



NOTE BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE

CONSEIL MUNICIPAL DU MARDI 03 MARS 2026

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 – BUDGET PRINCIPAL

I. LE CONTEXTE D’EXECUTION DU BUDGET 2025

Le contexte national et international en 2025 n’a que peu évolué : guerre en Ukraine, tension en Iran, Groenland, droits de douanes. L’instabilité politique au niveau national s’est également poursuivie avec une adoption du budget de l’Etat en recourant à l’article 49-3 au mois de février 2025.

II. LES REALISATIONS BUDGETAIRES

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses de fonctionnement

Chapitre	Libellé	Budget 2025	Réalisé 2025	Réalisé 2024	Variation 2024/2025 (€)	Variation 2024/2025 (%)	Commentaires
011	Charges à caractère général (Fluides, taxes, alimentations, locations, dépenses du quotidien...)	1 390 355,38 €	1 390 290,03 €	1 387 959,77 €	2 330,26 €	0%	Un niveau de dépenses identique à 2024 dû : - A des postes en diminution : ----> Eau : - 15 000 € // Electricité : - 90 000 € //Gaz : - 15 000 € // Alimentation : - 14 000 € - A des augmentations saupoudrées (non exhaustif): ----> Fournitures de petit équipement : + 7 600 € // frais d'études + 10 000 € // maintenance : + 23 000 €
012	Charges de personnel, frais assimilés	2 891 950,00 €	2 890 240,05 €	2 853 622,67 €	36 617,38 €	1%	Hausse des dépenses de personnel maîtrisée. Pas de dérapage sur le chapitre : + 36 000 € - Hausse des cotisations CNRACL : + 45 000 € - Hausse cotisations URSSAF : + 12 000 € - Diminution des postes liés à la rémunération : - 23 000 €

65	Autres charges de gestion courante (subventions, indemnités d'élus, cotisations et participations aux organismes publics...)	535 054,00 €	529 957,93 €	€ 568 016,04	- 38 058,11 €	-7%	- Subvention CCAS 2025 : 167 000 € (180 000 € en 2024). - Subventions aux associations 98 000 € (111 000 € en 2024) - Des indemnités d'élus stables : 105 033 €
66	Charges financières (intérêts de la dette)	86 744,39 €	76 893,52 €	€ 55 674,29	21 219,23 €	38%	Interêts de la ligne de trésorerie en 2025 : + 8 853 € (mais compensé par le loyer de l'EHPAD) - Deux nouveaux emprunts contractualisés récemment : l'un fin 2024 : 540 000 € et l'autre courant 2025 : 400 000 € - Interêts réglés en 2025 aux établissements bancaires : + 11 000 €
67	Charges spécifiques (dépenses exceptionnelles)	3 000,00 €	97,20 €	€ 3 038,37	- 2 941,17 €	-97%	
68	Dotations aux amortissements et provisions (provisions pour risques d'impayés, juridiques...)	1 000,00 €	514,36 €	€ -	514,36 €		
Dépenses réelles		4 908 103,77 €	4 887 993,09 €	4 868 311,14 €	19 681,95 €	0%	
023	Virement à la section d'investissement	- €	- €	€ -	€ -		
042	Opérations d'ordre entre sections (écritures pour respecter le principe de sincérité budgétaire)	442 640,29 €	461 570,18 €	€ 581 529,64	- 119 959,46 €	-21%	
Dépenses d'ordre		442 640,29 €	461 570,18 €	581 529,64 €	- 119 959,46 €	-21%	
Total		5 350 744,06 €	5 349 563,27 €	5 449 840,78 €	- 100 277,51 €	-2%	

