



www.ville-pontarlier.fr

Ville de
PONTARLIER



Compte administratif 2025

Commission Finances du 10 juin 2026

Conseil Municipal du 22 juin 2026

SOMMAIRE

Table des matières

Introduction.....	2
1. CA 2025 – Budget principal.....	3
1.1. Données générales du CA 2025.....	3
A - Résultats de l'exercice 2025	3
B - Présentation des épargnes	4
C - Ratios Ville de Pontarlier et comparaison avec moyenne nationale	6
1.2. Réalisations de l'exercice 2025	7
A - La section de fonctionnement	8
B - La section d'investissement	19
2. CA 2025 – Budget bois et forêt.....	23
2.1 Résultats de l'exercice	23
2.2 Réalisations de l'exercice	24
3. CA 2025 – Budget restaurant municipal	26
3.1. Résultats de l'exercice	26
3.2. Réalisations de l'exercice	27
4. CA 2025 – Budget locations immobilières	29
4.2. Résultats de l'exercice	29
4.3. Réalisations de l'exercice	30
5. CA 2025 - Budget Lotissement Plans Battelin	31

Le document budgétaire établit conformément aux maquettes budgétaires des instructions comptables M57 peut être consulté sur demande finances@grandpontarlier.fr

Introduction

Le compte administratif (CA) termine le cycle budgétaire annuel. Il est le document de la collectivité qui constate l'exécution du budget de l'année écoulée : il retrace donc toutes les dépenses et les recettes réalisées au cours d'une année. Il a aussi pour objectif de présenter les résultats comptables de l'exercice.

La présentation du CA est un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité : l'ordonnateur (le Maire) rend compte des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Le CA doit être en tout point conforme au compte de gestion, ce dernier retraçant les opérations du comptable pour le compte de la commune, en application du principe de la séparation de l'ordonnateur et du comptable public.

Tout comme le budget, le CA est présenté en deux sections bien distinctes :

- **Le fonctionnement** qui concerne la gestion courante,
- **L'investissement** qui concerne le patrimoine et engage la collectivité sur des projets structurants de manière annuelle ou pluriannuelle.

Contrairement à un budget, acte de prévision qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le CA, qui matérialise la réalité de l'exécution, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Cette différence va constituer les résultats et conclura soit à une capacité ou à un besoin de financement.

1. CA 2025 – Budget principal

1.1. Données générales du CA 2025

A - Résultats de l'exercice 2025

Le montant du Compte Administratif 2025 s'élève à **36.4 M€** en recettes et à **33.4 M€** en dépenses de fonctionnement et d'investissement réunis. Il s'articule de la façon suivante :

1. Détermination du résultat du budget général

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	25 167 050,00 €	23 073 521,52 €
Dépenses d'ordre (B)	2 325 883,39 €	1 008 642,06 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	27 492 933,39 €	24 082 163,58 €
Recettes réelles (D)	27 107 453,39 €	27 261 713,35 €
Recettes d'ordre (E)	385 480,00 €	137 589,65 €
Total général - Recettes (F=D+E)	27 492 933,39 €	27 399 303,00 €
Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0,00 €	3 317 139,42 €
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	15 493 576,01 €	9 167 842,48 €
Dépenses d'ordre (I)	710 480,00 €	162 305,56 €
Total général - Dépenses (J=H+I)	16 204 056,01 €	9 330 148,04 €
Recettes réelles (K)	13 553 172,62 €	7 968 075,40 €
Recettes d'ordre (L)	2 650 883,39 €	1 033 357,97 €
Total général - Recettes (M=K+L)	16 204 056,01 €	9 001 433,37 €
Résultat d'investissement (N=M-J)	0,00 €	-328 714,67 €
Résultat de clôture (O=G+N)	0,00 €	2 988 424,75 €

Les opérations réelles se traduisent par des encaissements ou des décaissements effectifs contrairement aux opérations d'ordre qui correspondent à des jeux d'écriture sans flux financiers et sont toujours équilibrées en dépenses et en recettes.

Ainsi, le résultat brut de clôture de l'exercice 2025 s'élève à **2.9 M€** et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de **1.5 M€**.

Le tableau ci-dessous détaille autrement ces résultats :

	Recettes 2025	Dépenses 2025	Résultat propre à 2025	Résultat 2024	Affectation résultats 2024 en investissement	Résultat de clôture brut 2025	Restes à réaliser 2025	Résultat net 2025
	A	B	C=A-B	D	E	F=C+D+E	G	H=F+G
Fonctionnement	25 693 089,61 €	24 082 163,58 €	1 610 926,03 €	1 706 213,39 €	0,00 €	3 317 139,42 €	0,00 €	3 317 139,42 €
Investissement	4 993 154,98 €	8 348 574,52 €	-3 355 419,54 €	-981 573,52 €	4 008 278,39 €	-328 714,67 €	-1 480 965,45 €	-1 809 680,12 €
Total	30 686 244,59 €	32 430 738,10 €	-1 744 493,51 €	724 639,87 €	4 008 278,39 €	2 988 424,75 €	-1 480 965,45 €	1 507 459,30 €

B - Présentation des épargnes

L'épargne de gestion correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement hors charges d'intérêts des emprunts. Ce ratio mesure l'épargne dégagée dans la gestion courante hors frais financiers.

L'épargne brute reprend l'épargne de gestion à laquelle sont ajoutées les charges d'intérêts des emprunts. Cette épargne est affectée directement à la couverture des dépenses d'investissement.

L'épargne nette ajoute à l'épargne brute le montant du remboursement du capital de la dette et mesure donc l'épargne disponible après le financement des remboursements de la dette.

Evolution des différentes épargnes des exercices 2021 à 2025 - Budget principal

	C.A 2021 retraité	C.A 2022 retraité	C.A 2023 retraité	C.A 2024 retraité	C.A 2025 retraité	Evolution 25/24	
						masse	%
Dépenses de gestion (A) ¹	19 292 471 €	19 914 360 €	20 764 162 €	22 331 084 €	22 806 576 €	475 492 €	2,13%
dont frais de personnel	10 293 899 €	10 409 587 €	10 585 653 €	11 690 323 €	12 100 116 €	409 793 €	3,51%
Recettes réelles de fonctionnement (B) ²	22 911 256 €	24 771 154 €	25 043 998 €	25 797 542 €	25 555 500 €	-242 042 €	-0,94%
Epargne de gestion (C=B-A)	3 618 785 €	4 856 794 €	4 279 836 €	3 466 458 €	2 748 924 €	-717 534 €	-20,70%
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	245 250 €	217 090 €	302 706 €	318 359 €	266 945 €	-51 414 €	-16,15%
Epargne brute (E=C-D)	3 373 535 €	4 639 704 €	3 977 130 €	3 148 099 €	2 481 978 €	-666 121 €	-21%
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	1 754 069 €	1 774 118 €	1 831 041 €	1 806 350 €	1 693 782 €	-112 568 €	-6%
Epargne nette (G=E-F)	1 619 467 €	2 865 586 €	2 146 089 €	1 341 749 €	788 196 €	-553 553 €	-41%
Taux d'épargne nette (H=G/B)	7,07%	11,57%	8,57%	5,20%	3,08%		

¹ Dépenses de gestion comprend les chapitres 011 + 012 + 014 + 65 + 67 + 68, n'est pas inclus le chapitre 66 (intérêts de la dette)

² Recettes réelles de fonctionnement comprend les chapitres 013 + 70 + 73 + 731 + 74 + 75 + 77 + 78, n'est pas inclus le chapitre 002 et 042

La rétrospective ci-dessus est basée sur des comptes administratifs retraités. Ainsi, les recettes prises en compte dans ce calcul sont retraitées. Ne sont pas comptabilisées les recettes exceptionnelles du chapitre 77, car il ne s'agit pas de recettes durables (cessions de terrains, de matériels...) ni les reprises de résultats n-1 (compte 002), pour comparer des flux annuels.

L'épargne brute 2025 s'élève à 2.4 M€. Elle est en diminution de 666 K€ par rapport à 2024, évolution s'expliquant par une augmentation de 475 K€ des dépenses de gestion (dont frais du personnel +409 K€) contrairement aux recettes réelles de fonctionnement (- 242 K€).

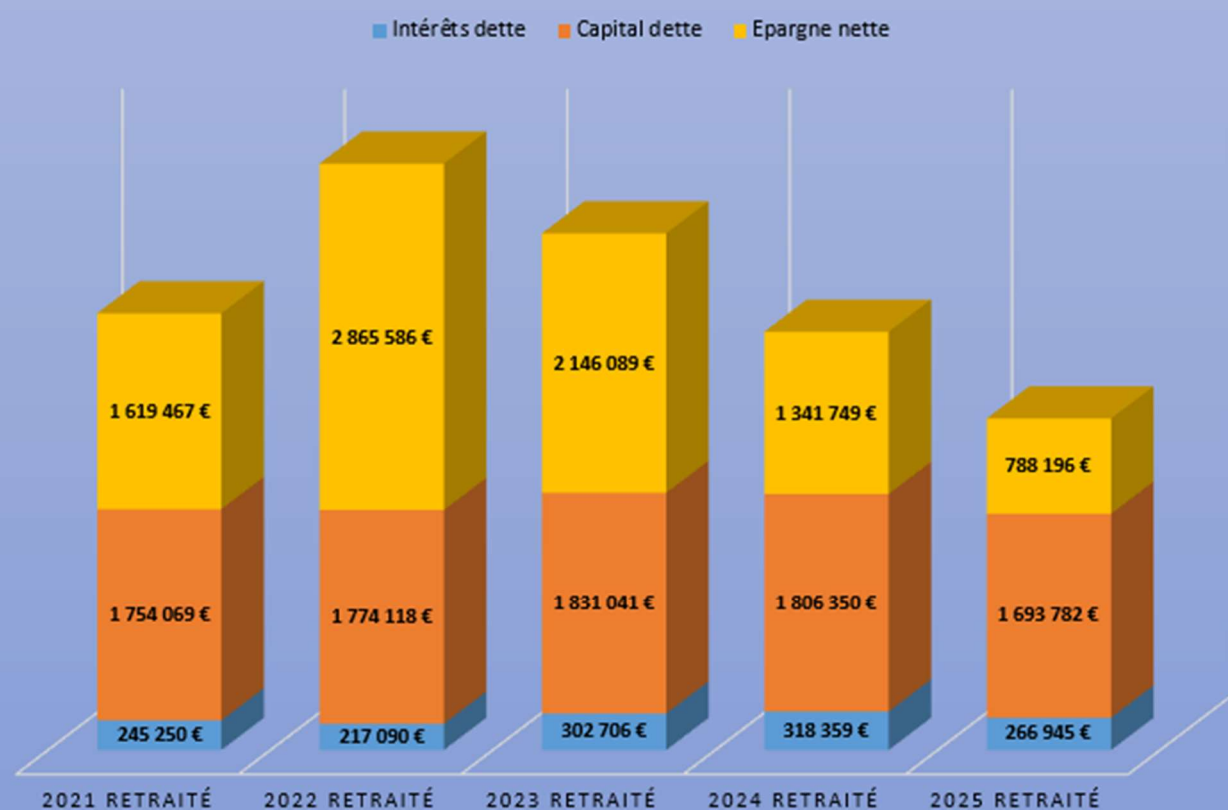
Le détail de ces évolutions est expliqué dans les pages suivantes.

