



COMPTE ADMINISTRATIF 2025 PRESENTATION

VUE D'ENSEMBLE : ETATS A et C1

| | | DEPENSES | RECETTES |
|---|---|-----------------|-----------------|
| REALISATIONS DE L'EXERCICE 2025 (mandats et titres) | Section de fonctionnement | 12 058 172,64 € | 12 666 994,40 € |
| | Solde de l'exercice : + 608 821,76 € | | |
| | Section d'investissement | 12 705 093,20 € | 11 032 087,20 € |
| | Solde de l'exercice : - 1 673 006,00 € | | |
| | SOLDE GLOBAL DE L'EXERCICE : - 1 064 184,24 € | | |

| | | DEPENSES | RECETTES |
|----------------------------|--|----------|----------------|
| REPORTS DE L'EXERCICE 2024 | Section de fonctionnement | | 1 946 373,98 € |
| | Solde de clôture : + 2 555 195,74 € Excédent qui sera reporté sur le budget 2026 (article R002) | | |
| | Section d'investissement | | 3 826 588,49 € |
| | Solde de clôture : + 2 153 582,49 € Excédent qui sera reporté sur le budget 2026 (article R001) | | |
| | RESULTAT GLOBAL DE CLÔTURE : + 4 708 778,23 € C'est le fonds de roulement de la commune | | |

| | | DEPENSES | RECETTES |
|---|---------------------------|--------------|----------------|
| RESTES A REALISER A REPORTER EN 2026 | Section de fonctionnement | 0 € | 0 € |
| | Section d'investissement | 424 765,70 € | 3 893 089,90 € |
| Solde des restes à réaliser (RAR) : + 3 468 324,20 € La somme du résultat de clôture d'investissement et du solde des RAR est positive (+ 5 621 906,69 €) ; il n'y a donc pas besoin qu'une partie du résultat de fonctionnement soit affectée à l'investissement. | | | |

En fonctionnement, l'exercice est excédentaire de 608 821,76 €. L'an dernier, il était excédentaire de 132 604,67 € (2023 : - 563 668,78 € ; 2022 : - 894 688,27 € ; 2021 : + 93 731,94 € ; 2020 : + 306 616,28 €) ; pour mémoire, l'exercice était déficitaire en 2019 (- 155 780,08 €) et en 2018 (- 305 359,56 €). Le résultat de fonctionnement est meilleur que l'an dernier et dépasse le niveau de 2020. L'objectif de contenir les dépenses et d'améliorer le résultat a été atteint et est à poursuivre, tout en maintenant le niveau qualité de service dans un contexte économique compliqué.

Le dynamisme des recettes couvre l'ensemble des dépenses réelles et d'ordre, permettant de ne pas ponctionner le fonds de roulement. Il est à noter que l'augmentation des recettes réelles (hors foncier) est supérieure à l'augmentation des dépenses réelles ; l'effet ciseaux s'inverse, comme ces deux dernières années. Aussi, les recettes réelles restent supérieures aux dépenses réelles.

Le résultat de clôture augmente du montant de l'excédent de l'exercice ; il est excédentaire de 2 555 195,74 € (1 946 373,98 € en 2024).

En investissement, l'exercice est déficitaire de 1 673 006,00 € ; pour mémoire, l'an dernier, il était déficitaire de 30 859,71 €. Le résultat est conforme aux attentes, compte tenu des opérations réalisées et en cours, notamment les travaux du complexe intercommunal sportif et culturel, de la requalification de la Grande Rue, et le décalage de la perception des recettes liées (subventions). Le résultat de clôture est excédentaire de 2 153 582,49 € contre 3 826 588,49 € l'an dernier.

Toutes sections confondues, l'exercice est déficitaire de 1 064 184,24 € (excédentaire de 163 464,38 € en 2024 ; déficitaire de 1 416 485,11 € en 2023 ; excédent de 100 520,47 € en 2022 ; excédent de 7 700,64 € en 2021 et en 2019, excédent de 1 033 937,55 €). Le déficit est lié au programme d'investissement qui a été dense. Le résultat de clôture est excédentaire de 4 708 778,23 € (5 772 962,47 € en 2024 ; 5 609 498,09 € en 2023 ; 7 025 983,20 € en 2022 ; 6 925 462,73 € en 2021 et 5 960 233,60 € en 2019). L'excédent, c'est-à-dire le fonds de roulement, reste conforme à l'objectif d'être au moins égal à 3 000 000 €, malgré la nécessité de puiser dans les fonds propres pour assumer les charges et le programme d'investissement de la commune, ainsi que le décalage du versement des subventions.

Face aux charges de fonctionnement, avec notamment l'impact des évolutions réglementaires pesant notamment sur la masse salariale, et compte tenu de l'amointrissement du levier fiscal, l'objectif reste de maintenir un certain niveau d'épargne pour faire face aux charges et ses aléas et continuer d'investir. Le levier fiscal activé en 2024 est un levier qui peut être activé raisonnablement ; le tarif des services et la réduction des coûts des services restent des leviers qu'il faut continuer d'activer pour maintenir le niveau de qualité de service rendu à la population et pour maintenir les programmes d'investissement. La maîtrise, voire la diminution, des dépenses de fonctionnement, notamment les charges de personnel, doit être poursuivie.

BALANCE GENERALE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2019 A 2025

| INVESTISSEMENT | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
|----------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| | | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 129 383 | 475 643 | 192 539 | 669 959 | 3 576 | 617 523 | 23 283 | 590 542 | | 579 146 | | 547 098 | | 594 976 |
| 13 | Subventions d'investissement | 10 785 | 341 275 | | | 0 | 714 277 | 216 540 | 505 229 | | 278 559 | | 1 008 803 | 748 249 | 1 792 941 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 1 090 320 | 2 502 130 | 1 091 507 | 2 470 | 1 105 288 | 1 365 | 5 473 181 | 7 578 944 | 765 466 | 6 390 | 702 422 | 14 989 | 718 460 | 7 494 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 53 823 | | | | 0 | | | | | | | | | |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 39 677 | | | | | | | | | | | | 195 000 | |
| 21 | Immobilisations corporelles | 1 682 164 | | | 14 471 | 0 | 5 089 | | 6 412 | | | | | | |
| 23 | Immobilisations en cours | 199 009 | | | 368 372 | 0 | 0 | | 2 220 | | | | | | |
| | opérations d'équipement | 1 995 994 | | 1 743 642 | | 2 258 057 | | 3 982 396 | | 3 152 372 | | 3 853 631 | | 4 882 193 | |
| 45 | opérations pour compte de tiers | 50 424 | 4 301 | 367 961 | 414 085 | 442 792 | 442 792 | 2 134 419 | 2 134 419 | 127 170 | 127 170 | 1 857 622 | 1 857 622 | 5 770 254 | 5 861 366 |
| ... | Autres dépenses/recettes | 219 264 | | 161 972 | | 162 434 | | 162 434 | | 142 651 | | 237 486 | 9 192 | 90 855 | 53 947 |
| ... | Opérations d'ordre | 24 024 | 3 361 237 | 41 471 | 2 780 647 | 62 878 | 2 167 946 | 307 080 | 2 476 776 | 241 089 | 2 584 669 | 669 943 | 3 914 260 | 300 081 | 2 721 364 |
| 001 | Solde d'exécution reporté | | 1 898 738 | | 3 088 455 | | 3 739 368 | | 3 653 336 | | 4 648 545 | | 3 795 729 | | 3 826 588 |
| 1068 | Excédent de fonctionnement capitalisé | | | | | | | | | | | | | | |
| Total investissement | | 5 494 868 | 8 583 323 | 3 599 092 | 7 338 460 | 4 035 024 | 7 688 361 | 12 299 333 | 16 947 878 | 4 428 749 | 8 224 478 | 7 321 104 | 11 147 693 | 12 705 093 | 14 858 676 |
| Solde d'exécution | | 3 088 455 | | 3 739 368 | | 3 653 336 | | 4 648 545 | | 3 795 729 | | 3 826 588 | | 2 153 582 | |

En investissement, les dépenses d'équipement d'un montant de 4 882 193,05 € augmentent de 1 028 562,25 € cette année, compte-tenu notamment des opérations du complexe intercommunal sportif et culturel et de la requalification de la Grande rue. L'augmentation des recettes est liée aux subventions versées compte-tenu des investissements réalisés et à l'exécution de l'opération du complexe intercommunal sportif et culturel impactant le niveau de remboursement de la Communauté de communes Arve et Salève.

| FONCTIONNEMENT | | 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | |
| 011 | Charges à caractère général | 1 925 247 | | 1 613 161 | | 2 060 844 | | 2 405 207 | | 2 329 038 | | 2 406 298 | | 2 452 049 |
| 012 | Charges de personnel, frais assimilés | 4 214 722 | | 4 170 900 | | 4 359 181 | | 4 815 152 | | 5 058 378 | | 5 136 304 | | 5 142 323 |
| 014 | Atténuation de produits | 265 209 | | 144 185 | | 210 532 | | 239 629 | | 142 588 | | 142 743 | | 286 453 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 1 146 113 | | 1 059 386 | | 1 101 593 | | 1 162 957 | | 1 144 768 | | 1 299 986 | | 1 326 900 |
| 66 | Charges financières | 306 485 | | 295 911 | | 260 002 | | 547 302 | | 363 653 | | 350 364 | | 297 263 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 68 840 | | 91 011 | | 646 | | 1 563 | | 36 779 | | 247 | | 0 |
| 68 | Dot. aux prov. pour risques et charges de fonctionnement | | | | | | | | | | | 31 716 | | 1 314 |
| 013 | Atténuation de charges | | 876 748 | | 19 964 | | 18 935 | | 28 668 | | 31 928 | | 56 580 | 64 377 |
| 70 | Produits des services, du domaine... | | 802 106 | | 1 373 561 | | 1 559 472 | | 1 669 983 | | 1 792 180 | | 1 956 077 | 1 948 313 |
| 73 | Impôts et taxes | | 4 385 238 | | 4 431 948 | | 4 683 329 | | 4 852 978 | | 4 979 873 | | 5 747 681 | 5 914 159 |
| 74 | Dotations et participations | | 3 430 825 | | 3 617 063 | | 3 638 492 | | 3 642 164 | | 3 775 480 | | 3 881 969 | 4 263 332 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | 290 127 | | 239 219 | | 235 308 | | 237 140 | | 252 282 | | 299 845 | 337 449 |
| 76 | Produits financiers | | 291 | | 307 | | 364 | | 810 | | 690 | | 2 335 | 2 558 |
| 77 | Produits exceptionnels | | 1 330 352 | | 735 162 | | 53 164 | | 17 731 | | 621 | | 800 092 | 6 219 |
| ... | Autres dépenses/recettes | 8 999 | 1 361 | 8 002 | 11 125 | 0 | 2 533 | 23 934 | 21 277 | 0 | 22 062 | 0 | 0 | 0 |
| ... | Opérations d'ordre | 3 361 237 | 24 024 | 2 780 647 | 41 471 | 2 166 446 | 61 378 | 2 223 950 | 54 253 | 2 437 843 | 94 263 | 3 343 072 | 98 755 | 2 551 870 |
| 002 | Résultat reporté | | 3 027 558 | | 2 871 778 | | 3 178 394 | | 3 272 126 | | 2 377 438 | | 1 813 769 | 1 946 374 |
| Total fonctionnement | | 11 296 852 | 14 168 630 | 10 163 204 | 13 341 598 | 10 159 244 | 13 431 370 | 11 419 692,38 | 13 797 130 | 11 513 047,26 | 13 326 816 | 12 710 729 | 14 657 103 | 12 058 173 |
| Résultat de clôture | | 2 871 778 | 3 178 394 | 3 272 126 | 2 377 438 | 1 813 769 | 1 946 374 | 2 555 196 | | | | | | |

En fonctionnement, les dépenses de 12 058 172,64 € baissent de 652 556,59 € soit de 5,13 %. En 2024, les dépenses de fonctionnement avaient été impactées par l'opération comptable liée à la cession de la gendarmerie à la Communauté de communes Arve et Salève. Ainsi, sans cette opération comptable, l'évolution des dépenses entre 2024 et 2025 est une augmentation de 147 444,00 € soit + 1,24 %. Pour mémoire, entre 2023 et 2024, les dépenses avaient augmenté de 3,45 % (+ 397 681 €). Entre 2022 et 2023, les dépenses n'avaient augmenté que de 0,82 % (+ 93 354,88 €), alors qu'elles avaient augmenté de 12,2 % entre 2021 et 2022 (+1 260 448,63 €). Compte-tenu de l'impact de la crise sanitaire sur les exercices 2020 et 2021, l'exécution budgétaire est habituellement comparée à l'exercice 2019. En 2019, les dépenses de fonctionnement étaient de 11 296 852,07 €. Par rapport à 2019, les dépenses globales de fonctionnement de 2025 augmentent de 6,743 %.

D'un exercice à l'autre, pour analyser l'évolution des dépenses de fonctionnement, il faut s'intéresser aux dépenses réelles sans les charges exceptionnelles.

Les dépenses réelles totales d'un montant de 9 506 302,17 € augmentent de 1,46 % (+ 138 644,84 €). Cette augmentation est plus faible que celle de l'an dernier où l'évolution avait été de + 3,2 % (+ 292 452,76 €). Pour mémoire, en 2023, elles avaient baissé de 1,31 %, en 2022, elles avaient augmenté de 15,05 % et en 2021, elles avaient augmenté de 8,27 %. Par rapport à l'exercice 2019, les dépenses réelles de 2025 augmentent de 19,79 %. Les charges générales directement impactées par la conjoncture économique ont progressé de 27,36 % par rapport à 2019, tout comme les charges de personnel impactées par les différentes réformes réglementaires (+ 22,01 %). Les dépenses réelles de fonctionnement utilisées pour analyser la situation financière de la commune sont les dépenses réelles diminuées des intérêts financiers et des charges exceptionnelles. Les dépenses de gestion de 9 207 725,06 € ont augmenté de 2,42 % (+ 222 394,77 €) par rapport à 2024 ; l'année dernière, elles avaient augmenté de 3,58 %, + 0,60 % en 2023 en 2022 de 11,52 %. Par rapport à l'exercice 2019, les dépenses de gestion ont augmenté de 21,94 %. A l'habitant, les dépenses de gestion augmentent de 19,90 % entre 2019 et 2024, et augmentent de 3,21 % entre 2024 et 2025.

L'indice de prix des dépenses communales reflète le prix du « panier » des biens et services constituant la dépense communale. Son évolution permet donc d'évaluer la hausse des prix supportée par les communes, indépendamment des choix effectués en termes de volume de dépenses. En 2024, l'indice de prix des dépenses communales hors charges financières progresse de 1 % sur les quatre derniers trimestres comparés aux quatre précédents. En 2025, la tendance selon laquelle l'indice des prix des dépenses communales progresse moins vite que l'inflation hors tabac se confirme. L'inflation, pourtant en ralentissement en 2024, avait continué à produire avec décalage ses effets en raison de la structure des dépenses des collectivités (impact sur la revalorisation des salaires, délais d'ajustement des contrats de prestations ou des versements à des partenaires). En 2025, la maîtrise des charges à caractère général qui, après plusieurs années de croissance soutenue, ralentissent. Globalement, les communes voient leurs dépenses de fonctionnement progresser de 2,5 %. Elles sont principalement marquées par les dépenses de personnel qui progressent de 3,6 %, mais avec une évolution moins dynamique que l'an dernier. Les charges à caractère général (+ 1,5 %) progressent également moins vite que l'an dernier (+ 2,7 %).

Avec les charges d'intérêts, les dépenses de fonctionnement réelles augmentent en moyenne de 2,61 % par an depuis 2019 (moyenne de 3,48 % depuis 2014). En comptant les intérêts, les dépenses de 2025 de 9 506 302,17 € augmentent de 1,46 % par rapport à 2024. Par rapport à 2019, elles augmentent de 19,79 %. Les charges financières 2025 sont inférieures à celles de 2024, compte-tenu notamment de la baisse du taux de livret A, sur lequel une partie la dette est indexée.

Les objectifs de maîtrise annoncés dans le rapport d'orientations budgétaires 2025 sont globalement atteints, mais la conjoncture économique impose de maintenir une épargne de précaution, compte tenu des marges de manœuvre réduites sur les ressources communales et des incertitudes

quant à la contribution communale au redressement des finances publiques. Pour que l'épargne puisse générer de l'investissement, sera nécessaire la poursuite forte d'optimisation de fonctionnement indispensable, cependant il est probable que des arbitrages politiques comme l'adaptation des services rendus à la population soient nécessaires. Le programme pluriannuel d'investissement doit aussi être adapté à la capacité de financement de la commune.

Les recettes globales de fonctionnement ont baissé de 43 734,83 € soit de 0,30 %. Pour avoir une meilleure lecture de l'évolution des recettes, il faut retirer des recettes de l'an dernier, l'impact de l'opération comptable de la cession de la gendarmerie. Ainsi, sans cette opération comptable, elles augmentent de 756 357,21 € soit 5,46 % ; leur croissance est moins importante qu'en 2024 où elles avaient progressé de 10,27 % (+ 1 089 462,96 €). Les recettes réelles d'un montant de 12 536 406,91 € baissent de 208 171,60 € soit 1,63 %. Comme pour l'analyse des dépenses, il faut retirer les recettes exceptionnelles pour analyser l'évolution. En 2025, hors produits exceptionnels, les recettes s'élèvent à 12 527 629,97 €. Par rapport à 2024, elles augmentent de 4,90 % (+ 585 478,70 €), et par rapport à 2019, elles évoluent à la hausse de 28,02 % (+ 2 742 294,14 €). L'évolution des recettes est liée notamment au dynamisme des bases fiscales et à la reprise des produits liés au droit de mutation sur les cessions à titre onéreux, sans oublier l'augmentation des fonds frontaliers. Pour mémoire, la forte croissance des recettes de 2024 était due à la décision d'augmenter les taux de la fiscalité locale. L'évolution est meilleure que celle moyenne depuis 2019 qui est de 4,37 % (depuis 2014 : + 4,60 %).

Cette année encore, les recettes augmentent plus vite que l'évolution des dépenses. Néanmoins, il faut rester vigilant, pour pouvoir faire face aux différents aléas, compte tenu du niveau de service rendu et sachant que les dotations de l'Etat, ayant déjà été fortement réduites pour contribuer au redressement des finances publiques (depuis 2012 avec une perte annuelle de ressources de plus de 100 000 € entre 2013 et 2015, puis de plus de 400 000 € à partir de 2016), risquent encore de diminuer à court ou moyen terme pour compenser les dépenses de l'Etat dans le cadre de la lutte contre la crise économique pour réduire le déficit public.

Envoyé en préfecture le 30/04/2026

Reçu en préfecture le 30/04/2026

Publié le



ID : 074-217402205-20260428-2026DELIB065COR-DE

| | 2019 | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | 2023 | | 2024 | | 2025 | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Total réalisations | 16 791 720 | 22 751 954 | 13 243 198 | 20 271 663 | 14 194 268 | 21 119 731 | 23 719 026 | 30 745 009 | 15 941 797 | 21 551 294 | 20 031 834 | 25 004 704 | 24 763 266 | 29 472 044 |
| Total de l'exercice | 5 960 234 | | 7 028 466 | | 6 925 463 | | 7 025 983 | | 5 609 498 | | 4 972 870 | | 4 708 778 | |
| Restes à réaliser investissement | 936 482 | 111 831 | 507 934 | 408 395 | 760 211 | 2 050 822 | 1 101 194 | 2 110 984 | 218 170 | 4 168 896 | 290 360 | 4 399 130 | 461 495 | 3 893 090 |
| Restes à réaliser fonctionnement | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | |
| Total de l'exercice + restes à réaliser | 17 728 202 | 22 863 785 | 13 751 132 | 20 680 058 | 14 954 479 | 23 170 553 | 24 820 220 | 32 855 993 | 16 159 966 | 25 720 190 | 20 322 194 | 29 403 834 | 25 224 761 | 33 365 134 |
| TOTAL CUMULE | 5 135 583 | | 6 928 926 | | 8 216 074 | | 8 035 774 | | 9 560 224 | | 9 081 641 | | 8 140 373 | |

SECTION DE FONCTIONNEMENT : DETAIL

Les dépenses

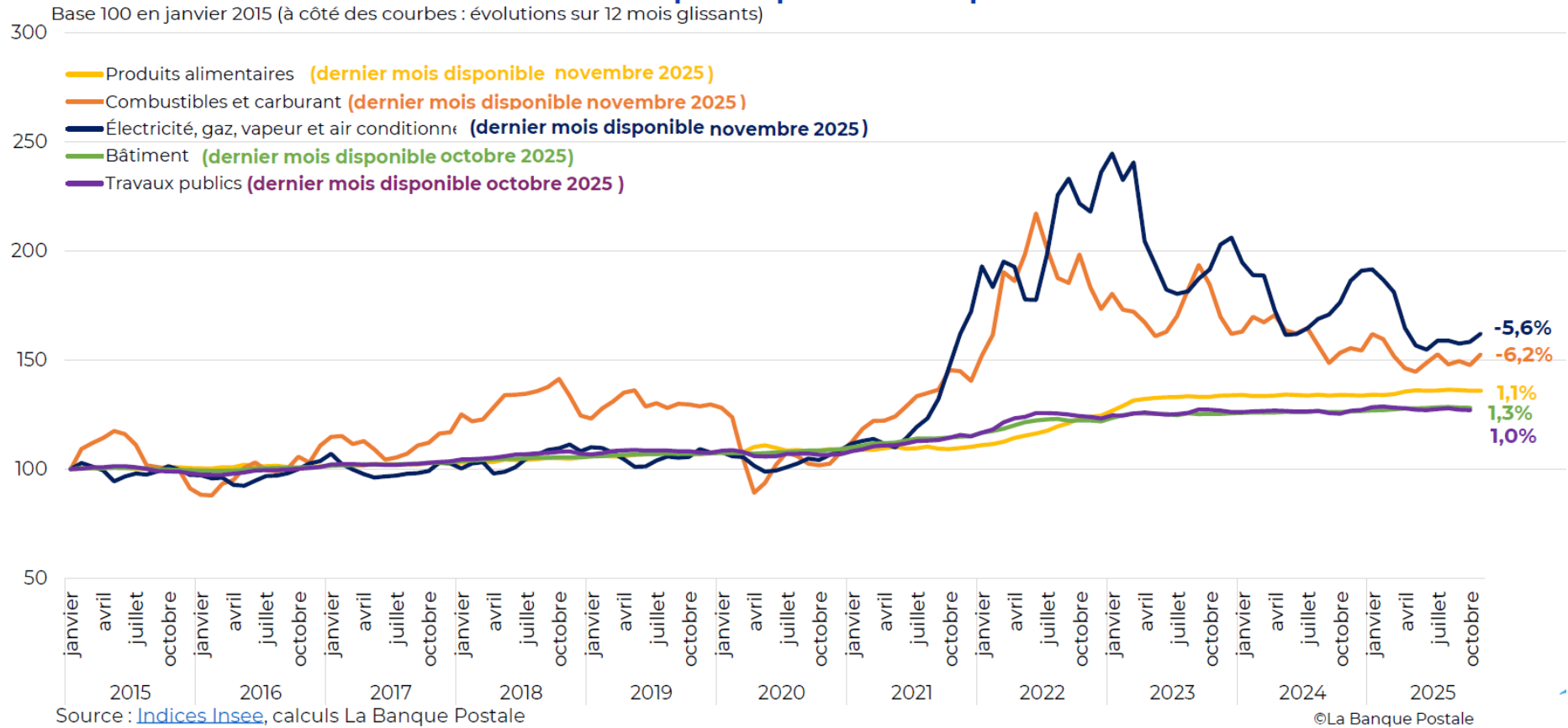
Mouvements réels – euros courants

| DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Charges à caractère général (011) | 1 925 247,24 | 1 613 161,40 | 2 060 843,88 | 2 405 206,50 | 2 329 038,12 | 2 406 297,75 | 2 452 049,34 | 1,87% | 27,36% |
| Charges de personnel, frais assimilés (012) | 4 214 721,54 | 4 170 899,93 | 4 359 180,55 | 4 815 151,52 | 5 058 378,10 | 5 136 303,51 | 5 142 322,90 | 0,12% | 22,01% |
| Atténuation de produits (014) (dont FPIC (739221), prélèvement au titre de l'article 55 loi SRU (739116)) | 265 209,04 | 144 185,00 | 210 531,62 | 239 628,85 | 142 588,00 | 142 743,00 | 286 452,68 | 50,17% | 8,01% |
| <i>* Amende Loi SRU (739115)</i> | 115 007,04 | - | 56 649,62 | 87 274,85 | | | 138 610,68 | 100,00% | 20,52% |
| <i>* FPIC (739221)</i> | 150 190,00 | 142 073,00 | 152 675,00 | 151 163,00 | 137 643,00 | 139 624,00 | 147 673,00 | 5,45% | -1,68% |
| <i>* Autres restitutions sur dégrèvements (739118;73918)</i> | 12,00 | 2 112,00 | 1 207,00 | 1 191,00 | 4 945,00 | 3 119,00 | 169,00 | -1745,56% | 1308,33% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 1 146 113,30 | 1 059 386,07 | 1 101 592,95 | 1 162 956,73 | 1 144 767,92 | 1 299 986,03 | 1 326 900,14 | 2,03% | 15,77% |
| Charges financières (66) | 306 485,46 | 295 910,53 | 260 002,38 | 547 301,75 | 363 653,30 | 350 364,09 | 297 263,49 | -17,86% | -3,01% |
| Autres charges (67, 68) | 77 838,94 | 99 013,18 | 645,88 | 25 497,51 | 36 779,13 | 31 962,95 | 1 313,62 | -2333,20% | -98,31% |
| TOTAL | 7 935 615,52 | 7 382 556,11 | 7 992 797,26 | 9 195 742,86 | 9 075 204,57 | 9 367 657,33 | 9 506 302,17 | 1,46% | 19,79% |
| Total hors dette | 7 629 130,06 | 7 086 645,58 | 7 732 794,88 | 8 648 441,11 | 8 711 551,27 | 9 017 293,24 | 9 209 038,68 | 2,08% | 20,71% |
| Total hors dette et charges exceptionnelles | 7 550 784,55 | 6 987 632,40 | 7 732 149,00 | 8 622 943,60 | 8 674 772,14 | 8 985 330,29 | 9 207 725,06 | 2,42% | 21,94% |

Observations sur les évolutions :

- **Charges à caractère général d'un montant de 2 452 049,34 €** : ces charges de par leur composition (achats d'énergie, de fournitures, de petits équipements, dépenses d'entretien-réparation et contrats de prestations de services) constituent le premier poste touché par l'évolution des prix, à laquelle vient s'ajouter la croissance démographique. Le chapitre enregistre une hausse de 1,87 % (+ 45 751,59 €).