Les recettes de fonctionnement

Chapitre	Libellé	Budget 2025	Réalisé 2025	Réalisé 2024	Variation 2024/2025 (€)	Variation 2024/2025 (%)	Commentaires
013	Atténuation de charges (remboursement maladie des agents par l'assurance)	117 703,09 €	86 911,30 €	100 775,12 €	-13 863,82 €	-14%	
70	Produits des services (liés à la facturation des services de la mairie : cantine, piscine, camping...)	622 100,00 €	615 746,66 €	609 371,59 €	6 375,07 €	1%	Poste de recettes stable : --> Des diminutions : - Concession cimetière - 9 000 € - Camping : - 13 000 € (encaissement des recettes en 2026) --> Des augmentations : cantine + 14 000 €
73	Impôts et taxes	1 547 829,26 €	1 553 375,01 €	1 547 983,83 €	5 391,18 €	0%	Poste de recettes stable : --> Attribution de compensation CCNEB : 1 386 000 € --> Fond National de Garantie Individuelle des Ressources : 158 000 €
731	Fiscalité locale	2 324 742,00 €	2 313 857,34 €	2 249 764,80 €	64 092,54 €	3%	Les produits d'imposition sont en augmentation (+ 84 000 €). D'autres recettes sont en diminution (Accise sur l'électricité : - 4 500 €) / (Taxe additionnelle sur les droits de mutation : - 11 000 €)
74	Dotations et participations (dotations versées par l'états et autres compensations)	403 360,00 €	413 732,39 €	443 511,25 €	- 29 778,86 €	-7%	- Dotation Globale de Fonctionnement : - 16 500 € - Dotation compensation taxe professionnelle : - 32 000 € - Remboursement tarification sociale cantine : + 23 000 €
75	Autres produits de gestion courante (dont loyers)	253 600,00 €	272 991,24 €	218 425,68 €	54 565,56 €	25%	Loyers des immeubles : + 42 000 €
76	Produits financiers	50,00 €	52,08 €	53,88 €	- 1,80 €	-3%	
77	Produits spécifiques	2 000,00 €	11 653,00 €	206 471,73 €	- 194 818,73 €	-94%	En 2024 : vente terrain résidence intergénérationnelle
78	Reprise Dotations aux amortissements et provisions (dans le cas où des risques d'impayés sont soldés, extinction d'un risque juridique...)	- €	106,36 €	1 206,86 €	- 1 100,50 €	-91%	
Recettes réelles		5 271 384,35 €	5 268 425,38 €	5 377 564,74 €	100 643,69 €	-2%	
021	Virement de la section de fonctionnement	- €					
042	Opérations d'ordre entre sections (écritures pour respecter le principe de sincérité budgétaire)	79 359,71 €	87 999,68 €	64 101,08 €	23 898,60 €	37%	
Recettes d'ordre		79 359,71 €	87 999,68 €	64 101,08 €	23 898,60 €	37%	
Total		5 350 744,06 €	5 356 425,06 €	5 441 665,82 €	124 542,29 €	-2%	

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Chapitre /Article/Opération	Libellé	Budget 2025	Réalisé	Commentaire
	Dépenses hors opérations	1 710 937,74 €	484 498,91 €	
001	Solde d'exécution section investissement	609 058,64 €		
Chapitre 10	Dotations, fonds divers et réserves	2 000,00 €	- €	
10226	Taxe d'aménagement	2 000,00 €	- €	
Chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	358 672,86 €	354 820,33 €	Remboursement en capital de la dette
1641	Emprunts en euros	338 720,73 €	328 865,95 €	
168758	Dettes - Autres groupements	19 952,13 €	25 954,38 €	
Chapitre 27	Autres immobilisations financières	96 206,24 €	41 678,90 €	
27638	Créance Autres établissements publics	96 206,24 €	41 678,90 €	Remboursement annuité EPFL
Chapitre 040	Opérations d'ordre entre sections (écritures pour respecter le principe de sincérité budgétaire)	79 359,71 €	87 999,68 €	
Chapitre 041	Opérations d'ordre au sein de la section (écritures pour respecter le principe de sincérité budgétaire)	565 640,29 €	- €	
	Dépenses liées à une opération d'investissement	2 621 426,88 €	1 014 544,64 €	
Opération n° 110	Acquisition de materiel	171 911,34 €	140 654,48 €	Opération utilisée pour acquérir du matériel communal (Achat tracteur, totem communication, ordinateurs, aspirateurs, outils services techniques...).
Opération n° 120	Travaux bâtiment	660 485,73 €	264 715,42 €	Travaux de rénovation sur les différents bâtiments communaux (écoles, logements...)
Opération n° 121	Hôtel de ville	113 954,62 €	112 540,89 €	Travaux de rénovation de la Mairie
Opération n°122	Cuisine centrale	265 000,00 €	59 079,75 €	Travaux de rénovation de la cantine scolaire
Opération n°130	Cadre de vie	690 101,57 €	263 941,92 €	Utilisé pour les travaux d'entretien de la voirie, de terrains, aménagements... Dont en 2025 : Travaux de voirie (217 000 €), rénovation sol aire de jeux (14 750 €)
Opération n° 140	Equipement courant	333 057,18 €	51 346,48 €	Opération utilisée pour la mise en place de mobilier urbain communal et réseaux : électrification, enfouissement de ligne
Opération n°190	Aménagement centre bourg	251 092,88 €	104 297,57 €	Opération regroupant les travaux réalisés dans le cadre des réhabilitations des secteurs Hourquie (dont parc des Cordeliers) et Gouttère
Opération n°250	Vidéosurveillance	115 400,00 €	13 109,00 €	Dépenses liées à la mise en place de la vidéosurveillance
Opération n°270	Plaine de sports	20 423,56 €	4 859,13 €	Opération utilisée pour les dépenses d'investissement de la plaine des sports : terrains foot et rugby + tribunes et aménagement des abords. En 2025 : Acquisition de panneaux de douche pour le rugby (2 399,70 €) + bande synthétique et amortissante (1 697,74 €) + Matériel électrique foot (761 €)
	TOTAL GENERAL	4 332 364,62 €	1 499 043,55 €	

