

SOMMAIRE

- Généralités
- CFU 2025 => Vote
- BP 2026 => Vote

GÉNÉRALITÉS

SUR LES FINANCES LOCALES

Généralités - Sommaire

- Les principaux documents budgétaires
- Le budget primitif
- Le compte financier unique
- Deux grandes sections
- Notion de chapitre
- Notion de fonction

LES PRINCIPAUX DOCUMENTS BUDGETAIRES

 **Le Budget Primitif (BP)**

 **Le Compte Financier Unique (CFU)**

LE BUDGET PRIMITIF (BP)

Il prévoit les moyens financiers (dépenses et recettes), au service des politiques publiques.

Il traduit l'intention politique du Conseil Municipal.

LE BUDGET PRIMITIF (BP)

Il prévoit les moyens financiers (dépenses et recettes), au service des politiques publiques.

Il traduit l'intention politique du Conseil Municipal.



Le BP n'exécute pas la politique publique, il l'autorise.

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE (CFU)

Document budgétaire unique, établi à partir des données de l'ordonnateur (la mairie) et du comptable public (trésor public).

Il constate la mise en œuvre effective et comptablement sécurisée des politiques publiques en retraçant ce qui a réellement été :

- engagé mais non réalisé**
- mandaté**
- perçu**

LE COMPTE FINANCIER UNIQUE (CFU)

Document budgétaire unique, établi à partir des données de l'ordonnateur (la mairie) et du comptable public (trésor public).

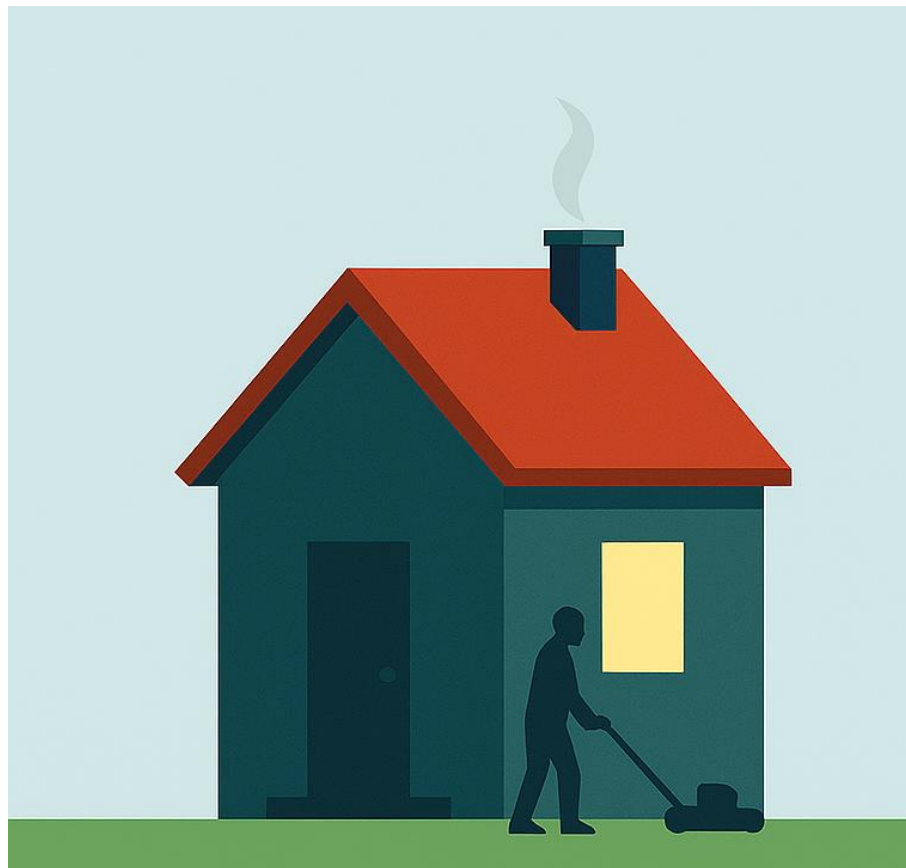
Il constate la mise en œuvre effective et comptablement sécurisée des politiques publiques en retraçant ce qui a réellement été :