Cette épargne brute a permis à la Ville de :

- Rembourser le capital de la dette (1.6 M€),
- De participer au financement des investissements (788 K€).

Le taux d'épargne nette retraité s'élève à 3.08 %. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

EVOLUTION DES DIFFÉRENTES ÉPARGNES



C - Ratios Ville de Pontarlier et comparaison avec moyenne nationale

Informations financières - Ratios		CA 2025	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement */Population	1 224,97 €	1 363,00 €
2	Produit des impositions directes (recettes du compte 731)/Population	831,67 €	675,00 €
3	Recettes réelles de fonctionnement/Population	1 450,79 €	1 499,00 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21, 23)/Population	343,54 €	421,00 €
5	Encours de la dette (Capital restant dû au 31/12)/Population	791,81 €	803,00 €
6	Dotation général de fonctionnement (Compte 741)/Population	76,31 €	182,00 €
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement*	52,57%	54,59%
8	Dépenses réelles de fonctionnement* et remboursement de la dette en capital/Recettes réelles de fonctionnement	90,65%	96,53%
9	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnement	23,68%	28,09%
10	Encours de la dette/Recettes réelles de fonctionnement	54,58%	53,57%
11	Epargne brute/ recettes réelles de fonctionnement	11,55%	

* Les dépenses réelles de fonctionnement s'entendent hors travaux en régie

1.2. Réalisations de l'exercice 2025

Compte administratif 2025 - Budget Principal - Ville de Pontarlier

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	7 498 720,00 €	6 407 302,68 €	85,45%	1 091 417,32 €
012	Charges de personnel	12 178 800,00 €	12 100 115,90 €	99,35%	78 684,10 €
014	Atténuation de produits	250 800,00 €	250 674,00 €	99,95%	126,00 €
65	Autres charges de gestion courante	4 908 930,00 €	4 039 996,95 €	82,30%	868 933,05 €
66	Charges financières	271 100,00 €	266 945,24 €	98,47%	4 154,76 €
67	Charges exceptionnelles	18 700,00 €	8 486,75 €	45,38%	10 213,25 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	40 000,00 €	0,00 €	0,00%	40 000,00 €
	Total des dépenses réelles (a)	25 167 050,00 €	23 073 521,52 €	92%	2 093 528,48 €
023	Virement à la section d'investissement	1 155 883,39 €	0,00 €	0,00%	1 155 883,39 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 170 000,00 €	1 008 642,06 €	86,21%	161 357,94 €
	Total des dépenses d'ordre (b)	2 325 883,39 €	1 008 642,06 €	43,37%	1 317 241,33 €
	Total général - Dépenses (c=a+b)	27 492 933,39 €	24 082 163,58 €	87,59%	3 410 769,81 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges	343 000,00 €	277 578,18 €	80,93%	65 421,82 €
70	Produits des services	1 263 330,00 €	1 429 486,97 €	113,15%	-166 156,97 €
73	impôts et taxes	4 501 530,00 €	4 501 534,00 €	100,00%	-4,00 €
731	Fiscalité locales	15 463 760,00 €	15 627 892,36 €	101,06%	-164 132,36 €
74	Subventions	2 673 990,00 €	2 711 612,44 €	101,41%	-37 622,44 €
75	Autres produits de gestion courante	1 145 770,00 €	962 880,54 €	84,04%	182 889,46 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	44 515,47 €		-44 515,47 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	9 860,00 €	0,00 €		9 860,00 €
002	Excédent reporté CA N-1	1 706 213,39 €	1 706 213,39 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles (d)	27 107 453,39 €	27 261 713,35 €	100,57%	-154 259,96 €
042	Amortissement des subventions	385 480,00 €	137 589,65 €	35,69%	247 890,35 €
	Total des recettes d'ordre (e)	385 480,00 €	137 589,65 €	35,69%	247 890,35 €
	Total général - Recettes (f=d+e)	27 492 933,39 €	27 399 303,00 €	99,66%	93 630,39 €

Résultat de Fonctionnement	0,00 €	3 317 139,42 €
-----------------------------------	---------------	-----------------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	1 639 238,33 €	745 728,00 €	45,49%	893 510,33 €
204	Subventions d'équipement versées	102 596,85 €	13 428,68 €	13,09%	89 168,17 €
21	Immobilisations corporelles	3 419 847,99 €	1 097 292,08 €	32,09%	2 322 555,91 €
23	Immobilisations en cours	7 610 019,32 €	4 612 376,07 €	60,61%	2 997 643,25 €
	Total des dépenses d'équipement	12 771 702,49 €	6 468 824,83 €	50,65%	6 302 877,66 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	10 000,00 €	0,00 €	0,00%	10 000,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	1 693 800,00 €	1 693 782,13 €	100%	17,87 €
165	Cautions	36 500,00 €	23 662,00 €	64,83%	12 838,00 €
26	Participations, créances rattachées à des participations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	1 740 300,00 €	1 717 444,13 €	98,69%	22 855,87 €
020	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA N-1	981 573,52 €	981 573,52 €	100,00%	0,00 €
	Total des dépenses réelles (g)	15 493 576,01 €	9 167 842,48 €	59,17%	6 325 733,53 €
041	Opérations patrimoniales	325 000,00 €	24 715,91 €	7,60%	300 284,09 €
040	Amortissement des subventions	385 480,00 €	137 589,65 €	35,69%	247 890,35 €
	Total des dépenses d'ordre (h)	710 480,00 €	162 305,56 €	22,84%	548 174,44 €
	Total général - Dépenses (i=g+h)	16 204 056,01 €	9 330 148,04 €	57,58%	6 873 907,97 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	999 900,00 €	695 366,18 €	69,54%	304 533,82 €
1068	Affectation résultats	4 008 278,39 €	4 008 278,39 €	100,00%	0,00 €
13	Subventions	2 271 190,62 €	740 256,83 €	32,59%	1 530 933,79 €
16	Emprunts contractés	4 557 303,61 €	2 500 000,00 €	55%	2 057 303,61 €
165	Cautions	36 500,00 €	24 150,00 €	66,16%	12 350,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	24,00 €		0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	1 000 000,00 €	0,00 €	0,00%	1 000 000,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	680 000,00 €	0,00 €	0,00%	680 000,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA N-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles (j)	13 553 172,62 €	7 968 075,40 €	58,79%	5 585 097,22 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 170 000,00 €	1 008 642,06 €	86,21%	161 357,94 €
041	Opérations patrimoniales	325 000,00 €	24 715,91 €	7,60%	300 284,09 €
021	Virement de la section de fonctionnement	1 155 883,39 €	0,00 €	0,00%	1 155 883,39 €
	Total des recettes d'ordre (k)	2 650 883,39 €	1 033 357,97 €	38,98%	1 617 525,42 €
	Total général - Recettes (L=j+k)	16 204 056,01 €	9 001 433,37 €	55,55%	7 202 622,64 €

Résultat d'investissement	0,00 €	-328 714,67 €
----------------------------------	---------------	----------------------

Résultat de clôture	0,00 €	2 988 424,75 €
----------------------------	---------------	-----------------------

A - La section de fonctionnement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de services, etc....) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc....) correspondant aux opérations courantes et régulières de la commune de Pontarlier. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2025, les dépenses de fonctionnement représentent **24 082 163 €**. Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à **27 399 303 €**.

► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 92%. Par rapport aux prévisions budgétaires, les crédits non consommés s'élèvent à 2 M€.

❖ **Les charges à caractère général (chapitre 011)**

Ce chapitre regroupe l'ensemble des dépenses rendues nécessaire par le fonctionnement de l'administration et le règlement de prestations (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes, les achats de petits équipements, frais d'affranchissement, de télécommunications...).

D'un montant de 6.4 M€, le chapitre 011 représente 27% des dépenses réelles de fonctionnement. En 2025, il a été exécuté à 85% des prévisions, laissant un solde de 1 M€ de crédits non consommés.

