

Note de  
présentation  
synthétique du  
compte financier  
unique 2025 et du  
budget primitif  
2026



Centre  
Communal  
Action  
Sociale

Service d'aide à domicile

# SOMMAIRE

1. Préambule – cadre général
2. Le Compte Financier Unique 2025
  - A. La section de fonctionnement
  - B. La section d'investissement
3. L'affectation des résultats
4. Le Budget Primitif 2026
  - A. La section de fonctionnement
  - B. La section d'investissement

# 1 – PREAMBULE- CADRE GENERAL

L'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales prévoit que lors du vote du budget primitif, une note de présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles du budget soit jointe à la maquette budgétaire officielle afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La note répond à cette obligation et expose les éléments du compte financier unique 2025 et de la proposition du Budget Primitif 2026 présenté sur les bases du rapport d'orientations budgétaires soumis à l'assemblée le 19 janvier dernier.

Le budget est **l'acte juridique** qui prévoit et autorise les recettes et les dépenses. Il retrace l'ensemble des dépenses et recettes autorisées pour l'année. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre, sincérité. Le code général des collectivités territoriales impose une **adoption du budget primitif avant le 15 avril** de l'année à laquelle il se rapporte.

# 2 – LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

# LES RÉSULTATS 2025

	Recettes	Dépenses	Résultats 2025
Investissement	3 072,75 €	1 346,05 €	<b>1 726,70 €</b>
Fonctionnement	460 375,26 €	412 862,77 €	<b>47 512,49 €</b>
Résultats 2025			<b><u>49 239,19€</u></b>

Les résultats 2025 sont excédentaires en investissement de **1 726 €** (amortissement des immobilisations) et excédentaires en fonctionnement de **47 512 €** (contre 35 789 €) en 2024.

**En globalité**, c'est un résultat excédentaire de **49 239 € en baisse** par rapport à 2024 (53 799 €).

# A. La section de fonctionnement de l'exercice 2025

## Les recettes de fonctionnement 2025

CHAP	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BUDGET PRIMITIF 2025	CFU 2025	Evolution en %CFU 2024 - 2025
002	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT		35 789,90		
042	OPERATION D'ORDRE	1 346,05	1 347,00	1 346,05	0%
013	ATTENUATION DE CHARGES DE PERSONNEL	1 283,28	1 301,10	15 508,44	1109%
70	VENTE DE PRODUITS	94 982,49	96 584,00	102 946,80	8%
74	DOTATIONS, PARTICIPATIONS	344 964,61	345 550,00	339 743,23	-2%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	44,00	50,00	575,22	1207%
78	REPRISE SUR DOTATIONS, PROVISIONS	0,00	0,00	255,52	
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>442 620,43</b>	<b>480 622,00</b>	<b>460 375,26</b>	<b>4%</b>

Augmentations pour :

- Les atténuations de charges de personnel (chap.013) + 14 K€ correspondant en totalité aux indemnités journalières d'absence pour maladie,
- Les autres produits de gestion courante (chap. 75) avec un don de 300 € en 2025 et le reste pour des remboursements divers

La croissance de + 8 % des ventes de produits (chap. 70) est « faussée » puisque la location d'espace publicitaire pour le mini-bus est rattachée à ce chapitre alors qu'en 2024 elle était intégrée dans le chapitre 74 - dotations. L'augmentation n'est donc que de 3 959 €, dont 2 850 € de concessions de cimetière.

Les dotations et participations (chap74) enregistrent une baisse de - 2 %. C'est la prise en charge du département qui baisse de 9 K€.

# Les dépenses de fonctionnement 2025

CHAP.	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BUDGET PRIMITIF 2025	CFU 2025	Evolution en % CFU 2024 - 2025
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT				
042	OPERATION D'ORDRE	2 154,55	2 274,00	2 273,94	6%
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	60 956,13	74 209,00	71 944,14	18%
012	CHARGES DE PERSONNEL	345 426,70	382 529,00	324 132,80	-6%
65	AUTRES CHARGES GESTION COURANTE	17 083,38	20 610,00	14 422,47	-16%
67	CHARGES SPECIFIQUES	0,00	500,00	89,42	
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	209,49	500,00		
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>425 830,25</b>	<b>480 622,00</b>	<b>412 862,77</b>	<b>-3%</b>

