

COMMUNAUTÉ DE COMMUNES CŒUR DE GARONNE

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2025

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.

Pour mémoire, le compte administratif :

- est établi en fin d'exercice par le président,
- est le bilan financier de la communauté de communes. Il rend compte des opérations budgétaires exécutées.
- rapproche des prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives, en dépenses et en recettes, pour les deux sections,
- se présente de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présenter les résultats comptables de l'exercice.

Le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

- **La section de fonctionnement** qui concerne la gestion courante de la communauté de communes,
- **La section d'investissement** qui retrace les opérations non courantes, ponctuelles, de nature à modifier le patrimoine de la communauté de communes.

Contrairement à un budget qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section. Son objectif est de dégager les résultats de l'exercice en sachant que les informations qui y figurent sont concordantes avec celles présentées par le Trésorier dans son compte de gestion.

Note de présentation du compte administratif 2025 Budget général

1. La section de fonctionnement

1.1 Résultats de fonctionnement pour l'année 2025

Recettes de fonctionnement	20 841 438.33 €
Dépenses de fonctionnement	- 18 250 490.98 €
Résultats de l'année 2025	2 590 947.35 €

1.2 Analyse

Les dépenses de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement regroupent toutes les dépenses de gestion courante nécessaires au bon fonctionnement des divers services de la communauté de communes notamment :

✓ **Les charges à caractère général (chapitre 011)**

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives aux bâtiments intercommunaux, à l'énergie, aux frais de communication, aux contrats de maintenance et prestations de services, aux assurances, aux achats de petits matériels et d'entretien courant, aux fournitures administratives.

Pour 2025, les dépenses au sein de ce chapitre s'élèvent à **3 866 809.49 €**.

✓ **Les dépenses de personnel (chapitre 012)**

Ces dépenses s'élèvent à **7 815 019.29 €** pour l'année 2025. Elles comprennent les dépenses propres au personnel de Cœur de Garonne ainsi que le remboursement des mises à disposition aux communes (voirie, enfance-jeunesse).

✓ **Les atténuations de produits (chapitre 014)**

Ces dépenses sont le reversement des attributions de compensation aux communes pour **2 267 455 €**.

✓ **Les charges de gestion courante (chapitre 65)**

Ce chapitre regroupe les indemnités des élus, les subventions versées aux associations, les frais de contingents incendie et les participations aux organismes extérieurs. Ces charges s'élèvent à **3 238 030.24 €**.

En 2025, les subventions aux associations (65748) ont été attribuées pour un montant de **1 256 722.45 €**.

✓ **Les charges financières (chapitre 66)**

Ces charges concernent les intérêts des emprunts pour un montant de **243 344.30€**.

Récapitulatif des dépenses de fonctionnement

Chapitre	Compte	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Evolution 2025/2024
011	- Charges à caractère général	3 521 625.35	3 992 474.03	3 866 809.49	-3.1%
012	- Charges de personnel et frais assimilés	8 574 278.33	7 129 734.45	7 815 019.29	9.6%
014	- Atténuations de produits	2 362 612.00	2 225 806.00	2 267 455.00	1.9%
023	- Virement à la section d'investissement	0.00			0.0%
042	- Opérations d'ordre de transfert entre sections	551 721.57	721 168.08	814 760.83	13.0%
65	- Autres charges de gestion courante	3 060 395.42	4 072 476.93	3 238 030.24	-20.5%
66	- Charges financières	185 544.24	226 751.06	243 344.30	7.3%
67	- Charges exceptionnelles	105 102.75	1 299.38	71.83	-94.5%
68	- Dotations aux amortissements et aux provisions	30 000.00	20 000.00	5 000.00	-75.0%
	total dépenses fonctionnement	18 391 279.66	18 389 709.93	18 250 490.98	-0.8%

Les recettes de fonctionnement :

Les recettes réelles peuvent être classées en plusieurs catégories selon leur origine :

- Atténuation de charges
- Les produits issus de la fiscalité directe locale
- Les dotations de l'État (dont la dotation globale de fonctionnement) et les participations d'autres collectivités
- Les produits des services

✓ **Les atténuations de charges (chapitre 013)**

Il s'agit des remboursements de maladie pour un montant de **181 930.57 €** en 2025.