- **Subdivision 60 - Achats et variation des stocks** : Les crédits non consommés s'élèvent à 375 K€. Ils se situent principalement sur les postes suivants :
 - Fourniture d'équipements et de produits divers (articles scolaires, produits d'entretien, petits équipements, ...) : 64.6 K€,
 - Fournitures d'énergie (électricité, chauffage urbain, fioul et granulés) : 287.6 K€,
 - Fournitures à disposition du personnel au vu des besoins d'effectifs (Exemple : vêtements de travail) et fournitures administratives : 3,8 K€,
 - Fournitures d'eau et assainissement : 12,1 K€,
 - Autres (Exemple : variation de stock) : 7 K€.
- **Subdivision 61 - Services extérieurs** : les crédits non utilisés sont de 445 K€ et concernent principalement les postes suivants :
 - Maintenance et entretien courant du patrimoine de la Ville (terrains, bâtiments, voiries, équipements, ...), ce poste est tributaire du caractère aléatoire des besoins : 206.5 K€,
 - Contrats de prestations de services, principalement pour les activités des périscolaires et la mise à niveau de la Direction des Systèmes d'Information : 61.2 K€,
 - Les dépenses de location : 51.7 K€,
 - Études et recherches n'ayant pas pu être réalisées (Exemple : Frais d'études liés à l'acquisition du terrain Barret) : 71.1 K€,
 - Service extérieur divers (abonnement divers, numérisation des archives, formation Outlook...) : 48.2 K€,
 - Primes et assurance : 4.1 K€,
 - Charges locatives : 1,5 K€.
- **Subdivision 62 - Autres services extérieurs** : les crédits non consommés sont de près de 261 K€. Ils portent principalement sur les dépenses suivantes :
 - Les frais d'honoraires, d'actes et contentieux : 61.1 K€,
 - Les frais de publicité, annonce et impression : 102.6 K€,
 - Les frais de télécommunications, en raison d'un décalage de facturation : 43,8 K€,
 - D'autres frais divers tels que la redevance spéciale des ordures ménagères, le remboursement des dépenses engagées par la CCGP

- (exemple : frais prestataire pour les ventes aux enchères) ou les frais de gardiennage : 22.2 K€,
- Frais de transport collectifs : 26,2 K€,
 - Frais de déplacement et de missions : 5.1 K€.

❖ **Les charges de personnel (chapitre 012)**

Les charges de personnel représentent 52 % des dépenses réelles de fonctionnement. Elles constituent le poste principal de dépenses de fonctionnement. Pour mémoire, la moyenne nationale de la strate pour ce ratio est de 54.59% (source : « les comptes des communes en 2024 » - Direction Générale des Collectivités Locales).

Les dépenses relatives au personnel ont été réalisées à 99%.

❖ **Les atténuations de produits (chapitre 014)**

Dans le cadre de la réforme de la Taxe Professionnelle, le Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources (FNGIR) a été créé. Son objectif est de garantir à toutes les collectivités le même montant de ressources avant et après la réforme de la Taxe Professionnelle. Aussi, depuis 2011, la Ville de Pontarlier contribue à ce fonds à hauteur de 120 K€. Ce montant est figé.

De plus, sur ce chapitre est imputée la dépense relative à la contribution de la Ville de Pontarlier au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC). Pour 2025, les communes de la CCGP ont participé à hauteur de 30% pour ce qui concerne la part communale du FPIC, soit une augmentation de 5% par rapport à 2024.

La part communale de la ville de Pontarlier s'élève à 130 K€.

Ce poste de dépense a été réalisé à plus de 99%.

❖ **Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)**

Ce poste de dépenses concerne principalement les subventions versées au CCAS et aux associations, les contributions obligatoires, la subvention d'équilibre au profit des budgets annexes « Locations Immobilières » et « Restaurant Municipal », ainsi que les droits d'utilisation pour les logiciels et solutions informatiques en mode hébergé. Il représente 18% des dépenses réelles de fonctionnement.

D'un montant de 4 M€, ces dépenses ont été réalisées à 82%.

Une différence de 871 K€ entre les prévisions et les réalisations est constatée. Celle-ci relève des éléments suivants :

- Des dépenses moins importantes pour les subventions versées aux associations : 114 K€,
- Une baisse de la subvention au CCAS d'un montant de 302.6 K€, notamment dû à une gestion plus rigoureuse de la trésorerie par le CCAS,
- L'apurement des déficits 2025 des budgets annexes : 379 K€ sera réalisé en 2026,
- Un disponible de 47.8 K€ est constaté pour les autres charges diverses dont les abonnements pour les logiciels : 46 K€,
- Les frais indemnités de fonction et de formation des élus : 5.4 K€,
- Créances admises en non-valeur ou éteintes : 17.3 K€,
- Les pénalités sur marchés : 2.9 K€,
- Les frais d'inhumation pour 2 K€,

❖ **Les charges financières (chapitre 66)**

Ce poste de dépenses regroupe les intérêts de la dette, les intérêts courus non échus, les intérêts sur la ligne de trésorerie et les frais de dossier liés à de nouveaux emprunts.

Les dépenses ont été réalisées à 98% (Emprunt à taux variable).

❖ **Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

Les dépenses du chapitre 67 ont été réalisées à 45% ce chapitre à vocation dans le cadre de la M57 à ne couvrir que les annulations de titres sur exercices antérieurs.

❖ **Les dotations aux provisions (chapitre 68)**

Ce chapitre budgétaire concerne les provisions constituées pour dépréciations des comptes des redevables. Aucune dotation n'a été réalisée.

► Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à plus de 100% par rapport aux prévisions budgétaires.

❖ Les atténuations de charges (chapitre 013)

Ce chapitre correspond à des remboursements opérés sur des dépenses réalisées par la commune, comme le versement des indemnités journalières par la sécurité sociale ou par l'assurance de la collectivité. La recette relative à la constatation du stock final du service magasin fait également partie de ce chapitre.

D'un montant de 277 K€, le chapitre 013 représente 1% des recettes réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 80%.

❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Ce chapitre regroupe toutes les recettes liées aux activités faisant l'objet d'une facturation auprès des usagers du service et les remboursements de frais liés aux différentes formes de mutualisation.

Il comprend par exemple les facturations pour l'école de musique, les entrées piscine, le camping, les mises à disposition du personnel, les facturations aux familles pour le périscolaire, les redevances d'occupation du domaine public...

D'un montant de 1,4 M€, les produits des services et du domaine représentent 5,2% des recettes réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été réalisé à 113%.

Les principales recettes supplémentaires portent sur les éléments suivants :

- Les prestations de services, plus précisément des prestations sur des activités sportives, culturelles et scolaires (séances de piscine, vente d'entrées pour les spectacles et accueil du périscolaire) : +12 K€,
- La location de terrains agricoles, la facturation des charges locatives ou encore les remboursements des services mis à disposition d'autres organismes : +102 K€,
- Diverses redevances, par exemple les droits de stationnement : +51 K€.

❖ Les impôts et taxes (chapitre 73 et chapitre 731)

Les recettes fiscales sont le principal poste de recettes. Elles représentent près de 73% du montant des recettes réelles. Ce poste évolue en fonction, des effets de la revalorisation forfaitaire et de la variation physique des bases, des taux d'imposition votés, de l'incidence du volume des transactions immobilières, ou encore du niveau des taxes et consommation d'énergie pour la taxe sur la consommation finale d'électricité.

Année 2025				
	Budgété N	Réalisé N	Disponible	Taux de réalisation
FONCTIONNEMENT				
REEL				
73 - IMPOTS ET TAXES	19 965 290,00 €	20 129 426,36 € -	164 136,36 €	101%
73	19 965 290,00 €	20 129 426,36 € -	164 136,36 €	101%
73211 - ATTRIBUTION DE COMPENSATION	4 501 530,00 €	4 501 534,00 € -	4,00 €	100%
731 - FISCALITE LOCALES	4 501 530,00 €	4 501 534,00 € -	4,00 €	100%
73	4 501 530,00 €	4 501 534,00 € -	4,00 €	100%
73111 - Impôts directs locaux	14 020 360,00 €	13 897 929,00 €	122 431,00 €	99,13%
73118 - Autres contributions directes	- €	60 934,00 € -	60 934,00 €	0,00%
73123 - Taxe communale additionnelle aux droits de mutatio	800 000,00 €	1 000 924,00 € -	200 924,00 €	125,12%
73132 - Taxe sur les pylônes électriques	9 700,00 €	9 705,00 € -	5,00 €	100,05%
73141 - Accise sur l'électricité	437 000,00 €	414 175,00 €	22 825,00 €	94,78%
73154 - Droits de place	15 000,00 €	17 532,20 € -	2 532,20 €	116,88%
73174 - Taxe locale sur la publicité extérieure	181 700,00 €	226 693,16 € -	44 993,16 €	124,76%
73176 - Taxes funéraires	- €	- €	- €	0,00%
Total général	19 965 290,00 €	20 129 426,36 € -	164 136,36 €	100,82%

L'attribution de compensation versée par la CCGP est également intégrée aux recettes fiscales.

Au niveau de ces chapitres, les recettes ont été réalisées à plus de 100%.

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre regroupe la dotation globale de fonctionnement (DGF) et les participations diverses de l'État, des collectivités territoriales ou de financeurs divers.

Les dotations, subventions et participations représentent 10% des recettes réelles de fonctionnement et s'élèvent à 2,7 M€ pour 2025.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ce chapitre regroupe principalement les revenus des immeubles, mais aussi des produits tels que les recettes issues de la régie publicitaire, des mises en fourrière de véhicules ou liées aux affichages des décès...

Sur ce chapitre, la réalisation atteint plus de 962 K€ et a été réalisée à 84%.

❖ Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Ce chapitre regroupe les produits des cessions, les facturations émises suite à des dégâts constatés sur le domaine public, des recettes issues de mécénats et des amendes pour non-déclaration des éléments de taxation pour la publicité extérieure.

