

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 - CCAS

L'article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être annexée au compte administratif. La présente note répond à cette obligation.

L'article 205 de la loi de finances de 2024 vient modifier l'article 242 de la loi de finances 2019 afin de pérenniser la mise en œuvre du Compte financier unique (CFU) pour les collectivités expérimentatrices et généraliser sa mise en œuvre au plus tard au titre de l'exercice 2026 pour toutes les entités publiques locales.

A compter de l'exercice 2024, le CCAS a souhaité mettre en place le compte financier unique.

La mise en place du compte financier unique vise plusieurs objectifs :

- Favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière : les données d'exécution budgétaire et les informations patrimoniales sont présentes au sein d'un même document.
- Simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable : le contenu du compte a été revu afin de disposer données clés et d'informations pertinentes
- Aboutir à une confection 100 % dématérialisée sur l'ensemble de la chaîne : des contrôles automatisés de cohérence sont réalisés entre les données de l'ordonnateur et celles du comptable de la DGFIP, ce qui simplifie les travaux d'ajustement en fin de gestion et améliore la qualité des comptes.

En mettant davantage en exergue les données comptables à côté des données budgétaires, le CFU permettra de mieux éclairer les assemblées délibérantes et pourra ainsi contribuer à enrichir le débat démocratique sur les finances locales.

LES RESULTATS

CCAS DE PLAN DE LA TOUR - Budget CCAS - CFU - 2025

I – INFORMATIONS GENERALES ET SYNTHÉTIQUES	I
PRESENTATION GENERALE DU COMPTE FINANCIER – VUE D'ENSEMBLE	B1

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	100,00	60 400,00	60 500,00
	Recettes réalisées (1)	B	61,02	60 735,39	60 796,41
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	7 781,26	70 016,11	77 797,37
	Dépenses réalisées (1)	E	0,00	61 721,20	61 721,20
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B – E	61,02	-985,81	-924,79
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	7 681,26	9 616,11	17 297,37
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	7 742,28	8 630,30	16 372,58
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	7 742,28	8 630,30	16 372,58

22800 - CCAS LE PLAN-DE-LA-TOUR

Exercice 2025

I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES	I
Résultats d'exécution du budget principal et des budgets des services non personnalisés	B2

	Résultat à la clôture de l'exercice précédent : exercice N-1	Part affectée à l'investissement : exercice N	Résultat de l'exercice N	Transfert ou intégration de résultat par opération d'ordre non budgétaire	Résultat de clôture de l'exercice N
I - Budget principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissement	7 681,26	0,00	61,02	0,00	7 742,28
Fonctionnement	9 616,11	0,00	-985,81	0,00	8 630,30
TOTAL I	17 297,37	0,00	-924,79	0,00	16 372,58
II - Budgets des services à caractère administratif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III - Budgets des services à caractère industriel et commercial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL I + II + III	17 297,37	0,00	-924,79	0,00	16 372,58

I. La section de fonctionnement

1.1. Les dépenses de fonctionnement

1.1.1 Les charges à caractère général (chapitre 011)

Le chapitre 011 s'élève à **19.882,17 €**, il diminue de 26,53 %

Cette baisse est due des honoraires concernant l'analyse des risques sociaux réalisés en 2024 non reconduit en 2025.

Les autres dépenses de gestion courante restent stables.

1.1.2 Les dépenses de personnel (chapitre 012)

Le chapitre 012 (charges de personnel) s'élève à **41.797,03 €**. En hausse de 9,99 %.

Récapitulatif des dépenses de fonctionnement

Chapitres	Intitulés	CFU 2024	CFU 2025
011	Charges à caractère général	27.065,34 €	19.882,17 € €
012	Charges de personnel	37.999,06 €	41.797,03 €
65	Autres charges de gestion courante		42,00 €
Total des dépenses		65.064,34 €	61.721,20 €

1.2 Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à **70.351,50 €** inclus 9.616,11 € du 002 résultat de fonctionnement reporté

1.2.1 Les atténuations de charges (chapitre 013)

Le chapitre 013 s'élève à **923.40 €**, ces recettes correspondent à des remboursements de salaires ainsi que le reversement de la part salariale des tickets restaurants (nouvelle comptabilisation).