✓ **Les produits des services et du patrimoine (chapitre 70)**

Les produits proviennent principalement :

- Des accueils de loisirs associés à l'école (ALAE et ALSH)
- De la facturation sénior (portage de repas à domicile, aide à domicile)
- Des remboursements des mises à disposition de personnel (secrétariat intercommunal, petite enfance)

Le montant pour 2025 est de **1 431 016.22 €**.

✓ **Les impôts et taxes (chapitre 73)**

Les taux d'imposition communaux sont :

Taxe sur le foncier bâti : **3.19 %**

Taxe sur le foncier non bâti : **7.70%**

Cotisation foncière des entreprises : **37.5 %**

Taxe d'habitation sur les résidences secondaire : **15%**

L'augmentation du produit de la fiscalité est dû, d'une part, à la revalorisation de 1.7 % de la base fiscale via un coefficient d'actualisation calculé par l'administration fiscale, en fonction de l'inflation, pour l'ensemble du territoire national et, d'autre part, à la construction de nouvelles habitations.

Fiscalité perçue	2023	2024	2025	Evolution n-1
CFE	2 838 859.00	2 992 990.00	3 313 596.00	10.71%
TASCOM	366 324.00	387 594.00	345 651.00	-10.82%
CVAE	1 244 891.00	1 202 970.00	1 236 153.00	2.76%
Taxe d'habitation	401 852.00	425 925.00	345 195.00	-18.95%
IFER	331 584.00	265 633.00	337 611.00	27.10%
Taxe foncière propriétés non bâties	150 285.00	156 885.00	147 269.00	-6.13%
Taxe foncière propriétés bâties	755 563.00	983 411.00	1 200 870.00	22.11%
Fraction de TVA	4 191 819.00	4 191 582.00	4 239 790.00	1.15%
Taxe GEMAPI	112 602.00	120 760.00	125 426.00	3.86%
TOTAL	10 393 779.00	10 727 750.00	11 291 561.00	5.26%

Ce chapitre comprend également les compensations de CVAE et le versement du fonds de péréquation des recettes intercommunales et communales (FPIC) pour un montant de 415 355 €.

✓ **Les dotations, subvention et participations (chapitre 74)**

La dotation globale de fonctionnement, principale dotation de fonctionnement de l'Etat aux collectivités territoriales, est une ressource importante qui a évolué de la manière suivante :

	2023	2024	2025
Dotation de compensation	628 947	621 196	598 639
Dotation d'intercommunalité	897 564	1 010 344	1 038 857
DGF Totale	1 526 511	1 631 540	1 637 496

Le financement par la CAF des structures petite enfance et enfance jeunesse est aussi une recette conséquente pour la communauté de communes pour **1 552 062 €**.

La compensation de la CVAE pour 1.6 M et diverses autres recettes complètent le montant global perçu sur ce chapitre.

✓ **Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)**

Il s'agit essentiellement de remboursement de sinistres.

✓ **Les produits exceptionnels (chapitre 77)**

En 2025, il s'agit du remboursement suite à une erreur de paiement

Récapitulatif des recettes de fonctionnement

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Evolution 2025/2024
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)				
013 - Atténuations de charges	202 287.81	115 097.90	181 930.57	58.1%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	19 872.79	36 355.87	39 748.08	9.3%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 076 554.23	1 098 731.79	1 431 016.22	30.2%
73 - Impôts et taxes	12 681 946.26	13 249 674.14	13 691 892.00	3.3%
74 - Dotations, subventions et participations	5 131 045.21	4 637 523.50	5 377 018.09	15.9%
75 - Autres produits de gestion courante	35 469.03	66 205.38	58 875.54	-11.1%
77 - Produits exceptionnels	49 531.55	2 772.52	55 879.69	1915.5%
78 - Reprises sur amortissements et provisions	8 660.16	0.00	5 078.14	
Total recettes fonctionnement hors excédent	19 205 367.04	19 206 361.10	20 841 438.33	8.5%

2. La section d'investissement

2.1 Résultat

a) Résultats d'investissement pour l'année 2025

Recettes d'investissement	8 553 465.16 €
Dépenses d'investissement	- 10 424 942.47 €
Résultats de l'année 2025	- 1 874 477.31 €

b) Excédent ou déficit à reporter au budget primitif 2026

Le déficit s'élève à **1 874 477.31 €**

c) Solde des restes à réaliser : + 1 274 803.16 €

2.2 Analyse

Les dépenses d'investissement :

Ce sont des dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité et le remboursement du capital des emprunts contractés.