- engagé mais non réalisé
- mandaté
- perçu

→ *Ce qui avait été prévu, a t-il été réalisé ?*

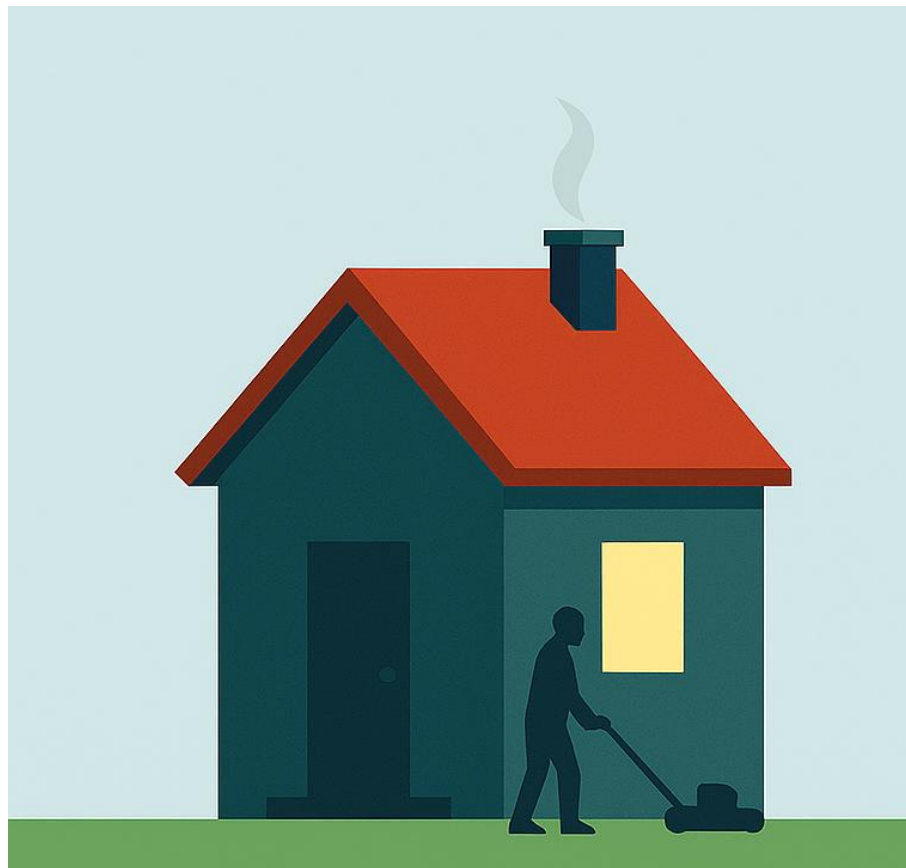
LES DOCUMENTS BUDGETAIRES : DEUX GRANDES SECTIONS

Section de Fonctionnement
Dépenses et Recettes du quotidien

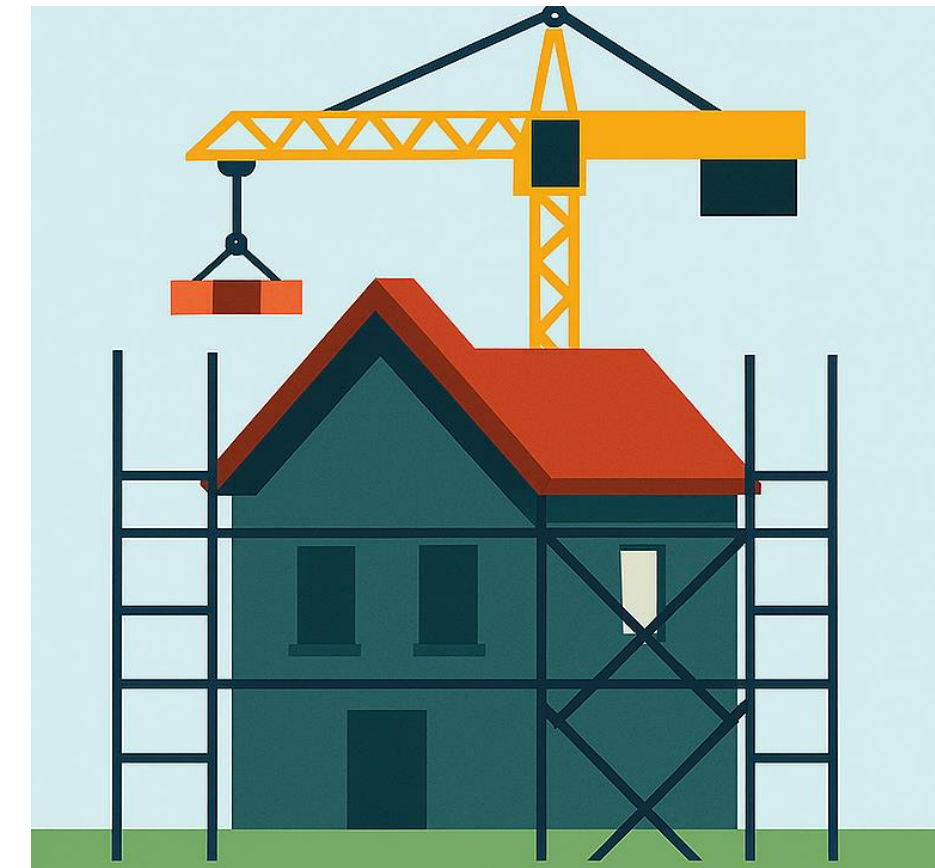


LES DOCUMENTS BUDGETAIRES : DEUX GRANDES SECTIONS

Section de Fonctionnement
Dépenses et Recettes du quotidien



Section d'investissement
*Dépenses et Recettes qui enrichissent
le patrimoine de la collectivité*



NOTION DE CHAPITRES

Un chapitre budgétaire est un regroupement de dépenses ou de recettes selon leur nature :

- charges à caractère général (011),**
- charges de personnel (012),**
- autres charges de gestion courante (65)**
- dépenses d'équipement (21 et 23),**
- ...**

NOTION DE CHAPITRES

Un chapitre budgétaire est un regroupement de dépenses ou de recettes selon leur nature :

- charges à caractère général (011),
 - charges de personnel (012),