B – LES RECETTES D’INVESTISSEMENT

Article	Libellé	Budget 2025	Réalisé 2025	Commentaire
Recettes hors opération		4 065 216,62 €	1 928 313,15 €	
024	Produits des cessions d'immobilisations	1 690 111,00 €	-	
10	Dotations, fonds divers et réserves	966 825,04 €	927 654,37 €	
10222	FCTVA	300 000,00 €	330 905,73 €	Fond de compensation de la TVA
10226	Taxe d'aménagement	100 000,00 €	23 545,60 €	Produits de la taxe d'aménagement
10251	Dons et legs en capital	-	6 378,00 €	
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	566 825,04 €	566 825,04 €	Excédent de fonctionnement 2024 affecté en 2025
13	Subventions d'investissement	- €	139 088,60 €	Subventions perçues en 2025 : - Agence nationale du sport (skatepark) : 37 450 € - Conseil Départemental 64 (aménagement Gouttère) : 101 638,60 €
1321	Subv. non transf. Etat, établ. nationaux	-	37 450,00 €	
1323	Subv. non transf. Départements	-	101 638,60 €	
16	Emprunts et dettes assimilées	400 000,00 €	400 000,00 €	Emprunt contracté en 2025
1641	Emprunts en euros	400 000,00 €	400 000,00 €	
040	Opérations d'ordre entre sections (écritures pour respecter le principe de sincérité budgétaire)	442 640,29 €	461 570,18 €	
Chapitre 041	Opérations d'ordre au sein de la section (écritures pour respecter le principe de sincérité budgétaire)	565 640,29 €	- €	
Recettes liées à une opération		267 148,00 €	-	
Opération n°122	Cuisine centrale	59 698,00 €	- €	
Opération n°190	Aménagement centre bourg	207 450,00 €	- €	Subventions perçues directement vues au chapitre 13 ci-dessus (ANS + CD 64)
TOTAL GENERAL		4 332 364,62 €	1 928 313,15 €	

LA DETTE COMMUNALE

Encours de la dette au 31.12.2025 : 2 943 570.10 €

Nombre d’emprunts en cours : 38

Capital remboursé en 2025 : 354 820.33 €

Intérêts remboursés en 2025 (dont Intérêts Courus Non Echus) : 76 893.52 €

Soit un total d’Annuité de la dette 2025 de : 441 713.85 €

La capacité de désendettement permet d’identifier le nombre d’années nécessaires au désendettement de la collectivité si l’ensemble de l’épargne était consacré au remboursement du stock de la dette. Elle est calculée en divisant l’encours de dette à l’épargne brute (autrement appelée capacité d’autofinancement : Recettes réelles de fonctionnement – Dépenses réelles de fonctionnement).

Epargne brute = Recettes réelles de fonctionnement (5 268 425.38 €) – Dépenses réelles de fonctionnement (4 887 993.09 €) = + 380 432.29 €

Capacité de désendettement = 2 943 570.10 € / 380 432.29 € = 7,74 années. Pour mémoire : est considérée comme saine une capacité de désendettement qui n’excède pas 12 années.

LA PRESENTATION CONSOLIDEE

En plus de son budget général, la collectivité a un budget annexe qui a pour objet de suivre le service particulier de l’assainissement collectif.

Présentés de manière consolidée, les comptes financiers uniques des budgets de la collectivité permettent d’avoir une vision plus complète de sa situation financière.

Résultat 2025	Fonctionnement	Investissement	Total
Budget général	+ 6 861.78 €	- 179 789.04 €	- 172 927.25 €
Budget assainissement	+ 118 964.01 €	- 260 396.45 €	- 141 432.44 €
TOTAL	+ 125 825.79 €	- 440 185.85 €	- 314 359.69 €