✓ **Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)**

Le remboursement de l'annuité de la dette était de **1 211 831.32 €** au 31/12/2025.

Le capital restant dû au 31 décembre 2025 est de **10 580 059.91 €** tous budgets (BP principal + SPED + Photovoltaïque + ZA Descaillaux).

✓ **Chapitres 20, 21 et 23**

Les principaux investissements réalisés en 2025 sont les suivants :

ADMINISTRATION GENERALE/INFORMATIQUE	312 595.34
DECHETTERIE	407 872.85
ACHAT MATERIEL ST	13 932.00
PETITE ENFANCE/ENFANCE JEUNESSE	358 176.90
VOIRIE	2 852 032.78
AUTRES	103 807.91
EQUIPEMENTS SPORTIFS-STADES	1 615 923.71
AMENAGEMENT NUMERIQUE	22 347.00
EQUIPEMENTS SPORTIFS-GYMNASES	160 623.17
ACTION SOCIALE	9 224.32
TOTAL	5 856 535.98

Les recettes d'investissement :

Ces recettes englobent les ressources propres, les subventions et, si besoin, les emprunts nouveaux.

Pour l'année 2025, les recettes d'investissement s'élèvent à **8 553 465.16 €**.

Elles comprennent :

- **Les recettes réelles 4 412 652.92 € :**
 - Les subventions d'investissement reçues pour **1 103 451.10€** (chapitre 13)
 - Le FCTVA pour **945 322.68 €**
 - L'excédent de fonctionnement capitalisé (1068) lié à une précédente affectation du résultat pour un montant de **344 199.44 €**.
- **Les recettes d'ordre** qui représentent des écritures comptables pour un montant de **814 760.83€**

Résultat BP PRINCIPAL 2025

		Dépenses	Recettes	Solde
Réalisation de l'exercice	Fonctionnement	18 250 490.98	20 841 438.33	2 590 947.35
	Investissement	10 424 942.47	8 553 465.16	-1 871 477.31

Reports N-1	Fonctionnement (002)		1 636 732.54	1 636 732.54
	Investissement (001)	1 806 186.25		-1 806 186.25

Restes à réaliser N+1	Investissement	1 134 088.25	2 408 891.41	1 274 803.16
-----------------------	----------------	--------------	--------------	--------------

Résultat Cumulé	Fonctionnement	18 250 490.98	22 478 170.87	4 227 679.89
	Investissement	13 365 216.97	10 962 356.57	-596 674.15

3. Les budgets annexes

✓ **Le compte administratif du budget annexe Service Public d'Élimination des Déchets**

	BP 2025	CA 2025
011 - Charges à caractère général	3 401 068.16	3 394 725.83
012 - Charges de personnel et frais assimilés	2 348 520.00	2 254 903.21
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	487 000.00	486 579.63
65 - Autres charges de gestion courante	12 000.00	11 629.31
66 - Charges financières	33 000.00	32 997.22
67 - Charges exceptionnelles	18 000.00	4 654.45
68 - Dotations aux provisions et aux dépréciations	10 000.00	10 000.00
Total Dépenses fonctionnement	6 309 588.16	6 195 489.65
002 - Résultat d'exploitation reporté	150 467.29	0.00
013 - Atténuations de charges	80 000.00	97 762.75
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 585.00	2 583.00
70 - Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises	4 874 000.00	5 173 070.06
74 - Subventions d'exploitation	1 184 185.87	684 856.18
75 - Autres produits de gestion courante	3 350.00	17 566.82
77 - Produits exceptionnels	5 000.00	209 693.51
78 - Reprises sur provisions et dépréciations	10 000.00	9 957.33
Total Recettes fonctionnement	6 309 588.16	6 195 489.65
	BP 2025	CA 2025
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 585.00	2 583.00
16 - Emprunts et dettes assimilées	50 100.00	50 000.01
21 - Immobilisations corporelles	2 693 705.82	701 561.11
Total Dépenses investissement	2 746 390.82	754 144.12
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	1 090 927.90	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	487 000.00	486 579.63
10 - Dotations, fonds divers et réserves	150 000.00	141 553.76
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 018 462.92	0.00
Total Recettes investissement	2 746 390.82	628 133.39