Indices de prix impactant la dépense locale

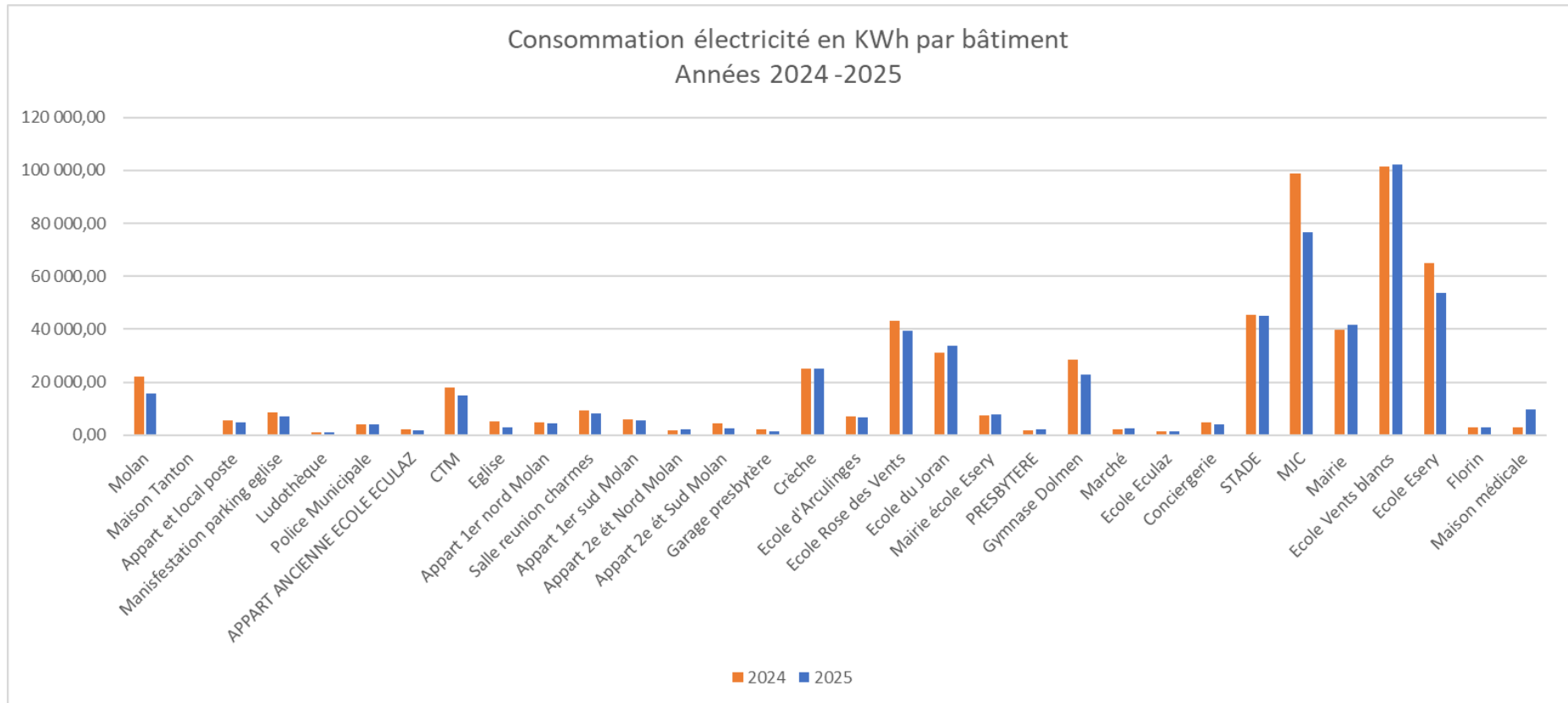


Par rapport à l'an dernier, les dépenses liées à la fourniture de repas (compte 6042) ont augmenté de 8,70 % (6,58 % en 2024) ; cette évolution est liée au paiement de la facture du mois de décembre 2024 sur l'exercice 2025. Sans ça, les dépenses de repas sont stables. Pour information, cette année il y a eu 9 915 repas facturés (enfants et adultes) en moins (+ 12 217 en 2024) et 1 562 goûters en moins (+ 10 371 en 2024).

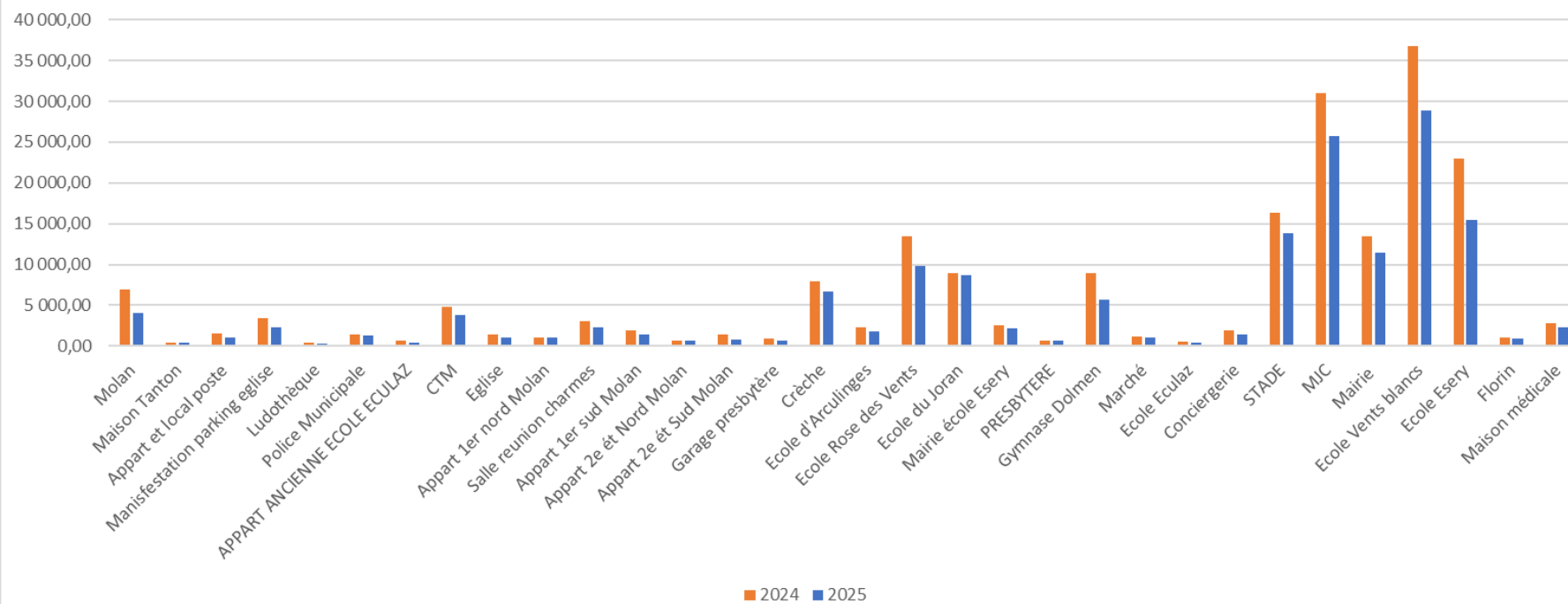


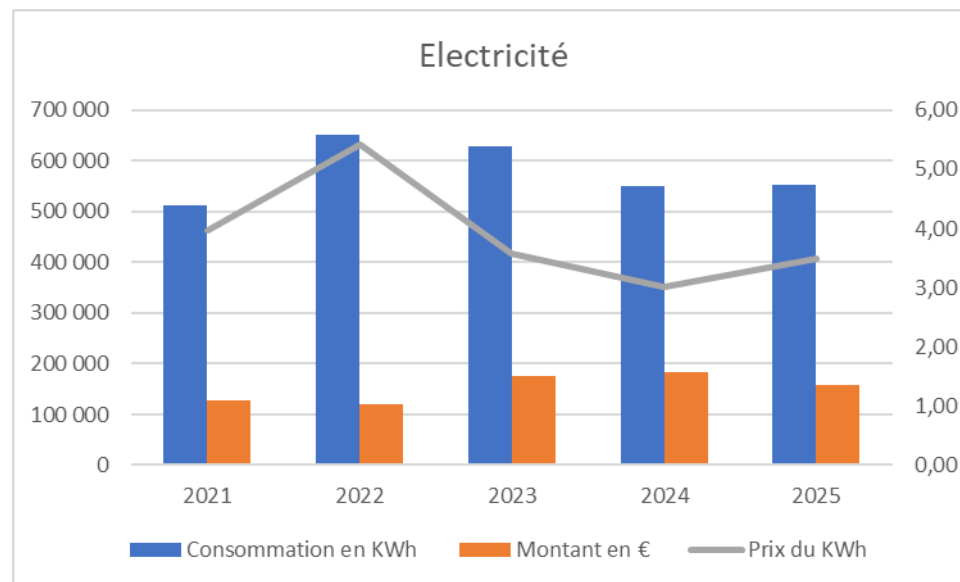
Les dépenses d'eau (compte 60611) enregistrent une hausse de 13,38 %, compte-tenu de la mise en place de la bi-facturation par le SRB cette année.

Globalement les dépenses d'énergie, c'est-à-dire électricité (compte 60612), chauffage urbain (compte 60613), combustibles (compte 60621) et carburant (compte 60622) sont globalement stables avec une augmentation de 7 994,35 €, soit +1,56 %. L'évolution continue d'être moins importante que celle des années précédentes ; en 2024, l'augmentation était de l'ordre de 3 %, alors qu'en 2023 elle était de 17 %. Néanmoins, cette hausse vient s'ajouter aux augmentations des années précédentes.

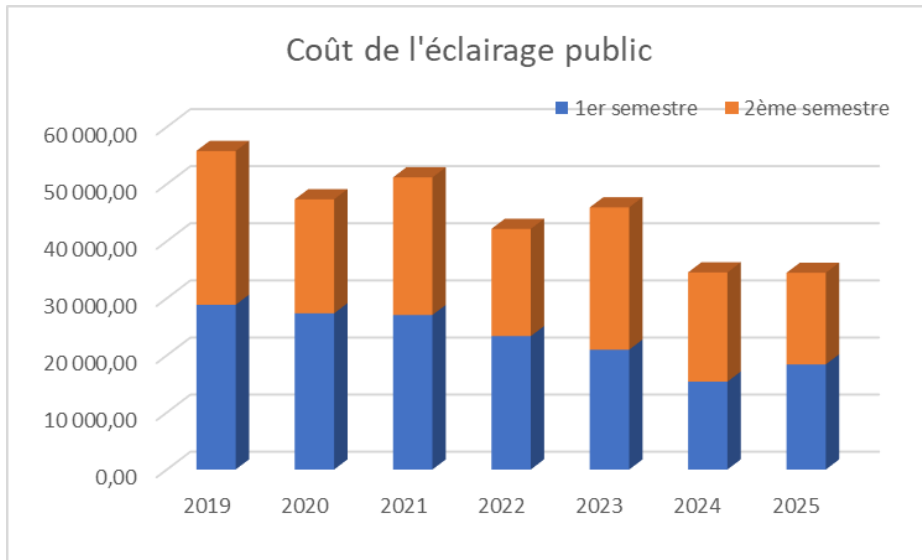
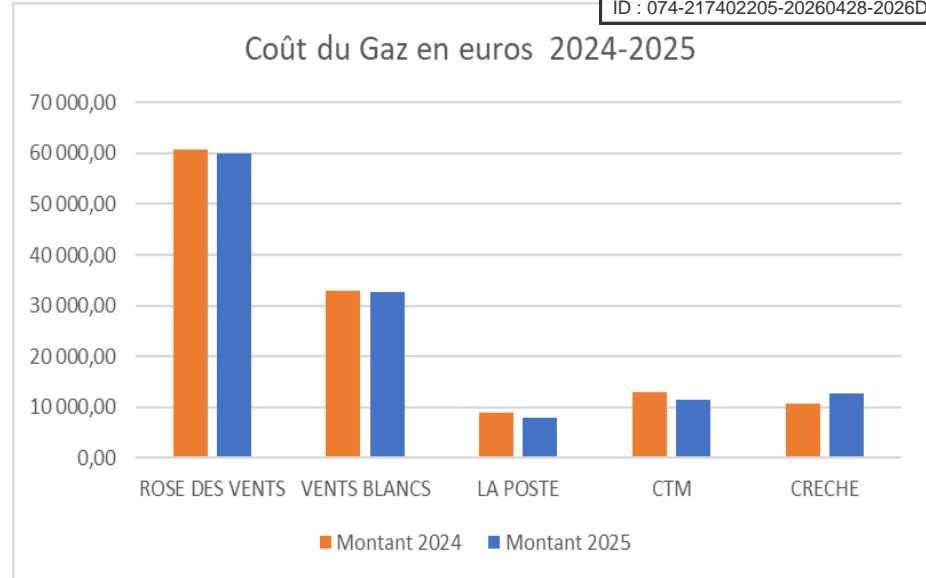
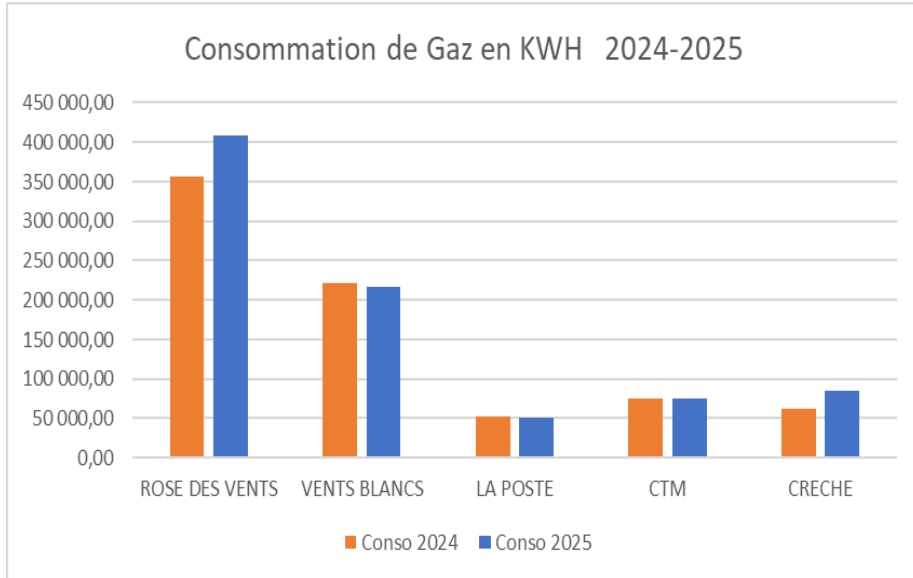


Coût de l'électricité par bâtiment Années 2024 -2025

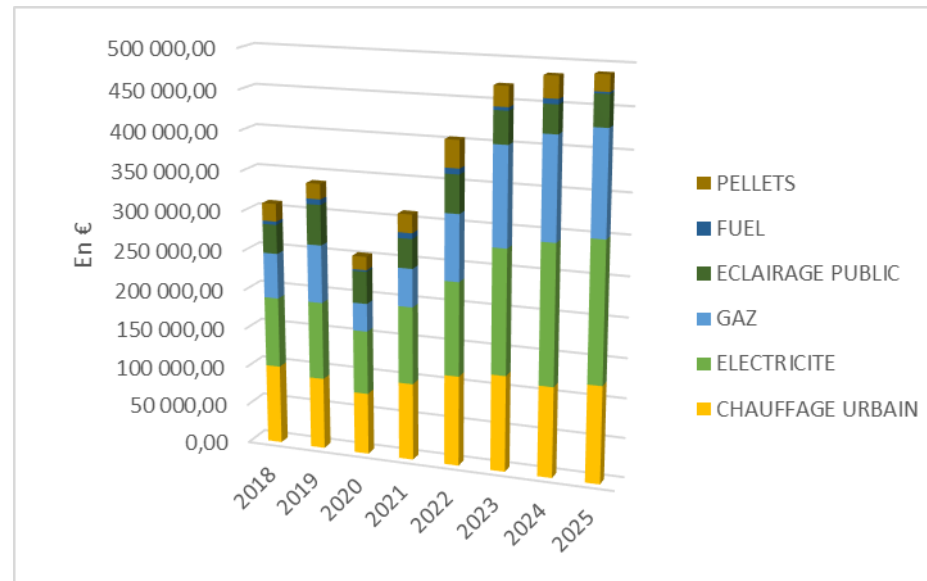




| ELECTRICITE | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Consommation en KWh | 512 021 | 652 177 | 629 440 | 550 850 | 553 842 |
| Montant en € | 128 741,92 | 120 530,15 | 176 442,28 | 182 955,00 | 158 245,01 |
| Prix du KWh | 3,98 | 5,41 | 3,57 | 3,01 | 3,50 |

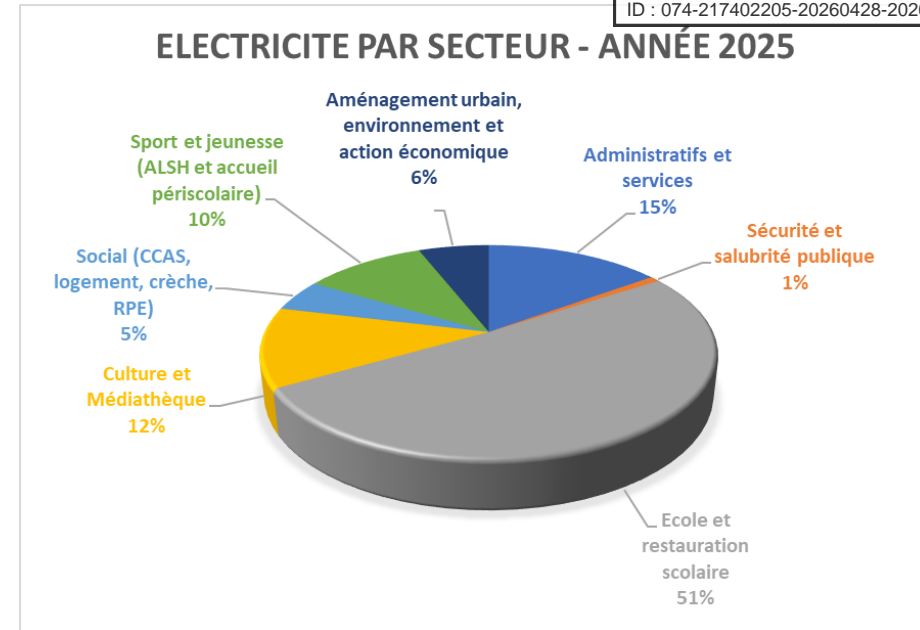
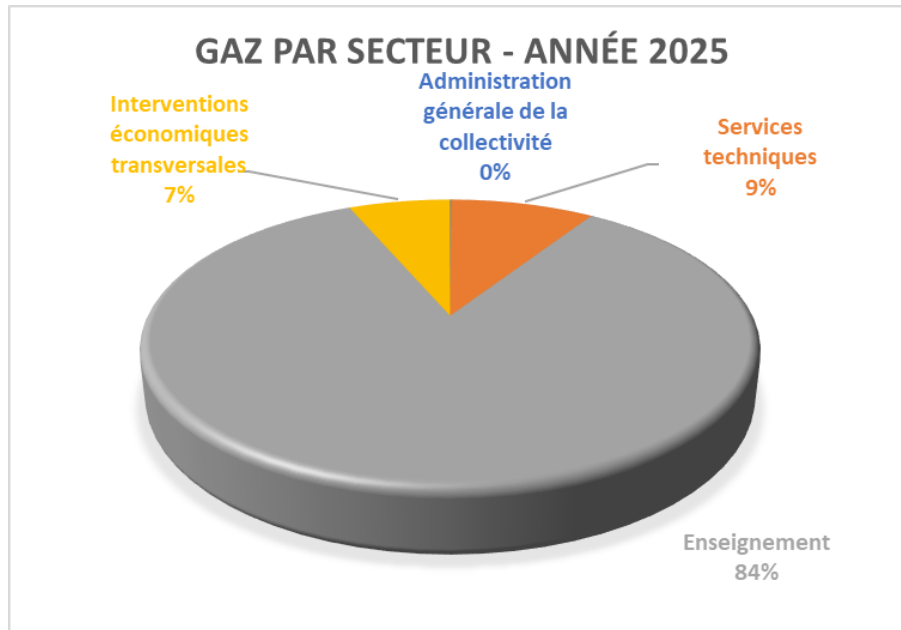


| Eclairage public | 1er semestre | 2ème semestre | TOTAL | variation 1er trimestre | variation 2ème trimestre |
|------------------|--------------|---------------|-----------|-------------------------|--------------------------|
| 2019 | 28 849,33 | 26 945,87 | 55 795,20 | | |
| 2020 | 27 348,71 | 19 967,33 | 47 316,04 | -5% | -26% |
| 2021 | 27 060,43 | 24 105,74 | 51 166,17 | -1% | 21% |
| 2022 | 23 366,54 | 18 771,70 | 42 138,24 | -14% | -22% |
| 2023 | 20 994,43 | 24 913,95 | 45 908,38 | -10% | 33% |
| 2024 | 15 392,65 | 19 134,63 | 34 527,28 | -27% | -23% |
| 2025 | 18 410,48 | 16 043,83 | 34 454,31 | 20% | -16% |



Les dépenses d'électricité (606121) augmentent de 2,33 % (+ 4 895,57 €) par rapport à l'an dernier ; le volume consommé a diminué.

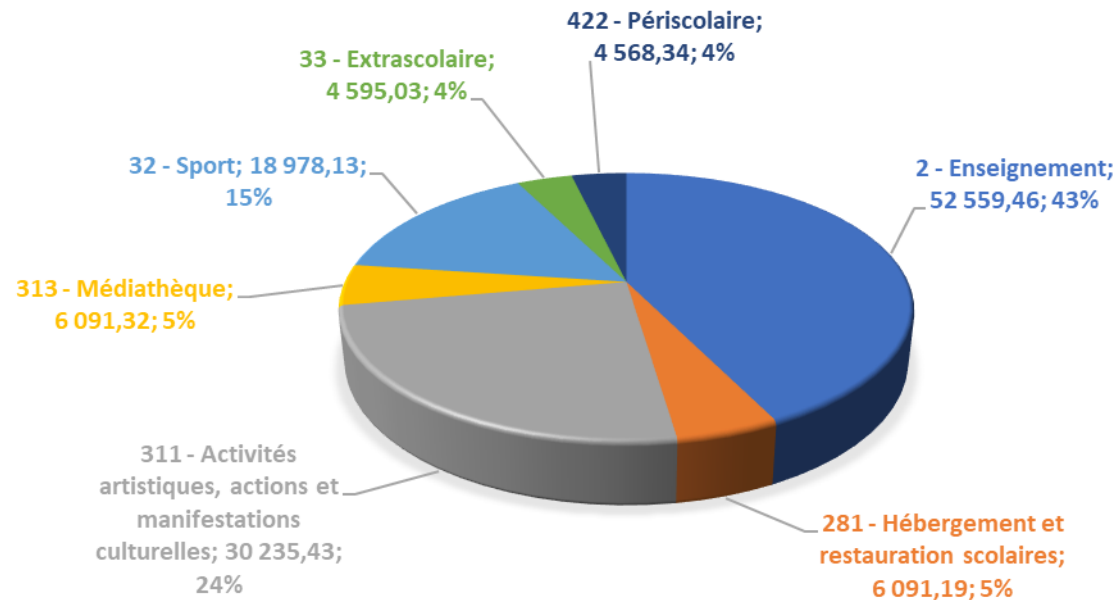
Les charges de gaz (compte 60612) augmentent de 1,66 % (+ 2 114,86 €).