 - autres charges de gestion courante (65)
 - dépenses d'équipement (21 et 23),
 - ...
- *Comment l'argent est-il dépensé ou perçu ?*

NOTION DE FONCTIONS

Une fonction permet de regrouper les dépenses et les recettes selon la politique menée par la commune :

- Services généraux**
- Sécurité**
- Enseignement, formation professionnelle et apprentissage**
- Culture, vie sociale, jeunesse, sports et loisirs**
- ...**

NOTION DE FONCTIONS

Une fonction permet de regrouper les dépenses et les recettes selon la politique menée par la commune :

- Services généraux**
- Sécurité**
- Enseignement, formation professionnelle et apprentissage**
- Culture, vie sociale, jeunesse, sports et loisirs**
- ...**

→ *Dans quelle fonction l'argent est-il dépensé ou perçu ?*

CE QU'IL FAUT RETENIR

Le BP autorise,

le CFU constate,

les chapitres classent par nature,

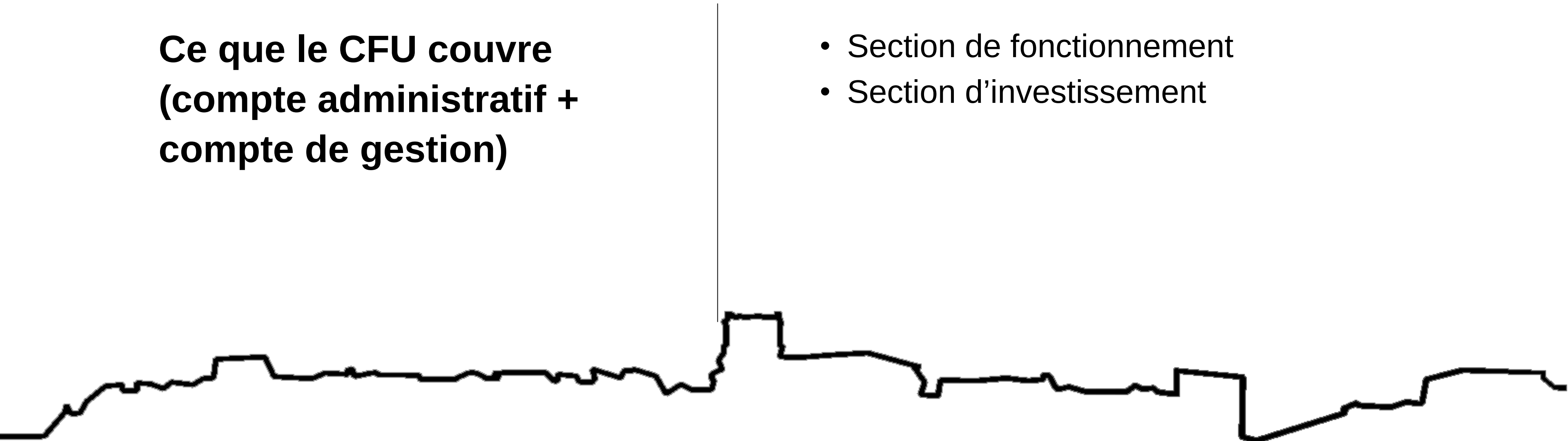
**les fonctions traduisent les orientations
politiques**

