

CFU 2025

Budget Principal

Affectation du résultat 2025

Budget Principal

Capacité d'Auto-Financement 2023-2026

CM 01/06/2026



Sommaire

01 – CFU 2025

Budget de fonctionnement 2025

Budget d'investissement 2025

02 – AFFECTATION DU RESULTAT 2025

Résultat Fonctionnement

Résultat Investissement

Répartition



Chapitre 1 :

CFU 2025



► Budget fonctionnement 2025

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2025

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025	% CFU25-CFU24	DIFFERENCE
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 966 661,58	1 894 384,40	1 807 157,18	-8,11%	- 159 504,40
012 - CHARGES DE PERSONNEL	2 968 549,85	3 340 000,00	3 219 407,60	8,45%	250 857,75
014 - ATTENUATION DE PRODUITS	248 631,00	249 620,00	243 196,00	-2,19%	- 5 435,00
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	722 407,33	694 000,00	682 109,93	-5,58%	- 40 297,40
66 - CHARGES FINANCIERES	60 515,57	47 744,60	47 730,74	-21,13%	- 12 784,83
67 - CHARGES SPECIFIQUES	269,65	350,00	164,14	-39,13%	- 105,51
DEPENSES REELLES	5 967 034,98	6 226 099,00	5 999 765,59	0,55%	32 730,61
042 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	516 924,98 €	534 993,00 €	472 445,12 €	-8,60%	- 44 479,86
TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	516 924,98	534 993,00	472 445,12		- 44 479,86
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	6 483 959,96 €	6 761 092,00 €	6 472 210,71 €	-0,18%	- 11 749,25 €

Evolution du CFU 2024/CFU 2025 : 32 730,61 € soit + 0,55 %

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2025

Les dépenses de fonctionnement présentent une exécution globalement maîtrisée, avec une augmentation des dépenses réelles de 0,55 % par rapport au CFU 2024(+ 32 k€).

➤ Charges à caractère général : 1 807 157 €

Les charges à caractère général (011) diminuent de 8,11 %, traduisant une bonne maîtrise des dépenses courantes.

➤ Charges de personnel : 3 219 408 €

Les charges de personnel (012) en augmentation de 8,45 %, par rapport à 2024 soit + 250 858 € liée notamment à la forte augmentation des cotisations CNRACL qui a eu un impact de près 40 000 € supplémentaires et à l'arrivée du DGS sur une année complète et au recrutement d'un policier municipal.

➤ Charges de dépenses courantes : 682 110 €

Les charges de dépenses courantes comprennent notamment les indemnités des élus et les charges associées (cotisations sociales, retraites, formation), les subventions de fonctionnement versées (au CCAS, aux associations, aux établissements sous contrat), ainsi que diverses participations et contributions obligatoires.

Les charges de gestion courante (65) s'élèvent à 682 110 €, en recul de 5,58 % (-40 297,40 €).

Cette évolution reste modérée et reflète une relative stabilité des contributions et participations.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2025

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025	% CFU25-CFU24	DIFFERENCE
013 - ATTENUATION DE CHARGES	78 247,05 €	78 000,00 €	46 949,11 €	-40,00%	- 31 297,94 €
70 - PRODUITS DES SERVICES ET VENTES DIVERSES	1 045 023,98 €	1 037 173,00 €	967 277,33 €	-7,44%	- 77 746,65 €
73 - IMPOTS ET TAXES	1 722 791,24 €	1 722 791,00 €	1 728 746,24 €	0,35%	5 955,00 €
731 - FISCALITE LOCALE	2 165 479,60 €	2 335 000,00 €	2 719 866,25 €	25,60%	554 386,65 €
74 - DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	1 434 838,16 €	1 427 633,00 €	1 450 530,52 €	1,09%	15 692,36 €
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	308 027,55 €	158 028,00 €	285 241,38 €	-7,40%	- 22 786,17 €
76 - PRODUITS FINANCIERS	23,06 €	20,00 €	18,24 €	-20,90%	- 4,82 €
77 - PRODUITS SPECIFIQUES	27 281,48 €	1 000,00 €	3 694,32 €	-86,46%	- 23 587,16 €
TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	6 781 712,12 €	6 759 645,00 €	7 202 323,39 €	6,20%	420 611,27 €
042 - OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	31 533,78 €	61 358,00 €	62 170,41 €	97,15%	30 636,63 €
TOTAL RECETTES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	31 533,78 €	61 358,00 €	62 170,41 €	97,15%	30 636,63 €
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	6 813 245,90 €	6 821 003,00 €	7 264 493,80 €	6,62%	451 247,90 €

Evolution du CFU 2024 / CFU 2025 : + 420 611 € soit + 6,20 %

RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2025

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 7,20 M€, en progression significative de 451,2 k€ (+6,62 %) par rapport au CFU-2024, traduisant une exécution particulièrement favorable des ressources de la collectivité.