Les charges de gaz sont en augmentation pour l'école de la Rose des Vents, évolution liée à son agrandissement.

Les coûts de chauffage urbain (compte 60613) sont en hausse de 7,19 % alors qu'ils avaient baissé de 5,73 % l'an dernier. Cela représente une hausse globale de la consommation de 42 578 KWh, notamment dans l'école de Môlan-Joran (+ 24,84 %) et à l'Espace du Foron (+18,54 %) ; à noter une baisse de la consommation à la MJC (- 13,35 %) et au gymnase (- 21,86 %).

CHAUFFAGE URBAIN PAR SECTEUR - ANNÉE 2025



Les dépenses de fioul pour l'ancienne école de l'Eculaz baissent de plus de 65 % (- 4 114,41 €), alors qu'elles avaient augmenté significativement en 2024 (+ 3129,41 € ; + 50,88 %). Cela s'explique par une baisse du prix unitaire (de 1,40 € TTC / l en 2024 à 1,10 € TTC / l en 2025) mais aussi à une baisse de la consommation (- 70,58 %), sachant qu'une commande de 2023 avait été payée sur 2024.

Le coût des granulés (compte 606212) baisse de 25 % (- 6601,30 €) compte-tenu du volume consommé. Sont chauffés aux granulés le groupe scolaire de la colline, le bâtiment de la mairie d'Esery.

Les dépenses de carburant (compte 60622) augmentent de 12,42 % par rapport à l'an dernier (+ 3 441,97 €).

Les dépenses d'alimentation (compte 60623) sont quasi-stables.

Au compte 60628 « autres fournitures non stockées » sont imputées les dépenses de fleurissement ; compte-tenu du choix de ne pas fleurir en saison estivale, vu les épisodes de sécheresse, les dépenses ont baissé de plus de 46 %.

Les fournitures d'entretien (compte 60631) voient leur coût baisser encore cette année de 7,73 %. La baisse est moins importante que l'an dernier et les dépenses dépassent les crédits prévus initialement sur ce compte. Néanmoins, l'optimisation de la gestion des stocks et de l'utilisation des produits continue de faire son effet.

Les dépenses de fournitures de petit équipement (compte 60632 ; 83 076,66 € contre 81 462,27 € en 2024) sont globalement stables par rapport à l'an dernier. Pour mémoire, ce compte est utilisé notamment pour la fourniture de matériel pour l'entretien du parc automobile et engins d'espaces verts, ainsi qu'aux matériaux pour les travaux en régie, qui sont par exemple l'aménagement de la Maison Médicale pour 1 477,01 €, des petits travaux au presbytère pour 1 760,76 €.

Les dépenses liées aux fournitures de voirie (compte 60633) augmentent cette année de 45,58 % (+ 5 677,78 €). Cette évolution est liée aux besoins de l'année notamment en signalétique verticale et sel de déneigement.

Les fournitures de vêtement de travail (compte 60636) augmentent de 1 942,79 €. Ce compte concerne des équipements de protection individuelle (EPI) et des vêtements de travail des agents du centre technique municipal, de restauration, des ATSEM, des agents en charge de la propreté des bâtiments et des agents de la police pluricommunale.

Le compte de fournitures de livres (compte 6065) (+1 880,67 € soit + 15 %) augmente par rapport à l'an dernier mais le montant des dépenses reste très raisonnable et inférieur au budget attribué ; pour rappel il s'agit des achats de livres pour la médiathèque.

Les fournitures scolaires (compte 6067) d'un montant de 54 212,38 € augmentent cette année de 14,93 % (+ 7 044,61 €) par rapport à l'an dernier où elles avaient baissé de plus de 11 %. Pour mémoire, le budget alloué est de 50 € par élève.

Les fournitures pédagogiques des accueils péri et extrascolaires imputées sur le compte 6068 sont en baisse de l'ordre de 29% (- 3 343,45 €), compte-tenu des besoins de l'année.

Le compte 611 prestations de services enregistre des dépenses relativement stables cette année avec un montant de 91 587,81 € (88 871,48 € en 2024). Le compte est stable. Sont imputés sur ce compte notamment les frais de déneigement et salage (5 392,75), la prise en charge du traitement des déchets de balayure (32 173,20 €), les prestations de fauchage (21 582 €).

Le coût des locations immobilières (compte 6132, 11 820,04 €) reste stable. Sont imputés sur ce compte le loyer pour la ludothèque et les frais de location du gymnase du lycée Jeanne Antide pour le club de football.

Les charges locatives de copropriété (compte 614) sont en augmentation de près de 10 %, compte-tenu des charges de copropriété de la maison médicale, à payer depuis 2024, sachant que sur cet exercice ont été facturées les charges 2024 et 2025. Sont également imputées sur ce compte les charges liées au Florin, aux Charmes et à celles de la ludothèque.

Les dépenses d'entretien de terrains (compte 61521 ; 15 150 €) baissent de 21 % ; sont imputées sur ce compte principalement des dépenses liées au désherbage du cimetière et taille d'arbres.

Les dépenses d'entretien et de réparations des bâtiments (57 375,78 €, compte 615221) sont en baisse de 21,3% (soit -15 530,10 €). En dehors des entretiens courants, il est à noter la mise en séparatif des eaux usées au Dolmen pour 10 488 €, ainsi que des frais pour la chaudière de l'école d'Esery pour 1 642,41 €.

Les dépenses d'entretien des voiries et réseaux s'élèvent cette année à 40 310,20 € contre 138 205,50€ l'an dernier (compte 615231), il est à noter notamment des frais sur la route de Moussy et route de Marsinges pour 11 140,66 €. Cette année, il y a eu plus de travaux sur le programme d'investissement en voirie.

En revanche, l'entretien des réseaux affecté au compte 615232 voit ses dépenses plus que triplées avec un montant de 59 075,36 € (+ 45 586,90 €). Cette évolution est liée à la poursuite du rattrapage d'entretien de l'éclairage public, avec le remplacement de têtes d'éclairage pour 46 000€.

Les frais d'entretien de la forêt communale imputés au compte 61524 (7 595,34 €) baissent de 20,9 % ; pour mémoire, ce compte regroupe les dépenses concernant le programme d'actions forestières validé par le Conseil municipal en date du 6 février 2024 et mis en œuvre par l'ONF.

Les frais d'entretien et de réparation du matériel roulant baissent cette année de 34,6 % après avoir augmenté l'an dernier de 40,24%, (- 2 293,55€).

Les frais d'entretien d'autres biens mobiliers (11 089,81 €, compte 61558) sont stables.

Les frais de maintenance (compte 6156) d'un montant de 96 935,45 € augmentent de 9 %. Sur ce compte sont imputés notamment les coûts de l'ensemble du parc de copieurs, les entretiens d'ascenseur, les entretiens des extincteurs, des systèmes de ventilation, tous les contrôles annuels réglementaires (notamment électrique, incendie). L'évolution de cette année est due à des contrôles faits cette année qui ont lieu tous les 2 ans, comme par exemple ceux relatifs au gaz. Il y a aussi eu des remplacements d'extincteurs, suite à la visite périodique de contrôle.

Les frais d'assurance (compte 6161) d'un montant de 39 859,46 € reviennent à un niveau habituel ; pour mémoire, l'an dernier, ils avaient plus que doublé suite au paiement de l'assurance tous risques chantier pour le Complexe intercommunal sportif et culturel (64% de la dépense a été refacturée à la communauté de communes d'Arve et Salève).

Au compte 6162 a été imputé le paiement de l'assurance dommage-ouvrage pour le complexe intercommunal sportif et culturel d'un montant de 104 624,15 € ; 64 % étant remboursés par la communauté de communes. Cette dépense fait l'objet d'un amortissement avec un étalement de la charge comptablement.

Les dépenses de formation du personnel (compte 6184) d'un montant de 20 825,96 € baissent de plus de 25%, compte-tenu que les formations sur logiciels métiers ont été moins importantes cette année. Ces frais concernent des formations aux logiciels métiers (2 526 €), les formations CACES (4 420,20 €) et les formations pour les animateurs référents (3281,76 €). Cette année, les frais d'apprentissage s'élèvent à 10 600,00€.

Les honoraires imputés au compte 62268 baissent par rapport à l'an dernier de 11,04 % compte tenu notamment des frais de portages par l'établissement public foncier (EPF). Sur ce compte sont imputés aussi les frais de missions de conseil juridique et/ou d'honoraires en cas de contentieux.

Les coûts liés aux fêtes et cérémonies (compte 6232 ; 29 812,18 €) augmentent de 6 352,39 €, compte-tenu de la cérémonie intercommunale de l'armistice suivie d'un repas.

Les dépenses imputées au compte 6233 foires et expositions ont augmenté de 4,5 % (+ 3 473,89 €) conformément au programme culturel et d'animations proposé en 2025. Le coût des manifestations cette année est réparti comme suit : Jonquilles en fête 24 197,00 € (25 109,21€ en 2024 ; 31 070,25 € en 2023), Bastringues et tintamarre sur 1 jour 27 136,14 € (21 010,42 € en 2024 sur 1 jour ; 37 509,90 € en 2023 fête sur 2 jours), la randonnée saveurs et paysages (RSP) 13 814,98 € (13 098,96 € en 2024 ; 14 690,47 € en 2023), la foire d'automne 11 763,55 € (11 754,71 € en 2024 ; 11 456,22 € en 2023), on s'tient chaud 2 359,26 € (1 919,41 € en 2024 ; 2 641,68 € en 2023). Ces dépenses, en particulier la RSP et la Foire d'automne génèrent des recettes qui ne sont pas déduites.

Le compte 6236 « catalogues, imprimés et publications » enregistre une baisse de 4 429,70 €, dans la mesure où il y a eu un bulletin 177 en moins cette année. De même, le compte 6248 « transports de biens et transports collectifs » où sont imputés les coûts de distribution des différents supports de communication baisse, dans la mesure où il y a eu moins de documents à distribuer (-2 450 €).

Les dépenses de transports collectifs (52 853,13 €, compte 6247) ont largement augmenté (+ de 68 %), compte-tenu du fait que le transport Esery-Arculinges de l'année scolaire 2023-2024 a été facturé sur 2025 pour 21 234,46 €.

Les dépenses d'affranchissement (11 790,54 € ; compte 6261) et les frais de télécommunication (30 233 ,64 € ; compte 6262) sont stables.

Les frais des concours divers (compte 6281 ; 4 377,96 €) sont stables. Sont imputés sur ce compte les frais de cotisations à l'association des maires de Haute-Savoie, au SYANE, à l'association des communes forestières.

Les frais de nettoyage des locaux correspondant aux dépenses de nettoyage des vitres (compte 6283 ; 16 401 €) augmentent de 1 576,80 €, compte-tenu de l'intégration de la maison médicale dans le plan de nettoyage.

Au compte 62876, est imputée la participation d'un montant de 64 595,05 € de la commune au service commun d'urbanisme géré par la Communauté de communes Arve et Salève (59 924,93 € en 2024).

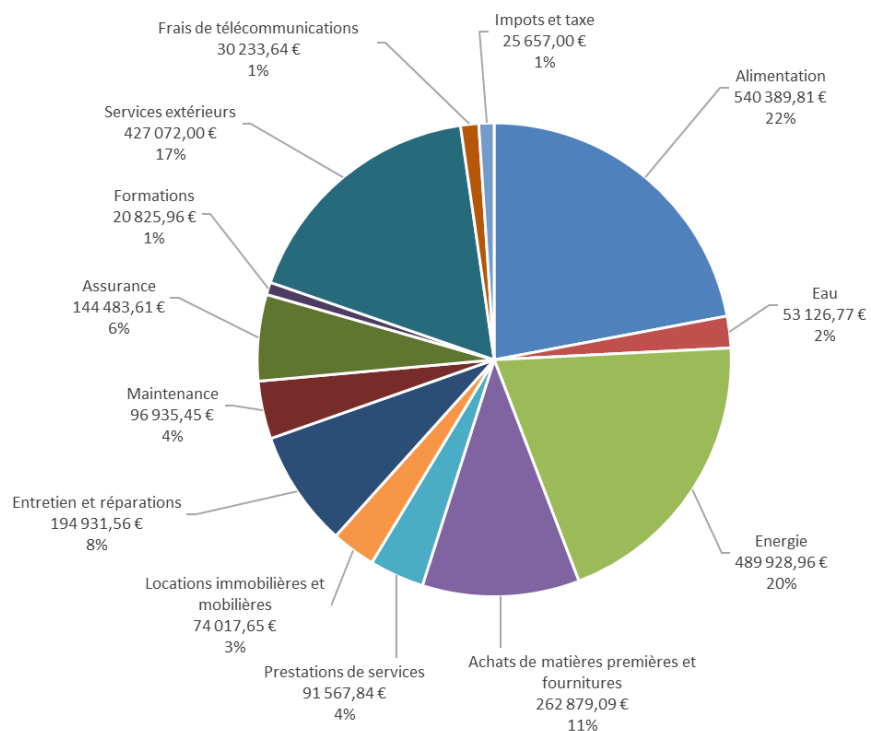
Le compte 62878 remboursements de frais à des tiers baissent de près de 28%, soit - 4 366,63 €. Sont imputés sur ce compte le remboursement des frais d'état civil à la commune de Contamine sur Arve (5 460 €), les frais liés à l'étude du Syane pour la rue des écoles (1 422,26 €) et les frais d'assurance et TVA remboursés à l'EPF (4 387,85 €).

Les dépenses diverses des animations des services (spectacles, intervenants) sont imputées au compte 6288 « services extérieurs ». Ce compte enregistre une baisse de 30,7% (- 5 895,55 €), compte tenu notamment de la programmation des services à la population qui ont tenu compte des efforts d'économie demandés.

Le compte 63512 (25 054 €) dédié aux taxes foncières a baissé de 12 448 €, ce qui s'explique par la vente de la gendarmerie (- 11 670 €) et le changement de destination du bâtiment les Charmes qui ne se retrouve plus soumis à la taxe foncière (- 693 €).

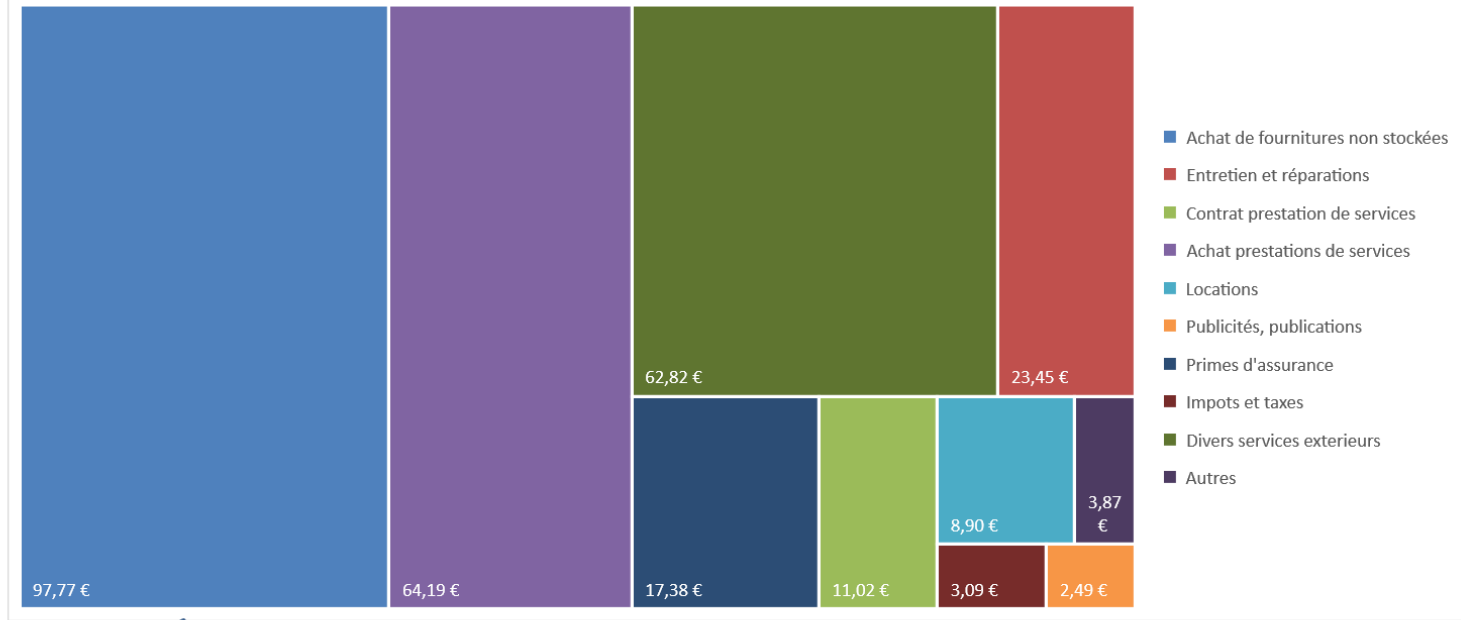
Pour mémoire, le compte 63513 « autres impôts locaux » avait fortement augmenté en 2024 suite à des erreurs de la Direction Départementale des Finances Publiques (DDFIP) liées à son nouveau dispositif de déclaration des biens immobiliers. Sur 2025, sont enregistrés des remboursements à hauteur de 3 602€ et des logements vacants taxés sont occupés.

Répartition des charges à caractère général

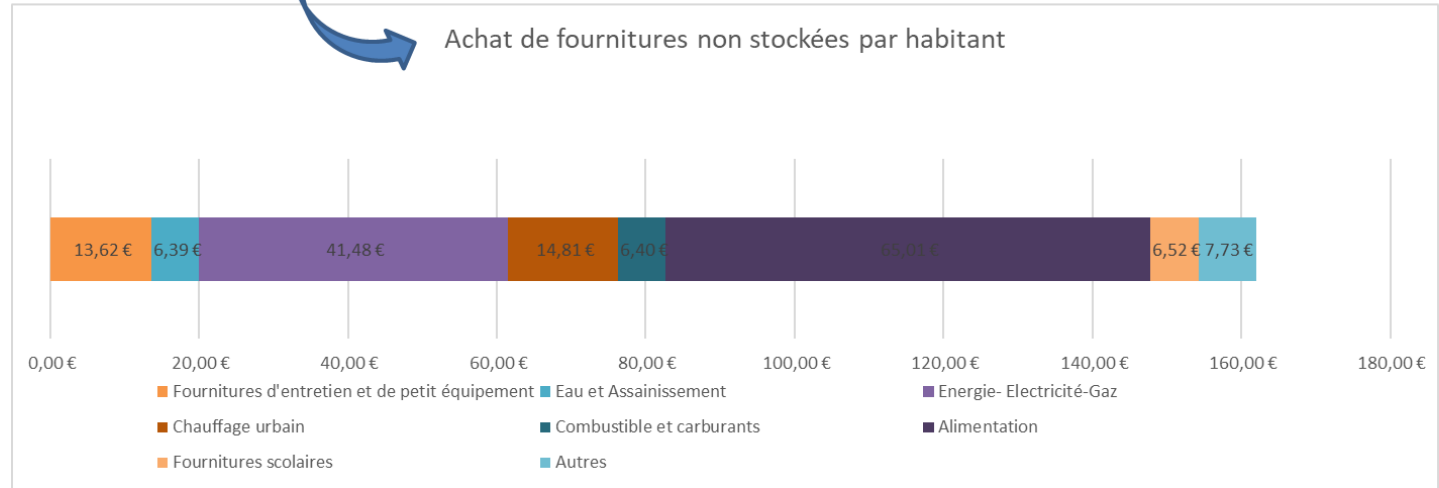




Répartition des charges à caractère général par habitant



Achat de fournitures non stockées par habitant



- **Charges de personnel à 5 142 322,90 €** : elles augmentent de 0,12 % par rapport à 2024 soit de 6 019,39 € ; pour mémoire, l'an dernier l'augmentation était de 1,54 % (+ 77 925,41 €). Les charges nettes des remboursements (moins les assurances) s'élèvent à 5 110 642,82 € (masse budgétaire ; 5 079 723,81 € en 2024) augmentent de 0,609 % contre 1,06 % l'an dernier, évolution inférieure à l'évolution moyenne depuis 2017 qui est de 4,67 %. D'après la note de conjoncture de La banque postale, les dépenses de personnel des communes devraient enregistrer une croissance de 3,6 % en 2025. L'évolution des charges de personnel de la commune est donc raisonnable.

Les charges de personnel nettes s'élèvent à 614,78 € par habitant contre 606,68 € en 2024.

D'après les dernières données connues (DDFIP 2024), la moyenne départementale est de 692 €/habitant et la moyenne nationale de 628 €/habitant.

Le coût du personnel d'une collectivité à l'autre est liée au mode de gestion en régie ou pas des services et de leur niveau de qualité.

La masse salariale chargée s'élève à 5 007 771,42 € soit - 46 318,40 € par rapport à 2024.

Tous les postes n'ont pas été pourvus sur l'ensemble de l'exercice (Animateur jeune et animateurs midi et périscolaire, responsable finances, directeur technique, arrivée courant de l'année d'un agent de police municipale, agent polyvalent du centre technique municipal).

Les mesures réglementaires :

➤ Revalorisation indiciaire

Pour mémoire, suite au décret du 28 juin 2023, il est attribué 5 points d'indice majoré à compter depuis le 1^{er} janvier 2024 soit une augmentation de 24,61 euros par mois pour tous les agents publics rémunérés en référence à un indice.

Il n'y a pas eu d'autre revalorisation indiciaire depuis cette date.

➤ Le salaire minimum interprofessionnel de croissance (Smic)

La dernière augmentation du Smic de 2 % date du 1^{er} novembre 2024. Il n'y a pas eu d'autre revalorisation en 2025.

➤ Indemnité de résidence

Pour mémoire, conformément au décret n° 2023-1168 du 12 décembre 2023, depuis le mois de décembre 2023, une indemnité de résidence spécifique pour les agents exerçant leurs fonctions dans certaines communes de l'Ain (01) et de la Haute-Savoie (74) a été créée.

Cette indemnité est égale à 3 % de leur traitement soumis à retenue pour pension. Les agents voient, concrètement, leur rémunération augmentée d'au moins 640 euros bruts par an.

1. Les mesures d'action sociale et salariale :

➤ Action sociale

L'action sociale de la collectivité en faveur des agents :

- Adhésion au CNAS : 25 619 €,
- Prise en charge de 50% des chèques déjeuners : 32 697 €,
- Participation à la mutuelle santé 20€ par mois au-dessus du minimum légal (13 230,75 €)
- Participation à la prévoyance 7 € par mois minimum légal obligatoire (2 152,03 €)

➤ Mesures salariales

- Versement du complément indemnitaire annuel (CIA, part variable du Rifseep) : 68 712,28 € (65 665,51€ en 2024)
- Paiement des heures supplémentaires/complémentaires : 21 571,53 € (20 685 € en 2024).
- Paiement des astreintes : 10 028,28 € (9 954,65 € en 2024)

2. Adaptation de l'organisation des services au projet politique et besoins de la population :

► Direction Technique de l'Aménagement du Territoire (DTAT) : pour mémoire, la direction des services techniques a évolué vers une direction technique aménagement du territoire depuis février 2022, afin de pouvoir réaliser les projets structurants dans différents domaines, notamment en termes d'aménagement et de mobilité.

Depuis le mois de septembre 2024, le poste de Directeur n'est plus pourvu. Cette vacance est palliée par la direction générale qui a pu avoir le renfort d'un technicien (mis à disposition par le Centre de Gestion 74) un jour par semaine du 1/09/2025 au 28/02/2026.

Il est à noter une hausse des charges de personnel compte tenu du remplacement des agents absents pour maladie et maternité notamment au service urbanisme et environnement.

Il est à noter une baisse des charges de personnel affectés au centre technique municipal, compte tenu des vacances de poste et évolution.

► Direction des Ressources (DRESS) : il est à noter une hausse des charges du service de propreté compte-tenu de la création d'un poste de responsable propreté et restauration et de remplacements (congé longue maladie et congés maladie ordinaire importants) qui ont dû être assurés. La création de poste de responsable fait suite à la mutualisation du service propreté et restauration scolaire ; cette création de poste se finance avec l'optimisation de l'organisation du service.