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

CFU 2025 - Sommaire

**Ce que le CFU couvre
(compte administratif +
compte de gestion)**

- Section de fonctionnement
- Section d'investissement



Section de Fonctionnement



Nous avons enregistré une augmentation des dépenses réelles de fonctionnement de 14 %.

Cette augmentation est dûe aux intérêts d'emprunt, à la masse salariale ou encore à l'entretien des bâtiments.

Une augmentation des Recettes Réelles de Fonctionnement de 4%

Une augmentation identique à celle de l'année précédente. Vente de l'appartement du château, moins de remboursement de l'assurance statutaire dû à un taux de sinistralité en baisse de + de 10%.



Un exc edent de résultat en baisse

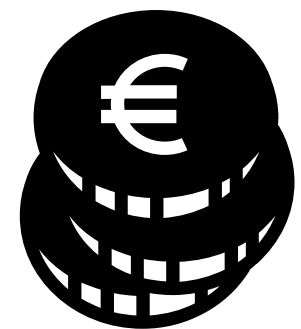
Un résultat de clôture excédentaire qui s'ajoute au report de l'exercice pr ec edent.

Résultat de clôture

➔ RF = 4 871 590,60 €

➔ DF = 4 364 918,11 €

↪ excédent = 506 672,49 €



Report antérieur (N-1) sur chapitre R002 = + 506 544,02

TOTAL à affecter en 2026 = 1 013 216,51€



Dépenses de fonctionnement

		BP 2025	CA 2025	% réalisé
011	Charges à caractère général	1 591 300,55 €	1 251 645,26 €	78,66%
012	Charges du personnel	2 067 440,00 €	2 063 902,53 €	99,83%
014	Atténuations de produits	- €	- €	
65	Autres charges de gestion courante	514 841,39 €	502 891,38 €	97,68%
	TOTAL DEPENSES DE GESTION	4 173 581,94 €	3 818 439,17 €	91,49%
66	Charges financières	222 134,82 €	195 891,39 €	88,19%
67	Dépenses exceptionnelles	5 000,00 €	2,65 €	0%
68	Provisions	5 000,00 €	3,44 €	0%
	TOTAL DEPENSES REELLES	4 405 716,76 €	4 014 336,65 €	91,11%
042	Opérations d'ordre entre sections	160 277,18 €	350 581,46 €	
	TOTAL DEPENSES D'ORDRE	160 277,18 €	350 581,46 €	218,73%
	TOTAL du compte administratif	4 565 993,94 €	4 364 918,11 €	95,59%
023	Virement à la section Investissement	284 565,26 €	0,00 €	

Recettes de fonctionnement

		BP 2025	CA 2025	% réalisé
013	Atténuations de charges	40 000,00 €	88 624,65 €	221,56%
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	517 188,00 €	519 142,77 €	100,38%
73	Impôts et taxes	415 000,00 €	380 748,54 €	91,75%
731	Impositions directes	2 200 000,00 €	2 122 362,00 €	96,47%
74	Dotations et participations	1 011 500,00 €	1 372 679,96 €	135,71%
75	Autres produits de gestion courante	90 000,00 €	113 522,77 €	126,14%
	TOTAL REC GESTION	4 273 688,00€	4 597 080,69 €	107,56%
76	Produits financiers	50,00 €	43,73 €	
77	Produits spécifiques	0,00 €	193 537,44 €	
78	Reprise sur amortissement	0,00 €	20 233,50 €	
	TOTAL RECETTES REELLES	4 273 738,00 €	4 810 895,36 €	112,57%
042	Opérations d'ordre entre section	70 277,18 €	60 695,24 €	
	TOTAL RECETTES D'ORDRE	70 277,18 €	60 695,24 €	86,36%
	TOTAL du compte administratif	4 344 015.18 €	4 871 590.60 €	112.14%
002	Excédent reporté	506 544.02 €	506 544.02 €	