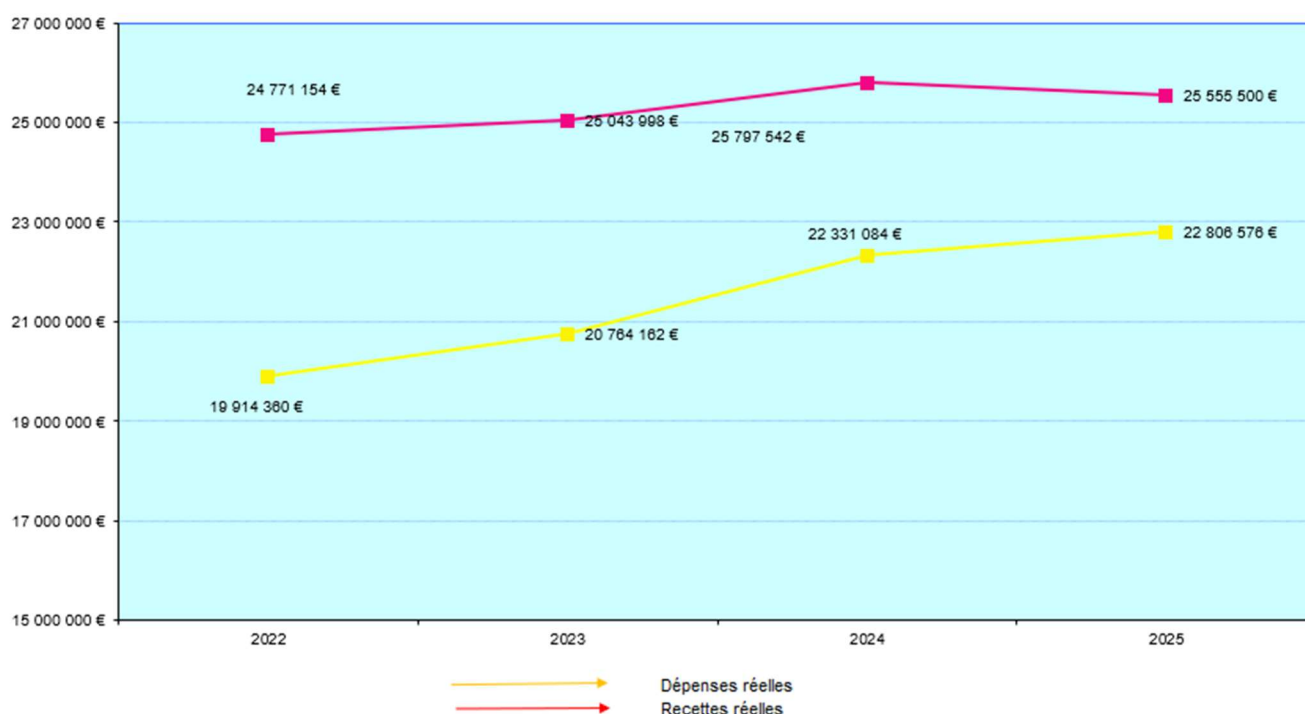
Ce chapitre enregistre une recette supplémentaire de 44 K€ :

- + 15.6 K€ de mandats annulés,
- + 28.8 K€ de vente de divers véhicules utilitaires.

Evolutions annuelles de la section de fonctionnement

Evolution des Dépenses et des Recettes Réelles de Fonctionnement de 2022 à 2025 (hors intérêts de la dette)

Années	Dépenses réelles (hors intérêts de la dette)	Variation en %	Recettes réelles	Variation en %	Variation en % RRF/DRF
2022	19 914 360 €	3,22%	24 771 154 €	8,12%	4,89%
2023	20 764 162 €	4,27%	25 043 998 €	1,10%	-3,17%
2024	22 331 084 €	7,55%	25 797 542 €	3,01%	-4,54%
2025	22 806 576 €	2,13%	25 555 500 €	-0,94%	-3,07%



► Evolution 2024-2025 des dépenses

	Evolution 2024-2025			
	CA 2024	CA2025	Evolution en €	Evolution en %
FONCTIONNEMENT				
REEL	22 649 443,09 €	23 077 945,35 €	428 502,26 €	1,89%
011 - Charges à caractère général	6 301 945,82 €	6 414 076,84 €	112 131,02 €	1,78%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	11 690 323,00 €	12 100 115,90 €	409 792,90 €	3,51%
014 - Atténuations de produits	225 687,00 €	250 674,00 €	24 987,00 €	11,07%
65 - Autres charges de gestion courante	4 084 108,55 €	4 037 606,62 €	- 46 501,93 €	-1,14%
66 - Charges financières	318 358,87 €	266 945,24 €	- 51 413,63 €	-16,15%
67 - Charges spécifiques	9 344,60 €	8 526,75 €	- 817,85 €	-8,75%
68 - Dotations aux provisions et dépréciations	19 675,25 €	- €	- 19 675,25 €	-100,00%
ORDRE	1 427 848,92 €	1 008 636,56 €	- 419 212,36 €	-29,36%
023 - Virement à la section d'investissement	- €	- €	- €	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 427 848,92 €	1 008 636,56 €	- 419 212,36 €	-29,36%
Total général	24 077 292,01 €	24 086 581,91 €	9 289,90 €	0,04%

Sur le plan des évolutions, les dépenses réelles de fonctionnement ont augmenté de 1,89% entre 2024 et 2025 soit une augmentation de 428 K€.

❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Les charges à caractère général ont augmenté de 1.78% soit + 112K€.

Les principales évolutions se situent au niveau de :

- **La subdivision 60 – Achats et variations de stocks** (- 58 K€), avec une hausse de 30 K€ des dépenses d'énergie et des fournitures diverses (+24 K€)
À l'inverse, certaines dépenses diminuent comme pour les dépenses de chauffage facturées par Préval, qui baisse de 116 K€.
- **La subdivision 61 – Services extérieurs** (+ 222 K€), enregistre une hausse significative des prestations de services (133 K€), des cotisations d'assurances (35 K€), des frais de maintenance et des frais d'entretien et de réparations sur les biens mobiliers (+15 K€), ainsi qu'une augmentation des frais d'études (41 K€).
- **La subdivision 62 - Autres frais extérieurs** (-66 K€), avec comme principale baisse : les frais de réceptions (-48 K€), les frais de catalogues (-35 K€) et des frais divers (-3 K€). A l'inverse certaines dépenses augmentent comme les frais de fêtes et cérémonie (+13 K€) et de Foires et exposition (+6.8 K€)
- **La subdivision 63 - Impôts, taxes et versements assimilés** (+ 15 K€), dont une augmentation de 6 K€ d'impôts divers (par exemple des droits d'auteurs), une augmentation de la taxe foncière de 3.8 K€ et des taxes et impôts sur les véhicules de 5,1 K€.

❖ **Les charges de personnel (chapitre 012)**

Les charges de personnel 2025 sont en augmentation de 3.51% soit + 409 K€, en raison notamment de l'augmentation des 3 % des cotisations de la CNRACL (+ 114 K€), une augmentation significative du personnel affecté (+ 305 K€) et la deuxième année du CIA (+ 63 K€)

❖ **Les atténuations de produits (chapitre 014)**

Ce chapitre budgétaire a augmenté de 11% soit +24 K€ s'expliquant principalement par l'augmentation du Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC).

❖ **Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)**

Les dépenses du chapitre 65 sont en baisse de 1.14% soit - 46 K€ :

- La subvention versée au CCAS (- 275 K€) due à une meilleure gestion de la trésorerie de leur part,
- Les subventions versées notamment aux associations dont 500 K€ pour Territoire 25 pour l'opération Agora des Remparts (+ 449 K€),
- La prise en charge des déficits des autres budgets annexes (- 302 K€) lié à la non prise en charge en 2025, sera effectué en 2026,
- Les créances admises en non-valeur (cela correspond à des créances dont les chances de recouvrements sont compromises) (- 17 K€), et la neutralisation des rattachements (+ 25 K€)
- La participation des dépenses de fonctionnement des classes maternelles et élémentaires de l'école privée Saint Joseph (+ 53 K€),
- Une baisse des frais de mission et de déplacement (- 2.8 K€), et des cotisations de SS (+ 4 K€),
- Et d'autres dépenses diverses avec par exemple : les bourses aux sportifs et les remises gracieuses (+11 K€).

❖ **Les charges financières (chapitre 66)**

Les charges financières sont en baisse de 16%, la baisse des intérêts de la dette s'explique par la baisse du taux moyen (2.16% en 2024 et 2.05% en 2025).

❖ **Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

Les titres annulés sur l'exercice antérieur diminuent de 8.75% (- 0.8 K€).

► Evolution 2024-2025 des recettes

	Année 2025			
	CA 2024	CA 2025	Evolution en €	Evolution en %
FONCTIONNEMENT				
002 - Résultat d'exploitation reporté	3 812 021,56 €	1 706 213,39 € -	2 105 808,17 €	-55,24%
013 - Atténuations de charges	364 663,84 €	277 578,18 € -	87 085,66 €	-23,88%
70 - Ventes de produits fabriqués, prestations de servi	1 400 902,50 €	1 429 336,97 €	28 434,47 €	2,03%
73 - Impôts et taxes	4 360 253,00 €	4 501 534,00 €	141 281,00 €	3,24%
731 - Fiscalité locale	15 372 930,42 €	15 627 892,36 €	254 961,94 €	1,66%
74 - Subventions d'exploitation	2 652 249,08 €	2 711 612,44 €	59 363,36 €	2,24%
75 - Autres produits de gestion courante	1 049 351,27 €	952 221,49 € -	97 129,78 €	-9,26%
77 - Produits exceptionnels	582 852,12 €	44 509,97 € -	538 342,15 €	-92,36%
78 - Reprises sur provisions et dépréciations	14 340,00 €	- € -	14 340,00 €	-100,00%
REEL	29 609 563,79 €	27 250 898,80 € -	2 358 664,99 €	-7,97%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	182 220,00 €	137 589,65 € -	44 630,35 €	-24,49%
ORDRE	182 220,00 €	137 589,65 € -	44 630,35 €	-24,49%
Total général	29 791 783,79 €	27 388 488,45 € -	2 403 295,34 €	-8,07%

Hors résultat, les recettes réelles de fonctionnement baissent de 252 K€.

❖ Les atténuations de charges (chapitre 013)

Les recettes du chapitre 013 ont diminués de 87 K€ du fait principalement d'une diminution des indemnités journalières.

❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Les recettes du chapitre 70 augmentent de 28 K€ :

- Les prestations de services, plus précisément des prestations sur des activités sportives, culturelles et scolaires : +10 K€,
- La location de terrains agricoles, la facturation des charges locatives ou encore les remboursements de rémunération pour les personnels de la ville mis à disposition d'autres organismes : +26 K€,
- Diverses redevances ou redevance d'occupation du domaine public : - 8 K€.

❖ Les impôts et taxes (chapitres 73 et 731)

Subdivision 73 Impôts et taxes :

Au niveau du chapitre budgétaire, les recettes ont évolué de 141 K€, soit une augmentation de +3.24% notamment dû à une hausse des attributions de compensations.