Les principales dépenses correspondent :

- Les charges à caractère général : fluides, contrat et System
- Les charges de personnel

Les principales recettes :

- La tarification incitative :
- Les soutiens
- La subvention d'équilibre du budget principal

	2024	2025
Subvention d'équilibre SPED versée par le budget principal	782 518.26	412 132.09

✓ **Le compte administratif du budget annexe Office de Tourisme Intercommunal**

	BP 2025	CA 2025
011 - Charges à caractère général	54 442.50	47 580.89
012 - Charges de personnel et frais assimilés	326 837.00	312 905.64
023 - Virement à la section d'investissement	36 140.96	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	16 000.00	14 529.28
65 - Autres charges de gestion courante	7 210.00	7 181.22
67 - Charges spécifiques	1.00	0.10
Total Dépenses fonctionnement	440 631.46	382 197.13
002 - Résultat de fonctionnement reporté	64 266.86	0.00
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	3 000.00	1 298.15
74 - Dotations et participations	373 364.60	374 001.51
75 - Autres produits de gestion courante	0.00	1.32
Total Recettes fonctionnement	440 631.46	375 300.98
21 - Immobilisations corporelles	68 236.30	22 983.06
Total Dépenses investissement	68 236.30	22 983.06
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	16 095.34	0.00
021 - Virement de la section de fonctionnement	36 140.96	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	16 000.00	14 529.28
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0.00	3 238.94
Total Recettes investissement	68 236.30	17 768.22

Les principales dépenses correspondent :

- Les charges à caractère général : fluides et contrats
- Les charges de personnel

Les principales recettes :

- Subvention du département
- La subvention d'équilibre du budget principal

	2021	2022	2023	2024	2025
Subvention de fonctionnement versée par le budget principal à l'OTI	258 000	386 000	330 000	391 000	362 000

✓ **Le compte administratif du budget annexe photovoltaïque**

	BP 2025	CA 2025
011 - Charges à caractère général	5 391.13	4 201.82
023 - Virement à la section d'investissement	137 925.30	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	27 000.00	26 306.95
65 - Autres charges de gestion courante	5.00	1.27
66 - Charges financières	1 528.31	1 486.71
Total Dépenses fonctionnement	171 849.74	31 996.75
002 - Résultat d'exploitation reporté	99 675.79	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	6 997.26	6 997.26
70 - Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises	65 171.69	26 447.23
75 - Autres produits de gestion courante	5.00	0.00
Total Recettes fonctionnement	171 849.74	33 444.49
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	6 997.26	6 997.26
16 - Emprunts et dettes assimilées	14 500.00	14 401.11
20 - Immobilisations incorporelles	26 875.00	6 550.00
21 - Immobilisations corporelles	170 000.00	0.00
Total Dépenses investissement	218 372.26	27 948.37
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	42 267.75	0.00
021 - Virement de la section d'exploitation	137 925.30	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	27 000.00	26 306.95
10 - Dotations, fonds divers et réserves	11 179.21	0.00
Total Recettes investissement	218 372.26	26 306.95

Les principales dépenses correspondent :

- Les charges à caractère général : électricité

Les principales recettes :

- Revente de l'électricité de panneaux photovoltaïques

✓ **Le compte administratif du budget annexe ZA BOURGAIL**

	BP 2025	CA 2025
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0.17	0.00
011 - Charges à caractère général	106 488.00	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	197 412.23	90 924.23
65 - Autres charges de gestion courante	4.83	0.00
Total Dépenses fonctionnement	303 905.23	90 924.23
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	197 412.23	90 924.23
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	106 488.00	0.00
75 - Autres produits de gestion courante	5.00	0.00
Total Recettes fonctionnement	303 905.23	90 924.23
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	90 924.23	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	197 412.23	90 924.23
Total Dépenses investissement	288 336.46	90 924.23
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	197 412.23	90 924.23
16 - Emprunts et dettes assimilées	90 924.23	0.00
Total Recettes investissement	288 336.46	90 924.23