Section d'investissement



Nous avons enregistré une hausse très importante des dépenses d'investissement (DI) par rapport à l'année dernière principalement en raison de la construction du groupe scolaire,

La fin du chantier est prévu en 2026, Très peu d'aléas ou de réserves ce qui a permis de baisser le montant du groupe scolaire,

Une forte augmentation des recettes d'investissement (RI)

Une augmentation proportionnelle au DI à cause de l'emprunt qui a permis de financer en 2025 les travaux du groupe scolaire



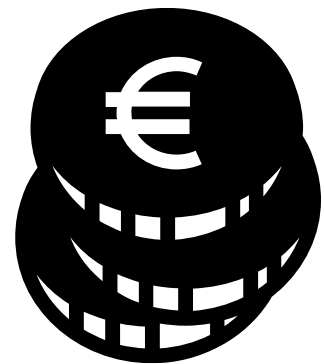
Un excédent de résultat dû à l'emprunt

Résultat de clôture

➔ **RI = 6 711 742,83 €**

➔ **DI = 5 172 080,94 €**

↪ **excédent = 1 539 661,89 €**



Report antérieur sur chapitre R001 = 234 659.45 €

TOTAL à affecter en 2026 = + 1 774 321.34 €



Dépenses d'investissement

		BP 2025	CA 2025	% réalisé
20	Immobilisations incorporelles	100 000,00 €	62 250,00 €	62,25%
204	Subventions d'équipements	26 000,00 €	21 454,00 €	82,52%
21	Immobilisations corporelles	292 366,00 €	167 632,88 €	57,34%
23	Immobilisations en cours	7 092 554,00 €	4 522 972,88 €	63,77%
	TOTAL DEP D'EQUIPEMENT	7 510 920,00 €	4 774 309,76 €	63,56%
16	Emprunts et dettes	316 800,00 €	265 327,17 €	83,75%
	TOTAL DEP REELLES D'INVESTISSEMENT	7 827 720,00 €	5 039 636,93 €	64,38%
040	Opérations patrimoniales	70 277,18 €	60 695,24 €	86,37%
041	Opérations d'ordre entre section	185 314,37 €	71 748,77 €	38,72%
	TOTAL DEPENSES D'ORDRE	255 591,55 €	132 444,01 €	51,81%
	TOTAL du compte administratif	8 083 311,55 €	5 172 080,94 €	63,98%

Dépenses d'investissement

Détail du chapitre 23 - Autorisations de programme

Opération 169 - Groupe scolaire

Réalisé 2025 : 4 505 340,09 €

% réalisé : 65,29 %

Opération 170 - Aménagement carrefour Gendarmerie Opération 172 - Aménagement carrefour SDIS

Réalisé 2025 : 2 400,00 €

% réalisé : 5 %

Opération 171 - Club House Rugby

Réalisé 2025 : 15 232,79 €

% réalisé : 10,16 %

Recettes d'investissement

		BP 2025	CA 2025	% réalisé
13	Subventions d'investissement	1 250 000,00 €	374 643,44 €	30%
16	Emprunts et Dettes	5 000 000,00 €	5 000 000,00 €	100%
	TOTAL REC D'EQUIPEMENT	6 250 000,00 €	5 374 643,44 €	86%
10	Dotations et fonds divers	967 195,29 €	913 998,21 €	94,50%
10222	FCTVA	317 195,29 €	317 195,29 €	100%
10226	TA	100 000,00 €	46 802,92 €	47%
1068	Excédent de fonctionnement	550 000,00 €	550 000,00 €	100%
165	Dépôts et cautionnement	1 300,00 €	0,00 €	0%
23	Immo en cours / Avances	0,00 €	770,95 €	
	TOTAL AUTRES REC D'INVESTISSEMENT	7 218 495,29 €	6 289 412,60 €	87%
040	Opérations d'ordre entre section	160 277,18 €	350 581,46 €	
041	Opérations patrimoniales	185 314,37 €	71 748,77 €	
	TOTAL RECETTES D'ORDRE	345 591,55 €	422 330,23 €	122%
	TOTAL du compte administratif	7 564 086,84 €	6 711 742,83 €	89%
021	Virement de la section fonctionnement	284 565,26 €	0,00 €	
001	Excédent reporté	234 659,45 €	234 659,45 €	