► Direction de la Culture et Animation du Territoire (DCAT) : pour mémoire, cette direction a été créée suite à la définition du projet culturel de la commune. Elle est composée d'un poste de directeur, un poste de chargé de mission dédié à la vie associative et évènementielle, un poste de chargé des publics à pourvoir en 2026 et un poste d'assistant à mi-temps.

► Direction des Services à la Population (DSP) : maintien du choix fait par la collectivité de garantir le niveau de qualité de service auprès des enfants avec une ATSEM par classe mais également l'accueil des enfants durant la pause méridienne, périscolaires et de centre de loisirs. Cependant, des postes sont restés vacants du fait des difficultés de recrutements sur cette filière.

Concernant la crèche, la directrice n'a pas été remplacé de suite et tous les postes n'ont pas été pourvu immédiatement suite à des départs.

► Direction Générale des Services (DGS) : le poste de responsable de communication a été vacant au 1^{er} semestre 2025.

La réflexion sur les leviers d'optimisation et de maîtrise de la masse salariale est constante et reste la priorité.

Tout au long de l'exercice, la collectivité a subi un nombre important de mouvements du personnel :

- Pour les titulaires : 9 départs (3 retraités, 3 demandes de disponibilités, et 3 mutations sortantes) + et 2 arrivées (1 mutation entrante et 1 recrutement dispositif dérogatoire gendarme)

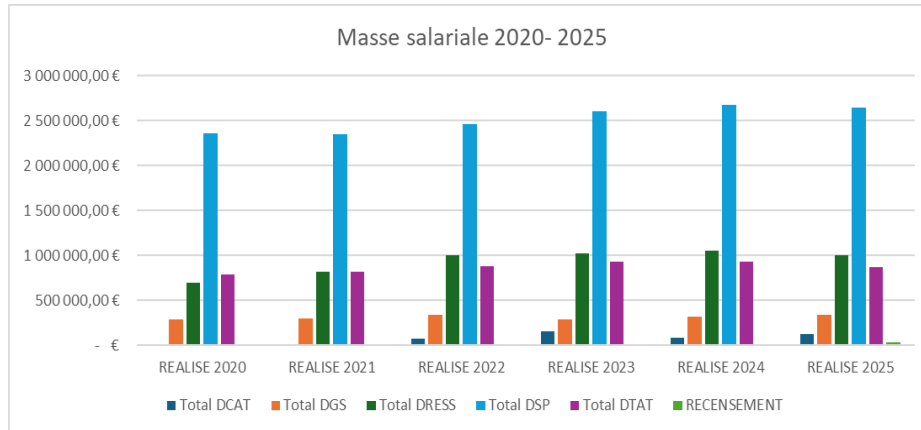
- Pour les contractuels : 31 nouveaux contrats, 37 renouvellements de contrats et 33 départs. Il faut ajouter à cela ~~7 contrats à engagement~~ éducatif (CEE)

Au 31/12/2025, la collectivité est composée de 127 agents (contre 134 au 31/12/24), soit 63 titulaires et 62 contractuels et 2 apprentis.

Les charges de personnel représentent 42,57 % du budget de fonctionnement, précisément 53,97 % des dépenses réelles de fonctionnement (54,83 % en 2024). Les dépenses nettes de personnel représentent 53,64 % des dépenses réelles (53,65 % en 2024) et 55,38 % des dépenses de gestion (dépenses réelles moins les charges financières et exceptionnelles ; 55,94 % en 2024).

La moyenne nationale des communes de la même strate est de 57,06 % pour l'année 2024.

Répartition de la masse salariale par direction :



Le nombre d'agents territoriaux par habitant est de 14,5 agents en équivalent temps plein pour 1000 habitants. Ce taux d'administration est plus faible dans les petites communes et plus élevé dans les grandes.



Source : 1°-Chiffres-clés des CL 2025

Au 31 décembre 2025, la commune compte 127 agents représentant 110 équivalents temps plein (134 au 31/12/2024).

La commune compte 13,12 agents en équivalent temps plein pour 1 000 habitants (14,33 en 2024), ratio inférieur à la moyenne nationale 2025 de sa strate.

- **Atténuation de produits (286 452,68 €)** : il s'agit du Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC, compte 7392221) de 147 673 € contre 139 624 € en 2024. A ce chapitre, est aussi imputé le prélèvement au titre de l'article 55 de la loi SRU (compte

739116) ; en 2025, la participation au titre des logements sociaux manquants s'élevait à 179 505,04 €, compte tenu notamment du taux de majoration arrêté par le préfet à 175 %. Dans le cadre des opérations de logements SCCV Éculaz et Sur Combes, la participation de la commune au titre du dispositif de bail réel solidaire (BRS) est venue en déduction du prélèvement. Le versement de 127 500 € pour l'opération Sur Combes et 137 500 € pour l'opération SCCV Éculaz de 2021 n'a pas pu être déduit dans son intégralité en 2023 et en 2024. Le solde de 40 894,36 € a donc été déduit sur le prélèvement 2025 ramené donc à 138 610,68 €.

Sur le compte 7391118 autres restitutions au titre des dégrèvements sur contributions directes, a été imputée une annulation d'avance de l'Etat à hauteur de 169 €.

- **Autres charges de gestion courante** : d'un montant de **1 326 900,14 €**, elles augmentent de 2,03 % (+ 26 914,11 €). Cette évolution est due notamment à la subvention versée au CCAS qui passe de 324 548 € à 371 000 € pour assurer l'équilibre de son budget, notamment compte-tenu des charges de personnel liées à la petite enfance, précisément l'extension du REP pluricommunal et la crèche (compte 657362).

Les comptes 65311, 65312 et 65313 dédiés aux indemnités des élus sont stables à 150 752 €.

La participation au SDIS (compte 6553) est égale à celle de l'an dernier à 218 925 €.

Aussi, au compte 65568, sont imputées les participations communales d'un montant de 142 285,55 € réparties comme suit :

- 128 175,70 € au SIVU de l'espace nautique du Foron en baisse de 1 510,48 €
- 5 799,85 € au SYANE participation en hausse par rapport à l'an dernier (+1 101,75 €)
- 8 313 € au service de fourrière des animaux (+ 60 €)

Les subventions et participations au fonctionnement des associations (compte 65748) de 307 433,84€ sont en baisse de 2,24 % (soit - 7 057,91 €). Le versement aux coopératives cette année est de 27 663,84 € contre 41 791,75 € en 2024. La différence est liée à la différence de temporalité entre une année scolaire et un exercice comptable ; pour mémoire, la dotation par enfant est de 30 €/élève depuis septembre 2023, hors transport pour les écoles d'Esery pour les activités sur la commune. Il est à rappeler les augmentations des subventions de fonctionnement notamment aux associations de JSR de plus 9 500 €, de Mélodia de plus 13 600 € dans le cadre de subvention à leur fonctionnement.

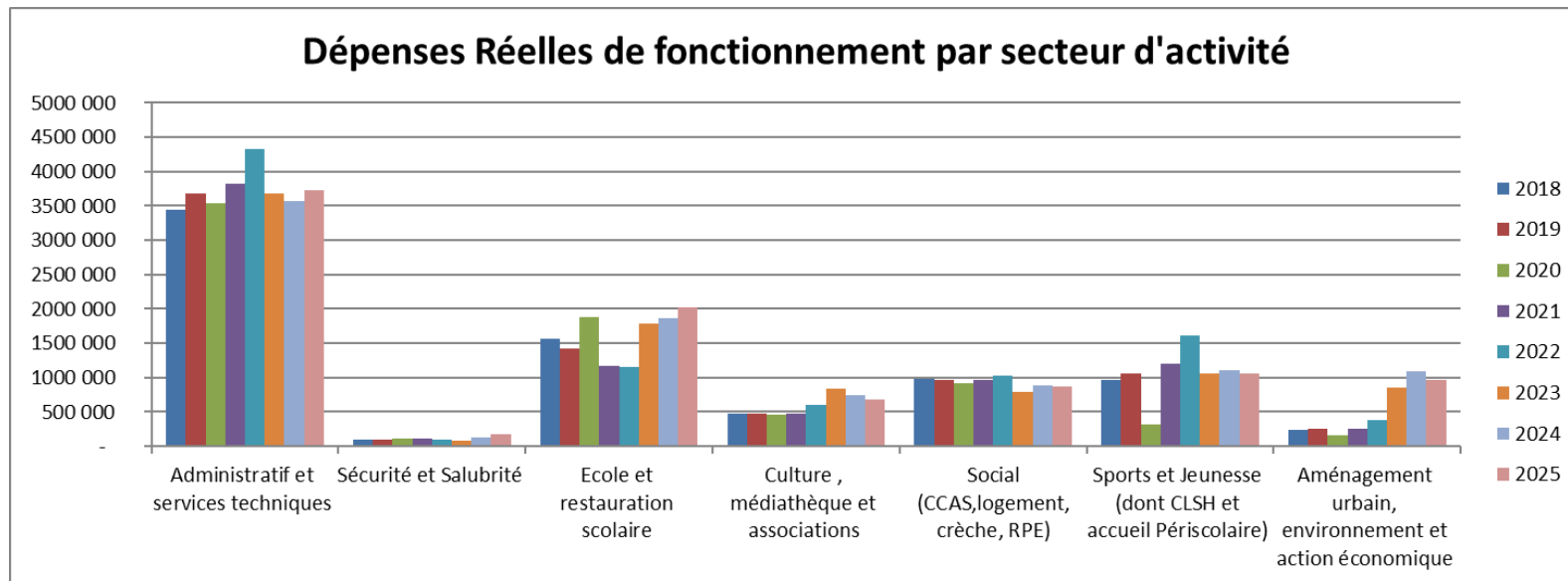
| | |
|---|---------------------|
| ASSOCIATIONS SPORTIVES | 46 250,00 € |
| Ass ATHLE DES ROCAILLES | 300,00 € |
| Ass CAF CLUB ALPIN FRANCAIS DE REIGNIER | 700,00 € |
| Ass JONQUILLE SPORTIVE | 41 500,00 € |
| Ass MINI RACING CLUB DE REIGNIER | 1 500,00 € |
| CARRIER Remi | 400,00 € |
| CHAPPAZ Mélanie | 250,00 € |
| GAL Mélissa | 1 200,00 € |
| POCHAT Enzo | 400,00 € |
| ASSOCIATIONS CULTURELLES | 233 220,00 € |
| Ass ABEILLES DU SALEVE | 300,00 € |
| Ass ACCA SCIENTRIER | 100,00 € |
| Ass AECE ASSO D EDUCATION COMMUNAU | 300,00 € |
| Ass AIPE COLLEGE | 700,00 € |
| Ass AMICALE DU PERSONNEL DE REIGNIER | 700,00 € |
| Ass APE DE LA ROSE DES VENTS | 1 400,00 € |
| Ass APE DU MOLAN | 2 150,00 € |
| Ass APE LA COLLINE ARCULINGE | 1 275,00 € |
| Ass APE LES VENTS BLANCS | 1 625,00 € |
| Ass CRF | 500,00 € |
| Ass ECOLE DE MUSIQUE MELODIA | 53 600,00 € |
| Ass FNPC | 500,00 € |
| Ass HARMONIE MUNICIPALE REIGNIER | 9 600,00 € |
| Ass LA CHANTERELLE | 100,00 € |
| Ass LEMANDRAGORE | 33 500,00 € |
| Ass LES AMIS DE LA GRANDE MAISON | 100,00 € |
| Ass LES AMIS DES SENTIERS | 1 100,00 € |
| Ass LES COMPAGNONS DU CHATELET | 100,00 € |
| Ass LES IMPROPULSES | 300,00 € |
| Ass LES POUSSE CAILLOUX DU MOLE | 300,00 € |
| Ass MAISON DES JEUNES DE REIGNIER | 124 550,00 € |
| Ass MELI MELODIE | 300,00 € |
| Ets SYNDICAT D'APICULTURE DE HAUTE-SAVOIE | 120,00 € |
| ASSOCIATIONS EDUCATIVES | 27 663,84 € |
| Ass COOP ECO PRIM MOJO | 5 103,60 € |
| Ass COOP LES LOULOUS DE WHIMPER BAJULAZ | 2 490,00 € |
| Ass COOP MATERNELLE RDV | 8 605,50 € |
| Ass COOP MOYEN EA | 5 208,00 € |
| Ass COOP VENTS BLANCS | 6 256,74 € |

Les dépenses informatiques (comptes 65811 et 65818) d'un montant de 130 478,03 € baissent légèrement de 1 844,24 € soit de 1,37 %. Pour mémoire, le service informatique est externalisé depuis le courant de l'année 2023.

Aux comptes 6541 sont imputées les admissions de créances en non-valeur (1 866,38 €) qui avaient fait l'objet d'une délibération du conseil municipal.

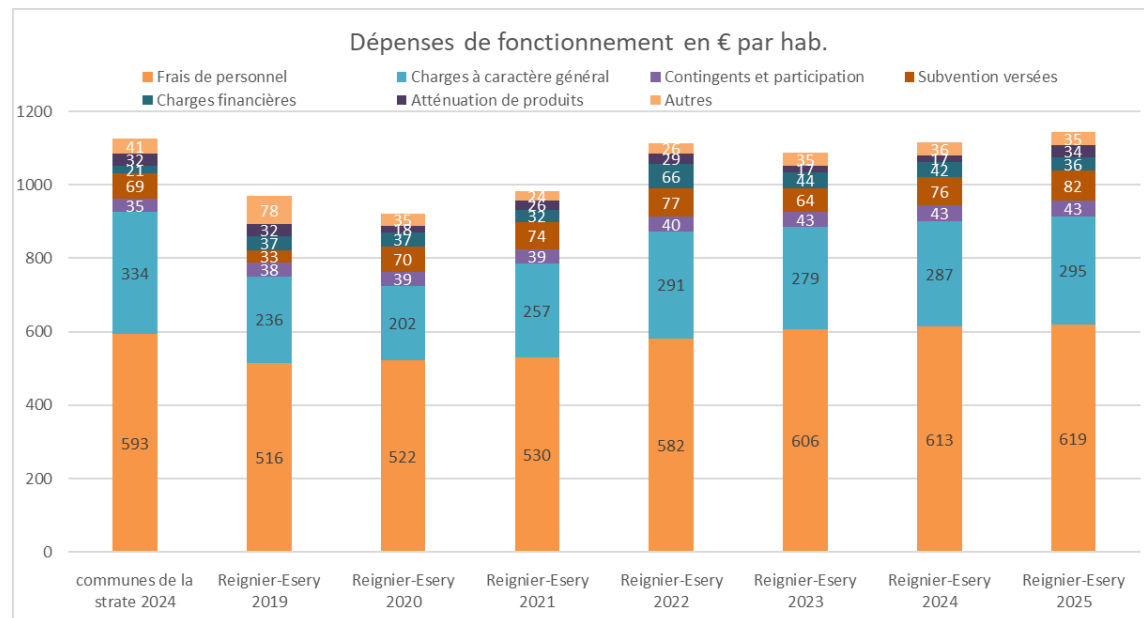
Au compte 6525 sont imputés des frais d'inhumation de personnes sans ressources pour un montant de 2 108,11 €.

- **Charges financières 297 263,49 €** : ce sont les intérêts (déduction faite des intérêts courus non échus) du remboursement des emprunts. Par rapport à l'an dernier, les charges sont en baisse de 15,16 %, compte tenu de la baisse du taux de livret A indexant une partie de la dette.
- **Dotations aux provisions et dépréciations (1 313,62 €)** : il s'agit de provisions pour créances douteuses qui pourront faire l'objet d'une admission en non-valeur sur les prochains exercices.

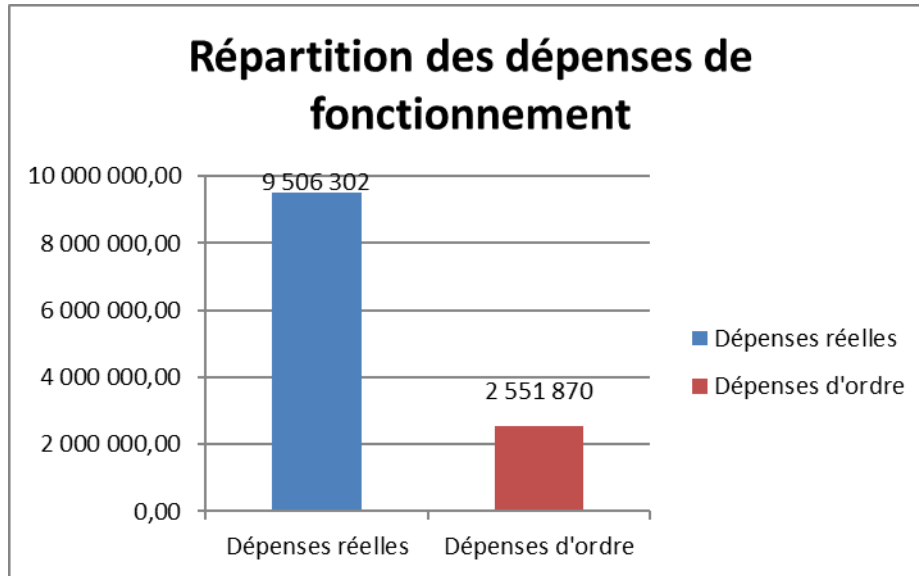


Mouvements réels – euros par habitant

| DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT en euros par habitants | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | variation 2024/2025 | variation 2019/2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| Rappel de la population | 8174 | 8203 | 8235 | 8268 | 8349 | 8373 | 8313 | % | |
| Charges à caractère général (011) | 235,53 | 196,66 | 250,25 | 290,91 | 278,96 | 287,39 | 294,97 | 2,64% | 25,23% |
| Charges de personnel, frais assimilés (012) | 515,63 | 508,46 | 529,35 | 582,38 | 605,87 | 613,44 | 618,59 | 0,84% | 19,97% |
| Atténuation de produits (014) (dont FPIC (739223), prélèvement au titre de l'article 55 loi SRU (739115)) | 32,45 | 17,58 | 25,57 | 28,98 | 17,08 | 17,05 | 34,46 | 102,13% | 6,20% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 140,21 | 129,15 | 133,77 | 140,66 | 137,11 | 155,26 | 159,62 | 2,81% | 13,84% |
| Charges financières (66) | 37,50 | 36,07 | 31,57 | 66,20 | 43,56 | 41,84 | 35,76 | -14,54% | -4,63% |
| Autres charges (67, 68) | 9,52 | 12,07 | 0,08 | 3,08 | 4,41 | 3,82 | 0,16 | -95,86% | -98,34% |
| TOTAL | 970,84 | 899,98 | 970,59 | 1 112,21 | 1 086,98 | 1 118,79 | 1 143,55 | 2,21% | 17,79% |
| Total hors dette | 933,34 | 863,91 | 939,02 | 1 046,01 | 1 043,42 | 1 076,95 | 1 107,79 | 2,86% | 18,69% |
| Total hors dette et charges exceptionnelles | 923,76 | 851,84 | 938,94 | 1 042,93 | 1 039,02 | 1 073,13 | 1 107,63 | 3,21% | 19,90% |



Structure des dépenses

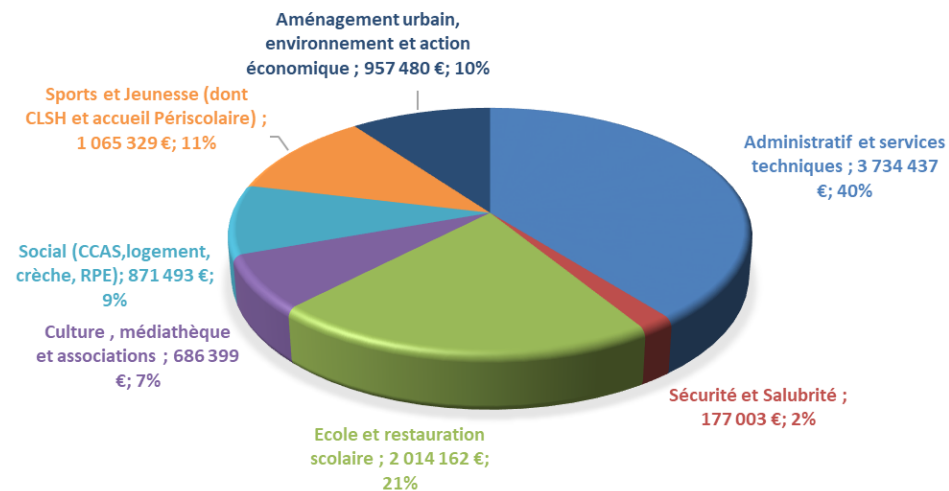


Opération d'ordre : elles sont constituées des dotations aux amortissements d'un montant de 2 551 870,47 €.

Elles sont équilibrées avec le chapitre 040 des recettes d'investissement.

| REPARTITION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Charges à caractère général (011) | 24,26% | 21,85% | 25,78% | 26,16% | 25,66% | 25,69% | 25,69% | 25,79% |
| Charges de personnel, frais assimilés (012) | 53,11% | 56,50% | 56,37% | 52,36% | 55,74% | 54,83% | 54,83% | 54,09% |
| Atténuation de produits (014) (dont FPIC (739221), prélèvement au titre de l'article 55 loi SRU (739116)) | 3,34% | 1,95% | 2,72% | 2,61% | 1,57% | 1,52% | 1,52% | 3,01% |
| * Amende Loi SRU (739115) | 1,45% | 0,00% | 0,71% | 0,95% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 1,46% |
| * FPIC (739221) | 1,89% | 1,92% | 1,97% | 1,64% | 1,52% | 1,49% | 1,49% | 1,55% |
| * Autres restitutions sur dégrèvements (739118;73918) | 0,00% | 0,03% | 0,02% | 0,01% | 0,05% | 0,03% | 0,03% | 0,00% |
| Autres charges de gestion courante (65) | 14,44% | 14,35% | 13,78% | 12,65% | 12,61% | 13,88% | 13,88% | 13,96% |
| Charges financières (66) | 3,86% | 4,01% | 3,25% | 5,95% | 4,01% | 3,74% | 3,74% | 3,13% |
| Autres charges (67, 68) | 0,98% | 1,34% | 0,01% | 0,28% | 0,41% | 0,34% | 0,34% | 0,01% |
| TOTAL | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT RÉELLES PAR SECTEUR



Les recettes

Mouvements réels – euros courants

| REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2025 |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Atténuation de charges (013) | 876 748 | 19 964 | 18 934,72 | 28 667,80 | 31 928,22 | 56 579,70 | 64 376,98 | 13,78% | -92,66% |
| Produits des services, du domaine (70) | 802 106 | 1 373 561 | 1 559 472,00 | 1 669 983,37 | 1 792 180,24 | 1 956 077,03 | 1 948 313,21 | -0,40% | 142,90% |
| Impôts et taxes (73), dont : | 4 385 238 | 4 431 948 | 4 683 329,08 | 4 852 977,83 | 4 979 873,42 | 5 747 680,51 | 5 914 159,02 | 2,90% | 34,87% |
| Contributions directes (TH, TF, autres 731*) | 3 052 223 | 3 210 624 | 3 214 521,00 | 3 381 152,00 | 3 625 682,00 | 4 312 156,00 | 4 418 150,00 | 2,46% | 44,75% |
| Contributions indirectes (taxes sur les pylônes électriques 73132 - taxe sur l'électricité 73141) | 160 168 | 106 271 | 211 857,58 | 179 815,59 | 226 241,87 | 197 465,10 | 196 014,13 | -0,73% | 22,38% |
| TLPE (73174) | 6 517 | - | 0,00 | 6 290,10 | 6 119,42 | 5 925,99 | 5 925,99 | 0,00% | -9,07% |
| Attributions de compensation (73211) | 688 958 | 688 958 | 688 958,00 | 688 958,00 | 688 958,00 | 688 958,00 | 688 958,00 | 0,00% | 0,00% |
| Autres compensations, droits ou taxes (73134 - 73154) | 9 071 | 7 421 | 17 425,60 | 29 928,30 | 36 194,13 | 35 480,42 | 36 603,90 | 3,17% | 303,53% |
| Droits de mutation (73123) | 468 301 | 418 675 | 544 147,74 | 566 833,84 | 396 678,00 | 507 695,00 | 571 327,00 | 12,53% | 22,00% |
| Dotations et participations (74), dont : | 3 430 825 | 3 617 063 | 3 638 492,14 | 3 642 163,74 | 3 775 479,75 | 3 881 969,43 | 4 263 331,70 | 9,82% | 24,27% |
| DGF (forfaitaire, DSR, décentralisation) (74111+741121) | 535 795 | 537 398 | 536 274,00 | 542 477,00 | 573 358,00 | 591 343,00 | 602 915,00 | 1,96% | 12,53% |
| FCTVA (744) | 20 342 | 16 123 | 9 854,00 | 23 073,67 | 26 263,33 | 27 229,17 | 32 412,37 | 19,04% | 59,34% |
| Budgets communautaires et fonds structurels (7477) | 2 592 183 | 2 745 342 | 0,00 | | | | | #DIV/0! | -100,00% |
| Participations Etats - Régions - Départements (74718+74758) | 770 | 56 902 | 5 701,75 | 16 390,90 | 27 209,40 | 63 461,83 | 101 400,08 | 59,78% | 13069,70% |
| Participations - Autres organismes (747888) | 182 798 | 150 678 | 196 359,57 | 178 333,17 | 225 931,02 | 192 215,43 | 260 099,50 | 35,32% | 42,29% |
| Compensation au titre des exonérations (74833+74834+7485) | 72 693 | 82 569 | 108 080,00 | 127 225,00 | 133 365,00 | 155 296,00 | 156 252,00 | 0,62% | 114,95% |
| Autres dotations et participations (74888*) | 26 243 | 12 130 | 2 762 726,00 | 2 754 664,00 | 2 789 353,00 | 2 852 424,00 | 3 110 252,75 | 9,04% | 11751,58% |
| Autres produits de gestion (75) | 290 127 | 239 219 | 235 308,04 | 237 140,06 | 252 281,58 | 299 844,60 | 337 449,06 | 12,54% | 16,31% |
| Autres recettes (76, 77, 78) | 1 332 004 | 746 594 | 56 061,49 | 39 818,00 | 23 372,34 | 802 427,24 | 8 776,94 | -98,91% | -99,34% |
| TOTAL | 11 117 048 | 10 428 349 | 10 191 597,47 | 10 470 750,80 | 10 855 115,55 | 12 744 578,51 | 12 536 406,91 | -1,63% | 12,77% |
| Total hors produits exceptionnels | 9 785 336 | 9 682 061 | 10 135 900,18 | 10 430 932,80 | 10 831 743,21 | 11 942 151,27 | 12 527 629,97 | 4,90% | 28,02% |

Observations :

- **Atténuation de charges : 64 376,98 €** il s'agit notamment du remboursement de frais de personnels en arrêt de travail par l'assurance et la caisse primaire d'assurance maladie ; le montant est supérieur à celui de l'an dernier (+ 13,78 % soit + 7 797,28 €).
- **Produits des services, du domaine et ventes (1 948 313,21€)** : ce chapitre est en baisse de 0,40 % (- 7 763,82 €). Le remboursement des frais de personnel par le CCAS (imputé sur le compte 70873 depuis 2020) d'un montant de 952 350,37 € baisse de 4 % (- 40 313,60 €) par rapport à l'an dernier, compte tenu des vacances de poste courant 2025.