1.2.2 Les Dotations, subventions et participations (chapitre 74)

La participation de la commune est une ressource importante qui a évolué de la manière suivante :

2025	2024	2023	2022	2021
58.200 €	61.800 €	50.000 €	40.000 €	25.000 €

Une baisse de 5%

Le chapitre 74 comptabilise également la participation du département pour un montant de 350€, une baisse de 46 %.

1.2.6 Autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Le chapitre 75 s'élève à **1.261,99 €**, il concerne la régie des dons et organisations des vide-greniers. Nous constatons une baisse de 56%.

II. La section d'investissement

La section de recettes d'investissement se résume à la reprise des excédents de l'année passée, à savoir au 001 pour un montant de 7.681,26 €

Concernant la section de dépenses, pas de réalisation cette année.

Pas de reste à réaliser cette année.

III. Les données synthétiques du compte financier unique – récapitulatif

CCAS DE PLAN DE LA TOUR - Budget CCAS - CFU - 2025

II – EXECUTION BUDGETAIRE					II
RECETTES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE					A1.2
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations (titres émis) (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
018	RSA	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées(8)	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Dotations, fonds divers et réserves	100,00	61,02	61,02	0,00
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00			
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes réelles d'investissement		100,00	61,02	61,02	0,00
021	Virement de la section de fonctionnement (3)	0,00			
040	Opérations ordre transf. entre sections (4) (5) (6)	0,00	0,00	0,00	0,00
041	Opérations patrimoniales (7)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'ordre en investissement		0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'investissement de l'exercice		100,00	61,02	61,02	0,00
001 Solde d'exécution positif reporté		7 681,26			
Total des recettes de la section d'investissement		7 781,26	61,02		0,00

CCAS DE PLAN DE LA TOUR - Budget CCAS - CFU - 2025

II – EXECUTION BUDGETAIRE							II
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.1
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Mandats émis	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
011	Charges à caractère général (3)	23 966,11	13 615,23	6 266,94	19 882,17	82,96	0,00
012	Charges de personnel et frais assimilés (3)	43 000,00	41 797,03	0,00	41 797,03	97,20	0,00
014	Atténuations de produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	3 050,00	42,00	0,00	42,00	1,38	0,00
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de gestion des services		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20	88,15	0,00
66	Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Charges spécifiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Dotations aux provisions, dépréciations (semi-budgétaires)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses réelles et mixtes		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20	88,15	0,00
023	Virement à la section d'investissement	0,00					
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement (3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de fonctionnement de l'exercice		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20	88,15	0,00
002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1		0,00					
Total des dépenses de la section de fonctionnement		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20		0,00

II – EXECUTION BUDGETAIRE							II
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.1
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Mandats émis	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
011	Charges à caractère général (3)	23 966,11	13 615,23	6 266,94	19 882,17	82,96	0,00
012	Charges de personnel et frais assimilés (3)	43 000,00	41 797,03	0,00	41 797,03	97,20	0,00
014	Atténuations de produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	3 050,00	42,00	0,00	42,00	1,38	0,00
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de gestion des services		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20	88,15	0,00
66	Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
67	Charges spécifiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Dotations aux provisions, dépréciations (semi-budgétaires)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses réelles et mixtes		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20	88,15	0,00
023	Virement à la section d'investissement	0,00					
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement (3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de fonctionnement de l'exercice		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20	88,15	0,00
002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1		0,00					
Total des dépenses de la section de fonctionnement		70 016,11	55 454,26	6 266,94	61 721,20		0,00

II – EXECUTION BUDGETAIRE							II
RECETTES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.2
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Titres émis (b)	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
013	Atténuations de charges	700,00	923,40	0,00	923,40	131,91	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Prod. services, domaine, ventes diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
73	Impôts et taxes (sauf 731)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
731	Fiscalité locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
74	Dotations et participations	58 700,00	58 550,00	0,00	58 550,00	99,74	0,00
75	Autres produits de gestion courante	1 000,00	1 261,99	0,00	1 261,99	126,20	0,00
Total des recettes de gestion des services		60 400,00	60 735,39	0,00	60 735,39	100,56	0,00
76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	Produits spécifiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
78	Reprises amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes réelles et mixtes		60 400,00	60 735,39	0,00	60 735,39	100,56	0,00
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'ordre (3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes de fonctionnement de l'exercice		60 400,00	60 735,39	0,00	60 735,39	100,56	0,00
002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		9 616,11					
Total des recettes de la section de fonctionnement		70 016,11	60 735,39	0,00	60 735,39		0,00