Fin du CFU 2025

Vote du CFU

BUDGET PRIMITIF 2026

BP 2026 -sommaire

Il prévoit les moyens financiers (dépenses et recettes), au service des politiques publiques.

- Section de fonctionnement
 - Dépenses de fonctionnement
 - Recettes de fonctionnement
 - Synthèse de la section
- Section d'investissement
 - Dépenses d'investissement
 - Recettes d'investissement
 - Synthèse de la section
- Synthèse BP 2026

Section de fonctionnement





SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Les charges à caractère général :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
011	1 591 300,55 €	1 251 645,26 €	1 530 810,39€

Une maîtrise des charges de gestion courantes : fluide, alimentation, contrat de prestation de service et de maintenance conforme aux orientations budgétaires ...



SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Les charges de personnel :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
012	2 067 440,00 €	2 063 902,53 €	2 192 540,00 €

Une masse salariale en augmentation :

- Le « Glissement Vieillesse Technicité » (avancements échelons...)
- **Le recrutement sur emplois permanents (3 postes : 1 CTM + 2 GS)**
- Les remplacements congés maladie
- L'assurance statutaire
- Les 3 points d'augmentation de la cotisation employeur de la CNRACL



SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Autres charges de gestion courante :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
65	514 841,39 €	502 891,38 €	465 231,00€

Augmentation des subventions aux associations
Diminution des indemnités d'élus



SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Charges financières :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
66	222 134,82 €	195 891,39 €	215 000,00€

Intérêts de la dette en augmentation dû à l'emprunt réalisé en 2025



SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Charges exceptionnelles :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
67	5 000,00 €	2,65 €	5 000,00 €

Une enveloppe de 5 000€ permettant de procéder à d'éventuelles opérations de régularisation sur exercices antérieurs au compte 673 – « Titres annulés »



SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Dotations aux amortissements et provisions :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
68	5 000,00 €	3,44 €	5 000,00 €

Une enveloppe de 5 000€ pour les autres dépenses exceptionnelles



SECTION FONCTIONNEMENT

DÉPENSES

Opérations d'ordre entre section et virement à la section d'investissement :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
042	160 277,18 €	350 581,46 €	200 000,00 €
023	284 565,26€	0,00€	389 685,12

Il s'agit d'écritures comptables techniques sans impact sur la trésorerie



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Produits des services :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
70	517 188,00 €	519 142,77 €	520 000,00 €

Les produits de services restent stables



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Impôts, taxes et fiscalité locale :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
73	415 000,00 €	380 748,54 €	380 000,00€
731	2 200 000,00 €	2 122 362,00 €	2 150 000,00 €

Pas d'augmentation du taux de la part communale des taxes foncières, effet base 0,8% (base locative)



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Dotation et participation :

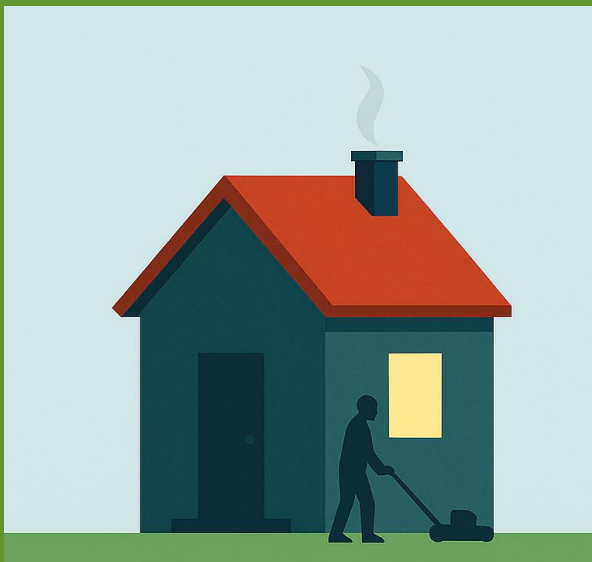
Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
74	1 011 500,00 €	1 372 679,96 €	1 280 000,00€