Les recettes liées aux services d'accueil périscolaires (compte 7067) d'un montant de 195 434,94 € (+ 4,89 %) ont augmenté compte tenu de l'augmentation de la fréquentation desdits services, quand bien même les effectifs scolaires ont tendance à baisser. De même, les produits des services de restaurant scolaire (compte 7067) d'un montant de 502 942,66 € augmentent de 2,35 % (compte 7067), compte tenu de la fréquentation du service en hausse et de la révision des tarifs à compter de septembre 2025. En revanche, la fréquentation de l'accueil de loisirs continue de baisser le mercredi et est fluctuante pendant les vacances ; le montant des recettes de ce service (compte 70632) de 178 233,41 € baisse de 6,38 %.

Les droits d'inscriptions de la médiathèque (compte 70623 ; 3 637,29 €) progressent de 2,45 % par rapport à l'année 2024.

Les recettes liées aux concessions dans les cimetières (compte 70311 ; 6 623,31 €) baissent de 19,88 %. Au compte 7018 « autres ventes de produits finis », sont imputées les ventes des plaques pour le jardin du souvenir pour un montant de 280 €.

Les redevances d'occupation du domaine public (compte 70323 ; 29 605,41 €) concernent notamment les redevances d'occupation pour les réseaux de gaz et électricité, les loyers d'antennes d'opérateurs et l'occupation du parking de la mairie par le crédit agricole. Ce compte augmente de 13,28 %.

Au compte 70388 « autres redevances et recettes diverses » (1 705 €) sont imputées les recettes liées à l'occupation privative de la salle d'Esery.

Les produits de location de la licence IV à l'association des amis de la conciergerie et les produits des fermages sont imputés sur le compte 7083 « locations diverses » pour un montant de 9 524,06 € contre 8 874,59 € en 2024.

Les remboursements de frais par des tiers (compte 70878 ; 66 734,36 €), plus élevés que l'an dernier, correspondent notamment au paiement des charges des locations, à la participation de la Communauté de communes Arve et Salève pour le fonctionnement du gymnase du collège (18 839,12 €),

et à la refacturation du logiciel Incovar aux collectivités selon le nombre de licences qui varient d'une année à l'autre. L'augmentation est majoritairement liée à l'occupation de la maison médicale en année complète.

- **Impôts et taxes et fiscalité locale : 5 914 159,02 €** ; avec le passage à la nomenclature comptable M57, l'attribution de compensation versée par la communauté de communes Arve et Salève est désormais isolée dans le chapitre « 73 impôts et taxes ». Cette attribution est stable à 688 958€. Les autres recettes liées à la fiscalité sont imputées au chapitre 731 « fiscalité locale » 5 225 201,02 €. Les recettes de ces chapitres sont en hausse de 3,29 % (+ 166 478,51 €), L'évolution est nettement moins importante que l'an dernier, compte-tenu notamment du choix de maintenir les taux de la fiscalité au niveau de 2024. Le produit de la fiscalité locale (taxes sur le foncier et taxe d'habitation sur les résidences secondaires) est de 4 418 150 € contre 4 312 156 € l'an dernier (comptes 73111 et 73118), soit en augmentation de 105 994 € (+ 2,46 %), compte tenu de l'évolution du nombre des bases d'imposition, de leur revalorisation par l'Etat de 1,7 %.

Le produit de la taxe additionnelle aux droits de mutation (compte 73123 ; 568 507,00 €) enregistre une hausse de 11,98 % ; la croissance ralentit mais reste supérieure aux prévisions. Pour mémoire, en 2023, il avait baissé de 30 % puis augmenté de 237 % en 2024.

Le produit de la taxe sur les pylônes électriques (compte 73132 ; 21 028 €) progresse de 5,24 %.

Le produit de la taxe sur la consommation finale d'électricité (compte 73141), avec un montant de 174 986,13 € diminue de 1,41 % cette année.

Les droits de place imputés au compte 73154 d'un montant de 36 603,90 € sont quasi-stables par rapport à l'an dernier. Cela correspond notamment à la location des parcelles des jardins familiaux, aux droits de place au marché et à la foire d'automne, aux droits de place des food-trucks, aux recettes de la RSP.

Le produit de la taxe locale sur la publicité extérieure rapporte cette année, comme l'an dernier, 5 925, 99 €

- **Dotations et participations (4 263 331,70 €)** : ce chapitre est en augmentation de 9,82 %. La commune bénéficie de la hausse générale de la dotation globale de fonctionnement (DGF), en particulier de la dotation de solidarité rurale. La DGF est constituée de la dotation forfaitaire d'un montant de 422 932 € (compte 7411) qui est quasi stable avec une évolution de - 1,29 %, et de la dotation de solidarité rurale (compte 741121), d'un montant de 17 083 €. Cette dernière continue de progresser comme l'an dernier à hauteur de 10,48 %.

Le FCTVA d'un montant de 32 412,37 € (compte 744) augmente de 19,04 %, alors que l'an dernier il avait progressé de 3,98 %.

La compensation de l'Etat du dispositif mis en place de « la cantine à moins d'1 € » s'élève à 45 244 € contre 19 493 € l'an dernier et est imputée sur le compte 74718.

Les remboursements des communes des coûts de fonctionnement du service de la police pluricommunale s'élèvent à 55 993,08 € (compte 74741 « participations communes ») contre 39 929,28 € l'an dernier, compte-tenu des effectifs du service.

Les recettes encaissées au compte 747888 « autres » correspondent aux aides versées par la CAF d'un montant de 178 517,81 € ; elles sont en baisse de 14,26 %. Ces versements de la CAF sont les aides aux temps libres, les prestations de services et le bonus territoire dans le cadre de la convention territoriale globale (CTG) construite avec la communauté de communes Arve et Salève, laquelle remplace le contrat enfance-jeunesse (CEJ). La prestation de service CAF est proportionnelle aux nombres d'heures facturées.

Sur cet article 747888, sont également imputées les aides de CITEO pour la lutte contre les déchets abandonnés d'un montant de 31 328 € contre 7 824 € en 2024. Il y a aussi l'indemnisation de l'Etat de 4 178,63 € pour la mise en place du service minimum d'accueil des élèves lors des grèves nationales de l'éducation nationale.

Les allocations compensatrices des exonérations de fiscalité (comptes 7482, 74832, 74833, 74834) sont d'un montant de 116 134 €.

La dotation pour les titres sécurisés (compte 7485) baisse cette année de 19,82 % et retrouve un niveau semblable à 2023 avec un montant de 25 251 €, compte tenu du nombre de titres délivrés et du taux de rendement du dispositif.

Les fonds genevois imputés au compte 74888 passent de 2 852 424 € à 3 085 859 € pour 2 322 frontaliers ; ils augmentent cette année de 8,16 %. L'évolution est meilleure que l'an dernier où ils avaient augmenté de 2,26 %. Pour mémoire, le département de Haute-Savoie perçoit 3/4 de l'enveloppe globale de la compensation financière genevoise et la redistribue aux communes et intercommunalités en fonction du nombre de frontaliers sur leur territoire.

Sur ce compte a été également imputée la contribution service public petite enfance (SPPE) pour 24 393,75 €, versée aux communes ayant l'obligation d'exercer les quatre compétences liées au SPPE depuis le 01/01/2025.

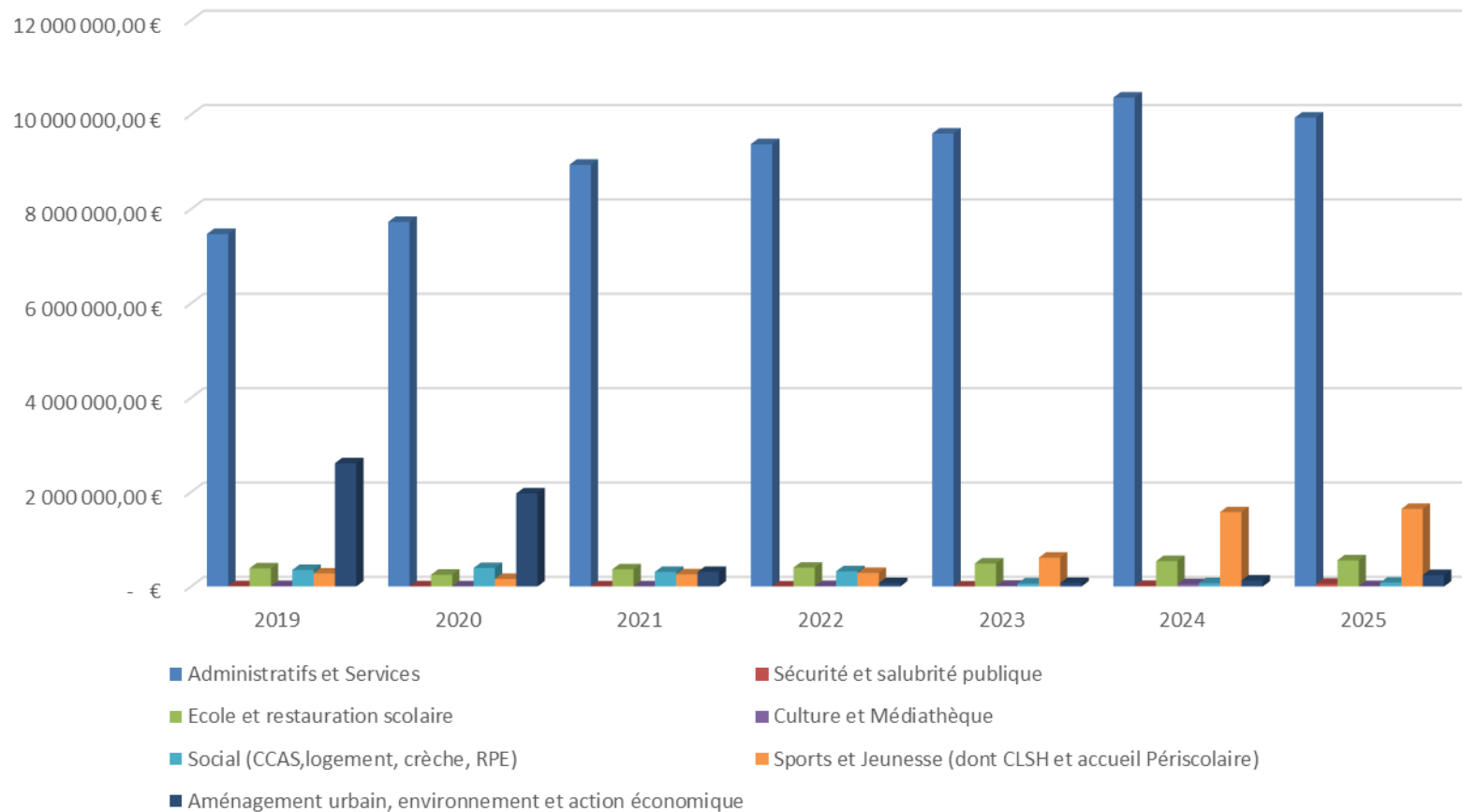
- **Autres produits de gestion courante (337 449,06 €)** : ce chapitre augmente de 12,54 % : sont imputés sur ce chapitre les revenus des immeubles loués (166 651,28 € au compte 752) qui sont en baisse par rapport à l'an dernier - 22,35 %. Cette baisse est due au fait que la commune ne perçoit plus les loyers de la gendarmerie suite à sa cession à la communauté de communes Arve et Salève.

Au compte 75861, est imputé le remboursement d'une partie de l'avance de la commune au budget chaleur pour un montant de 70 000 € ; il reste 100 000 € à rembourser à la commune.

Au compte 75888, sont imputés les remboursements de sinistre et de fourrières ; ces remboursements augmentent, compte-tenu notamment de la refacturation à la communauté de communes de 64% des frais de dommage-ouvrage pour le chantier du complexe intercommunal sportif.

- **Produits financiers (2 557,80 €)** : il s'agit des dividendes 2024 de la Compagnie Nationale du Rhône.
- **Produits spécifiques (6 219,14 €)** : il s'agit de l'annulation de mandats pour 6 219,14 € (compte 773).

Evolution de recettes réelles de fonctionnement par secteur de 2019 à 2025



Mouvements réels – euros par habitant

| RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT PAR HABITANT | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| Rappel de la population | 8174 | 8203 | 8235 | 8268 | 8349 | 8373 | 8313 | | |
| Atténuation de charges (013) | 107,26 | 2,43 | 2,30 | 3,47 | 3,82 | 6,76 | 7,74 | 14,60% | -92,78% |
| Produits des services, du domaine (70) | 98,13 | 167,45 | 189,37 | 201,98 | 214,66 | 233,62 | 234,37 | 0,32% | 138,84% |
| Impôts et taxes (73), dont : | 536,49 | 540,28 | 568,71 | 586,96 | 596,46 | 686,45 | 711,43 | 3,64% | 32,61% |
| <i>Contributions directes (TH, TF, autres 731*)</i> | 373,41 | 391,40 | 390,35 | 408,94 | 434,27 | 515,01 | 531,47 | 3,20% | 42,33% |
| <i>Contributions indirectes (taxes sur les pylônes électriques 7343 - taxe sur l'électricité 7351)</i> | 19,59 | 12,96 | 25,73 | 21,75 | 27,10 | 23,58 | 23,58 | -0,02% | 20,33% |
| <i>TLPE (7368)</i> | 0,80 | - | - | 0,76 | 0,73 | 0,71 | 0,71 | 0,72% | -10,59% |
| <i>Attributions de compensation (73211)</i> | 84,29 | 83,99 | 83,66 | 83,33 | 82,52 | 82,28 | 82,88 | 0,72% | -1,67% |
| <i>Autres compensations, droits ou taxes (7321 - 7336 - 7388)</i> | 1,11 | 0,90 | 2,12 | 3,62 | 4,34 | 4,24 | 4,40 | 3,91% | 296,78% |
| <i>Droits de mutation (7381)</i> | 57,29 | 51,04 | 66,08 | 68,56 | 47,51 | 60,63 | 68,73 | 13,35% | 19,96% |
| Dotations et participations (74), dont : | 419,72 | 440,94 | 441,83 | 440,51 | 452,21 | 463,63 | 512,85 | 10,62% | 22,19% |
| <i>DGF (forfaitaire, DSR, décentralisation) (741)</i> | 65,55 | 65,51 | 65,12 | 65,61 | 68,67 | 70,62 | 72,53 | 2,69% | 10,65% |
| <i>FCTVA</i> | 2,49 | 1,97 | 1,20 | 2,79 | 3,15 | 3,25 | 3,90 | 19,89% | 56,67% |
| <i>Budgets communautaires et fonds structurels (7477)</i> | 317,13 | 334,68 | - | - | - | - | - | #DIV/0! | -100,00% |
| <i>Participations Etats - Régions - Départements (747*)</i> | 0,09 | 6,94 | 0,69 | 1,98 | 3,26 | 7,58 | 12,20 | 60,93% | 12849,49% |
| <i>Participations - Autres organismes (7478)</i> | 22,36 | 18,37 | 23,84 | 21,57 | 27,06 | 22,96 | 31,29 | 36,29% | 39,91% |
| <i>Compensation au titre des exonérations (7483)</i> | 8,89 | 10,07 | 13,12 | 15,39 | 15,97 | 18,55 | 18,80 | 1,34% | 111,35% |
| <i>Autres dotations et participations (748*)</i> | 3,21 | 1,48 | 335,49 | 333,17 | 334,09 | 340,67 | 374,14 | 9,83% | 11553,42% |
| Autres produits de gestion (75) | 35,49 | 29,16 | 28,57 | 28,68 | 30,22 | 340,67 | 374,14 | 9,83% | 954,11% |
| Autres recettes (75, 76, 77, 78) | 162,96 | 91,01 | 6,81 | 4,82 | 2,80 | 35,81 | 40,59 | 13,35% | -75,09% |
| TOTAL | 1 360,05 | 1 271,28 | 1 237,60 | 1 266,42 | 1 300,17 | 95,84 | 1,06 | -98,90% | -99,92% |
| Total hors produits exceptionnels | 1 197,13 | 1 180,31 | 1 230,83 | 1 261,60 | 1 297,37 | 1 522,10 | 1 508,05 | -0,92% | 25,97% |

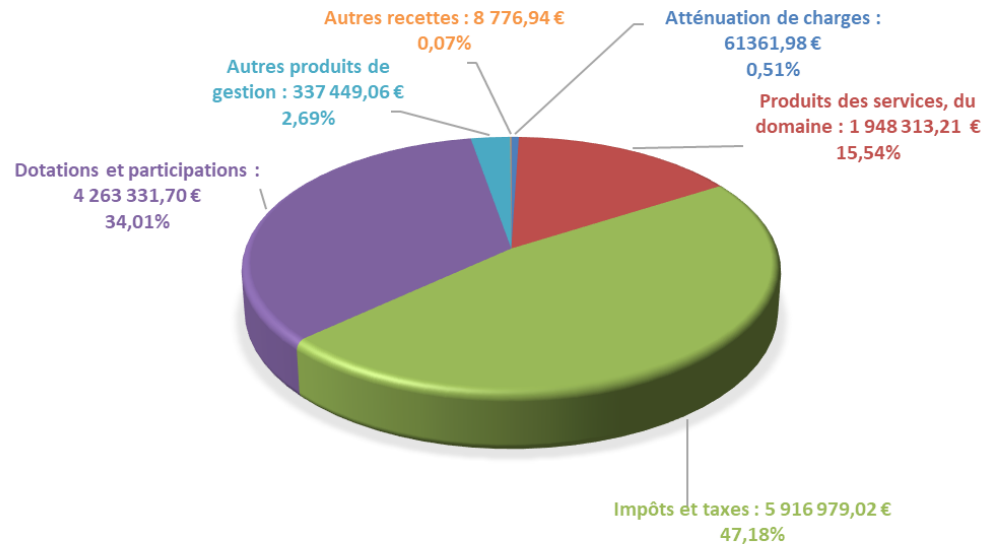
Recettes de fonctionnement réelles par Habitant



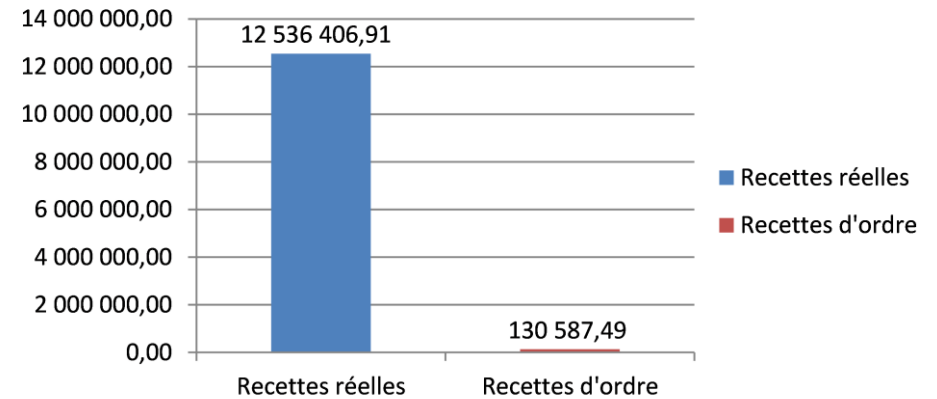
Structure des recettes

| REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| Atténuation de charges (013) | 7,89% | 0,19% | 0,19% | 0,27% | 0,29% | 0,44% | 0,51% |
| Produits des services, du domaine (70) | 7,22% | 13,17% | 15,30% | 15,95% | 16,51% | 15,35% | 15,54% |
| Impôts et taxes (73), dont : | 39,45% | 42,50% | 45,95% | 46,35% | 45,88% | 45,10% | 47,18% |
| <i>Contributions directes (TH, TF, autres 731*)</i> | 29,95% | 5,15% | 31,54% | 32,29% | 33,40% | 33,84% | 35,24% |
| <i>Contributions indirectes (taxes sur les pylônes électriques 7343 - taxe sur l'électricité 7351</i> | 1,57% | 1,02% | 2,08% | 1,72% | 2,08% | 1,55% | 1,56% |
| <i>TLPE (7368)</i> | 0,06% | 0,00% | 0,00% | 0,06% | 0,06% | 0,05% | 0,05% |
| <i>Attributions de compensation (73211)</i> | 6,76% | 6,61% | 6,76% | 6,58% | 6,35% | 5,41% | 5,50% |
| <i>Autres compensations, droits ou taxes (7321 - 7336 - 7388)</i> | 0,09% | 0,07% | 0,17% | 0,29% | 0,33% | 0,28% | 0,29% |
| <i>Droits de mutation (7381)</i> | 4,59% | 4,01% | 5,34% | 5,41% | 3,65% | 3,98% | 4,56% |
| Dotations et participations (74), dont : | 30,86% | 34,68% | 35,70% | 34,78% | 34,78% | 30,46% | 34,01% |
| <i>DGF (forfaitaire, DSR, décentralisation) (741)</i> | 5,26% | 5,15% | 5,26% | 5,18% | 5,28% | 4,64% | 4,81% |
| <i>FCTVA</i> | 0,20% | 0,15% | 0,10% | 0,22% | 0,24% | 0,21% | 0,26% |
| <i>Budgets communautaires et fonds structurels (7477)</i> | 25,43% | 26,33% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| <i>Participations Etats - Régions - Départements (747*)</i> | 0,01% | 0,55% | 0,06% | 0,16% | 0,25% | 0,50% | 0,81% |
| <i>Participations - Autres organismes (7478)</i> | 1,79% | 1,44% | 1,93% | 1,70% | 2,08% | 1,51% | 2,07% |
| <i>Compensation au titre des exonérations (7483)</i> | 0,71% | 0,79% | 1,06% | 1,22% | 1,23% | 1,22% | 1,25% |
| <i>Autres dotations et participations (748*)</i> | 0,26% | 0,12% | 27,11% | 26,31% | 25,70% | 22,38% | 24,81% |
| Autres produits de gestion (75) | 2,85% | 2,47% | 2,31% | 2,26% | 2,32% | 2,35% | 2,69% |
| Autres recettes (75, 76, 77, 78) | 11,98% | 7,16% | 0,55% | 0,38% | 0,22% | 2,35% | 2,69% |
| TOTAL | 97,39% | 97,71% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 117,41% | 0,07% |

RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE



Répartition des Recettes de fonctionnement



Opérations d'ordre : elles sont constituées des travaux en régie pour 16 652,06 €, de la neutralisation de l'amortissement des subventions versées au titre des BRS et étude d'avant-projet menée par le département, une subvention au budget Chaleur (19 376,14 €), de l'amortissement des subventions d'un montant de 56 894,59 € et d'un transfert de charges liées à la dommage-ouvrage du complexe intercommunal pour 37 664,70 €. Ces recettes sont équilibrées avec le chapitre 040 des dépenses d'investissement.

