

# NOTE BREVE ET SYNTHETIQUE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

COMMUNE DE PEROLS

# PREAMBULE

Le Compte Financier Unique (CFU) comporte des parties alimentées par la commune et des parties alimentées par le Service de Gestion Comptable (SGC).

Le vote de l'organe délibérant sur le Compte Financier Unique doit intervenir au plus tard le 30 juin de l'année suivant l'exercice auquel il se rapporte.

Le Budget primitif 2026 ayant été voté sans reprise des résultats, il conviendra de reprendre ces derniers au budget supplémentaire qui suivra le vote du CFU 2025.

# SOMMAIRE

1. CONTEXTE ECONOMIQUE, SOCIAL ET BUDGETAIRE
2. PROJETS STRATÉGIQUES
3. PRÉSENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIERES
4. GRANDS EQUILIBRES
5. UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES
6. RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

# CONTEXTE ECONOMIQUE SOCIAL ET BUDGETAIRE

- **Contexte international, européen, français :**
- Le contexte international est resté très instable au regard de la guerre persistante en Ukraine et de l'élection américaine.
- Malgré un environnement peu favorable, la croissance française a fait preuve de résilience en 2025. En effet à 0,9 %, la croissance du PIB en France en 2025 est proche de celle de l'année passée et de sa moyenne de long terme. Elle est également voisine de la croissance de la zone euro.
- **Pérois (9 674 hab.)**
- Pérois est considérée comme une commune aisée et à ce titre, a été soumise au prélèvement de l'Etat au titre du Dispositif de Lissage CONjoncturel des recettes fiscales (DILICO) en 2025 à hauteur de 8 112 €.
- Elle a également été impactée par la hausse des cotisations de CNRACL (Caisse Nationale de Retraite des Agents des Collectivités Locales) : + 3 points
- La revalorisation forfaitaire des bases des impôts locaux a été fixée à 1,7%.

# PROJETS STRATEGIQUES

## Principaux investissements 2025 :

- ACI part voirie (1 103 277) et part exceptionnelles pour l'aménagement d'un bureau d'information touristique (58 000 €) soit un total de **1 161 277 €**
- Mise aux normes ADA'P et travaux des écoles : **277 000 €**
- Travaux sur les bâtiments communaux (aménagement hangar des services techniques, toitures salle de boxe, crèche Pitchouns, locaux informatiques, travaux Arènes...) : **215 000 €**
- Aménagement des espaces publics (arche entre l'église et la mairie, création de jardinières, mobilier urbain, bornes eau et électricité...): **146 000 €**
- Extension du cimetière : **137 000 €**
- Vidéoprotection (audit et refonte de l'existant) : **124 500 €**
- Aménagements d'espaces verts (Théâtre de verdure, place du Bachaga Benhamida, parvis de la crèche...) : **102 000 €**
- Achats d'oeuvres d'art, équipements école de musique : **44 000 €**

# PRESENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIERES

## Résultat du CFU de l'année 2025 :

### Section de fonctionnement

Total des recettes de l'exercice :	+ 16 921 450,15 €
Total des dépenses de l'exercice :	- 15 343 282,47 €
<b>Résultat de l'exercice =</b>	<b>+ 1 578 167,68 €</b>
Résultat antérieur reporté :	+ 806 169,20 €
<b>Résultat de clôture de l'exercice =</b>	<b>+ 2 384 336,88 €</b>

### Section d'investissement.

Total des recettes de l'exercice :	+ 4 934 702,26 €
Total des dépenses de l'exercice :	- 3 697 643,56 €
<b>Résultat de l'exercice =</b>	<b>+ 1 237 058,70 €</b>
Résultat antérieur reporté :	- 2 380 614,61 €
<b>Résultat de clôture de l'exercice =</b>	<b>- 1 143 555,91 €</b>