Dont les dotations de l'Etat :

74111 - Dotation forfaitaire : 282 607,00€

741121 - DSR : 638 011,00€

741127 - DNP : 133 266,00€



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Autres produits de gestion courante :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
75	90 000,00 €	113 522,77 €	100 000,00€

Loyers, locations de salle



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Produits financiers :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
76	50,00	43,73€	50,00€

Parts sociales au Crédit agricole



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Atténuations de charges :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
013	40 000,00 €	88 624,65€	50 000,00€

Il s'agit du remboursements de l'assurance statutaire



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Opérations d'ordre entre section :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
042	70 277,18 €	60 695,24 €	60 000,00€

Les opérations d'ordre sont des écritures comptables techniques, sans impact sur la trésorerie



SECTION FONCTIONNEMENT

RECETTES

Excédent reporté :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
002	506 544,02 €	506 544,02 €	463 216,51€

SECTION FONCTIONNEMENT SYNTHÈSE

DEPENSES + RAR		RECETTES + RAR	
011 - Charges à caractère général	1 530 810,39€	70 - Produits des services	520 000,00€
012 - Charges de personnels	2 192 540,00€	73 - Impôts et taxes	380 000,00€
014 - Atténuation de charge	0,00€	731 - Fiscalité locale	2 150 000,00€
65 - Autres charges de gestion courante	465 231,00€	74 - Dotations et participations	1 280 000,00€
66 - Charges financières	215 000,00€	75 - Autres produits de gestion courante	100 000,00€
67 - Charges exceptionnelles	5 000,00€	76 - Produits financiers	50,00€
68 - Dotations aux amortissements et provisions	5 000,00€	013 - Atténuations de charges	50 000,00€
042 - Opération d'ordre entre section	200 000,00€	042 - Opération d'ordre entre section	60 000,00€
023 - Virement à la section d'investissement	389 685,12€	002 - Excédent repoté	463 216,51€
Total	5 003 266,51€	Total	5 003 266,51€

Section d'investissement





SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES

Emprunts et dettes :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
16	316 800,00 €	265 327,17 €	321 500,00€

Augmentation de la dépenses dûe à l'emprunt contracté en 2025



SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES

Immobilisations incorporelles :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
20	100 000,00€	62 250,00 €	83 730,00€

Études diverses :

En Solomiac : 29 500,00€

Restauration scolaire liaison froide : 15 000€

Toiture en Daydé : 15 000€

Isolation phonique pompes de la piscine : 11 500€

Avenue de Toulouse : 10 000€

Documents d'urbanisme : 2 730€



SECTION D'INVESTISSEMENT

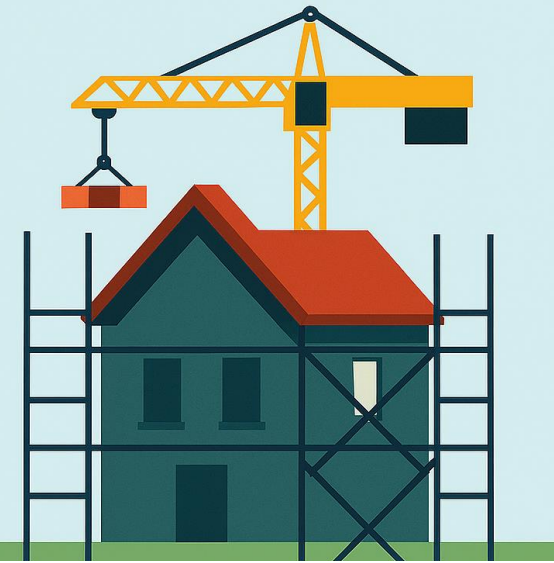
DÉPENSES

Subvention d'équipement :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
204	26 000,00 €	21 454,00 €	95 258,22€

Raccordement SDEHG et Réseaux 31 - Groupe scolaire Le Figuier

Travaux conduite En Caravelle



SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES

Immobilisations corporelles :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
21	292 366,00 €	167 632,88 €	468 064,83€ + 80 585,17€ (RAR)