Subdivision 731 Fiscalité locale :

Au niveau du chapitre budgétaire, les recettes ont évolué de 254 K€, soit une augmentation de +1.66%, avec :

- Une augmentation de la taxe pour les impôts directs locaux regroupant la taxe foncière et la taxe d'habitation sur les résidences secondaires : +116 K€,
- Une augmentation de la taxe communale additionnelle aux droits de mutation : + 111 K€,
- Une augmentation de 17 K€ pour la taxe locale sur la publicité extérieure,
- Une augmentation de 10 K€ pour d'autres taxes (Accise sur l'électricité et autres contributions)

❖ **Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)**

La dotation globale de fonctionnement (DGF) englobe la dotation forfaitaire, la dotation de solidarité rurale (DSR), la dotation de solidarité urbaine (DSU) et la dotation nationale de péréquation (DNP). Elle s'élève à 1 433 K€ contre 1 488K€ au titre de 2024.

Les allocations de compensations fiscales passent de 855 K€ pour l'année 2024 à 929 K€ pour l'année 2025 du fait de la revalorisation forfaitaire applicable aux bases fiscales concernées par les exonérations compensées.

La subdivision du compte 747 « Participations et subventions » est en hausse de 34 K€ entre 2024 et 2025.

❖ **Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)**

Les recettes sur ce chapitre budgétaire sont en baisse de 97 K€ dues à une baisse des revenus des immeubles (- 45.9 K€) et autres revenus (- 42.7 K€) ainsi qu'à l'absence de redevances versées pour GRDF (- 11.5 K€). Par ailleurs, les pénalités perçues augmentent de 3 K€.

❖ **Les produits exceptionnels (chapitre 77)**

S'agissant d'un chapitre de recettes exceptionnelles, les évolutions d'une année sur l'autre sont variables et imprévisibles.

En 2025, il n'y a pas eu de cession contrairement à 2024, ce chapitre est donc en baisse de près de 92 %.

B - La section d'investissement

Les opérations d'investissement retracent les opérations budgétaires relatives aux dépenses d'équipement (immobilisations, travaux en cours, etc.), le remboursement du capital de la dette, l'emprunt et les dotations ou subventions perçues liées aux investissements engagés par la commune.

► Les dépenses d'investissement

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 et acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés.

Elles comprennent également le montant du remboursement en capital des emprunts.

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 10)

Ce chapitre comprend des remboursements de taxe d'aménagement.

Les dépenses de ce chapitre n'ont pas été réalisées.

❖ Les emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 concerne le remboursement du capital de la dette et les restitutions de cautions principalement demandées dans le cadre de locations de salles.

Ce chapitre est réalisé à 99%.

❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 204 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement comprennent les études, les fonds de concours, les achats de terrains et de matériels, les travaux. Elles s'élèvent à 6.4 M€ en 2025.

Elles ont été réalisées à hauteur de 50%. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux d'engagement est de 75%.

Pour information, les restes à réaliser en dépenses sont des engagements juridiques donnés à des tiers qui découlent de la signature de marchés, de contrats ou de conventions et qui n'ont pas pu faire fait l'objet d'un mandatement sur l'exercice N.

Les dépenses d'équipement 2025 figurent dans le détail ci-après.