RAR dépenses	- 150 136,58 €
RAR recettes	+ 11 114,00 €
<b>Résultat cumulé d'investissement =</b>	<b>- 1 282 578,49 €</b>

**Le déficit** de la section d'investissement à couvrir obligatoirement s'élevant à **1 282 578,49 €**,

le **reliquat** à affecter librement (résultat de fonctionnement – besoin de couverture de la section d'investissement)

s'établit à **1 101 758,39 €**

# PRESENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIERES

	2024	2025	évolution
<b>Recettes de fonctionnement</b>	16 280 039	16 861 251	3,57%
<b>Dépenses de fonctionnement</b>	13 062 055	13 716 450	5,01%
<b>Recettes d'investissement (hors 1068)</b>	846 149	725 979	-14,20%
<b>Dépenses d'investissement</b>	4 792 902	3 458 617	-27,84%

*NB: dépenses et recettes **réelles et hors excédent de fonctionnement capitalisé** (article 1068)*

# PRESENTATION DES GRANDES MASSES FINANCIERES

Ratio  
42%

Explication sur les principales variations :

Chapitre  
012

2024

2025

6 103 186 €

5 772 620 €

## Dépenses réelles de fonctionnement : + 5,01 %

Charges à caractère général : + 409 000 € dus notamment à des travaux d'entretien des bâtiments municipaux.

Charges de personnel (012) : - 331 000 € - départs en retraite, recrutements retardés.

Atténuation de produits + 112 656 € dont DILICO (dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales), attribution de compensation en hausse pour tenir compte des frais de fonctionnement de l'office de tourisme, reversement de forfaits post-stationnement à la Métropole...

Subventions : + 47 000 €.

Autres charges de gestion courantes : + 235 000 € (clôture dossier antennes de téléphonie de la Maison des Arts).

Autres dépenses + 202 000 € (annulation de titres)

## Recettes réelles de fonctionnement : + 3,57 %

Produits de la fiscalité directe : revalorisation des bases (+ 131 000 €) - Fiscalité indirecte (+ 424 000 €) notamment en raison de droits de mutation en forte hausse.

Autres recettes : cessions de 2 éléments d'actif pour 463 000 €.

## Dépenses d'investissement : - 27,84 %

1 382 000 € de dépenses de projets en moins par rapport à 2024 en raison notamment du décalage à 2026 d'un certain nombre de projets initialement prévus en 2025 : Eglise, Ateliers d'artistes, Local boulistes, espaces verts parc de la Jeannotte et cave coopérative.

Réalisation d'importants travaux sur les écoles non prévus initialement.

## Recettes d'investissement (FCTVA, subventions et taxe d'aménagement) : - 14,20 %

Non recours à l'emprunt en raison du décalage des projets précités.

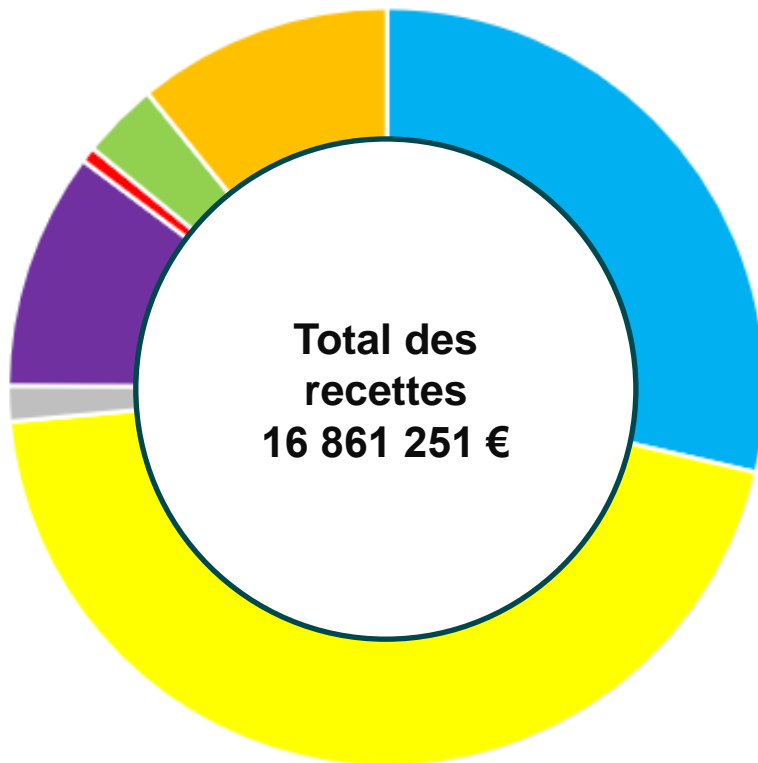
FCTVA : + 156 000 € (gros investissements 2024).