➤ **Fiscalité locale :**

La fiscalité locale (731) constitue le principal moteur de cette dynamique, avec une hausse de + 554,3 k€ (+20,38 %), composée principalement des taxes additionnelles, habitations et foncières sur le bâti et non-bâti. Cette forte hausse est due à une régularisation suite à la scission.

L'analyse financière prospective de l'année précédente montrait la nécessité d'augmenter les taux de fiscalité afin de permettre à la Commune de construire un Plan Pluriannuel d'Investissements soutenable.

Il avait été proposé par le Conseil Municipal une stratégie d'augmentation de la fiscalité de 5% en 2025, puis de 7% les années suivantes, permettant à la commune d'augmenter son produit fiscal de 732 000 € à horizon 2028.

➤ **Les impôts et taxes :**

Les impôts et taxes (73) restent globalement stables (+0,35 %), tandis que les dotations et participations (74) progressent légèrement (+1,09 %), s'inscrivant dans une logique de stabilité des concours financiers.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2025

➤ Les produits des services et ventes diverses :

Les produits des services et ventes diverses (70) enregistrent un repli de 77,7 k€ (-7,44 %), ils sont constitués essentiellement des prestations de la CAF, la refacturation des restaurants scolaires, les activités jeunes, l'école municipale de sports et la mise à disposition du personnel (Interco, France Services et Bibliothèque).

➤ Les autres produits de gestion courante :

Les autres produits de gestion courante (75) affichent une diminution marquée (- 22,8 k€, soit - 7,40 %), ce sont principalement les locations de salles, les loyers des particuliers et des locaux commerciaux, ainsi que la refacturation du complexe sportif.

➤ Les produits spécifiques :

Les produits spécifiques (77), bien qu'en forte diminution en pourcentage (- 86,46 %), restent d'un montant limité et sans impact significatif sur l'équilibre global.

Chapitre 2 :

CFU 2025



► Budget d'investissement 2025

DEPENSES D'INVESTISSEMENT 2025

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025	% CFU25-CFU24	DIFFERENCE
Dépenses d'équipement	1 418 169,35 €	3 345 158 €	1 786 663,15 €	25,98%	368 493,80 €
Reste à réaliser	918 339,99 €	918 340 €	1 759 851,09 €	91,63%	841 511,10 €
Remboursement des emprunts (capital)	347 055,09 €	357 486 €	357 485,22 €	3,01%	10 430,13 €
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	2 683 564 €	4 620 984 €	3 903 999 €	45,48%	1 220 435,03 €
Travaux en régie	30 175,78 €	60 000 €	58 868,41 €	95,08%	28 692,63 €
Ecritures d'ordre (opérations patrimoniales)		32 023 €	30 742,00 €		30 742,00 €
Reprise de subventions	1 358,00 €	1 358 €	3 302,00 €	143,15%	1 944,00 €
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	31 534 €	93 381 €	92 912 €	194,64%	61 378,63 €
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	2 715 098,21 €	4 714 365,40 €	3 996 911,87 €	47,21%	1 281 813,66 €

Evolution des dépenses réelles de CFU24 / CFU25 : + 1 220 K€ soit + 45,48 %

DEPENSES D'INVESTISSEMENT 2025

➤ L'exécution des dépenses d'investissement 2025 à 3,99 M€ :

L'exécution des dépenses d'investissement 2025 s'établit à **3,99 M€**, contre **2,71 M € en 2024**, soit un écart global de **+ 1 281 k € (+ 47,21 %)**.

Les dépenses d'équipement, qui présentent un taux de réalisation sensiblement supérieur à 2024 (**1,79 M € réalisés 2025 contre 1,42 M € réalisés en 2024**, soit **+ 25,98 %**). Cet écart important traduit des décalages ou reports d'opérations d'investissement notamment le marché de réhabilitation de l'école Gaston Chaissac.

