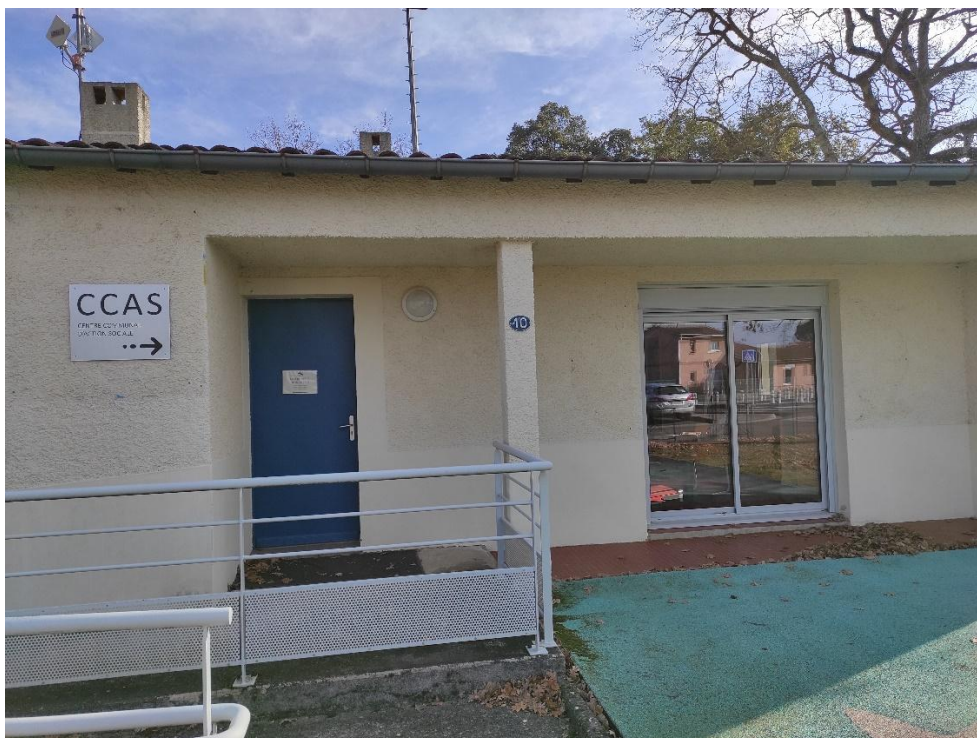




SOMMAIRE

ANALYSE RÉTROSPECTIVE 2021-2025

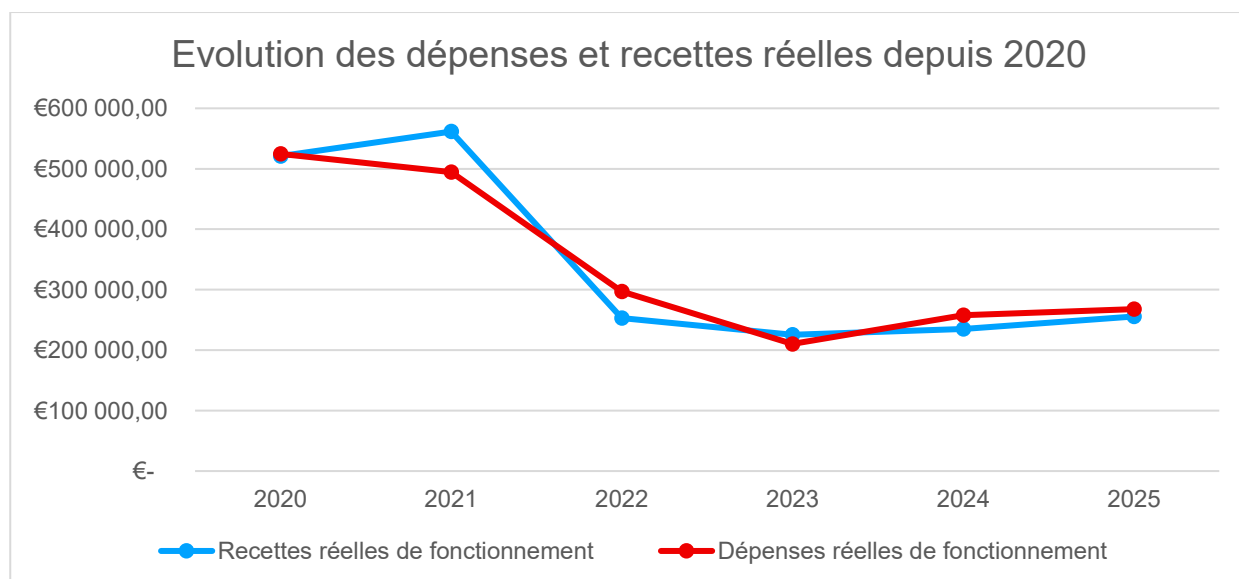
- Evolution des dépenses et des recettes de fonctionnement
- Evolution des dépenses d'investissement