SECTION D'INVESTISSEMENT : DETAIL

Les dépenses

Mouvements réels - euros courants

| DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| Remboursement d'emprunts (16) | 1 090 320,14 | 1 091 507,06 | 1 105 287,95 | 5 473 180,82 | 765 466,43 | 702 422,32 | 718 460,21 | 2,28% | -34,11% |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 129 383,37 | 192 539,43 | 3 575,59 | 23 283,39 | - | - | - | #DIV/0! | -100,00% |
| Subventions d'investissement (13) | 10 785,00 | - | - | 216 540,00 | - | - | 748 249,41 | #DIV/0! | 6837,87% |
| Subventions d'équipement versées (204) | 39 677,10 | - | 273 854,03 | - | 42 140,00 | - | 195 000,00 | #DIV/0! | 391,47% |
| Dépenses d'équipement brut | 3 930 990,73 | 1 743 641,69 | 1 984 203,22 | 3 982 396,37 | 3 110 232,45 | 3 853 630,80 | 4 882 193,05 | 26,69% | 24,20% |
| <i>Immobilisations incorporelles (20)</i> | <i>53 823,28</i> | <i>39 646,80</i> | <i>120 193,05</i> | <i>186 694,72</i> | <i>141 462,74</i> | <i>74 753,88</i> | <i>67 976,35</i> | <i>-9,07%</i> | <i>26,30%</i> |
| <i>Immobilisations corporelles (21)</i> | <i>1 682 163,96</i> | <i>629 421,23</i> | <i>522 912,71</i> | <i>574 540,89</i> | <i>1 507 760,54</i> | <i>536 988,49</i> | <i>353 903,78</i> | <i>-34,09%</i> | <i>-78,96%</i> |
| <i>Immobilisations en cours (23)</i> | <i>2 195 003,49</i> | <i>1 074 573,66</i> | <i>1 341 097,46</i> | <i>3 221 160,76</i> | <i>1 461 009,17</i> | <i>3 241 888,43</i> | <i>4 460 312,92</i> | <i>37,58%</i> | <i>103,20%</i> |
| Opérations pour compte de tiers (45) | 50 424,21 | 367 961,86 | 442 791,56 | 2 134 418,87 | 127 169,79 | 1 857 621,81 | 5 770 254,38 | 210,63% | 11343,42% |
| Autres dépenses (27) | 219 263,78 | 161 972,20 | 162 434,12 | 162 434,12 | 142 651,31 | 237 486,42 | 90 855,05 | -61,74% | -58,56% |
| TOTAL | 5 420 420,12 | 3 189 660,38 | 3 529 354,91 | 9 857 834,70 | 4 060 490,19 | 6 651 161,35 | 12 405 012,10 | 86,51% | 128,86% |

→ Les dépenses d'équipement brut (chapitre 20,21 et 23) d'un montant de 4 882 193,05 € (3 853 630,80 € en 2024) se ventilent comme suit :

| Opérations | Réalisé 2025 | Restes à réaliser |
|--|-------------------|-------------------|
| 125 - AMENAGEMENT DES ROCAILLES (AP/CP) | 18 540,00 | 0,00 |
| 2031125 - Frais d'étude route des Rocailles | 1 152,00 | 0,00 |
| 2315 - Installations, matériel et outillage techniques (en cours) | 17 388,00 | 0,00 |
| <i>Blocs de granit</i> | <i>17 388,00</i> | <i>0,00</i> |
| 173 - Giratoire route de l'ECULAZ (AP/CP) | 2 259,60 | 0,00 |
| 2315173 - Travaux - Giratoire de l'Eculaz | 2 259,60 | 0,00 |
| 174 - RUE DES ECOLES (AP/CP) | 58 881,32 | 0,00 |
| 2315174 - Travaux - nouvelle voie AU17 (rue du collège) | 58 881,32 | 0,00 |
| 175 - COEUR DE VILLE | 102 045,23 | 202 400,00 |
| 2111175 - Terrains Coeur de ville | 102 045,23 | 202 400,00 |
| 177 - LOCAL ACTIVITES MEDICALES (AP/CP) | 11 278,41 | 0,00 |
| 2313177 - Construction Local activités Médicales | 11 278,41 | 0,00 |
| 21 - ETABLISSEMENTS SCOLAIRES | 21 347,67 | 2 349,23 |
| 2121 - Plantations d'arbres et d'arbustes | 0,00 | 410,00 |
| <i>Arbustes Joran</i> | <i>0,00</i> | <i>410,00</i> |
| 21351 - Install générales .. des constructions - Bâtiments publics | 2 175,60 | 1 786,44 |
| <i>Film occultant classes ecole Joran</i> | <i>260,40</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Film occultant classes ecole Esery</i> | <i>676,80</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Film occultant classes ecole Vents Blancs</i> | <i>1 238,40</i> | <i>0,00</i> |
| <i>PPMS ecole Joran</i> | <i>0,00</i> | <i>1 786,44</i> |
| 2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques | 77,26 | 0,00 |
| <i>Perceuse visseuse - Perisco Esery</i> | <i>77,26</i> | <i>0,00</i> |
| 21831 - Matériel informatique scolaire | 7 761,90 | 0,00 |
| <i>Matériel école Molan-Joran (Radio CD portable/2xTableau blanc/Cisaille)</i> | <i>1 031,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Matériel école Molan-Joran (tableau blanc)</i> | <i>349,00</i> | <i>0,00</i> |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| <i>Ordinateur HP probook 450 G10 directrice école RDV</i> | 1 029,98 | 0,00 |
| <i>Ordinateur portable directrice Esery</i> | 1 029,98 | 0,00 |
| <i>Vidéoprojecteur optoma ZH462 - Ecole rose des vents</i> | 2 425,94 | 0,00 |
| <i>Wifi école VB</i> | 1 896,00 | 0,00 |
| 21841 - Matériel de bureau et mobilier scolaires | 482,40 | 0,00 |
| <i>Table piquenique - Ecole vents blancs</i> | 482,40 | 0,00 |
| 21848 - Autres matériels de bureau et mobiliers | 35,00 | 0,00 |
| <i>Meuble rangement perisco RDV</i> | 35,00 | 0,00 |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles | 10 815,51 | 152,79 |
| <i>3 poste radio cassette lecteur CD Philipps AZB798T - Ecole rose des vents</i> | 494,22 | 0,00 |
| <i>Autolaveuse - école RDV</i> | 3 552,00 | 0,00 |
| <i>Casques audio - école du Molan</i> | 108,18 | 0,00 |
| <i>Défibrillateur - école RDV</i> | 1 332,00 | 0,00 |
| <i>Films solaires école VB</i> | 1 652,14 | 0,00 |
| <i>Matériel sciences - école RDV</i> | 130,00 | 0,00 |
| <i>Matériel sciences - école RDV</i> | 384,90 | 0,00 |
| <i>Matériel sciences - mallettes électrique</i> | 0,00 | 77,99 |
| <i>Matériel sciences - potager sur pieds</i> | 64,99 | 0,00 |
| <i>Matériel sciences - set électrique</i> | 0,00 | 74,80 |
| <i>Mobilier - poutre école RDV</i> | 493,02 | 0,00 |
| <i>Nattes de sol - école Esery</i> | 229,00 | 0,00 |
| <i>Plaque cuisson tisanderie - Ecole des vents blancs</i> | 139,99 | 0,00 |
| <i>Tableaux triptyques - école rose des vents</i> | 1 045,87 | 0,00 |
| <i>Tapis de gym école Esery</i> | 1 189,20 | 0,00 |
| 300 - ACTIVITES CULTURELLES | 2 459,42 | 1 560,00 |
| 2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques | 0,00 | 1 560,00 |
| 21848 - Autres matériels de bureau et mobiliers | 2 459,42 | 0,00 |
| <i>Placards mélodia</i> | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Armoires médiathèque</i> | 2 459,42 | 0,00 |
| 310 - PATRIMOINE | 2 831,82 | 0,00 |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles | 1 899,96 | 0,00 |
| <i>Logements communaux</i> | 1 899,96 | 0,00 |
| 231398 - Travaux en cours eglise de Reignier | 931,86 | 0,00 |
| 320 - OPERATIONS FONCIERES | 216 152,47 | 0,00 |
| 205195 - Concessions et droits similaires Mairie | 14 667,21 | 0,00 |
| 20422 - Subv. pers. droit privé -Bâtiments et installations | 195 000,00 | 0,00 |
| 2111 - Terrains nus | 6 485,26 | 0,00 |
| 420 - Enfance Jeunesse | 1 133,56 | 0,00 |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles | 1 133,56 | 0,00 |
| <i>Tente + table + abri cuisine mini camps</i> | 817,36 | 0,00 |
| <i>Tables extérieures cour CLSH</i> | 316,20 | 0,00 |
| 52 - GRANDE RUE (AP/CP) | 890 840,79 | 0,00 |
| 203152 - Frais d'études - Grande rue | 28 570,47 | 0,00 |
| 2152 - Installations de voirie | 2 953,20 | 0,00 |
| 21533 - Réseaux câblés | 1 456,80 | 0,00 |
| 231552 – Travaux requalification Grande Rue – phase centre | 831 539,72 | 0,00 |
| 238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles | 26 320,60 | 0,00 |
| 67 - ECOLE DE LA ROSE DES VENTS (AP/CP) | 21 589,91 | 0,00 |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles | 577,56 | 0,00 |
| 218867 - Autres immobilisations corporelles Ecole de la rose des vents | 384,25 | 0,00 |
| 231367 - Travaux école de la Rose des Vents | 20 628,10 | 0,00 |
| 822 - VOIRIE AMENAGEMENT RESEAUX ETUDES | 168 825,17 | 164 257,41 |
| 204181 - Subv org.publics divers - Biens mobiliers, matériel et études | 0,00 | 9 172,86 |
| 2152 - Installations de voirie | 44 120,32 | 73 906,71 |
| <i>Panneaux signalisation verticale</i> | 6 986,32 | 569,02 |
| <i>Fourniture et pose d'enrochement les Rocailles</i> | 1 800,00 | 0,00 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| <i>Travaux enrobés rue des Lavandières</i> | 29 094,00 | 0,00 |
| <i>Création clôture route de Cry</i> | 6 240,00 | 0,00 |
| <i>Création grille route de Méran</i> | 0,00 | 5 885,46 |
| <i>Réfection voirie chemin des Favules</i> | 0,00 | 6 217,10 |
| <i>Réfection chemin de Nanteux</i> | 0,00 | 6 375,47 |
| <i>Enrobés EP allée du Cimetière</i> | 0,00 | 6 606,60 |
| <i>Remplacement collecteur EP allée du Cimetière</i> | 0,00 | 44 567,64 |
| <i>Chemin piéton rue des Greffions</i> | 0,00 | 3 685,42 |
| 2152822 - Aménagement de voirie et réseaux | 9 427,62 | 0,00 |
| <i>Marquage horizontal</i> | 9 427,62 | 0,00 |
| 21533 - Réseaux câblés | 0,00 | 0,00 |
| 21534 - Réseaux d'électrification | 47 548,30 | 4 112,48 |
| <i>Mise en place d'un éclairage piéton Rte Eculaz</i> | 0,00 | 4 112,48 |
| <i>Raccordement électrique HTA - Villas flora extension de réseau 20 kV</i> | 21 113,84 | 0,00 |
| <i>Installation éclairage public rue des Lavandières</i> | 9 634,46 | 0,00 |
| <i>Travaux éclairage public rue des Lavandières</i> | 16 800,00 | 0,00 |
| 21538 - Autres réseaux | 3 205,60 | 0,00 |
| <i>Travaux réseaux EP Chemin des Bordes</i> | 3 205,60 | 0,00 |
| 2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques | 39 853,49 | 0,00 |
| <i>Remplacement poteaux incendie</i> | 39 853,49 | 0,00 |
| 2315 - Installations, matériel et outillage techniques (en cours) | 0,00 | 77 065,36 |
| <i>Trottoirs route Eculaz</i> | 0,00 | 77 065,36 |
| 2315822 - Travaux aménagement voiries diverses et réseaux | 24 669,84 | 0,00 |
| <i>Aménagement sortie usine Velsol</i> | 24 669,84 | 0,00 |
| 823 - AMENAGEMENT PAYSAGER | 29 080,92 | 11 905,82 |
| 2121 - Plantations d'arbres et d'arbustes | 0,00 | 5 761,82 |
| <i>Arbustes espaces verts</i> | 0,00 | 5 761,82 |
| 21316 - Constructions équipements du cimetière | 28 182,00 | 6 144,00 |

| | | |
|---|---------------------|------------------|
| <i>Colombarium cimetière Esery</i> | 26 450,00 | 0,00 |
| <i>Maîtrise d'œuvre pour l'extension cimetière Esery</i> | 1 752,00 | 6 144,00 |
| 2152823 - Aménagement paysagers | 898,92 | 0,00 |
| <i>Illuminations Noël</i> | 898,92 | 0,00 |
| 830 - ENVIRONNEMENT | 6 471,26 | 34 681,78 |
| 2031 - Frais d'études | 1 475,66 | 0,00 |
| <i>Etude CSE rue Saint Ange</i> | 1 475,66 | 0,00 |
| 2152 - Installations de voirie | 0,00 | 34 681,78 |
| <i>CSE Eculaz travaux d'électricité</i> | 0,00 | 10 214,14 |
| <i>Mise en place d'un coffret prise place du Cimetière</i> | 0,00 | 1 092,41 |
| <i>Travaux pont des Favules</i> | 0,00 | 23 375,23 |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles | 4 995,60 | 0,00 |
| <i>Arceaux vélos</i> | 4 995,60 | 0,00 |
| 87 - Construction complexe sportif et culturel (AP/CP) | 3 466 415,54 | 0,00 |
| 231387 - Construction d'un complexe intercommunal sportif et culturel | 3 466 415,54 | 0,00 |
| 874 - construction complexe sportif et culturel (AP/CP) | 5 770 254,35 | 0,00 |
| 458115 - Base départementale de tennis | 5 770 254,35 | 0,00 |
| 95 - Administration Générale et Bâtiments administratifs | 35 605,44 | 5 071,42 |
| 202 - Frais études, élaboration, modif et révisions doc d'urbanisme | 7 560,00 | 3 165,00 |
| <i>Modification et planification du PLU</i> | 7 560,00 | 3 165,00 |
| 20295 - Frais document d'urbanisme | 14 551,01 | 0,00 |
| <i>Annonce enquête publique modification PLU</i> | 7 961,01 | 0,00 |
| <i>Indemnisation commissaire enquêteur</i> | 6 590,00 | 0,00 |
| 21831 - Matériel informatique scolaire | 174,00 | 0,00 |
| <i>Station de travail assis débout</i> | 174,00 | 0,00 |
| 21838 - Autre matériel informatique | 9 847,83 | 1 906,42 |
| <i>Equipement poste Culture</i> | 2 037,03 | 958,42 |
| <i>Wifi Mairie - Florin</i> | 7 810,80 | 0,00 |

| | | |
|---|----------------------|-------------------|
| <i>Wifi école VB + médiathèque</i> | 0,00 | 540,00 |
| 218595 - Matériel de téléphonie Administration générale | 540,00 | 0,00 |
| <i>Equipement poste Culture et CTM</i> | 540,00 | 0,00 |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles | 2 932,60 | 0,00 |
| <i>Machine à café</i> | 504,00 | 0,00 |
| <i>Machine à laver mairie</i> | 708,98 | 0,00 |
| <i>Pupitre cérémonies mairie</i> | 1 123,62 | 0,00 |
| <i>Sèche-linge - Espace du foron Restauration</i> | 596,00 | 0,00 |
| 96 - Centre Technique Municipal | 18 379,43 | 2 540,04 |
| 21351 - Install générales .. des constructions - Bâtiments publics | 10 612,83 | 2 540,04 |
| <i>Alarme intrusion CTM</i> | 2 723,94 | 0,00 |
| <i>Bas de rétention - Projet Arve Pure</i> | 1 995,58 | 0,00 |
| <i>Cuve à fuel - Projet Arve Pure</i> | 4 986,00 | 0,00 |
| <i>Matériel électrique ST + caisson ventilation ST</i> | 907,31 | 0,00 |
| <i>Porte blindée CTM</i> | 0,00 | 2 540,04 |
| 2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques | 5 936,60 | 0,00 |
| <i>Démonte pneus et équilibreuse</i> | 4 389,60 | 0,00 |
| <i>Caméra inspection canalisation</i> | 705,49 | 0,00 |
| <i>Gilet par balles – imputé par erreur sur cette opération (régularisation sur 2026)</i> | 841,51 | 0,00 |
| 215896 - Autres installations, matériel et outillage techniques CTM | 1 830,00 | 0,00 |
| <i>Débroussailleuse x2</i> | 1 830,00 | 0,00 |
| 961 - POLICE PLURICOMMUNALE | 3 055,16 | 0,00 |
| 2158 - Autres installations, matériel et outillage techniques | 3 055,16 | 0,00 |
| <i>Caméra piéton</i> | 1 280,40 | 0,00 |
| <i>Ethylotest</i> | 833,80 | 0,00 |
| <i>Gilet par balles</i> | 940,96 | 0,00 |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | 12 705 093,20 | 424 765,70 |

→ **Le chapitre 13 « subventions » (748 249,41 €)** : il s'agit du versement de la part du plan de relance de la région revenant à la Communauté de communes pour l'opération de construction du complexe intercommunal sportif et culturel.

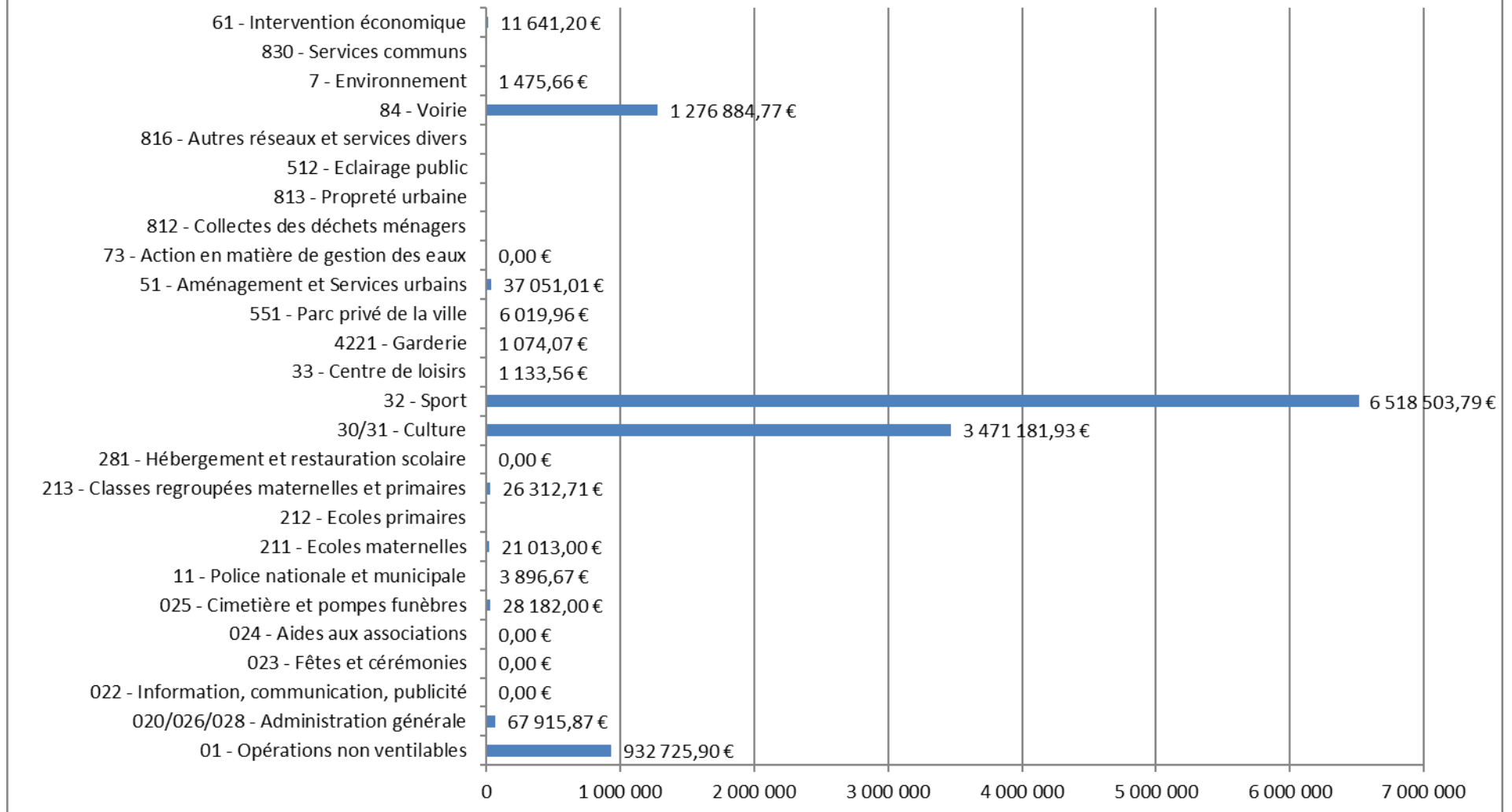
→ **Le chapitre 16 « emprunts et dette assimilées » (718 460,21 €)** : est imputé à ce chapitre le remboursement du capital dû pour l'année 2025 pour 713 977,41 € et 4 482,80 € de remboursement de cautions des locations.

→ **Le chapitre 27 « autres immobilisations financières » (90 855 €)** comptabilise les échéances annuelles de portage des acquisitions par l'EPF : 6^{ème} année de portage - acquisition AG1 -parcelles F 3282, 3283, 3284 et 3285 (50 648,20 €); 8^{ème} échéance - acquisition AG3-parcelle F3280 (20 424,04 €) ; 7^{ème} échéance - acquisition AG2 - parcelle F3287 (19 782,81 €).

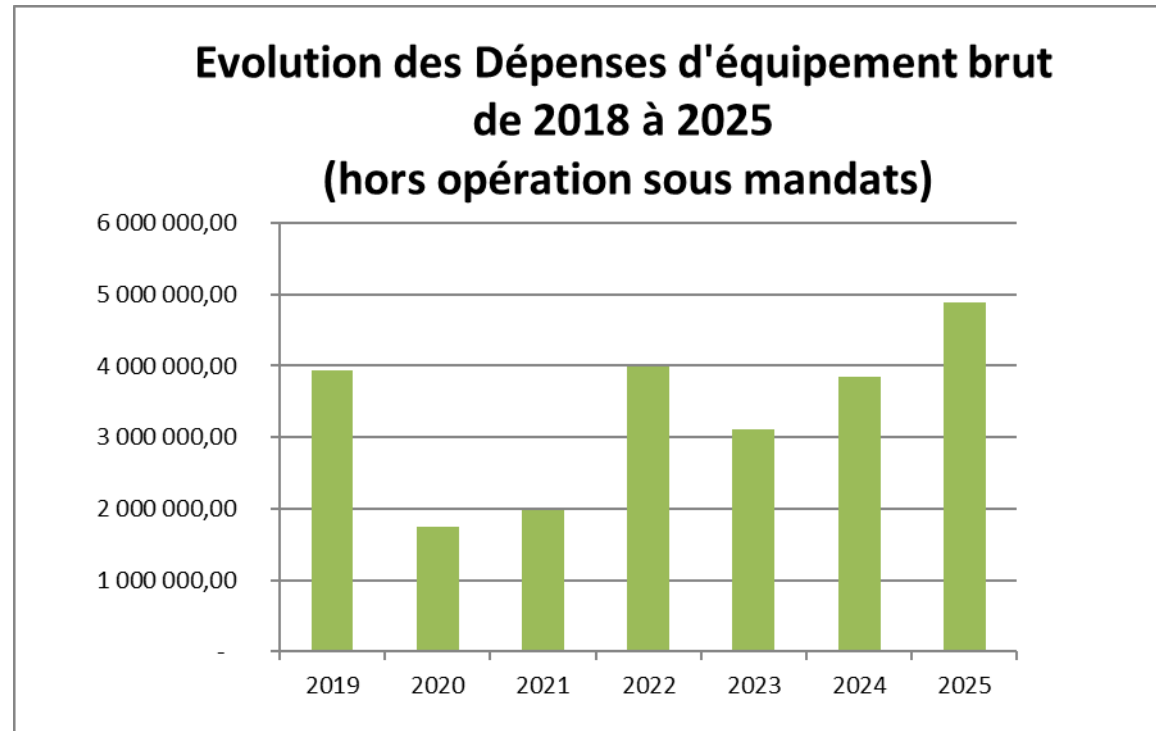
Le portage relatif à l'acquisition Cts VERNAY-POLLIAND-parcelles F846 et 847 est terminé.