Les principaux investissements en 2025 ont été le renouvellement informatique lié à la migration du serveur à la Communauté de Communes, la nouvelle identité visuelle, le City Stade de Boulogne, les travaux à la salle de Tennis de table, nettoyage église de Boulogne, desserte de la voie de bus et liaison douce au collège privé, aménagement secteur de la croix blanche, véhicules aux services techniques.

À l'inverse, les **restes à réaliser** affichent un niveau élevé (**1,76 M€**) en forte progression par rapport au CFU 2024 (**+91,63 %**), confirmant un report significatif des engagements sur l'exercice suivant concernant principalement les travaux de réhabilitation de l'école Gaston Chaissac, les travaux de voirie (Les Drillières) et l'achat de la maison de convalescence.

Les **remboursements d'emprunts** sont conformes aux prévisions, traduisant une bonne maîtrise des échéances financières.

RECETTES D'INVESTISSEMENT 2025

RECETTES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025	% CFU25-CFU24	DIFFERENCE
Dotations, fonds divers et réserves	889 268 €	460 000 €	253 548 €	-71,49%	- 635 720 €
Reste à réaliser	626 304 €	626 304 €	548 627 €	-12,40%	- 77 677 €
Subvention d'investissement	274 720 €	1 037 406 €	302 409 €	10,08%	27 689 €
Cessions d'actifs (vente biens/terrains)	1 403 €	595 000 €	2 588 €	84,50%	1 185 €
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	1 791 695 €	2 718 710 €	1 107 171 €	-38,21%	- 684 523 €
Dotations aux amortissements	516 925 €	534 993 €	472 445 €	-8,60%	- 44 480 €
Autres écritures d'ordre		32 023 €	30 742 €		30 742 €
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	516 925 €	567 016 €	503 187 €	-2,66%	- 13 738 €
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	2 308 619,87 €	3 285 726,16 €	1 610 358,56 €	-30,25%	- 698 261,31 €

Evolution des dépenses réelles de CFU24 / CFU25 : - 684 K€ soit - 38,21 %

La comparaison entre deux exercices doit être interprétée avec prudence, compte tenu du caractère aléatoire et du décalage possible dans le temps de la perception des subventions.

Chapitre 2 :

AFFECTATION DU RESULTAT 2025



 **RESULTAT 2025**

Budget Général – Affectation du Résultat 2025

AFFECTATION DU RÉSULTAT DU BUDGET COMMUNAL 2025

	Recettes	Dépenses	Résultats
Fonctionnement	7 264 493,80 €	6 472 210,71 €	792 283,09 €
Fonctionnement résultat reporté	1 592 979,41 €		1 592 979,41 €
Total Fonctionnement	8 857 473,21 €	6 472 210,71 €	2 385 262,50 €
Investissement	1 061 731,72 €	2 237 060,78 €	-1 175 329,06 €
Investissement résultat reporté	402 052,75 €		402 052,75 €
Total Investissement	1 463 784,47 €	2 237 060,78 €	-773 276,31 €

<u>Restes à réaliser</u>			
	Recettes	Dépenses	Résultat
Investissement	548 626,84 €	1 759 851,09 €	-1 211 224,25 €

Besoin de financement en investissement	-1 984 500,56 €
--	------------------------

Affectation du résultat de fonctionnement 2025 à la section d'investissement 2026 (Article 1068 en investissement)	1 984 500,56 €
---	-----------------------

Report de fonctionnement 2025 sur budget de fonctionnement 2026 - 002	400 761,94 €
--	---------------------

Report d'investissement 2025 sur budget d'investissement 2026 - 2026 - 001	-773 276,31 €
---	----------------------

Excédent de Fonctionnement
Déficit d'Investissement

Excédent net

non compris les restes à réaliser

Chapitre 3 :

Capacité d'Auto-Financement 2023-2026



 **CAF 2023-2026**

Capacité d'Auto-Financement 2023-2026

CAPACITE D'AUTO-FINANCEMENT ESSARTS-EN-BOCAGE				
	2023	2024	2025	Prévision 2026
CAF BRUTE	3 361 566,80 €	814 677,14 €	1 202 557,80 €	1 624 385,41 €
CAF NETTE	2 896 844,79 €	468 720,05 €	845 072,58 €	1 257 603,41 €

**ESSARTS-
EN-BOCAGE**
territoire uni & dynamique

MERCI !

