ANNEXE 2.1

COMPTE ADMINISTRATIF 2025

Note de présentation brève et synthétique

ANNEXE 2.1

Le cadre général

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales précisant qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation et est disponible sur le site internet de la mairie : https://ville-elne.fr

Le budget communal

Le budget communal est l'acte par lequel sont prévues et autorisées les recettes et les dépenses annuelles de la commune.

Elles sont réparties sur deux sections en fonction de leur nature :

La section de fonctionnement :

Elle regroupe toutes les dépenses et toutes les recettes nécessaires au fonctionnement des services de la commune qui reviennent régulièrement chaque année. Elle comprend d'une part, les dépenses à caractère général (dite obligatoires et récurrentes), les dépenses de personnels, les subventions aux associations, et d'autre part, le remboursement des intérêts d'emprunts.

La section d'investissement :

Elle comprend toutes les dépenses d'équipements durables de la commune (travaux d'infrastructures, constructions et aménagement de bâtiments, acquisitions d'immeubles, de matériel et de mobilier). Elle comprend également le remboursement du capital d'emprunts.

ANNEXE 2.1

Les dépenses de fonctionnement de l'exercice 2025

Les dépenses de fonctionnement courant (hors charges financières et exceptionnelles) s'élèvent à 12 148 954 € en 2025 contre 11 575 531 € pour 2024, soit une augmentation de 4,95 % due par :

- L'augmentation du coût des matières premières (Inflation)
- La hausse des assurances
- L'augmentation de la masse salariale

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	2024	2025
Charges à caractère général	**2 992 596**	**3 269 581**
Dont électricité, gaz, eau et carburant	*821 983*	723 786
Dont fêtes et cérémonies	*260 920*	293 902
Dont assurance obligatoire	*114 350*	156 651
Dont taxes foncières	*87 119*	84 576
Charges de personnels	**7 484 593**	**7 795 999**
Atténuations de produits	**13 713**	**24 439**
Autres charges de gestion courante	**1 084 629**	**1 058 935**
Dont Indemnité aux élus	*128 549*	131 950
Dont Subvention aux associations	*227 017*	263 395
Dont Subvention au CCAS	*200 000*	200 000
Dont participation au SDISS	*236 495*	240 989
TOTAL DEPENSES COURANTES	**11 575 531**	**12 148 954**
Charges financières (Intérêts)	**408 297**	**380 867**
Charges exceptionnelles	**3 454**	**4 417**
Dotations aux provisions	**47 361**	**0**
TOTAL DEPENSES REELLES	**12 034 643**	**12 534 238**
Total Opération d'ordre	**706 554**	**757 615**
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	**12 741 197**	**13 291 853**

Les recettes de fonctionnement de l'exercice 2025

En 2025, les recettes de fonctionnement courant (hors recettes exceptionnelles) s'élèvent à 12 609 453 € contre 12 766 491 € en 2024, soit une diminution de 1,24 % analysée comme suit :

- Fermeture de la maternité
- Baisse en sifflet des subventions de fonctionnement pour le CMS
- Stabilité des autres dotations

Les recettes d'investissement de l'exercice 2024

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	2024	2025
Produits des services	**1 545 510**	**1 441 875**
Dont cantines scolaires	*202 904*	*245 518*
Dont entrées monuments	*146 846*	*140 430*
Dont CMS	*805 432*	*778 260*
Impôts et taxes	**8 897 942**	**8 996 235**
Dont impôt locaux	*5 964 806*	*5 971 756*
Dont Attribution de compensation	*2 080 448*	*2 013 488*
Dont Fond National Garantie Ressources	*54 118*	*63 136*
Dont Fond Péréquation	*129 582*	*134 100*
Dont Taxe Consommation Electricité	*258 909*	*254 525*
Dont taxe additionnelle	*349 883*	*511 581*
Dotations et participations	**1 732 695**	**1 599 827**
Dont Dotation forfaitaire	*477 292*	*480 187*
Dont Dotation Solidarité Rurale	*505 719*	*521 845*
Dont Dotation Nationale Péréquation	*281 426*	*274 878*
Dont Compensation exonération TF	*219 923*	*223 390*
Autres produits	**483 497**	**515 418**
Dont bâtiments locatifs	*387 251*	*415 417*
Atténuation de charges	**106 848**	**56 097**
TOTAL RECETTES COURANTES	**12 766 491**	**12 609 453**

Produits exceptionnelles	**318 271**	**328 631**
Dont produits des cessions	*308 972*	*328 297*
Reprise sur amortissements, dépréciations	**389 311**	**26 773**
TOTAL RECETTES REELLES	**13 474 073**	**12 964 857**
Total Opération d'ordre	**156 687**	**0**
Résultat N-1 reporté	**4 424 710**	**4 757 883**
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**18 055 470**	**17 722 741**

Le total des financements d'investissement 2025 est de 2,77 M€ avec un recours de l'emprunt à hauteur de 500 K€

Les dépenses d'investissement de l'exercice 2025

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**2024**	**2025**
Solde d'exécution négatif de l'exercice N-1	**695 023**	**222 747**
Dépenses financières	**670 361**	**693 925**
Dépenses récurrentes	**695 689**	**810 867**
Dont mobilier + divers biens	*36 934*	*38 505*
Dont parc informatique	*162 802*	*60 193*
Dont matériel et outillage technique	*106 289*	*57 052*
Dépenses structurantes	**2 070 771**	**3 823 752**
Dont frais d'études	*30 863*	*23 104*
Dont travaux et constructions divers	*1 257 140*	*1 739 524*
Dont travaux de voirie	*590 176*	*1 627 215*
Opérations d'ordres	**156 687**	**13 614**
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**3 593 508**	**5 564 906**

Le volume de dépenses de l'investissement réalisé en 2025 sur le budget général est de 4,63 M€.
Le rythme des investissements du budget général est très accéléré par rapport aux exercices précédents.

ANNEXE 2.1

Résultat de l'exercice 2025

Le résultat définitif est représenté et détaillé comme suit :

Recettes de fonctionnement	12 964 857,16
Dépenses de fonctionnement	13 291 853,22
Résultat 2025	-326 996,06
Résultat 2024 reporté (positif)	4 757 883,41
Résultat cumulé de fonctionnement	**4 430 887,35**

Recettes d'investissement	2 767 946,17
Dépenses d'investissement	5 342 158,24
Résultat 2024	-2 574 212,07
Résultat 2023 reporté (négatif)	-222 747,41
Résultat cumulé d'investissement	**-2 796 959,48**

Solde des Restes à réaliser (négatif)	41 599,28
Résultat d'investissement avec RAR	**-2 755 360,20**

Résultat Global du CA 2025	**1 675 527,15**

L'endettement de la commune en 2024

Capital restant dû au 31/12/2024 : 11 399 719,92 €

Capital restant dû au 31/12/2025 : 11 207 100,43 €

Soit un remboursement annuel du capital de la dette de 692 619,49 € et une contractation d'un nouvel emprunt de 500 K€.

Epargne nette définitive de l'exercice 2025

	2022	2023	2024	2025
Recettes réelles de fonctionnement	12 088 785	12 868 674	12 766 491	**12 964 857**
Dépenses réelles de fonctionnement	10 537 550	11 417 476	11 983 828	**12 534 238**
= CAF brute	**1 551 235**	**1 451 198**	**782 663**	**430 619**
- Capital de la dette de l'exercice N	683 567	677 113	687 409	692 619
= CAF nette	**867 668**	**774 085**	**95 254**	**-262 000**

Au 31/12/2025, la capacité d'autofinancement (CAF) de la commune est négative à – 262 000 €.