé / gestion de dette166/16449 / cautions165)	299 577 €		299 577 €
Epargne disponible	1 564 648 €	38 560 €	1 603 207 €

CONSOLIDATION – FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT – RESULTATS

	Budget principal Ville	Régie - Chauffage bois	Consolidation
Dépenses d'investissement	1 566 811 €	496 245 €	2 063 056 €
20/21/23/204/opérations - Dépenses d'équipement	1 103 634 €	496 245 €	1 599 879 €
Travaux en régie			0 €
27-Prêt au BA régie de chaleur	461 050 €		461 050 €
165/10/13/26/45... Diverses dépenses	2 127 €		2 127 €
Recettes d'investissement	1 336 887 €	67 970 €	1 404 857 €
10 - Dotations, fonds divers (FCTVA/TLE...) hors 1068	208 682 €		208 682 €
13 - Subventions	685 925 €	62 980 €	748 905 €
024/775 - Cessions	441 780 €		441 780 €
27-Remb Prêt BA régie chaleur			
165/20/204/21/23/26/27/45... Diverses recettes	500 €	4 990 €	5 490 €
Besoin de financement	229 924 €	428 275 €	658 199 €
Emprunt d'équilibre	0 €	461 050 €	461 050 €
1641/166 - Remboursements anticipés (D)	0 €		0 €
166 - Refinancement de dette (R)	0 €		0 €
Encours dette au 31/12/N	2 755 641 €	484 050 €	3 239 691 €
Résultat de l'exercice	1 334 723 €	71 335 €	1 406 058 €
Résultats antérieurs (FDR n-1)	3 364 738 €	102 343 €	3 467 082 €
Fonds de roulement	4 699 462 €	173 678 €	4 873 140 €
Reports dépenses	1 637 053 €	29 216 €	1 666 270 €
Reports recettes	0 €	0 €	0 €
Résultat net	3 062 408 €	144 462 €	3 206 870 €
Capacité de désendettement (ans)	1,48	12,55	1,70