236 000 € de subventions perçues contre 154 000 € en 2024.



# GRANDS EQUILIBRES

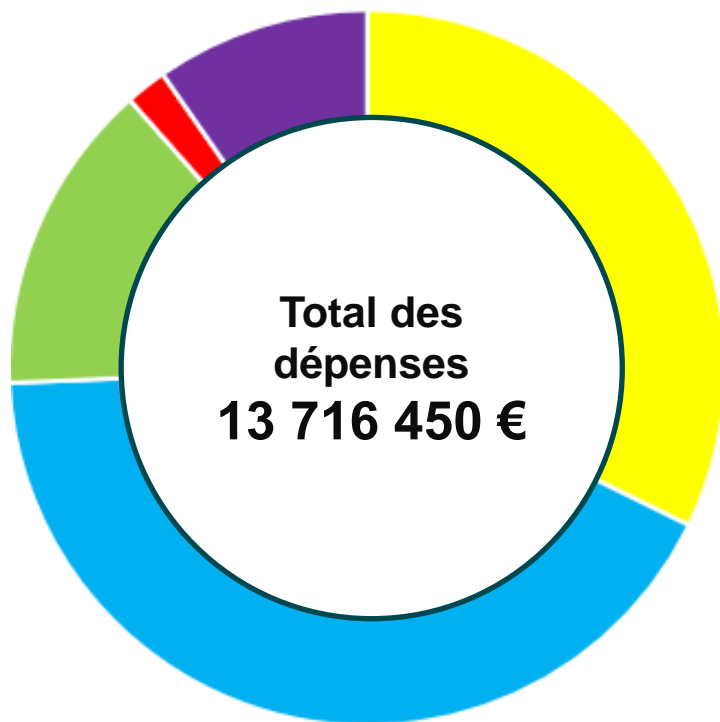
## LES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT



%	
28,5	Taxe foncière issue des entreprises 4 823 865
45	Taxe foncière issue des particuliers 7 577 534
1,5	Taxe d'habitation sur les résidences secondaires (THRS) 255 848
10	Droits de mutation, TLPE, Accise sur l'électricité, impôt sur les spectacles, droits de place... 1 707 568
1	FPIC et dotation de solidarité 109 309
3	Dotations et participations (DGF, DSR, DNP...) 552 181
11	Autres recettes d'exploitation (produits des services, loyers, cessions...) 1 834 946