- Augmentation importante des charges à caractère général (chap.011) + 11 K€ qui se répartit de la façon suivante : 7 K€ d'évaluation externe, 2 K€ d'entretien de véhicule pour la nouvelle publicité du mini-bus et enfin l'augmentation des colis pour 2 K€.
- Les charges de personnel (chap.012) sont en baisse de – 6 % qui s'expliquent par une diminution des interventions.
- L'amointrissement des autres charges (chap.65) est lié à une baisse des aides aux personnes en difficulté du fait d'une gestion rigoureuse.

# B - La section d'Investissement de l'exercice 2025

## Les Recettes d'investissement

CHAP.	RECETTES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BUDGET PRIMITIF 2025	CFU 2025	Evolution en % CFU 2024 - 2025
001	EXCEDENT INVESTISSEMENT REPORTE		18 009,02		
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT				
040	OPERATION D'ORDRE	2 154,55	2 274,00	2 273,94	6%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS	273,67	720,98	798,81	
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES		2 950,00	0,00	
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>2 428,22</b>	<b>23 954,00</b>	<b>3 072,75</b>	<b>27%</b>

Les recettes d'investissement sont constituées à 74 % des dotations aux amortissements et les 26 % restant correspondent au FCTVA des investissements de l'année 2023.

## B - La section d'Investissement de l'exercice 2025

### Les dépenses d'investissement

CHAP.	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	Budget Primitif 2025	CFU 2025	Evolution en % CFU 2024-2025
<b>040</b>	<b>OPERATION D'ORDRE</b>	<b>1 346,05</b>	<b>1 347,00</b>	<b>1 346,05</b>	<b>0%</b>
<b>20</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>21</b>	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>1 887,90</b>	<b>19 657,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>27</b>	<b>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>2 950,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>3 233,95</b>	<b>23 954,00</b>	<b>1 346,05</b>	<b>-58%</b>

En 2025, les dépenses d'investissement sont constituées à 100 % des dotations aux amortissements.

# 3 – L’AFFECTATION DES RÉSULTATS

# 3 – L’AFFECTATION DES RÉSULTATS

	Résultats cumulés au 31.12.2024	Part affectée à l'investissement	Résultats 2025	Résultats cumulés au 31.12.2025	Résultats Cumulés Réels
<i>Investissement</i>	18 009,02		1 726,70	<b>19 735,72</b>	19 735,72
<i>Fonctionnement</i>	35 789,90		47 512,49	<b>83 302,39</b>	83 302,39
<i>Total</i>	53 798,92		49 239,19	103 038,11	103 038,11

Report en recettes de fonctionnement (002)

83 302,39 €

Excédent antérieur reporté en investissement recettes (001)

19 735,72 €

# 4 – LE BUDGET PRIMITIF 2026

# A. La section de fonctionnement 2026

## Les recettes

La section de fonctionnement s'équilibre à **478 657 €** : 0,4 % de moins qu'en 2025.

CHAP.	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	PROPOSITION BP 2026
002	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT		35 789,90		83 302,39
042	OPERATION D'ORDRE	1 346,05	1 347,00	1 346,05	1 347,00
013	ATTENUATION DE CHARGES DE PERSONNEL	1 283,28	1 301,10	15 508,44	3 400,13
70	VENTE DE PRODUITS	94 982,49	96 584,00	102 946,80	99 057,48
74	DOTATIONS, PARTICIPATIONS	344 964,61	345 550,00	339 743,23	291 500,00
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	44,00	50,00	575,22	50,00
78	REPRISE SUR DOTATIONS, PROVISIONS	0,00	0,00	255,52	0,00
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>442 620,43</b>	<b>480 622,00</b>	<b>460 375,26</b>	<b>478 657,00</b>