ANALYSE DES COMPTES 2025

- Dépenses de fonctionnement
- Recettes de fonctionnement
- Résultats

ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026

Analyse rétrospective 2020 - 2025



Sur la période, 2020-2023 on a assisté à des transferts de charges et de produits au budget de la commune. A partir de 2024, les recettes et les dépenses repartent à la hausse, notamment du fait du nouveau marché de portage des repas à domicile. En effet, le prix du repas facturé au CCAS par le prestataire n'est pas répercuté dans sa totalité sur les bénéficiaires (voir délibération 202402DECC02 du 27/02/2024).

➤ Les charges de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement	2020	2021	2022	2023	2024	2025
011 Charges à caractère général	147 267 €	129 242 €	109 923 €	102 367 €	138 553 €	129 378 €
012 Charges de personnel	162 471 €	138 279 €	94 621 €	81 632 €	80 852 €	107 596 €
042 Opération de transfert entre section	4 745 €	3 041 €	5 394 €	7 326 €	6 130 €	3 028 €
65 Autres charges de gestion courante	214 885 €	226 823 €	92 600 €	26 315 €	34 528 €	30 339 €
67 Charges spécifiques	- €	- €	- €	- €	3 993 €	527 €
68 Dotations aux provisions et dépréciations	- €	- €	- €	- €	- €	8 €
Dépenses totales de fonctionnement	529 368 €	497 385 €	302 539 €	217 640 €	264 056 €	270 875 €
Dépenses réelles de fonctionnement (hors opérations d'ordre)	524 623 €	494 345 €	297 145 €	210 314 €	257 926 €	267 848 €

Comme indiqué, la baisse importante entre 2021 et 2023 s'explique par le transfert de charges à la commune.

➤ Les recettes de fonctionnement

Recettes de fonctionnement	2020	2021	2022	2023	2024	2025
013 Atténuation de charges	- €	270 €	- €	- €	- €	95 €
042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	68 €	16 068 €	24 028 €	- €	- €	- €
70 Produits des services	137 234 €	180 023 €	74 101 €	87 667 €	101 475 €	88 406 €
74 Dotations	341 248 €	338 866 €	136 000 €	133 000 €	133 000 €	166 000 €
75 Autres produits de gestion	39 912 €	40 566 €	40 330 €	1 €	385 €	1 361 €
76 Produits financiers	- €	- €	- €	- €	- €	- €
77 Produits exceptionnels	2 412 €	1 828 €	2 771 €	4 776 €	- €	- €
Recettes totales	520 874 €	577 621 €	277 230 €	225 444 €	234 860 €	255 863 €
Recettes réelles (hors opérations d'ordre)	520 806 €	561 553 €	253 202 €	225 444 €	234 860 €	255 863 €

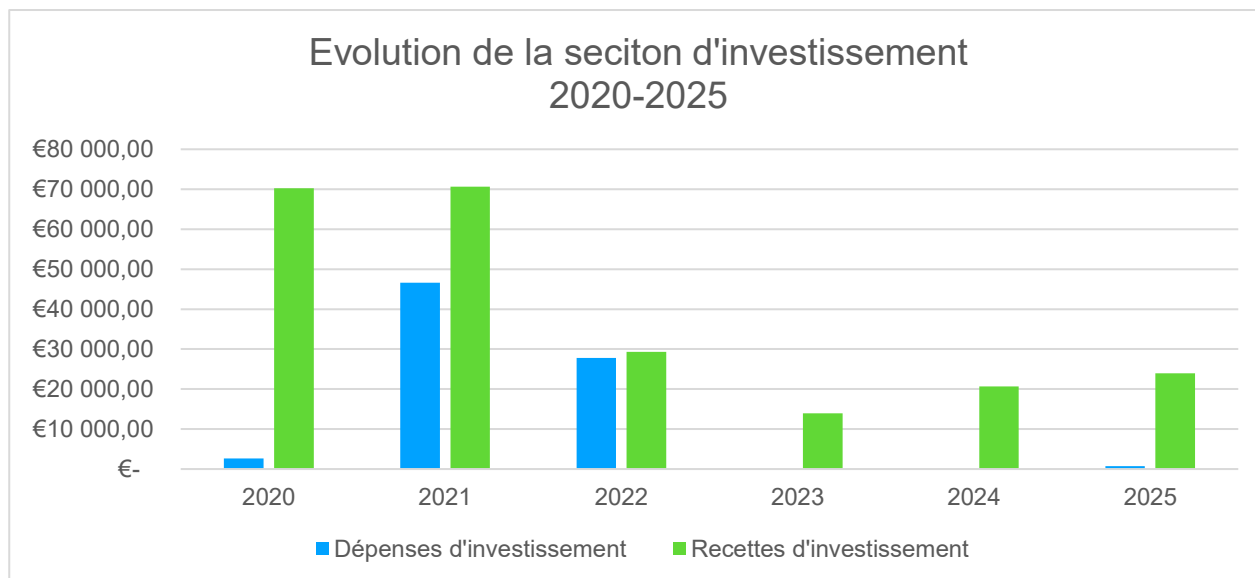
Une légère hausse des recettes entre 2023 et 2024, sous l'effet des nouveaux tarifs de portage des repas à domicile. En 2025, une augmentation de la subvention communale de 33k€ a permis également de conforter les recettes du CCAS.