# GRANDS EQUILIBRES

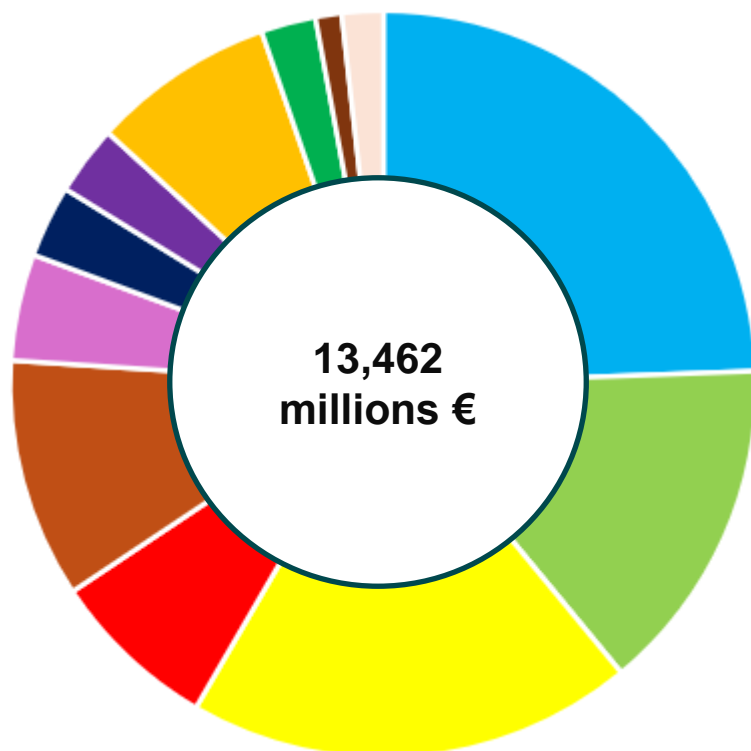
## LES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT



%	
32	Charges à caractère général 4 423 136
42	Charges de personnel 5 772 620
14	Autres charges de gestion courante (DSP, subventions) 1 939 505
2	Charges financières (intérêts des emprunts) 254 676
10	Autres dépenses de fonctionnement dont ACF/SRU 1 326 513

# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

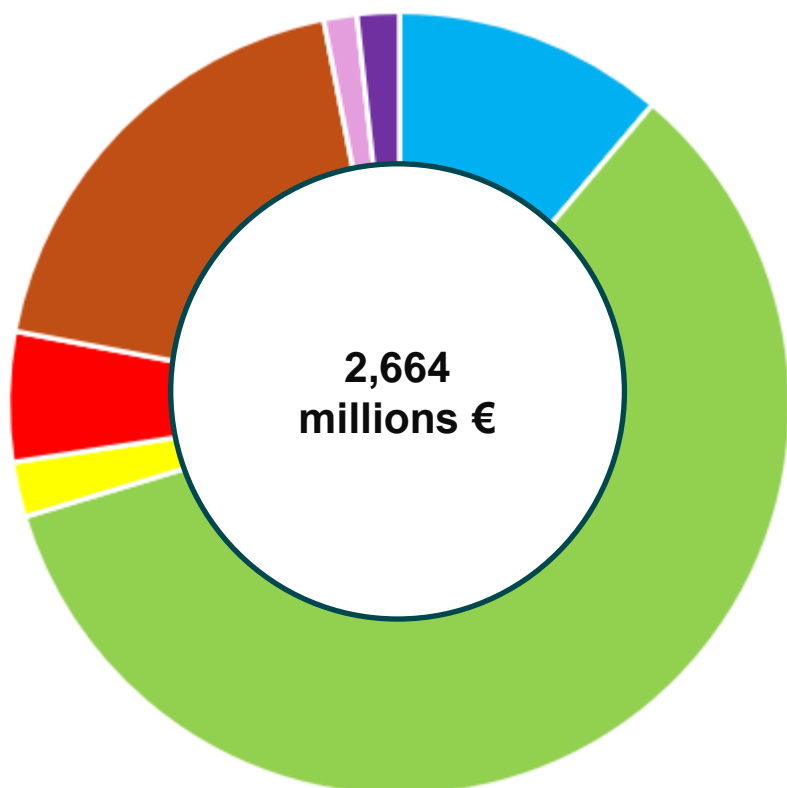
## Dépenses de fonctionnement hors dette



%		
25	Education/jeunesse	3 287 976 €
15	Espaces publics	1 963 117 €
19	Services généraux	2 608 149 €
7	Sécurité	980 471 €
10	Patrimoine/bâtiments	1 395 847 €
5	Culture	620 761 €
3	Solidarité	420 401 €
3	Logistique	405 528 €
8	Rayonnement/Traditions	1 066 539 €
2	Sport	319 428 €
1	Programmation (urbanisme)	152 685 €
2	Soutien aux associations	240 871 €

# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

Dépenses d'investissement (hors dette)

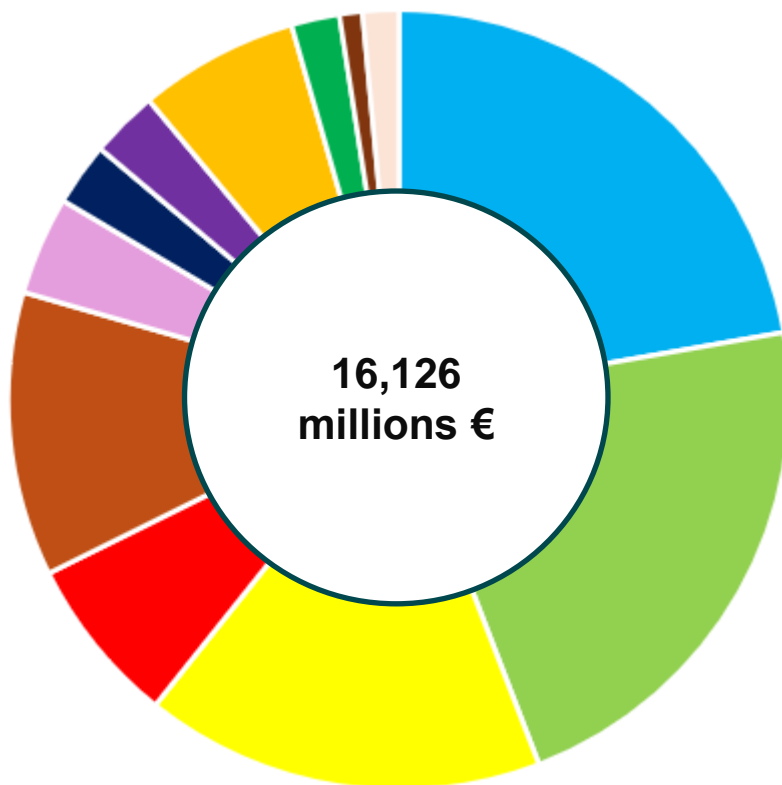


%	
11	Education/jeunesse/sport 297 922 €
59	Espaces publics/programmation 1 575 603 €
2	Services généraux 60 508 €
5,5	Sécurité 142 622 €
19	Patrimoine / bâtiments 504 043 €