Dépenses d'équipements 2025

	BP2025	CA 2025	Taux de réalisation	RAR 2025	Taux d'engagement avec RAR 2025
I. Développement durable	159 784,30 €	93 346,58	58%	66 173,03 €	100%
I.01. Développement durable - Voirie Espaces publics	137 782,00 €	68 999,94	50%	66 173,03 €	98%
2894 MODE D'OUX	15 282,00 €	2428,68	16%	12 853,32 €	100%
3076 AGENDA 2030 - Acquisitions diverses pour la mise en oeuvre d'actions liées au Développement Durable	2 500,00 €	0	0%	- €	0%
VOI24-DDU PROGRAMME VOIRIE 2024-DEV. DURABLE	70 000,00 €	62070,06	89%	8 000,00 €	100%
VOI2528DDU PROGRAMME VOIRIE 2025-26-DEV. DURABLE	50 000,00 €	450,12	9%	45 319,71 €	100%
I.02. Développement durable - Immobilier	22 002,30 €	24 346,64	111%	- €	111%
DDDI23000 DEVELOPPEMENT DURABLE 2023-DIVERS	5 040,00 €	5040	100%	- €	100%
DDRCU2000 DEVELOPPEMENT DURABLE 2022-RACCORDEMENT RCU	16 962,30 €	19 308,64	114%	- €	114%
II. Patrimoine voire et espaces publics	4 690 057,28 €	242 8350,84	52%	1 545 004,87 €	85%
II.01. Programmes pluriannuels - Voirie Espaces publics	1 763 360,00 €	121 042,06	68%	- €	69%
3129 APCP Territoire Intelligent - Internet des objets connectés	201 700,00 €	21 5369,14	82%	- €	82%
3132 APCP Eclairage public	540 100,00 €	43 1527,48	80%	- €	80%
3147 APCP Aménagement voie du train-rue Mermoz-Phase 1	291 560,00 €	1098	3%	- €	4%
AIRE-JEUX APCP Déploiement et mise aux normes des aires de jeux	870 000,00 €	55 2628,44	82%	- €	82%
II.02. Programmes annuels - Voirie Espaces publics	2 673 774,39 €	110 9764,51	42%	1 414 606,27 €	94%
2723 DEPLOIEMENT VIDEO PROTECTION	79 807,65 €	87 887,32	110%	9 739,44 €	123%
3085 PROGRAMME PLANTATION ARBRES	10 000,00 €	6032,11	60%	2 323,73 €	84%
3124 PLAN STATIONNEMENT CIRCULATION	17 880,00 €	0	0%	17 880,00 €	100%
3147 APCP Aménagement voie du train-rue Mermoz-Phase 1	28 600,00 €	28 532,17	0%	- €	100%
3150 DETECTION DES RESEAUX	52 340,00 €	2340	4%	- €	4%
3151 DIAGNOSTIC OUVRAGES D'ART	25 000,00 €	9372	37%	10 620,00 €	80%
3180 - Remise à niveau éclairage terrain rugby - Pourmy	80 000,00 €	38358,8	48%	- €	86%
CREATION ECLAIRAGE TERRAIN ANNEXE RUGBY	40 000,00 €	39 889,92	100%	- €	100%
Fresque sur le portail et autour du portail d'entrée	5 000,00 €	0	0%	4 200,00 €	84%
Nouvelle opération - Rénovation piste	100 000,00 €	0	0%	100 000,00 €	100%
REC0003 RECURRENT-MOBILIER URBAIN	152 961,30 €	94 682,35	62%	38 740,74 €	87%
REC0004 RECURRENT-SIGNALISATION	30 000,00 €	15 773,39	53%	12 936,33 €	96%
REC0013 RECURRENT-ECLAIRAGE PUBLIC MATERIEL SUITE SINISTRE	38 994,20 €	18 423,48	50%	- €	50%
REC0015 RECURRENT-ETUDES PRESENCE AMIANTE DANS ENROBES	15 000,00 €	0	0%	- €	0%
VOI23-000 PROGRAMME VOIRIE 2023	45 927,47 €	7916,59	17%	- €	17%
VOI24-000 PROGRAMME VOIRIE ENTRETIEN ANNUEL 2024	632 751,77 €	58 7984,38	90%	70 046,53 €	101%
VOI24-004 MISE AUX NORMES FEUX TRICOLORES 2024	15 000,00 €	0	0%	14 997,53 €	100%
VOI2528CAP Aménagement rue des Caroucins	220 000,00 €	0	0%	220 000,00 €	100%
VOI2528DDU Aménagement parkings rue de Doubs	50 000,00 €	0	0%	50 000,00 €	100%
VOI2528-EP Pluviales-décongestion grilles	50 000,00 €	41 980,16	84%	8 039,84 €	100%
VOI2528ETU Aménagements divers - études obligatoires avant travaux	57 512,00 €	0	0%	47 252,40 €	82%
VOI2528ZAR Aménagement Place Zarautz	150 000,00 €	0	0%	161 227,34 €	107%
VOIRIE2528 Programme voirie 2025-2028	800 000,00 €	14 9631,84	19%	646 802,39 €	100%
II.03. Accessibilité - Voirie Espaces publics	83 832,33 €	13 832,33	16%	69 940,60 €	100%
VOI24-ACC PROGRAMME VOIRIE 2024-ACCESSIBILITE	13 832,33 €	13 832,33	100%	- €	100%
VOI2528ACC PROGRAMME VOIRIE 2025-26-ACCESSIBILITE	70 000,00 €	0	0%	69 940,60 €	100%
II.04. Rénovation du patrimoine - Voirie Espaces publics	169 090,56 €	94 332,94	56%	60 458,00 €	92%
3021 PROGRAMME VOIRIE 2020	4 158,00 €	0	0%	4 158,00 €	100%
ETUDE ECLAIRAGE DE NUIT AERODROME	6 300,00 €	0	0%	6 300,00 €	100%
REMISE EN ETAT CHEMIN DE BEAUMONT ET DES POUDRIERES	158 632,56 €	94 332,94	59%	50 000,00 €	91%
III. Patrimoine bâti	4 743 641,76 €	305 9261,73	65%	884 992,28 €	83%
III.01. Programmes pluriannuels - Immobilier	2 080 827,00 €	150 1832,65	72%	1 440,00 €	72%
2454 APCP PARC DES FORGES (KAYAK)	8 800,00 €	325,96	4%	- €	4%
2510 APCP GENDARMERIE	60 000,00 €	55070,87	92%	- €	92%
2887 APCP SANISETTES	283 450,00 €	25 4605,88	90%	- €	90%
3078 APCP CAPUCINS	1 630,00 €	1624,8	100%	- €	100%
APCP PH KIOSQUE-KIOSQUE DU GRAND COURS	43 000,00 €	0	0%	- €	0%
APCP PH STBEN	121 823,00 €	95001,37	79%	- €	79%
APCP PH STPIER	532 304,00 €	41 2310,3	77%	- €	77%
APCP PH STROCH	56 520,00 €	40752	72%	1 440,00 €	75%
APCP SDIE SD CASMARG	10 000,00 €	6742,6	67%	- €	67%
APCP SDIE SD CRECHES	72 000,00 €	62 697,96	87%	- €	87%
APCP SDIE SD DDAUDIT	15 000,00 €	0	0%	- €	0%
APCP SDIE SD DDENR	26 000,00 €	7800	30%	- €	30%
APCP SDIE SD DDGTC	30 000,00 €	39 320,35	131%	- €	131%
APCP SDIE SD DDLAMP	119 700,00 €	11 3365,19	95%	- €	95%
APCP SDIE SD GSCORDI	279 500,00 €	23 5428,19	84%	- €	84%
APCP SDIE SD GSCURIE	220 000,00 €	50 741,87	23%	- €	23%
APCP SDIE SD GSPEGUY	25 000,00 €	14691	59%	- €	59%
APCP SDIE SD HDV	100 000,00 €	41 955,86	42%	- €	42%
APCP SDIE SD MPTLT	76 000,00 €	68 498,45	90%	- €	90%
APCP SDIE SD RQUCORD	- €	0	0%	- €	0%
III.02. Programmes annuels - Immobilier	85 715,45 €	32 760,44	38%	14 295,00 €	55%
2723 DEPLOIEMENT VIDEO PROTECTION	50 000,00 €	0	0%	11 340,00 €	23%
3138 SCHEMA DIRECTEUR IMMOBILIER	8 900,00 €	8900	100%	- €	100%
INSTALLATION DE SYSTEME DE CONTROLE DES ACCES	28 815,45 €	25 880,44	90%	2 955,00 €	100%
III.03. Accessibilité - Immobilier	102 464,63 €	66 454,73	65%	20 338,39 €	85%
ACC24-000 ACCESSIBILITE 2024	23 464,63 €	23 447,25	100%	- €	100%
ACC2526	79 000,00 €	43 007,48	54%	20 338,39 €	80%
III.04.01. Patrimoine scolaire	80 938,11 €	57 251,93	71%	19 545,80 €	95%
3092 PRIM C. CLERC-SECURISATION DU PERRON	2 451,11 €	0	0%	- €	0%
TER ECOL23 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2023-ECOL23	16 013,00 €	13422	84%	3 401,00 €	105%
TER ECOL24 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2024-ECOL23	5 137,20 €	5137,2	100%	- €	100%
TERECO2526	50 000,00 €	38 692,73	77%	8 808,00 €	95%
TRAVAUX ECOLE	7 338,80 €	0	0%	7 338,80 €	100%
III.04.02. Patrimoine sportif	639 956,84 €	47 2678,91	73%	173 868,49 €	101%
3114 COMPLEXE DES POUDRIERES-AMENAGEMENT GLOBAL	1 872,00 €	0	0%	- €	0%
3118 GYM L LAGRANGE-SOL SPORTIF	7 155,73 €	7306	102%	- €	102%
3134 PELOUSE SYNTHETIQUE-MULTI-USAGE (PLAINE POURMY)	183 589,31 €	10 5284,49	57%	78 134,42 €	100%
TER SPOR24 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2024-SPORT	67 339,80 €	57 749,4	86%	24 590,40 €	122%
TERSP202526	380 000,00 €	30 2339,02	79%	71 143,67 €	98%
III.04.03. Patrimoine culturel	158 208,27 €	10 9790,33	63%	34 674,82 €	91%
3004 CONSERVATOIRE : CENTRALE TRAITEMENT AIR	1 208,60 €	0	0%	- €	0%
Installation d'une 2e porte d'entrée automatique	15 000,00 €	4852,26	32%	- €	32%
TER CULT24 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2024-CULTURE	97 541,67 €	97 541,67	100%	- €	100%
TERCUL2526	44 457,00 €	7396,4	12%	34 674,82 €	95%
III.04.04. Patrimoine social-structures de santé	165 691,44 €	41 661,44	25%	78 013,61 €	72%
Subvention aux associations - achat lave vaisselle professionnel	11 000,00 €	11000	100%	- €	100%
Subvention aux associations - achat vitrine frigo-réfrig	2 800,00 €	0	0%	2 800,00 €	100%
Subvention d'équipement	50 000,00 €	0	0%	- €	0%
TER SOC24 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2024-SOCIAL	25 891,44 €	25 891,44	100%	- €	100%
TERSOC2526	76 000,00 €	4770	6%	75 213,61 €	105%
III.04.05. Patrimoine historique	20 271,95 €	19 018,38	94%	- €	94%
2468 REHABILITATION CHAPELLE DES ANNONCIADES	1 305,00 €	0	0%	- €	0%
2875 PORTE ST PIERRE - ETUDE RENOVATION	18 966,95 €	19 018,38	100%	- €	100%
III.04.06. Bâtiments administratifs	21 683,06 €	3500,16	16%	15 456,73 €	87%
TER ADM24 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2024-ADMINISTRATIF	21 683,06 €	3500,16	16%	15 456,73 €	87%
III.04.07. Cimetières	50 000,00 €	8271,17	17%	40 069,30 €	97%
TERADM2526	50 000,00 €	8271,17	17%	40 069,30 €	97%
III.04.08. Tourisme et loisirs	40 000,00 €	26 487,64	66%	12 771,00 €	98%
TERTOU2526	40 000,00 €	26 487,64	66%	12 771,00 €	98%
III.04.09. Parc locatif	84 885,68 €	39 191,11	56%	44 378,52 €	98%
TER LOG24 TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION 2024-LOGEMENT VACANT	29 885,68 €	26 688,7	100%	- €	100%
TERLOG2526	55 000,00 €	9305,41	23%	44 378,52 €	98%
III.04.10. Patrimoine général	1 176 571,33 €	66 6247,42	57%	428 733,62 €	93%
2725 RADON	610,67 €	0	0%	- €	0%
3113 MAISON RUE COLIN-DEMOLITION-CREATION PARKING	1 374,01 €	0	0%	1 374,01 €	100%
ACHAT BUREAU REGISSEUR	2 048,00 €	2098,94	103%	- €	103%
ACQUISITION PROTECTION CAMPING	9 658,19 €	9658,2	100%	- €	100%
AMELIORATION ACCUEIL	7 680,00 €	0	0%	7 680,00 €	100%
GER BATI24 GER 2024 ETUDES ET TRAVAUX BATIMENTS HORS EQUIPMENTS	352 753,38 €	24 9300,74	71%	103 452,64 €	100%
GER TECH24 GER 2024 EQUIPEMENTS TECHNIQUES DES BATIMENTS	53 854,32 €	53 763,36	100%	- €	100%
GERBAT2526 - GERTEC2526	483 300,00 €	23 4231,12	49%	209 833,37 €	92%
GERCHAUF23 GER CHAUFFAGE VENTILATION PLOMBERIE 2023	7 937,56 €	0	0%	7 937,56 €	100%
REC0005 RECURRENT-ENTREPRISE INSERTION	70 000,00 €	70000	100%	- €	100%
REC0008 RECURRENT-P. LOCAT-DIAG AMIANTE DPE GAZ LOI BOUTIN	21 840,00 €	0	0%	21 840,00 €	100%
REC0009 RECURRENT-DIAGN PREALABLES TRVX (DTA, PLOMB.S.)	102 237,40 €	36 716,35	36%	55 659,24 €	90%
REC0014 RECURRENT-FRAIS INSERTION MARCHES PUBLICS	20 096,00 €	9936	49%	8 316,00 €	91%
REGIAGE CAISSON	12 840,80 €	0	0%	12 840,80 €	100%
REMPLACEMENT SANITAIRE CASERNE MARGUET	30 543,00 €	542,71	2%	- €	2%
V.03. Mobilier, matériel et équipements	36 428,00 €	14 115,42	91%	1 407,00 €	43%
OUTILS DE MESURE	36 428,00 €	14 115,42	91%	1 407,00 €	43%
IV. Aménagement du territoire & Politique foncière	1 117 629,73 €	5728,88	1%	25 152,26 €	3%
IV.01. Acquisition foncière	125 876,85 €	4976	4%	25 152,26 €	24%
2719 APCP ILOT LALLEMAND-RECONVERSION DU SITE	860,00 €	860	100%	- €	100%
REC0006 RECURRENT-EXTENSION RESEAU EDF	27 996,85 €	0	0%	12 996,85 €	46%