### Les prévisions de recettes 2026:

- Un excédent de fonctionnement de **83 302 €**, + 132 % par rapport à 2025
- Des atténuations de charges (chap.013) revues à la baisse avec la prévision de reprise d'un agent en arrêt maladie
- Des ventes de produits (chap. 70) en hausse de 2,8 % par rapport au budget 2025 avec la revalorisation du tarif horaire l'intégration de la location publicitaire du mini-bus
- Des dotations (chap.74) en baisse de 15 % : la subvention communale diminue de 34 K€ et les participations des caisses de 15 K€.
- Les produits de gestion (chap.75) sont estimés selon les prévisions du budget primitif 2025 et non la réalisation ( don exceptionnel en 2025) .
- Les opérations d'ordre (chap.042) sont équivalentes à 2025

# A. La section de fonctionnement 2026

## Les dépenses

CHAP.	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	PROPOSITION BP 2026
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT				
042	OPERATION D'ORDRE	2 154,55	2 274,00	2 273,94	1 956,00
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	60 956,13	74 209,00	71 944,14	74 063,00
012	CHARGES DE PERSONNEL	345 426,70	382 529,00	324 132,80	379 738,00
65	AUTRES CHARGES GESTION COURANTE	17 083,38	20 610,00	14 422,47	21 400,00
67	CHARGES SPECIFIQUES	0,00	500,00	89,42	1 000,00
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	209,49	500,00		500,00
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>425 830,25</b>	<b>480 622,00</b>	<b>412 862,77</b>	<b>478 657,00</b>

### Les prévisions de dépenses 2026:

- Pas de virement à la section d'investissement (chap.023)
- Les charges à caractère général (chap. 011) sont similaires aux prévisions 2025 dans la forme mais en augmentation dans le fonds puisque cette année il n'y a pas d'évaluation externe (7K€). Cette somme a été répartie en partie pour le renouvellement des téléphones (+ 1 500 €) et 4 000 € pour le repas des anciens ainsi que les colis (toujours plus nombreux).
- Les prévisions de charges de personnel (chap.012) sont en baisse de **0,73 %** mais en augmentation de 10 % par rapport au CFU 2024 et de 18 % par rapport au CFU 2025
- Les charges de gestion courante (chap.65) croissent de 3,8 % : l'enveloppe pour les aides est identique aux prévisions 2025 malgré la baisse des aides attribuées remarquée en 2025.
- Les dotations et opérations d'ordre (chap. 042 et 68) sont en légère baisse de 318 €.

# B - La section d'investissement 2026

## Les recettes d'investissement

Le budget 2026 s'équilibre à 24 896 €

CHAP.	RECETTES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	PROPOSITION BP 2026
001	EXCEDENT INVESTISSEMENT REPORTE	0,00	18 009,02		19 735,72
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT				
042	OPERATION D'ORDRE	2 154,55	2 274,00	2 273,94	1 956,00
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS	273,67	720,98	798,81	254,28
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00	2 950,00		2 950,00
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>2 428,22</b>	<b>23 954,00</b>	<b>3 072,75</b>	<b>24 896,00</b>

### Les recettes d'investissement 2026 se composent :

- L'excédent d'investissement (chap.001) est 10 % plus élevé qu'en 2025
- Comme indiqué dans la section de fonctionnement, pas de virement (chap.021) prévu pour 2026
- Les dotations (chap.10) qui se composent du FCTVA sont calculées selon les investissements 2024
- Les autres immobilisations (chap.27) prévoient d'éventuels prêts d'honneur ou cautionnement à verser
- Les amortissements (chap.042) en légère baisse sont évalués selon les biens à amortir.

# B - La section d'investissement 2026

## Les dépenses d'investissement

CHAP.	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	PROPOSITION BP 2026
040	OPERATION D'ORDRE	1 346,05	1 347,00	1 346,05	1 347,00
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	0,00		2 000,00
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 887,90	19 657,00		18 599,00
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00	2 950,00		2 950,00
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>3 233,95</b>	<b>23 954,00</b>	<b>1 346,05</b>	<b>24 896,00</b>

### Les prévisions d'investissement 2026 se composent:

- Des amortissements de subvention (chap.040)
- Des immobilisations incorporelles (chap.20) pour un éventuel besoin de logiciel
- Des immobilisations corporelles (chap.21) pour de l'informatique ou autres
- Des immobilisations financières (chap. 27) équivalentes à celles prévues en recette.



VILLE DE

**PONT-  
L'ÉVÊQUE**