→ **Au chapitre 45 « opérations pour compte de tiers » (5 770 254,38 €)** sont imputées les dépenses faites pour le compte de la communauté de communes Arve et Salève dans le cadre de l'opération du complexe intercommunal sportif et culturel.

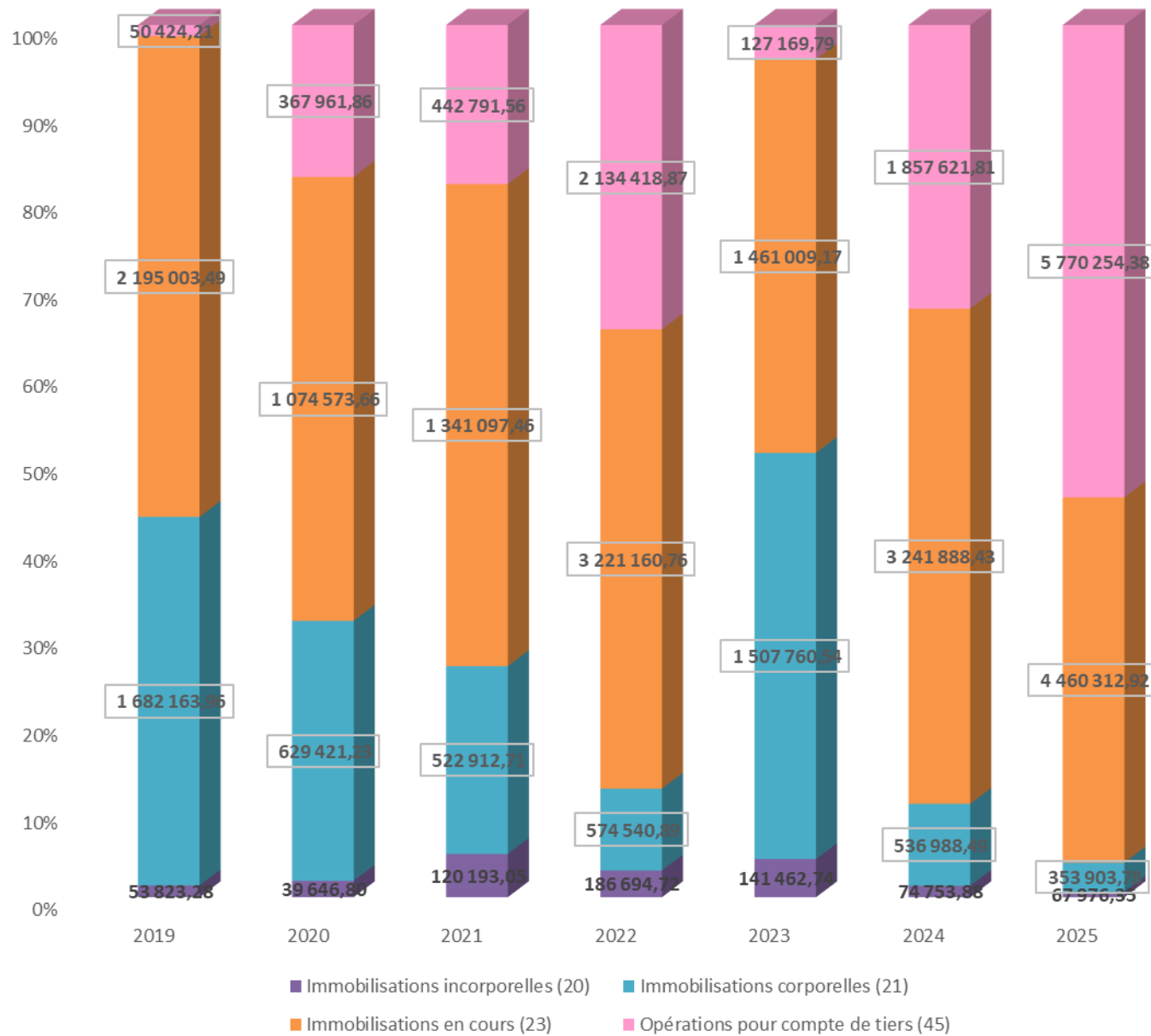
Dépenses réelles d'investissement par fonction - Année 2025



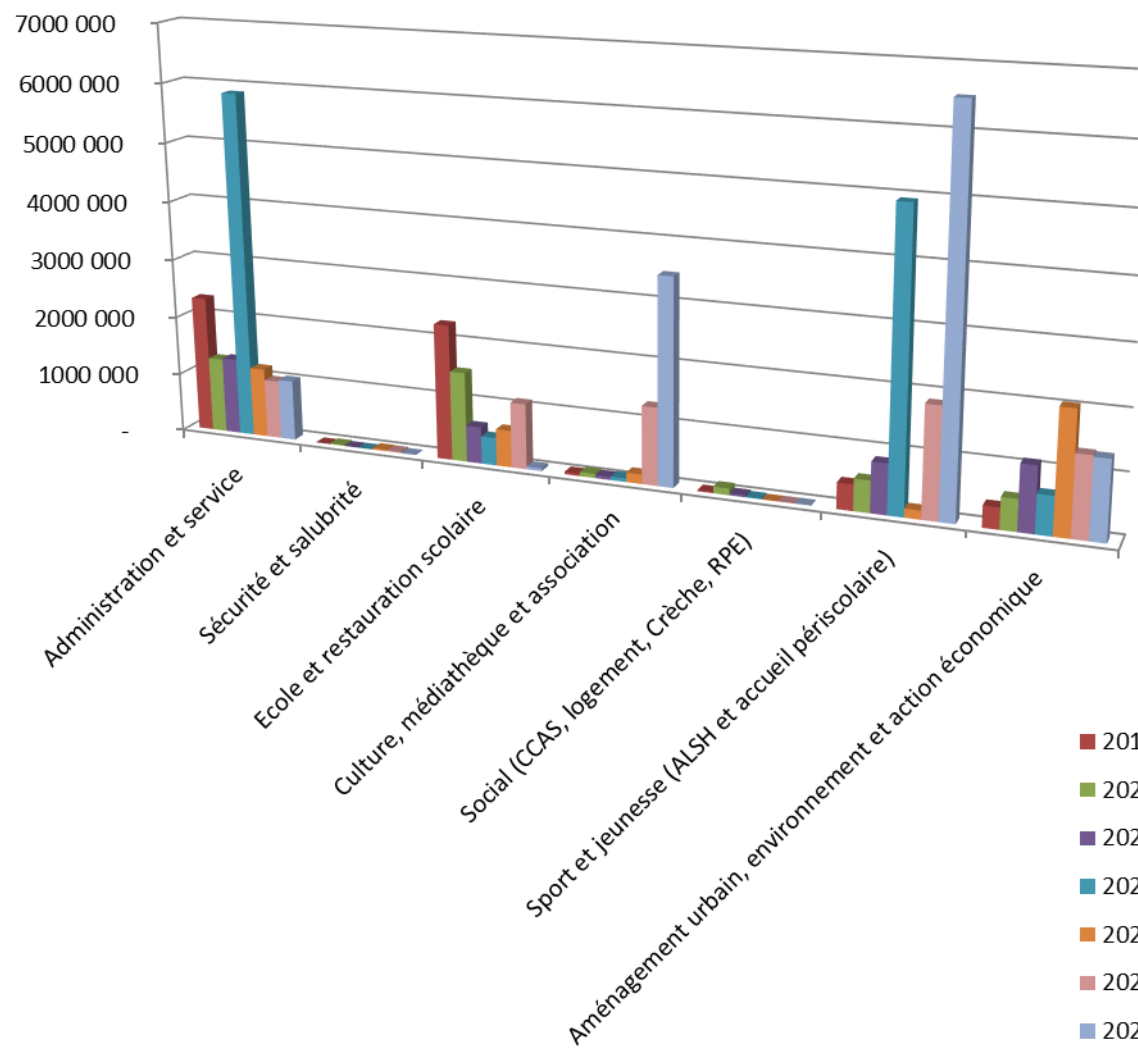
Évolution des dépenses



Dépenses d'investissement brutes

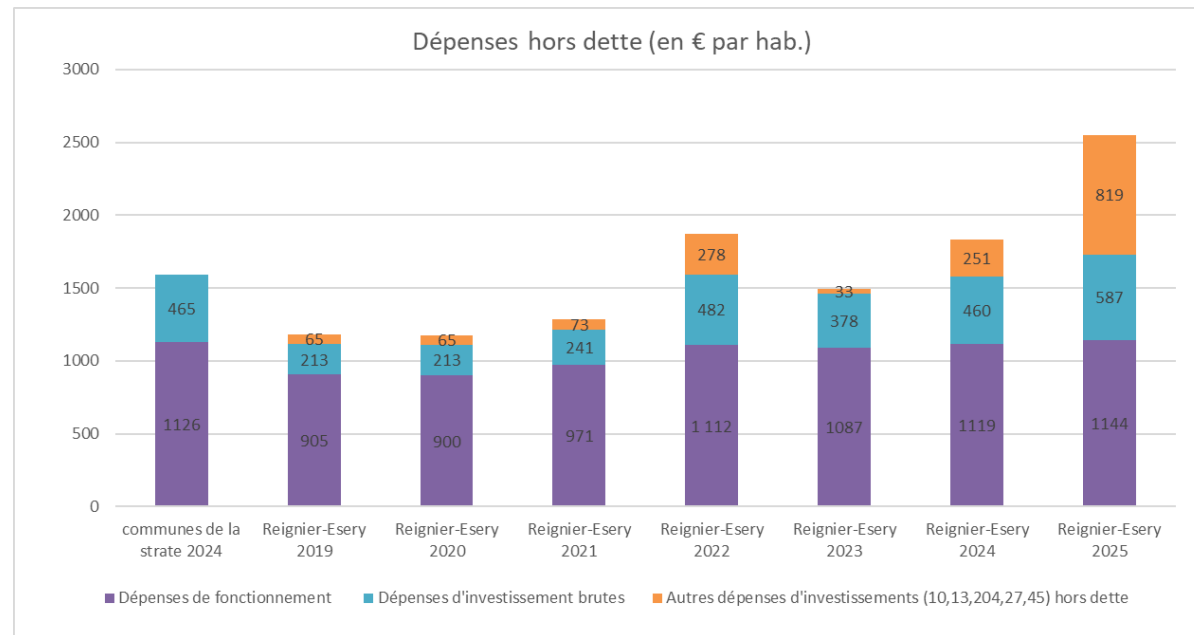


Dépenses Réelles par fonction



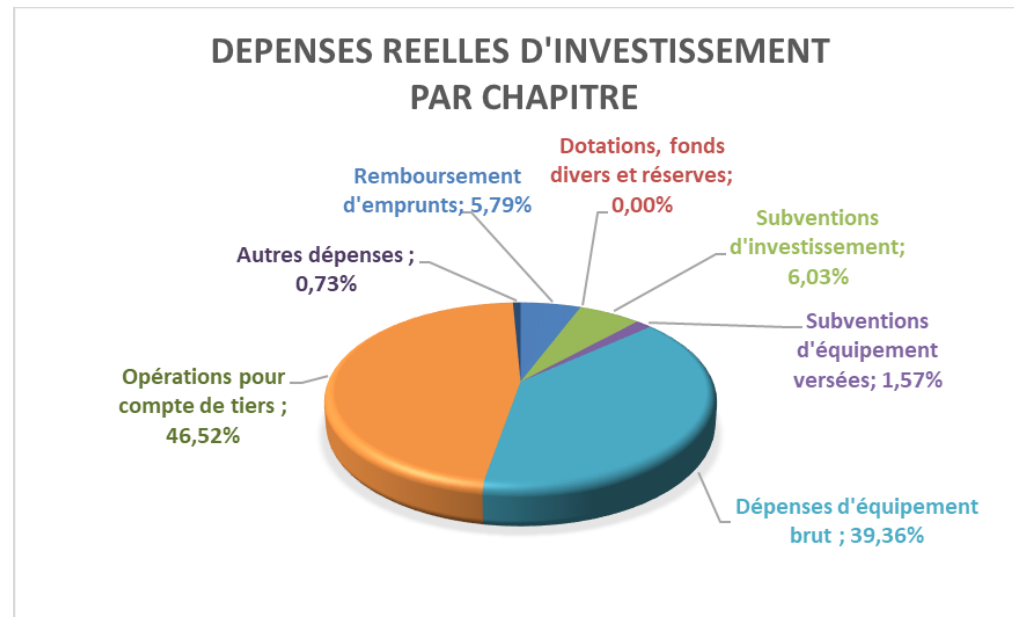
Mouvements réels - euros par habitant

| DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| Rappel de la population | 8174 | 8203 | 8235 | 8268 | 8349 | 8373 | 8313 | | |
| Remboursement d'emprunts (16) | 133,39 | 133,06 | 134,22 | 661,97 | 91,68 | 83,89 | 86,43 | -86,15% | -35,21% |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 15,83 | 23,47 | 0,43 | 2,82 | - | - | - | -100,00% | -100,00% |
| Subventions d'investissement (13) | 1,32 | - | - | 26,19 | - | - | 90,01 | -100,00% | 6721,86% |
| Subventions d'équipement versées (204) | 4,85 | - | 33,25 | - | 5,05 | - | 23,46 | #DIV/0! | 383,25% |
| Dépenses d'équipement brut | 480,91 | 212,56 | 240,95 | 481,66 | 372,53 | 460,24 | 587,30 | -22,66% | 22,12% |
| <i>Immobilisations incorporelles (20)</i> | 6,58 | 4,83 | 14,60 | 22,58 | 16,94 | 8,93 | 8,18 | -24,96% | 24,18% |
| <i>Immobilisations corporelles (21)</i> | 205,79 | 76,73 | 63,50 | 69,49 | 180,59 | 64,13 | 42,57 | 159,88% | -79,31% |
| <i>Immobilisations en cours (23)</i> | 268,53 | 131,00 | 162,85 | 389,59 | 174,99 | 387,18 | 536,55 | -55,08% | 99,81% |
| Opérations pour compte de tiers (45) | 6,17 | 44,86 | 53,77 | 258,15 | 15,23 | 221,86 | 694,12 | -94,10% | 11152,08% |
| Autres dépenses (27) | 26,82 | 19,75 | 19,72 | 19,65 | 17,09 | 28,36 | 10,93 | -13,03% | -59,26% |
| TOTAL | 663,13 | 388,84 | 428,58 | 1 192,29 | 486,34 | 794,36 | 1 492,24 | -59,21% | 125,03% |

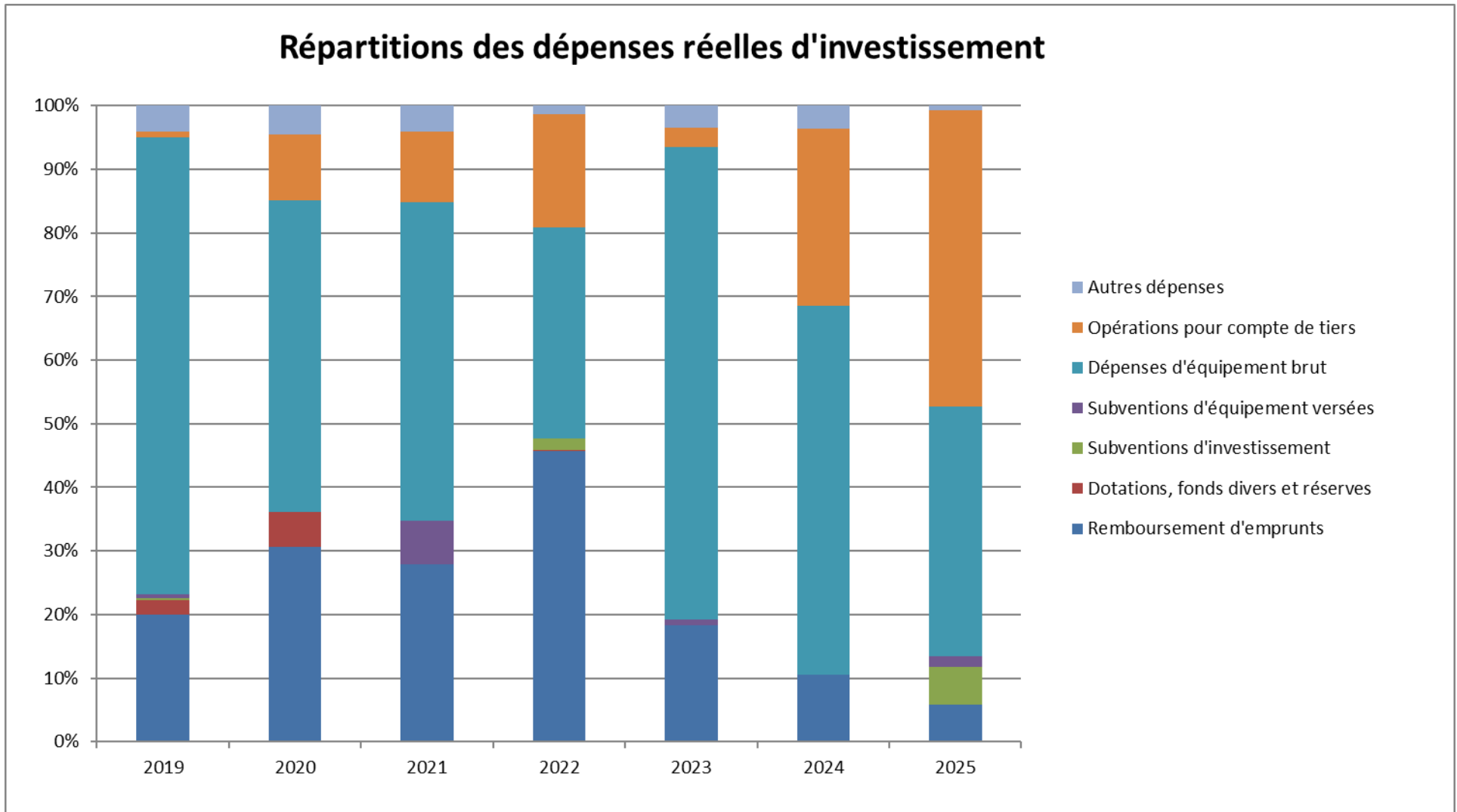


Structure des dépenses

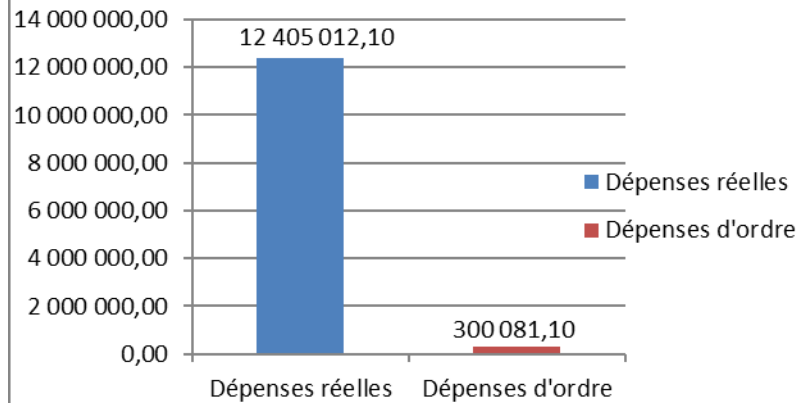
| REPARTITION DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2024 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------|
| Remboursement d'emprunts (16) | 20,12% | 34,22% | 31,32% | 55,52% | 18,85% | 10,56% | 5,79% | 54,84% | -71,21% |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 2,39% | 6,04% | 0,10% | 0,24% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | #DIV/0! | -100,00% |
| Subventions d'investissement (13) | 0,20% | 0,00% | 0,00% | 2,20% | 0,00% | 0,00% | 6,03% | #DIV/0! | 2931,53% |
| Subventions d'équipement versées (204) | 0,73% | 0,00% | 7,76% | 0,00% | 1,04% | 0,00% | 1,57% | #DIV/0! | 114,75% |
| Dépenses d'équipement brut | 72,52% | 54,67% | 56,22% | 40,40% | 76,60% | 57,94% | 39,36% | 67,93% | -45,73% |
| <i>Immobilisations incorporelles (20)</i> | 0,99% | #DIV/0! | #DIV/0! | 1,89% | 3,48% | 1,12% | 0,55% | 48,76% | -44,81% |
| <i>Immobilisations corporelles (21)</i> | 31,03% | 7673,06% | 6349,88% | 5,83% | 37,13% | 8,07% | 2,85% | 35,34% | -90,81% |
| <i>Immobilisations en cours (23)</i> | 40,50% | 807574,05% | 999190,99% | 32,68% | 35,98% | 48,74% | 35,96% | 73,77% | -11,21% |
| Opérations pour compte de tiers (45) | 0,93% | 1567674,29% | 101980050,75% | 21,65% | 3,13% | 27,93% | 46,52% | 166,55% | 4900,25% |
| Autres dépenses (27) | 4,05% | 5,08% | 4,60% | 1,65% | 3,51% | 3,57% | 0,73% | 20,51% | -81,89% |
| TOTAL | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 0,00% |



Ensemble des dépenses



Répartition des dépenses d'investissement

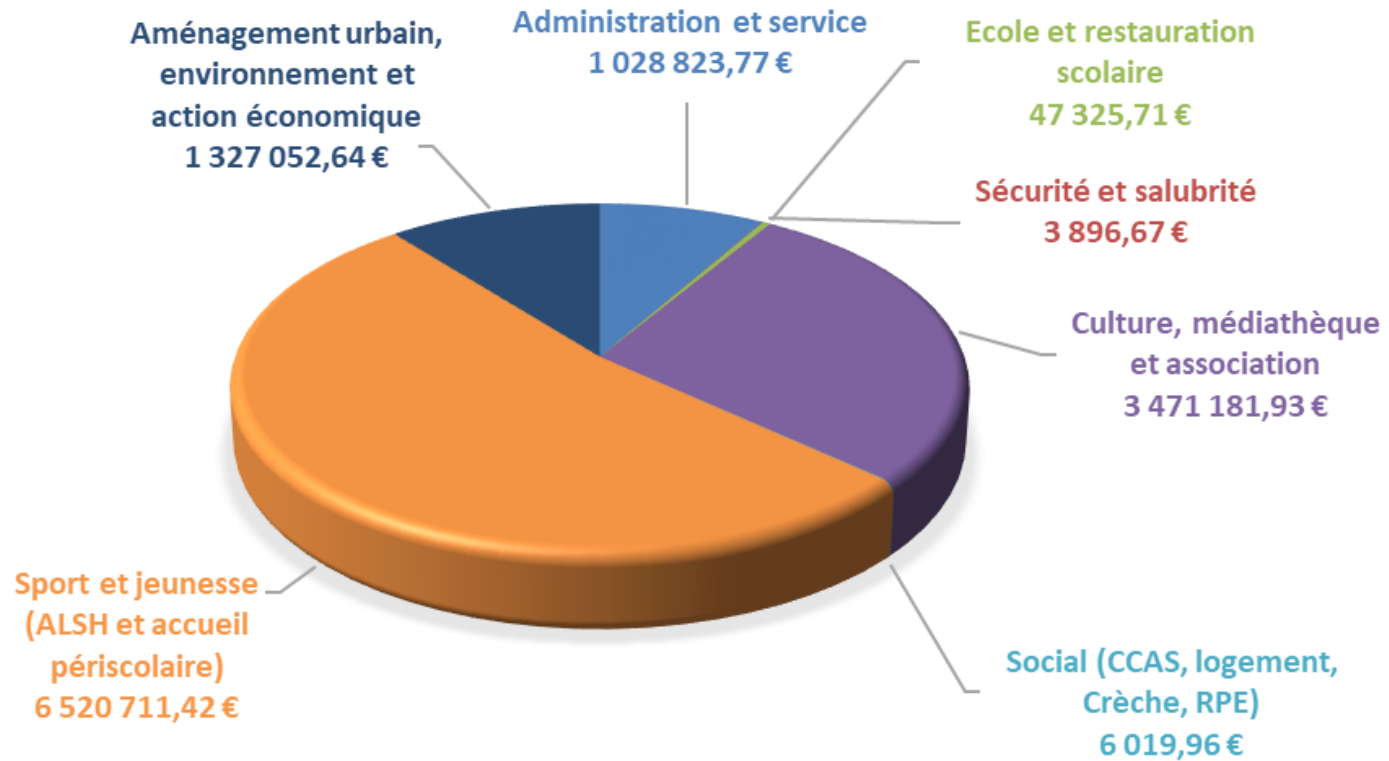


Opérations d'ordre :

Les dépenses d'ordre d'un montant de 300 081,10 € sont constituées :

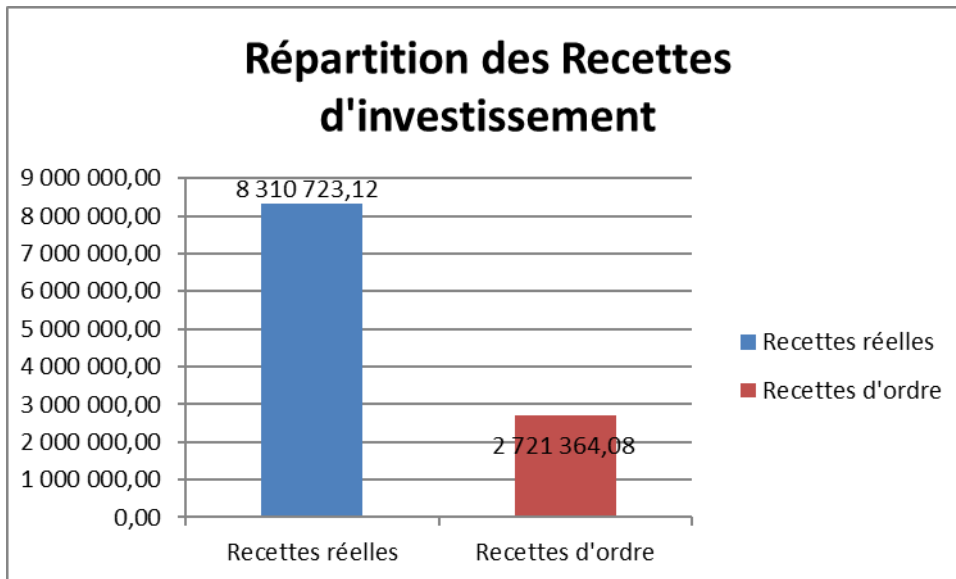
- du chapitre 040 qui s'équilibre avec le chapitre 042 des recettes de fonctionnement d'un montant de 130 587,49€ (travaux en régie, neutralisation de l'amortissement de subventions, amortissement des subventions et étalement de la dommage-ouvrage du complexe)
- du chapitre 041 d'un montant de 169 493,61 € correspondant à des écritures d'ordre patrimonial pour intégrer la part des travaux faits rue du collège, du marché et rue des écoles à l'opération en cours, et le remboursement d'avances dans le cadre de l'opération du complexe intercommunal. Ce chapitre s'équilibre avec le même chapitre des recettes d'investissement.