REC0012 RECURRENT-ETUDES PRE-OPERATION. EN CAS ACQUISITION	86 000,00 €	0	0%	- €	0%
RETROCESSIONS FONCIERES A REGULARISER	11 220,00 €	4316	112%	2 155,41 €	58%
TAXES D'AMENAGEMENT	- €	0	0%	10 000,00 €	
TERRAINS NUS ET RETROCESSIONS FONCIERES A REGULARISER	- €	0	0%	- €	
IV.02. Aménagement du territoire	752,88 €	752,88	100%	- €	100%
AMENAGEMENT THEATRE FORESTIER	752,88 €	752,88	100%	- €	100%
IV.04 Opérations d'aménagement	991 000,00 €	0	0%	- €	0%
2718 ILOT ST PIERRE - Participation d'équilibre aux équipements publics	991 000,00 €	0	0%	- €	0%
V. Equipements et mobiliers	2 060 589,42 €	882136,8	43%	542 060,65 €	69%
V.01. Matériel roulant	558 820,00 €	158820	28%	39 840,00 €	36%
ACQUISITION DE MATERIEL ROULANT	558 820,00 €	158820	28%	39 840,00 €	36%
V.02. Equipements informatiques	845 752,45 €	491324,87	57%	330 890,45 €	97%
3084 INFORMATIQUE - SCHEMA DIRECTEUR	419 670,00 €	161694,6	37%	224 051,41 €	92%
3123 SMART CITY	11 000,00 €	0	0%	11 000,00 €	100%
ACQUISITION LICENCES, LOGICIELS	43 857,91 €	35691,91	81%	18 894,00 €	124%
LOGICIEL CIMETIERE+FORMATION UTILISATEUR ADMINISTRATEUR	36 885,90 €	36885,9	100%	- €	100%
MATERIEL INFORMATIQUE	334 338,65 €	257052,46	77%	76 945,04 €	100%
V.03. Mobilier, matériel et équipements	656 016,96 €	231991,93	36%	171 330,20 €	61%
3198 AMENAGEMENT BUREAU HOTEL DE VILLE	769,99 €	0	0%	769,99 €	100%
Achat 1 souffleur à feuilles et 1 taille haies Achat cumulus de chalet atlantic 75L Horizontal Remplacement 6 radiateurs chalets	2 400,00 €	0	0%	- €	0%
Achat arche gonflable "Ville de Pontarlier"	5 000,00 €	0	0%	- €	0%
ACHAT ASPIRATEUR EAU ET POUSSIERE	359,99 €	280,42	57%	- €	72%
Achat de chaises à coques	5 100,00 €	399,98	16%	4 690,20 €	100%
Achat de conteneurs pour les affiches du CRIC	15 570,00 €	0	0%	15 563,76 €	100%
ACHAT DE DRAPEAU	1 300,00 €	1300	100%	- €	100%
Achat de mobilier pour le fonds jeunesse	5 000,00 €	4993,48	125%	- €	100%
ACHAT DE PRATICABLES - ELEMENT HS SCENE DES CAPUCINS	20 390,00 €	5400	26%	13 300,00 €	92%
Achat d'instruments petites mains	13 661,00 €	9661	71%	3 885,00 €	99%
Achat d'un aspirateur à micro-aspiration et filtre (HEPA)	650,00 €	634,2	98%	- €	98%
ACHAT MACHINES A LAVER POUR LES ECOLES	13 300,00 €	29984,73	225%	- €	225%
ACHAT MATERIEL ELECTROPORTATIF	4 866,00 €	4816	99%	- €	99%
ACHAT MATERIEL ENTRETIEN (auto-laveuse)	22 800,00 €	0	0%	3 789,54 €	17%
Achat pour l'adaptation du parc son et lumière	14 430,00 €	10145,2	88%	- €	70%
ACHAT POUR SCENE	8 159,00 €	7255,55	89%	- €	89%
Acquisition d'oeuvres pour l'enrichissement des collections	- €	0	0%	- €	
ACQUISITION D'UN 4EME VTT ELECTRIQUE	1 600,00 €	1600	100%	- €	100%
ACQUISITION D'UN GILET PARE-BALLES	1 799,00 €	799	44%	- €	44%
Acquisition et mise en oeuvre d'une sonorisation de ville numérique (matériel informatique connectée à la fibre, déploiement de haut-parleurs et câblage.	200 800,00 €	438,74	0%	23 940,00 €	12%
BUREAUX DE VOTE PONTARLIER	12 000,00 €	11463,02	96%	- €	96%
Ouvriers télétravail	180,00 €	0	0%	- €	0%
CONFORMITE DES POTEAUX INCENDIES	15 000,00 €	0	0%	12 267,60 €	82%
EQUIPEMENTS DU CIMETIERE (columbarium)	45 480,00 €	17880	39%	27 600,00 €	100%
Fonds anciens	8 200,00 €	8200	100%	- €	100%
Fourniture mobilier pour le pôle ressources jeunes	4 000,00 €	1344,36	0%	2 441,70 €	95%
GALETTES POUR SIEGES GRADIN	14 537,00 €	12830,08	89%	- €	89%
MATERIEL PEDAGOGIQUES (secoursisme, extincteurs)	1 900,00 €	309,6	16%	- €	16%
MATERIEL POUR MARCHE DE NOEL	19 600,00 €	5750,48	29%	4 993,30 €	55%
MOBILIER POUR MANIFESTATIONS (anti-effraction)	42 000,00 €	19905,14	47%	- €	47%
OCTOBRE ROSE- DECORATION LUMINEUSE	3 100,00 €	3093,6	50%	- €	100%
REC0001 RECURRENT MATERIEL MOBILIER	92 352,70 €	32792,15	37%	44 694,68 €	84%
REC0001 RECURRENT-MATERIEL MOBILIER	443,28 €	443,28	100%	- €	100%
REC0010 RECURRENT-PETIT MAT. DIV. SUITE CASSE/USURE	14 067,00 €	8992,2	64%	4 989,99 €	99%
REC0011 RECURRENT-AMENGT POSTES TRAVAIL/PRESQR. MEDICALE	6 000,00 €	5002,76	83%	70,48 €	85%
Régie fixe pour l'Auditorium	3 500,00 €	0	0%	- €	0%
Remplacement de la sono (ampli + haut-parleurs)	15 432,00 €	15431,84	100%	- €	100%
Remplacement du ring de boxe	10 000,00 €	9780,8	98%	- €	98%
Remplacement électroménager camping	620,00 €	0	0%	- €	0%
Remplacement mobilier du camping	300,00 €	0	0%	- €	0%
RENOUVELLEMENT MOBILIER SALLES CONSEIL MUNICIPAL & EDGAR FAURE	9 550,00 €	1084,22	11%	8 343,96 €	99%
Total général	12 771 702,49 €	6 468 824,83	51%	3 063 383,09 €	75%

► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à 7.9 M€.

❖ Les dotations (chapitre 10)

Le montant total de ce chapitre s'élève à près de 4.7 M€, et comprend :

- L'affectation d'une partie de l'excédent de fonctionnement N-1 en investissement : 4 M€,
- Le reversement de la TVA dans le cadre du FCTVA (le fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée), celui-ci est calculé sur certaines dépenses d'équipement réalisées en N-1 : 607 K€,
- La taxe d'aménagement perçue à l'occasion des opérations de construction/extension de bâtiments : 87 K€.

❖ Les subventions d'investissement (chapitre 13)

Le montant total de ce chapitre s'élève à 740 K€, et comprend :

- Des subventions perçues de divers partenaires 495 K€ (Région, Préfecture du Doubs, SYDED...).
- Des amendes de police pour un montant de 245 K€.

❖ Les emprunts (chapitre 16)

En 2025, deux emprunts ont été contractés pour la somme globale de 2.5 M€, destiné à financer les investissements 2025 du budget principal.

2. CA 2025 – Budget bois et forêt

2.1 Résultats de l'exercice

1. Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	536 122,66 €	301 902,19 €
Dépenses d'ordre (B)	270 700,00 €	0,00 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	806 822,66 €	301 902,19 €
Recettes réelles (D)	806 822,66 €	869 868,78 €
Recettes d'ordre (E)	0,00 €	0,00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	806 822,66 €	869 868,78 €

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0 €	567 966,59 €
---	------------	---------------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	321 303,67 €	70 853,06 €
Dépenses d'ordre (I)	0,00 €	0,00 €
Total général - Dépenses (J=H+I)	321 303,67 €	70 853,06 €
Recettes réelles (K)	50 603,67 €	50 603,67 €
Recettes d'ordre (L)	270 700,00 €	0,00 €
Total général - Recettes (M=K+L)	321 303,67 €	50 603,67 €

Résultat d'investissement (N=M-J)	0 €	-20 249,39 €
--	------------	---------------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0 €	547 717,20 €
------------------------------------	------------	---------------------

2. Détermination du besoin de financement de la section d'investissement

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	567 966,59 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	-20 249,39 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	-87 618,55 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	0,00 €
Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N-P+Q)	-107 867,94 €

3. Proposition d'affectation du résultat

Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	107 867,94 €
---	--------------

Affectation possible (T=S si G>S sinon T=G)	107 867,94 €
---	--------------

Affectation en recettes de fonctionnement (R.002) (U=G+R)	460 098,65 €
---	--------------

Restes à réaliser - Fonctionnement	
Dépenses	0 €
Recettes	0 €
Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)	0 €

Disponible "net" pour BP N (résultats N-1 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (W=G+R-V)	460 098,65 €
--	---------------------

Le résultat brut de clôture est de 547 K€ tandis que le résultat net, après prise en compte des restes à réaliser est de 460 K€.

2.2 Réalisations de l'exercice

Selon la nomenclature comptable M57, le CA 2025 du budget bois et forêts se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	360 510,00 €	300 657,65 €	83,40%	59 852,35 €
012	Charges de personnel	29 260,00 €	0,00 €	0,00%	29 260,00 €
014	Atténuation de produits	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	144 082,66 €	0,00 €	0,00%	144 082,66 €
66	Charges financières	1 270,00 €	1 244,54 €	98,00%	25,46 €
67	Charges exceptionnelles	1 000,00 €	0,00 €	0,00%	1 000,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles (a)	536 122,66 €	301 902,19 €	56,31%	234 220,47 €
023	Virement à la section d'investissement	270 700,00 €	0,00 €	0,00%	270 700,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (b)	270 700,00 €	0,00 €	0,00%	270 700,00 €
	Total général - Dépenses (c=a+b)	806 822,66 €	301 902,19 €	37,42%	504 920,47 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €		0,00 €
70	Produits des services	491 500,00 €	531 272,45 €	108,09%	-39 772,45 €
73	impôts et taxes	0,00 €	0,00 €		0,00 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	23 273,67 €		-23 273,67 €
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	315 322,66 €	315 322,66 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles (d)	806 822,66 €	869 868,78 €	107,81%	-63 046,12 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre (e)	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général	806 822,66 €	869 868,78 €	107,81%	-63 046,12 €

Résultat de fonctionnement	0 €	567 966,59 €
-----------------------------------	------------	---------------------

La section de fonctionnement a été réalisée à près de 56% pour les dépenses réelles de fonctionnement. Les principales réalisations ont porté sur l'entretien des voies, travaux d'entretien forestier et les frais de gardiennage. Les dépenses atteignent la somme de 300 K€. La baisse du taux de réalisation est notamment dû à l'absence du reversement de 144 K€ sur le budget principal.

Le volume des recettes atteint 869 K€ notamment grâce aux ventes de bois, supérieur aux prévisions budgétaires.

Le solde de la section de fonctionnement est donc excédentaire à hauteur de 567 K€.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	255 000,00 €	29 639,93 €	11,62%	225 360,07 €
23	Immobilisations en cours	50 603,67 €	25 542,30 €	50,48%	25 061,37 €
	Total des dépenses d'équipement	305 603,67 €	55 182,23 €	18,06%	250 421,44 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	15 700,00 €	15 670,83 €	100%	29,17 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	15 700,00 €	15 670,83 €	99,81%	29,17 €
020	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles (g)	321 303,67 €	70 853,06 €	22,05%	250 450,61 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (h)	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général - Dépenses (i=g+h)	321 303,67 €	70 853,06 €	22,05%	250 450,61 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts contractés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0 €		0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	47 977,18 €	47 977,18 €	100,00%	0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	2 626,49 €	2 626 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles (j)	50 603,67 €	50 603,67 €	100,00%	0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €		0,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	270 700,00 €	0,00 €	0,00%	270 700,00 €
	Total des recettes d'ordre (k)	270 700,00 €	0,00 €	0,00%	270 700,00 €
	Total général - Recettes (L=j+k)	321 303,67 €	50 603,67 €	15,75%	270 700,00 €

Résultat d'investissement

0 €

-20 249,39 €

Résultats de clôture

0 €

547 717,20 €

En investissement, les dépenses non réalisés sont reportées en 2026, tel qu'une aire de jeux ou encore des travaux de chemins.