Coffret électrique festivité : 3 500,00€

Aire du jeux du Ramel : 10 000,00€

Divers équipements sportifs : 12 000,00€

Matériel informatique : 8 000,00€

Matériel école élémentaire : 9 000,00€

Cimetière : 10 000,00€

Ombrière crèche : 13 000,00€

Matériel divers restauration : 13 900,00€

Destruction des algécos maternelle : 23 000,00€

Aménagement berge du Girou : 37 000,00€

Matériel CTM dont le broyeur : 38 250,00€

Travaux de mise aux normes mairie : 50 000,00€

Véhicules (CTM + restauration) : 80 000,00€

Pluvial église : 85 000,00€

Carrefour plaine des sport : 156 000,00€



SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES

Immobilisation en cours :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
23	7 092 554,00 €	4 522 972,88 €	3 275 000,00€

Opération 169 -

Création d'un groupe scolaire à En caravelle : 3 050 000€

Opération 172 -

Aménagement carrefour du SDIS : 225 000,00€



SECTION INVESTISSEMENT DÉPENSES

Opérations d'ordre entre section :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
040	70 277,18 €	60 695,24 €	60 000,00€

Les opérations d'ordre sont des écritures comptables techniques, sans impact sur la trésorerie



SECTION INVESTISSEMENT

RECETTES

Dotations, fonds, réserves :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
10	967 195,29 €	913 998,21 €	716 813,54€

10222 - FCTVA pour 116 813,54€

10226 - TA pour 50 000,00€

1068 - Excedent de fonctionnement 550 000,00€



SECTION INVESTISSEMENT

RECETTES

Subventions d'investissement :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
13	1 250 000,00 €	374 643,44 €	1 300 000,00€

Dont 1 260 000,00€ pour l'opération 169 – Création d'un groupe scolaire à En Caravelle



SECTION INVESTISSEMENT

RECETTES

Dépôts et cautionnement :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
165	1 300,00 €	0,00€	3 318,22€

Il s'agit des cautions perçues par la commune, ce chapitre permet également de faire l'équilibre budgétaire



SECTION INVESTISSEMENT

RECETTES

Opération d'ordre entre section :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
040	160 277,18 €	350 581,46 €	200 000,00 €
021	284 565,26€	0,00€	389 685,12

Les opérations d'ordre sont des écritures comptables techniques, sans impact sur la trésorerie

SECTION INVESTISSEMENT

RECETTES



Exédent reporté :

Chapitre	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
001	234 659,45 €	234 659,45 €	1 774 321,34

SECTION INVESTISSEMENT

SYNTHÈSE



DEPENSES + RAR		RECETTES + RAR	
16 - Emprunts et Dettes	321 500,00€	10 - Dotations et fonds divers	716 813,54€
20 - Immobilisation incorporelle	83 730,00€	13 - Subvention d'équipement	1 300 000,00€
204 - Subvention d'équipement	95 258,22€	16 - Emprunts et Dettes	0,00€
21 - Immobilisation corporelle	548 650,00€	165 - Dépôt de cautionnement	3 318,22€
23 - Immobilisation en cours	3 275 000,00€	040 - Opération d'ordre entre section	200 000,00€
040 Opérations d'ordre entre section	60 000,00€	021 - Virement de la section de fonctionnement	389 685,12€
001 - Déficit reporté	0,00€	001 - Excédent reporté	1 774 321,34€
Total	4 384 138,22€	Total	4 384 138,22

BUDGET PRIMITIF 2026 : SYNTHÈSE

	Dépenses	Recettes
Crédits votés au titre du budget	5 003 266,51€	4 540 050,00€
Résultat de fonctionnement reporté	-	463 216,51€
TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT	5 003 266,51€	5 003 266,51€
Crédits votés au titre du budget	4 303 553,05€	2 609 816,80€
Restes à réaliser exercice précédent	80 585,17€	-
Solde d'exécution reporté	-	1 774 321,30€
TOTAL SECTION D'INVESTISSEMENT	4 384 138,22€	4 384 138,22€
TOTAL DU BUDGET	9 387 404,73€	9 387 404,73€



Fin du BP

Vote du BP