1,5	Culture 36 530 €
2	Logistique 46 304 €

# UN BUDGET AU SERVICE DES POLITIQUES MUNICIPALES

Total des dépenses hors dette

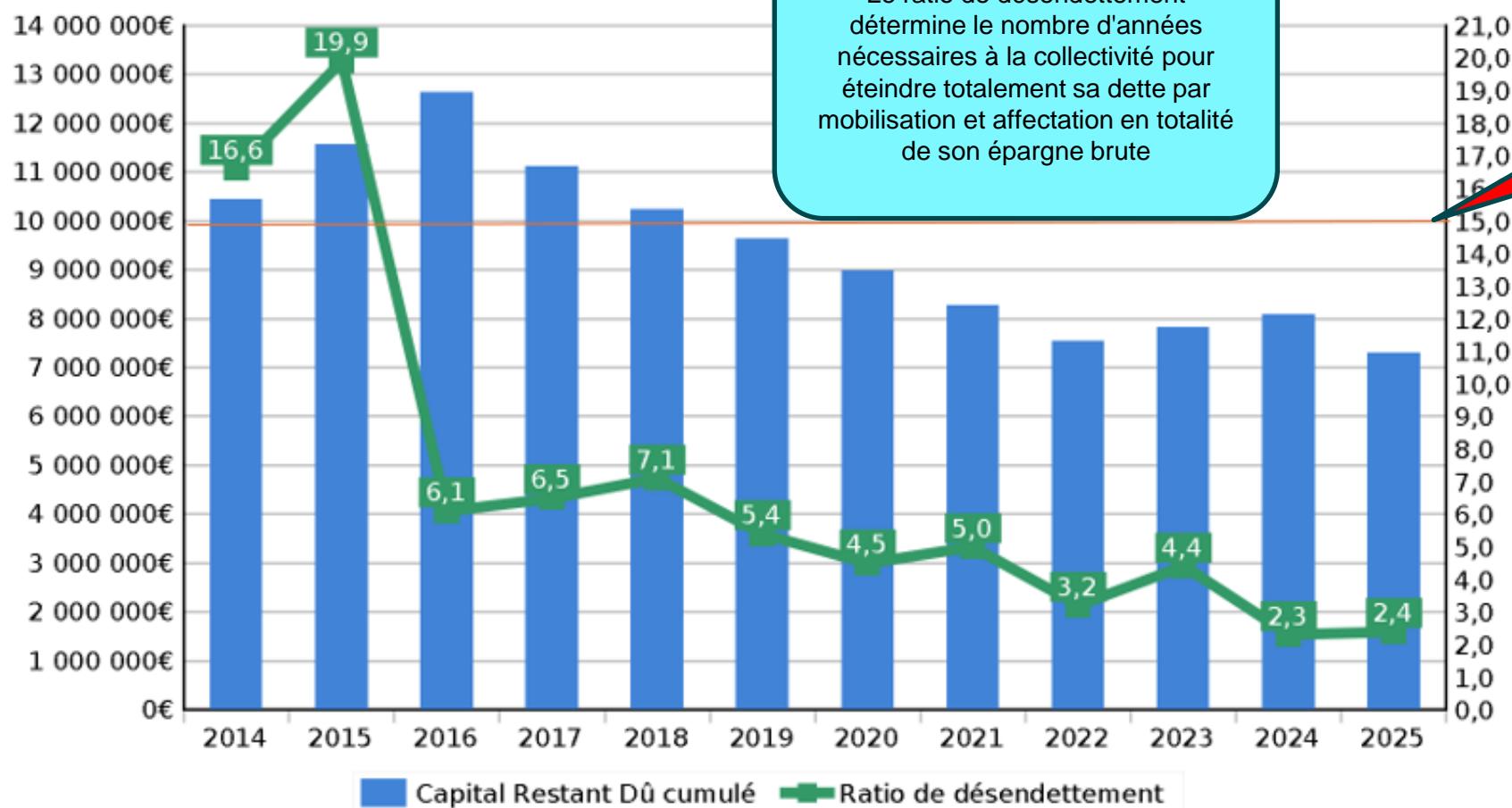


%	
22	Education/jeunesse 3 583 414 €
22	Espaces publics 3 538 661 €
16,5	Services généraux 2 668 657 €
7	Sécurité 1 123 093 €
12	Patrimoine/bâtiments 1 899 890 €
4	Culture 657 291 €
2,5	Solidarité 420 401 €
3	Logistique 451 833 €
6,5	Rayonnement/Traditions 1 066 539 €
2	Sport 321 912 €
1	Programmation 152 744 €
1,5	Soutien aux associations 240 871 €

# RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

## LA DETTE

### Capacité de désendettement



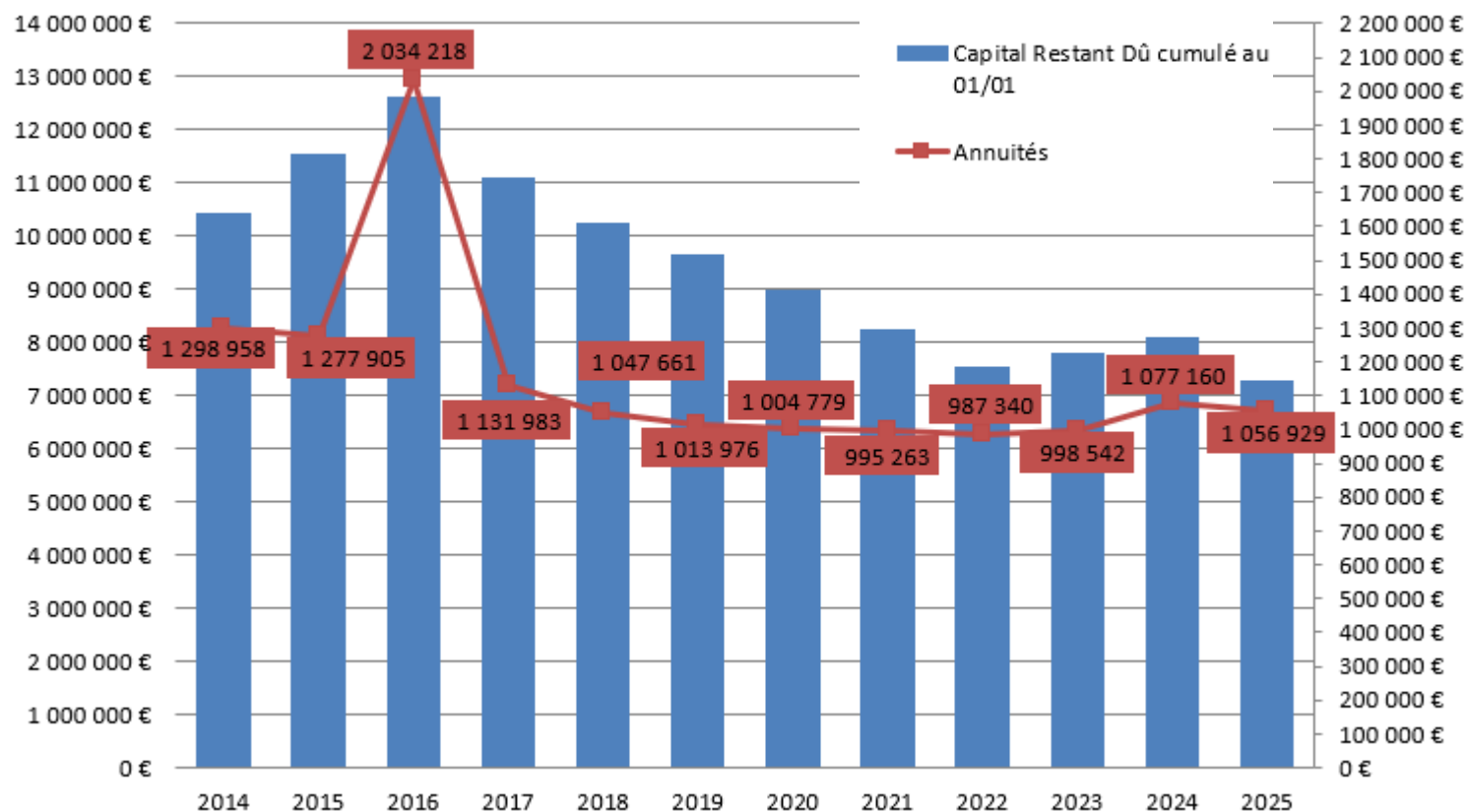
risque

# RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

Pas d'emprunt mobilisé en 2025 en raison du décalage opérationnel d'un certain nombre de projets (église, local boulistes, ateliers d'artistes, espaces verts parc de la Jeannotte, cave coopérative...)