Les recettes en investissement proviennent essentiellement de l'excédent de fonctionnement dégagé.

Le résultat d'investissement est déficitaire de 20 K€.

Le résultat de clôture s'élève à 547 K€.

3. CA 2025 – Budget restaurant municipal

L'activité relative au restaurant municipal n'est pas qualifiée de service public industriel et commercial (SPIC) mais de service public administratif (SPA). Le suivi de cette activité au sein d'un budget annexe est facultatif. Toutefois, dans un souci de bonne gestion et de transparence et afin d'identifier les coûts pour la Ville de Pontarlier de ce service, la mise en place d'un budget annexe est apparue judicieuse.

3.1. Résultats de l'exercice

1. Détermination du résultat		
Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	199 682,50 €	153 976,60 €
Dépenses d'ordre (B)	16 000,00 €	0,00 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	215 682,50 €	153 976,60 €
Recettes réelles (D)	215 682,50 €	72 739,66 €
Recettes d'ordre (E)	0,00 €	0,00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	215 682,50 €	72 739,66 €
Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0,00 €	-81 236,94 €
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	32 451,52 €	32 410,38 €
Dépenses d'ordre (I)	0,00 €	0,00 €
Total général - Dépenses (J=H+I)	32 451,52 €	32 410,38 €
Recettes réelles (K)	16 451,52 €	16 451,52 €
Recettes d'ordre (L)	16 000,00 €	0,00 €
Total général - Recettes (M=K+L)	32 451,52 €	16 451,52 €
Résultat d'investissement (N=M-J)	0,00 €	-15 958,86 €
Résultat de clôture (O=G+N)	0,00 €	-97 195,80 €
2. Détermination du besoin de financement de la section d'investissement		
Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)		-81 236,94 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)		-15 958,86 €
Restes à réaliser en dépenses (P)		0,00 €
Restes à réaliser en recettes (Q)		0,00 €
Excédent (+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N+P+Q)		-15 958,86 €
3. Proposition d'affectation du résultat		
Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)		0,00 €
Affectation possible (T=S si G>S, sinon T=G)		0,00 €
Affectation en dépenses de fonctionnement (D.002) (V=G+R)		-81 236,94 €
Restes à réaliser - Fonctionnement		
Dépenses		0,00 €
Recettes		0,00 €
Solde à financer sur RAR fonctionnement (V)		0,00 €
Disponible "net" pour BP N		-97 195,80 €
(Résultats N-1 - RAR fonctionnement - RAR investissement) (V=G+R-V)		

3.2. Réalisations de l'exercice

Selon la nomenclature comptable M57, le CA 2025 du budget restaurant municipal se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	21 002,50 €	1 432,50 €	6,82%	19 570,00 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €		0,00 €
014	Atténuation de produits	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	178 010,00 €	151 882,03 €	85,32%	26 127,97 €
66	Charges financières	670,00 €	662,07 €	98,82%	7,93 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Résultat reporté de fonctionnement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles (a)	199 682,50 €	153 976,60 €	77,11%	45 705,90 €
023	Virement à la section d'investissement	16 000,00 €	0,00 €	0,00%	16 000,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (b)	16 000,00 €	0,00 €	0,00%	16 000,00 €
	Total général - Dépenses (c=a+b)	215 682,50 €	153 976,60 €	71,39%	61 705,90 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €		0,00 €
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €		0,00 €
73	impôts et taxes	0,00 €	0,00 €		0,00 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	215 682,50 €	72 739,66 €	33,73%	142 942,84 €
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles (d)	215 682,50 €	72 739,66 €	33,73%	142 942,84 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre (e)	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général - Recettes (f=d+e)	215 682,50 €	72 739,66 €	33,73%	142 942,84 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	-81 236,94 €
-----------------------------------	---------------	---------------------

La principale dépense concerne le versement au profit du titulaire de la délégation de service public (DSP) d'une subvention pour contrainte de service public. Celle-ci compense la différence entre le prix du repas résultant du contrat de DSP et le montant réellement facturé aux familles par le délégataire (tarification sociale en faveur des familles les plus modestes).

Elles représentent 99% des dépenses réelles de fonctionnement.

Par ailleurs, la prise en charge de déficit par le budget principal interviendra en 2026.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équipement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	16 000,00 €	15 958,86 €	100%	41,14 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	16 000,00 €	15 958,86 €	99,74%	41,14 €
001	Résultats reportés CA	16 451,52 €	16 451,52 €	100,00%	0,00 €
	Total des dépenses réelles (g)	32 451,52 €	32 410,38 €	99,87%	41,14 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (h)	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général - Dépenses (i=g+h)	32 451,52 €	32 410,38 €	99,87%	41,14 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts contractés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	16 451,52 €	16 451,52 €	100,00%	0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes réelles (j)	16 451,52 €	16 451,52 €	100,00%	0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €		0,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	16 000,00 €	0,00 €	0,00%	16 000,00 €
	Total des recettes d'ordre (k)	16 000,00 €	0,00 €	0,00%	16 000,00 €
	Total général - Recettes (L=j+k)	32 451,52 €	16 451,52 €	50,70%	16 000,00 €

Résultat d'investissement	0,00 €	-15 958,86 €
Résultats de clôture	0,00 €	-97 195,80 €

Aucun investissement n'avait été prévu et n'a été réalisé en 2025.

Le résultat de l'investissement est de -15,9 K€.

Le résultat de clôture est de -97 K€.

4. CA 2025 – Budget locations immobilières

Le budget des locations immobilières concerne la gestion des salles mises en location par la Ville comme les Capucins, l'espace Pourny, la salle Morand.

4.2. Résultats de l'exercice

1. Détermination du résultat

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	265 180,00 €	208 415,70 €
Dépenses d'ordre (B)	0,00 €	0,00 €
Total général - Dépenses (C=A+B)	265 180,00 €	208 415,70 €
Recettes réelles (D)	265 180,00 €	54 385,44 €
Recettes d'ordre (E)	0,00 €	0,00 €
Total général - Recettes (F=D+E)	265 180,00 €	54 385,44 €

Résultat de fonctionnement (G=F-C)	0,00 €	-154 030,26 €
---	--------	---------------

Résultat de clôture (O=G+N)	0,00 €	-154 030,26 €
------------------------------------	--------	---------------

2. Détermination du besoin de financement de la section d'investissement

Solde d'exécution de la section de fonctionnement (G)	-154 030,26 €
Solde d'exécution de la section d'investissement cpte 001 (N)	0,00 €
Restes à réaliser en dépenses (P)	0,00 €
Restes à réaliser en recettes (Q)	0,00 €
(+) ou besoin (-) de financement de la section d'investissement (R=N-P+Q)	0,00 €

3. Proposition d'affectation du résultat

Affectation obligatoire de l'excédent de fonctionnement en investissement (cpte 1068) (S)	0,00 €
Affectation en recettes de fonctionnement (R.002) (U=G+R)	- €

4.3. Réalisations de l'exercice

Selon la nomenclature comptable M57, le CA 2025 du budget locations immobilières se présente ainsi :

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	264 080,00 €	207 346,59 €	78,52%	56 733,41 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €		0,00 €
014	Atténuation de produits	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
67	Charges exceptionnelles	1 100,00 €	1 069,11 €	97,19%	30,89 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses réelles (a)	265 180,00 €	208 415,70 €	78,59%	56 764,30 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (b)	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général - Dépenses (c=a+b)	265 180,00 €	208 415,70 €	78,59%	56 764,30 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €		0,00 €
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €		0,00 €
73	Impôts et taxes	0,00 €	0,00 €		0,00 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	262 536,74 €	43 245,12 €	16,47%	219 291,62 €
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	11 097,06 €		-11 097,06 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	2 600,00 €	0,00 €	0,00%	2 600,00 €
002	Excédent reporté CA	43,26 €	43,26 €	100,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles (d)	265 180,00 €	54 385,44 €	20,51%	210 794,56 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total des recettes d'ordre (e)	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	Total général - Recettes (f=d+e)	265 180,00 €	54 385,44 €	20,51%	210 794,56 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	-154 030,26 €
-----------------------------------	---------------	----------------------

Les principales dépenses concernent l'électricité, le chauffage, la maintenance de la chaudière, des défibrillateurs ainsi que les prestations d'entretien et de nettoyage des salles. Les dépenses ont été réalisés à hauteur de près de 78%.

Au niveau des recettes, le montant des locations est de 43 K€ ce qui rendra nécessaire la prise en charge du déficit par le budget principal en 2026.

Une recette exceptionnelle de 11 K€ est présente dans les recettes de fonctionnement. Elle concerne des avoirs sur des factures de gaz.

Pour mémoire, ce budget ne comporte pas de section d'investissement.

5. CA 2025 - Budget Lotissement Plans Battelin

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
014	Atténuation de produits	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des dépenses réelles (a)	0,00 €	0,00 €	0%	0,00 €
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (b)	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
	Total général	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
73	Impôts et taxes	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles (d)	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des recettes d'ordre (e)	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total général - Recettes (f=d+e)	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €

Résultat de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des dépenses d'équipement	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
16	Remboursement capital dette	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des dépenses d'équip et financières	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
001	Résultats reportés CA n-1	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
	Total des dépenses réelles (g)	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des dépenses d'ordre (h)	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total général - Dépenses (i=g+h)	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = (B) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
16	Emprunts contractés	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
001	Résultat d'invest. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des recettes réelles (j)	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 970,00 €	3 970,00 €	100,00%	0,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
	Total des recettes d'ordre (k)	3 970,00 €	3 970,00 €	1,00%	0,00 €
	Total général - Recettes (L=j+k)	3 970,00 €	3 970,00 €	1,00%	0,00 €

Résultat d'investissement	0,00 €	0,00 €
Résultats de clôture	0,00 €	0,00 €