RÉPARTITION DES DÉPENSES PAR SECTEUR



Les recettes

L'épargne nette dégagée sur l'exercice est de **2 291 530,67 €** progresse de **18,11 %** par rapport à l'année 2024 où il était de 1 940 148,14 €. Cela signifie qu'après avoir payé les charges de fonctionnements et l'annuité de la dette, il reste 2 291 530,67 € d'autofinancement de l'investissement. Le financement des investissements passe donc par des subventions et fonds propres comme le FCTVA. Le besoin de financement de l'investissement non couvert de 438 081,02 € a été prélevé sur le fonds de roulement ; aucun emprunt n'a été réalisé cette année.



Opérations d'ordre de 2 721 364,08 sont constituées de :

- des dotations aux amortissements d'un montant de 2 551 870,47 €. Elles sont équilibrées avec le chapitre 042 des dépenses de fonctionnement.
- du chapitre 041 d'un montant de 169 493,61 € correspondant à des écritures d'ordre patrimonial. Ce chapitre s'équilibre avec le même chapitre des dépenses d'investissement.

Mouvements réels - euros courants

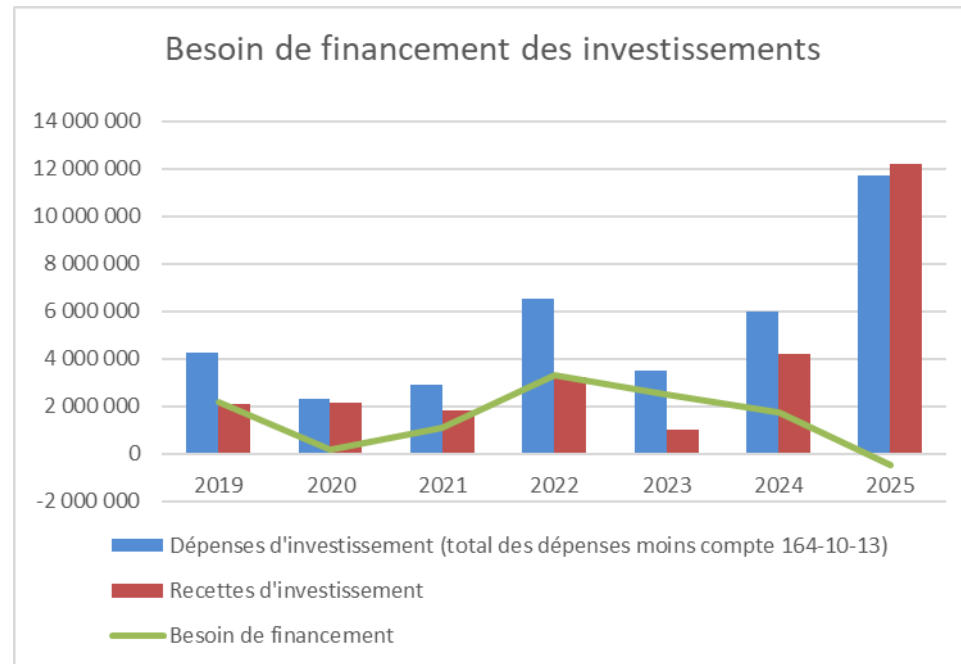
| REPARTITION DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2024/2025 | Variation 2019/2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Dotations, fonds divers et réserves | 475 642,86 | 669 959,04 | 617 523,48 | 590 542,27 | 579 145,59 | 547 098,31 | 594 976,13 | 8,75% | 25,09% |
| <i>FCTVA - 10222</i> | 282 084,00 | 432 071,00 | 269 169,00 | 246 442,38 | 348 919,73 | 456 787,00 | 546 256,25 | 19,59% | 93,65% |
| <i>Taxe d'aménagement - 10226</i> | 193 558,86 | 237 888,04 | 348 354,48 | 344 099,89 | 230 225,86 | 90 311,31 | 48 719,88 | -46,05% | -74,83% |
| <i>Affectation réelle* (1068)</i> | - | - | - | - | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| <i>Autres dotations</i> | - | - | - | - | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| Subventions d'investissement | 341 275,24 | - | 714 277,25 | 505 229,02 | 278 558,52 | 1 008 803,08 | 1 792 940,52 | 77,73% | 425,36% |
| Emprunts et dettes assimilées | 2 502 130,00 | 2 470,00 | 1 365,40 | 7 578 943,72 | 6 390,00 | 14 988,87 | 7 494,03 | -50,00% | -99,70% |
| Autres recettes | 4 300,90 | 796 928,55 | 447 880,77 | 2 143 051,09 | 127 169,78 | 1 866 814,29 | 5 915 312,44 | 216,87% | 137436,62% |
| TOTAL | 3 323 349,00 | 1 469 357,59 | 1 781 046,90 | 10 817 766,10 | 991 263,89 | 3 437 704,55 | 8 310 723,12 | 141,75% | 150,07% |

Les recettes réelles sont constituées de :

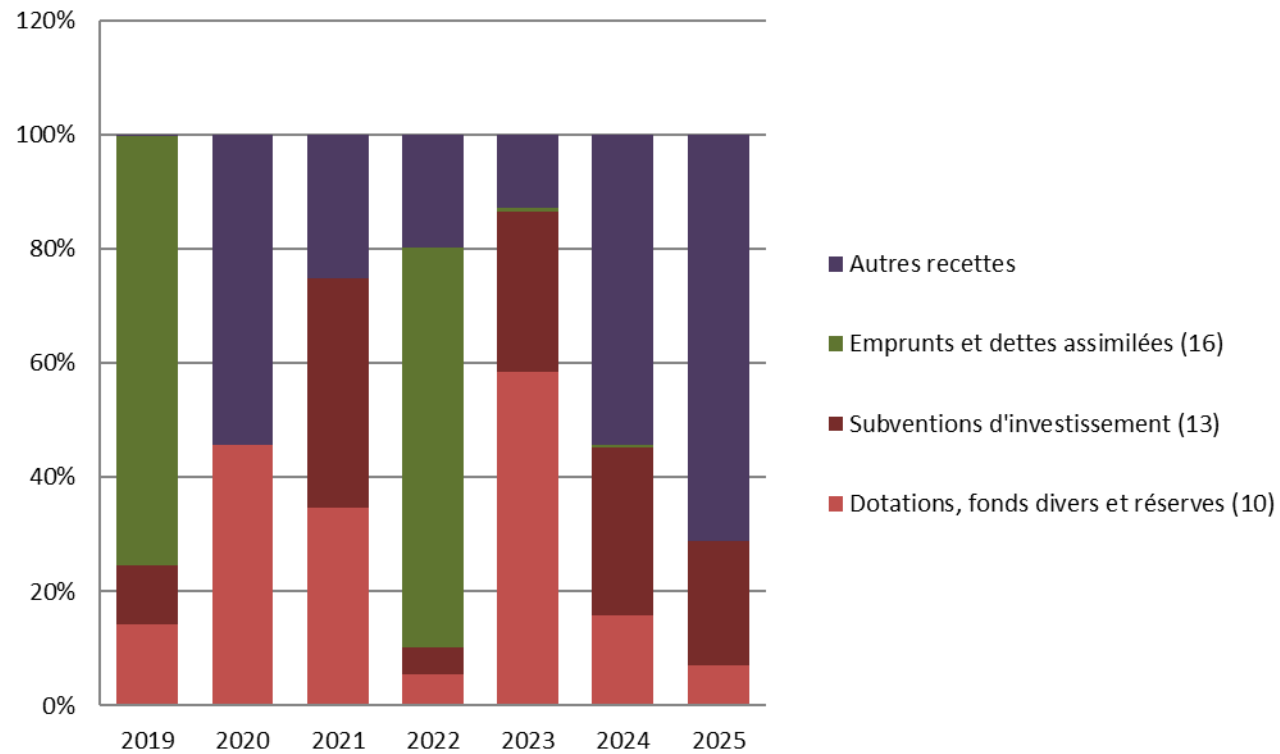
- FCTVA : 546 256,25 € ; il est plus élevé que l'an dernier (+ 19,59 €), compte tenu des investissements réalisés l'an dernier.
- Taxe d'aménagement : 48 719,88 € (contre 90 311,31 € en 2024 et 246 442,38 € en 2023), cette baisse est liée à la réforme du recouvrement de cette taxe à l'achèvement des travaux et aussi à la suite la baisse des projets immobiliers
- La refacturation à la Communauté de communes Arve et Salève pour le complexe intercommunal sportif : 5 861 365,84 €
- Subventions d'équipement en hausse de 77,73 % compte-tenu de l'avancement des programmes : 1 792 940,52 € répartis comme suit :
 - 700 € du FIPD pour l'équipement des agents de police pluri-communale
 - 1 169 139,70 € de la Région dans le cadre du plan de relance pour le complexe intercommunal sportif et culturel ; pour rappel, la part revenant à la communauté de communes d'un montant de 748 249,41 € est à déduire
 - 184 730,40 € du Département pour la maison médicale
 - 879,22 € de participation des communes membres de la police pluricommunale
 - 1 858,62 € de la Région pour les city stades
 - 19 360 de Région pour les parcours santé à Champs Canard et rue de la Ravoire
 - 50 000 € du Département pour les travaux de la Rose des Vents
 - 159 788 € du Département pour les travaux de requalification de la Grande rue
 - 96 371 € de la CAF pour les travaux de l'école de Rose des Vents
 - 17 199,58 € refacturés à l'entreprise Velsol pour les travaux de voirie rue Saint-Romain
 - 56 040 € de l'Agence de l'eau pour les travaux de la Grande rue
 - 36 874 € du Département pour les trottoirs route de l'Eculaz dans le cadre de la répartition du produit des amendes de police



- Caution pour locations de 7 494,03 €
- Remboursement de l'avance faite par la commune au budget chaleur pour le programme de 2^{ème} extension du réseau de chaleur pour 53 946 €.

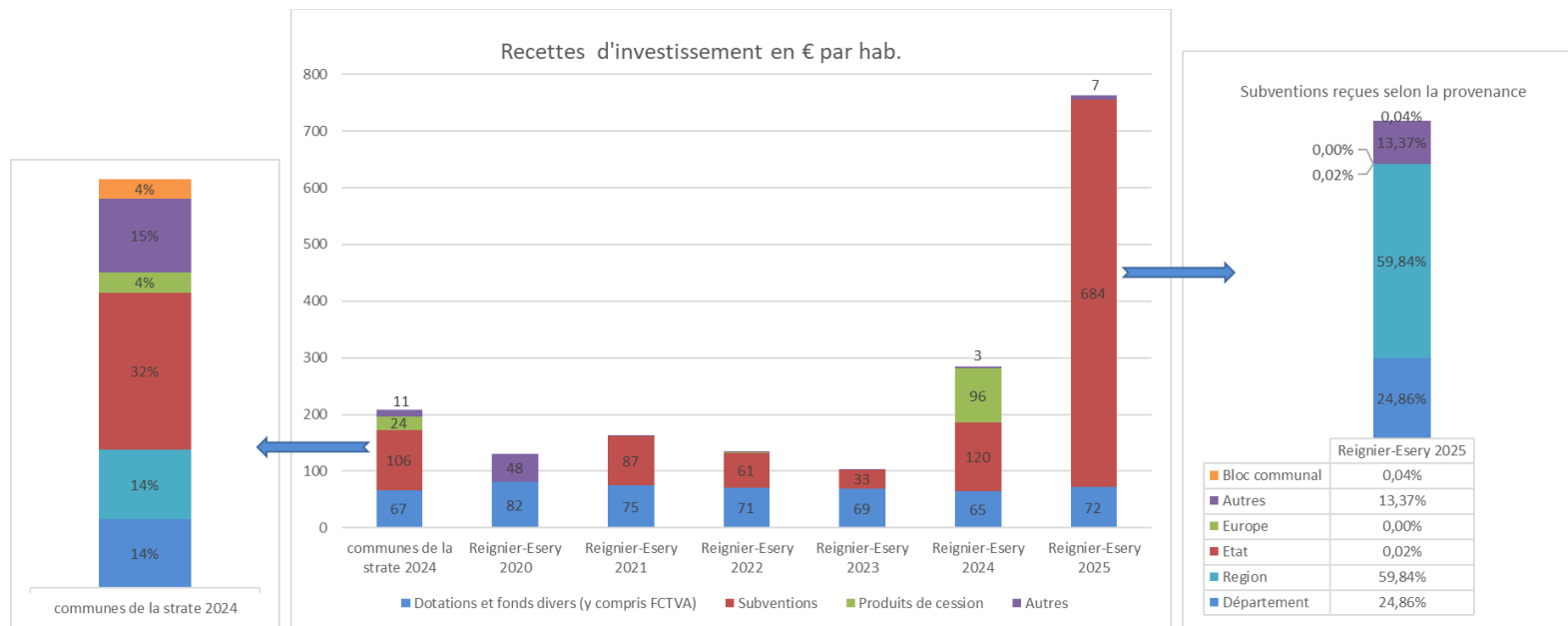


Recettes réelles d'investissement



Mouvements réels - euros par habitant

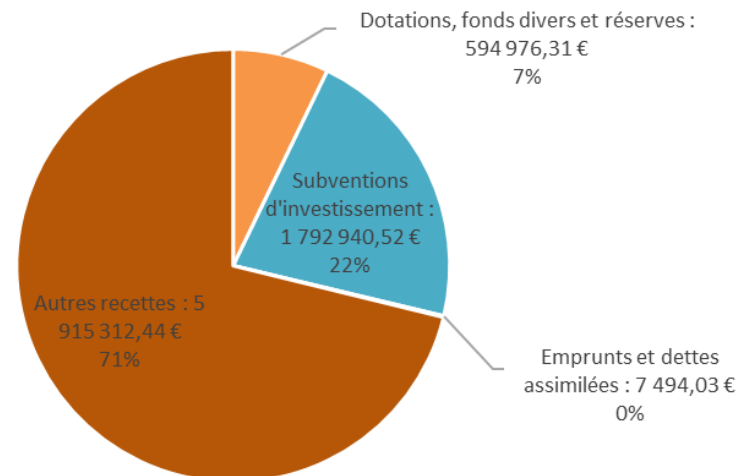
| REPARTITION DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre Rappel de la population | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | Variation 2023/2024 | Variation 2019/2025 |
|---|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|------------------------|
| | 8174 | 8203 | 8235 | 8268 | 8349 | 8373 | 8313 | | |
| Dotations, fonds divers et réserves (10) : | 58,19 | 81,67 | 74,99 | 71,43 | 69,37 | 65,34 | 71,57 | 9,54% | 23,00% |
| <i>FCTVA - 10222</i> | <i>34,51</i> | <i>52,67</i> | <i>32,69</i> | <i>29,81</i> | <i>41,79</i> | <i>54,55</i> | <i>65,71</i> | 20,45% | 90,41% |
| <i>Taxe d'aménagement - 10226</i> | <i>23,68</i> | <i>29,00</i> | <i>42,30</i> | <i>41,62</i> | <i>27,58</i> | <i>10,79</i> | <i>5,86</i> | -45,66% | -75,25% |
| <i>Affectation réelle* (1068)</i> | - | - | - | - | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| <i>Autres dotations</i> | - | - | - | - | - | - | - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| Subventions d'investissement (13) | 41,75 | - | 86,74 | 61,11 | 33,36 | 120,48 | 215,68 | 79,01% | 416,58% |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 306,11 | 0,30 | 0,17 | 916,66 | 0,77 | 1,79 | 0,90 | -49,64% | -99,71% |
| Autres recettes | 0,53 | 97,15 | 54,39 | 259,20 | 15,23 | 222,96 | 711,57 | 219,15% | 135136,90% |
| TOTAL | 417,35 | 184,52 | 223,67 | 1 358,50 | 118,73 | 410,57 | 999,73 | 143,50% | 139,54% |



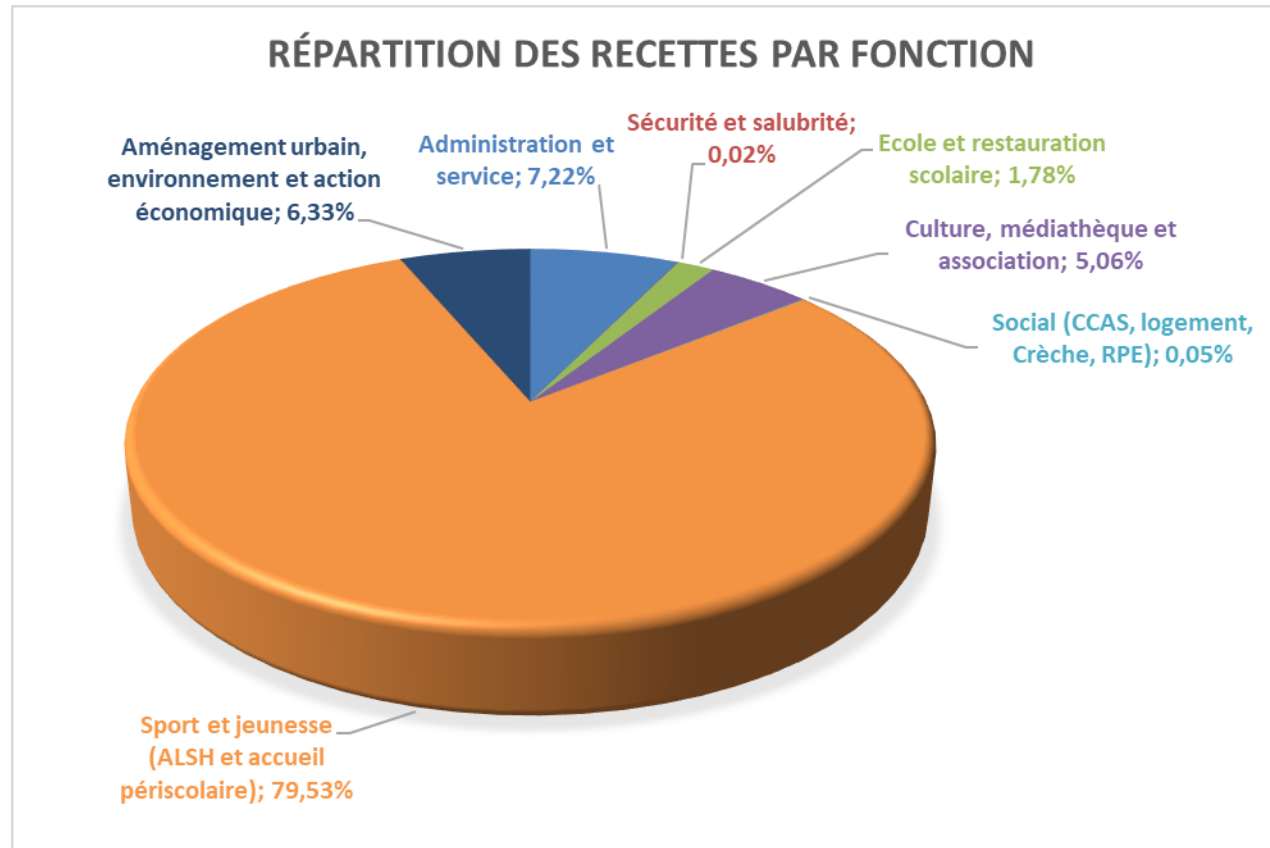
Structure des recettes

| REPARTITION DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT par chapitre | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Dotations, fonds divers et réserves (10) | 14% | 46% | 35% | 5% | 58% | 16% | 7% |
| <i>FCTVA - 10222</i> | <i>10%</i> | | | <i>2%</i> | <i>35%</i> | <i>13%</i> | <i>7%</i> |
| <i>Taxe d'aménagement - 10226</i> | <i>7%</i> | | | <i>3%</i> | <i>23%</i> | <i>3%</i> | <i>1%</i> |
| <i>Affectation réelle* (1068)</i> | <i>0%</i> | | | <i>0%</i> | <i>0%</i> | <i>0%</i> | <i>0%</i> |
| <i>Autres dotations</i> | <i>0%</i> | | | <i>0%</i> | <i>0%</i> | <i>0%</i> | <i>0%</i> |
| Subventions d'investissement (13) | 10% | 0% | 40% | 5% | 28% | 29% | 22% |
| Emprunts et dettes assimilées (16) | 75% | 0% | 0% | 70% | 1% | 0% | 0% |
| Autres recettes | 0% | 54% | 25% | 20% | 13% | 54% | 71% |
| TOTAL | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

Répartition des recettes d'investissement par chapitre



Répartition des recettes



| Clôture d'exercice 2025 | | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|----------------|----------|---------------|--------------------|---------------|----------|---------------|
| | 1 - Investissement | | | | 2 - Fonctionnement | | | |
| | Dépenses | | Recettes | | Dépenses | | Recettes | |
| Détail par chapitre | 204 | 195 000,00 € | | | | | | |
| | 20 | 67 976,35 € | 10 | 594 976,13 | 011 | 2 452 049,34 | 013 | 64 376,98 |
| | 21 | 353 903,78 € | 21 | - | 012 | 5 142 322,90 | 70 | 1 948 313,21 |
| | 23 | 4 460 312,92 € | 13 | 1 792 940,52 | 014 | 286 452,68 | 73 | 5 914 159,02 |
| | 27 | 90 855,05 € | 16 | 7 494,03 | 65 | 1 326 900,14 | 74 | 4 263 331,70 |
| | 45 | 5 770 254,38 € | 23 | - | 66 | 297 263,49 | 75 | 337 449,06 |
| | 16 | 718 460,21 € | 27 | 53 946,60 | 67 | - | 76 | 2 557,80 |
| | 13 | 748 249,41 € | 45 | 5 861 365,84 | 68 | 1 313,62 | 77 | 6 219,14 |
| | 10 | - € | | | | | 78 | - |
| A- Total Réel | | 12 405 012,10 | | 8 310 723,12 | | 9 506 302,17 | | 12 536 406,91 |
| B - Total Ordre | + | 300 081,10 | + | 2 721 364,08 | + | 2 551 870,47 | + | 130 587,49 |
| | = | 12 705 093,20 | = | 11 032 087,20 | = | 12 058 172,64 | = | 12 666 994,40 |
| C - Résultats d'exercice (Rec-Dép) | - | | | 1 673 006,00 | | | | 608 821,76 |
| D - Résultats antérieurs (001/002) | | | | 3 826 588,49 | | | | 1 946 373,98 |
| E - Résultat de cloture (C+D) | | | | 2 153 582,49 | | | | 2 555 195,74 |
| F - Résultat global | | | | | | | | 4 708 778,23 |