Le résultat courant :

Résultat de fonctionnement	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Evolution 2020-2025	- 8 494,00 €	+80 236,26 €	-25 308,69 €	+ 7 804,54 €	- 18 196,87 €	- 15 012,83 €

Un résultat négatif de la section de fonctionnement de -15 012,83€ + un report de 21 916,84€
Le résultat à affecter sur le budget 2026 sera de 6 904,01€.

Evolution de l'investissement :



L'année 2025 enregistre en recettes d'investissement les amortissements et la reprise de l'excédent de 2024.

En 2025, quelques dépenses d'investissement ont été faites : acquisition d'une clé de signature électronique et d'un ventilateur.

Il en ressort un excédent à reporter de 23 242,97€.

Analyse des comptes 2025

➤ Les dépenses de fonctionnement 2025

CHAPITRE 011 – Charges à caractère général

Une baisse de 9K€ par rapport à l'année 2024, en raison notamment de la diminution du nombre de repas portés à domicile.

CHAPITRE 012 – Charges de personnel

Les charges de personnel sont en augmentation du fait du passage à plein temps d'un poste d'accueil qui était à mi-temps.

CHAPITRE 65 – Autres charges de gestion courante

Les charges de gestion courantes sont en légère diminution. Il s'agit des aides d'urgence et des aides cantine.

Les recettes de fonctionnement 2025

CHAPITRE 70 – Produits des services

Les produits des services sont en diminution de 13k€, du fait de la baisse du nombre de repas portés à domicile.

CHAPITRE 74 – Dotations et subventions

La commune a versé 166k€ de subvention, soit une augmentation de 33k€ par rapport à 2024.

CHAPITRE 75 – Autres produits de gestion

Régularisation des tickets services non utilisés dans le cadre de la régie et encaissement des indemnités d'occupation du logement d'urgence.

Résultats 2025

Un résultat déficitaire de l'exercice 2025 de -15k€, auquel il convient d'ajouter la reprise des résultats 2024 pour 22k€ : cela nous donne un résultat consolidé en excédent de 7k€.

➤ Les dépenses d'investissement 2025

Comme indiqué plus haut, quelques dépenses d'investissement ont été faites : acquisition d'une clé de signature électronique et d'un ventilateur.

➤ Les recettes d'investissement 2025

Les recettes comptabilisées sur l'exercice se composent du solde de la reprise de la section d'investissement 2024 pour 20 926 €, et des amortissements pour 3 028 €.

Orientations budgétaires 2026

LE BUDGET DE FONCTIONNEMENT – PROJETS 2026

1. Dépenses de fonctionnement

FONCTIONNEMENT		
		Proposition 2026
DEPENSES	011 Charges à caractère général	139 540 €
	012 Charges de personnel	113 813 €
	042 Opération de transfert entre section	4 904 €
	65 Autres charges de gestion courante	30 006 €
	67 Charges spécifiques	1 000 €
	68 Dotations aux provisions et dépréciations	20 €
	TOTAL	289 283 €

2. Recettes de fonctionnement

FONCTIONNEMENT		
		Proposition 2026
RECETTES	002 Résultat de fonctionnement reporté	6 904 €
	70 Produits des services	90 123 €
	74 Dotations	191 000 €
	75 Autres produits de gestion	1 256 €
	TOTAL	289 283 €

LE BUDGET D'INVESTISSEMENT – PROJETS 2026

1. Les dépenses d'investissement

INVESTISSEMENT		
		Proposition 2026
DEPENSES	21 Immobilisations corporelles	28 147 €
	TOTAL	28 147 €

2. Les recettes d'investissement

			Proposition 2026
RECETTES	001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté		23 243 €
	040 Opération d'ordre de transfert entre section		4 904 €
	TOTAL		28 147 €