✓ **Le compte administratif du budget annexe ZA LHERM**

	BP 2025	CA 2025
011 - Charges à caractère général	21 609.00	13 500.63
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	846 849.76	554 400.01
65 - Autres charges de gestion courante	10.00	0.59
Total Dépenses fonctionnement	868 468.76	567 901.23
002 - Résultat de fonctionnement reporté	51 587.89	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	431 734.38	428 616.01
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	357 344.49	103 080.00
74 - Dotations et participations	27 792.00	12 156.12
75 - Autres produits de gestion courante	10.00	0.00
Total Recettes fonctionnement	868 468.76	543 852.13
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	415 115.38	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	431 734.38	428 616.01
Total Dépenses investissement	846 849.76	428 616.01
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	846 849.76	554 400.01
Total Recettes investissement	846 849.76	554 400.01

✓ **Le compte administratif du budget annexe ZA BOUSSENS**

	BP 2025	CA 2025
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0.49	0.00
011 - Charges à caractère général	18 250.00	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	282 273.97	264 023.97
65 - Autres charges de gestion courante	10.00	0.00
Total Dépenses fonctionnement	300 534.46	264 023.97
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	282 273.97	244 048.77
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	18 250.00	18 250.00
75 - Autres produits de gestion courante	10.49	0.00
Total Recettes fonctionnement	300 534.46	262 298.77
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	264 023.97	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	282 273.97	244 048.77
Total Dépenses investissement	546 297.94	244 048.77
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	282 273.97	264 023.97
16 - Emprunts et dettes assimilées	264 023.97	0.00
Total Recettes investissement	546 297.94	264 023.97

✓ **Le compte administratif du budget annexe ZA DESCAILLAUX**

	BP 2025	CA 2025
011 - Charges à caractère général	32 000.00	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	673 364.75	375 982.31
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement	2 700.00	2 626.00
65 - Autres charges de gestion courante	5.00	0.00
66 - Charges financières	2 655.11	2 581.11
Total Dépenses fonctionnement	710 724.86	381 189.42
002 - Résultat de fonctionnement reporté	183 069.94	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	410 682.31	378 608.31
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement	2 700.00	2 626.00
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	114 267.61	0.00

75 - Autres produits de gestion courante	5.00	0.00
Total Recettes fonctionnement	710 724.86	381 234.31
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	235 982.44	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	410 682.31	378 608.31
16 - Emprunts et dettes assimilées	26 700.00	26 666.68
Total Dépenses investissement	673 364.75	405 274.99
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	673 364.75	375 982.31
Total Recettes investissement	673 364.75	375 982.31

✓ **Le compte administratif du budget annexe ZA MARTRES**

	BP 2025	CA 2025
011 - Charges à caractère général	35 600.00	3 000.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	166 547.71	123 920.68
65 - Autres charges de gestion courante	10.00	0.03
Total Dépenses fonctionnement	202 157.71	126 920.71
002 - Résultat de fonctionnement reporté	4 035.03	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	159 520.68	126 920.68
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	38 592.00	0.00
75 - Autres produits de gestion courante	10.00	0.00
Total Recettes fonctionnement	202 157.71	126 920.68
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	123 920.68	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	159 520.68	126 920.68
Total Dépenses investissement	283 441.36	126 920.68
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	166 547.71	123 920.68
16 - Emprunts et dettes assimilées	116 893.65	0.00
Total Recettes investissement	283 441.36	123 920.68

✓ **Le compte administratif du budget annexe ZA STE FOY**

	BP 2025	CA 2025
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0.68	0.00
011 - Charges à caractère général	130 000.00	0.00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	153 373.58	23 373.58
65 - Autres charges de gestion courante	5.00	0.00
Total Dépenses fonctionnement	283 379.26	23 373.58
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	153 373.58	23 373.58
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	130 000.00	0.00
75 - Autres produits de gestion courante	5.68	0.00
Total Recettes fonctionnement	283 379.26	23 373.58
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	23 373.58	0.00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	153 373.58	23 373.58
Total Dépenses investissement	176 747.16	23 373.58
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	153 373.58	23 373.58
16 - Emprunts et dettes assimilées	23 373.58	0.00
Total Recettes investissement	176 747.16	23 373.58