## LA DETTE

### Encours de dette



2025

Annuité 1 056 929 €

Évolution N-1 - 1,88%

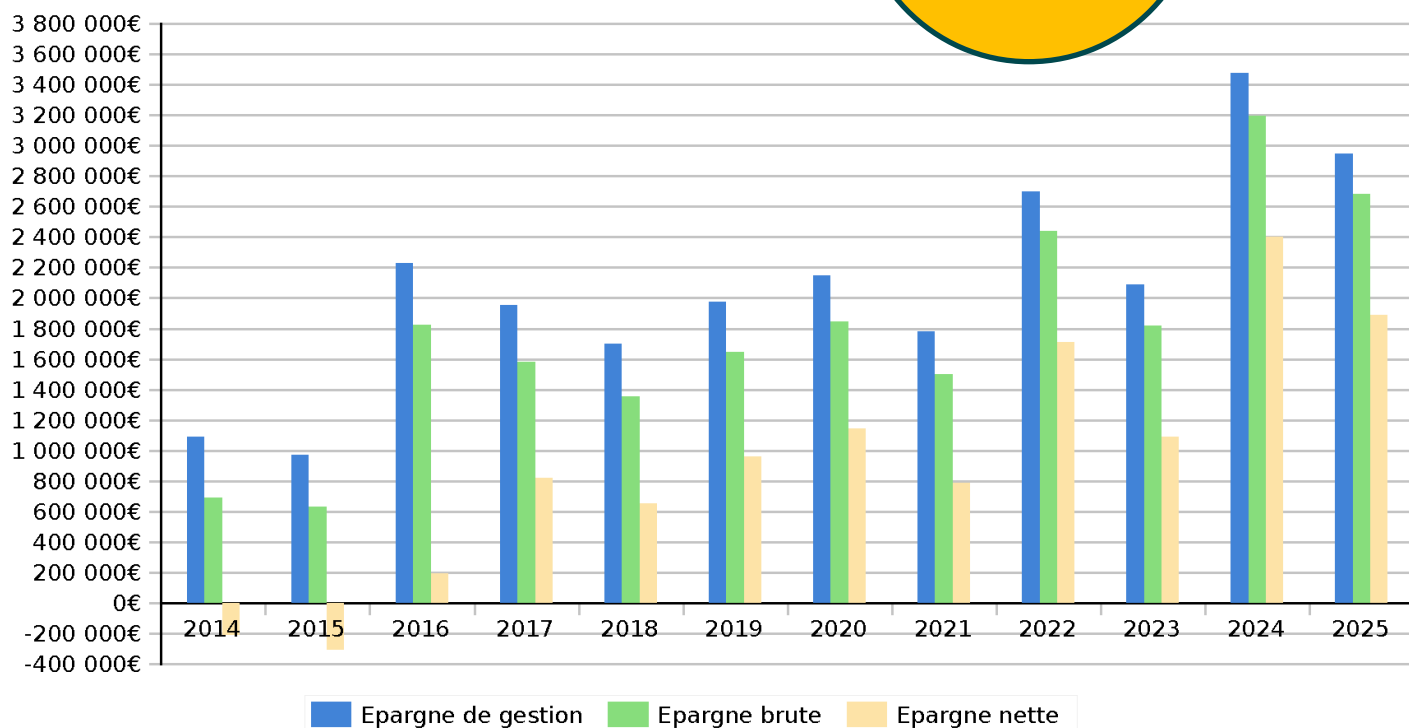
Capital 793 785 €

# RATIOS ET NIVEAUX D'EQUILIBRE

Taux  
d'épargne  
brute

15,90%

## Epargnes



## LES EPARGNES

	2025
Epargne de gestion	2 944 604
Epargne brute	2 681 461
Epargne nette	1 887 675

**Epargne de gestion:** RRF\* - (DRF\*\* - intérêts de la dette)

**Epargne brute:** RRF\* - DRF\*\*

**Epargne nette :** Epargne brute – remboursement du capital de la dette

\* RRF = recettes réelles de fonctionnement

\*\* DRF = dépenses réelles de fonctionnement



# MERCI À TOUS

**Mairie de Pérols**  
**Service finances**  
**04 67 50 45 00**