



# Présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles

## Budget primitif 2026



(Article L1612-35 du CGCT)

# Les principes directeurs du BP 2026

**Un contexte financier toujours plus contraint** et qui demeure incertain en l'absence de projet de loi de Finances 2026 lors de l'élaboration du budget.

- **Ne pas augmenter les taux d'imposition** (constants depuis 2011) ;
- **Préserver la capacité d'autofinancement de la commune** par la maîtrise de toutes les dépenses de fonctionnement et notamment les dépenses de personnel ;
- Utiliser judicieusement les ressources issues de la cession PLURALIS pour :
  - **Ne pas emprunter en 2026/2027** ;
  - Faire face à l'investissement « courant » ;
  - Rembourser de façon anticipée l'emprunt AFL (effets bénéfiques en fonctionnement et investissement).
- **Le calendrier 2026 adapté à l'échéance municipale :**
  - Reprise anticipée des résultats – vote du Budget primitif de ce Conseil ;
  - Reprise des résultats définitifs – vote du CFU (courant mai/juin) ;
  - Ajustement du BP via un Budget supplémentaire (BS) après le vote du CFU.

## DÉPENSES

## RECETTES

### FONCTIONNEMENT

#### Dépenses de fonctionnement

toutes les dépenses nécessaires au fonctionnement des services de la collectivité territoriale, c'est-à-dire les dépenses qui reviennent régulièrement chaque année

#### Epargne brute = Prélèvement

C'est la part « non-consommée » des recettes, qui va servir à financer l'investissement

#### Résultat de fonctionnement

C'est le solde entre les recettes et les dépenses de fonctionnement des exercices précédents

#### Recettes de fonctionnement

toutes les recettes issues du produit des impôts locaux, des dotations de l'Etat, des subventions provenant d'autres collectivités, et des recettes de différents services publics (cantines, bibliothèques, équipements sportifs...).

### INVESTISSEMENT

#### Dépenses d'investissement

toutes les dépenses qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité territoriale

#### Epargne brute = Prélèvement

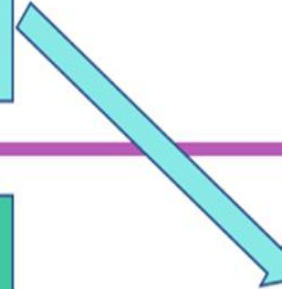
C'est la part « non-consommée » des recettes, qui va servir à financer l'investissement

#### Résultat d'investissement

C'est le solde entre les recettes et les dépenses d'investissement des exercices précédents

#### Recettes d'investissement

toutes les recettes issues des subventions d'équipement, du FCTVA, des emprunts ou du produit des cessions



		CFU 2024	Résultats provisoires 2025
Fonctionnement	Dépenses de fonctionnement	21 371 240	21 571 836
	Recettes de fonctionnement	23 080 890	23 359 199
	<b>Résultat année</b>	<b>1 709 650</b>	<b>1 787 363</b>
	Résultat de fonctionnement antérieur reporté	330 000	500 000
	<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>2 039 650</b>	<b>2 287 363</b>
Investissement	Dépenses d'investissement	9 683 911	8 647 590
	Recettes d'investissement	10 399 372	8 322 810
	<b>Résultat année</b>	<b>715 460</b>	<b>-324 780</b>
	Résultat investissement antérieur reporté	-284 927	430 534
	<b>Résultat d'investissement</b>	<b>430 534</b>	<b>105 754</b>

A la différence du BP 2025, pour lequel , lors du vote les résultats définitifs étaient déjà connus, le BP 2026 doit composer avec des **résultats provisoires**.

Un budget supplémentaire devra être voté à la suite de l'adoption du CFU 2025.

**Résultat provisoire global au 31/12/2025 : 2 393 k€ (2 470 k€ en 2024.)**

**Un résultat de fonctionnement solide et en hausse en comparaison à 2024 : 1787 k€ contre 1710 k€ en 2025**

**Un résultat d'investissement positif : 106 k€ contre 431 k€ en 2024**



Reprise de l'excédent de fonctionnement à affecter : 2 287 k€

**Affectation à la section de fonctionnement : 500 k€**

**Affectation à la section d'investissement : 1 787 k€**

Reprise de l'excédent d'investissement en investissement : **106 k€**

Il est proposé cette affectation de résultats.

Pour l'exercice 2026, il est proposé de maintenir les taux d'imposition voté en 2025, tels que :

- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 54,76 %**
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 50,41 %**
- Taxe d'habitation sur les résidences secondaires : 7,19 %**

**Dans le cadre du BP 2026, il est proposé de réviser les montants des 6 AP/CP, afin de tenir compte :**

- De l'évolution des calendriers de travaux et des dépenses associées ;
  - Des révisions des montants des projets consécutifs aux avenants passés avec les prestataires ;
  - De la nécessité d'insérer des lignes d'équilibre dans ces programmes.
- Au global, la prise en compte de ces facteurs implique une révision des crédits de Paiement 2026, à la hausse.

Les crédits présentés au BP 2026 s'élèvent à **1,8 M€ contre 587 k€ ouverts** aux services.

18 - Total APCP	1 800 000	586 776
100 - Bourg	100 000	50 000
101 - Dojo	50 000	25 000
104 - Transition espace public	100 000	10 000
106 - Fonds de concours et AC Métro	400 000	137 000
117 - Entretien du patrimoine	800 000	260 800
118 - Renouvellement des moyens généraux	350 000	103 976

Présentation succincte **par chapitre comptable**, en comparaison au budget 2025 (et aux réalisations de l'exercice 2025). Il **reprend les hypothèses du rapport d'orientation budgétaire 2026** en intégrant les opérations d'ordre comptable et les résultats financiers antérieurs.

Il s'appuie sur les hypothèses de la loi de finances connues à la date du rapport (novembre 2025).

Le budget proposé :

- Prend en compte une hypothèse de mise en place d'un DILICO 2  **finalement supprimé** (hypothèse d'une charge nette de 425 k€) ;
- En revanche, il ne prend **pas** en compte la baisse de 19,3 % de la compensation de l'exonération de la taxe foncière bâtie pour les industriels (hypothèse de baisse de recettes de 350 k€).

Les hypothèses n'ont pas été modifiées pour la constitution du budget et il s'avère que c'est un **budget prudent sur les éléments de la loi de finances (connus à ce jour) à hauteur de 120 k€ de baisse des charges**

## Budget de fonctionnement

**Recettes réelles de fonctionnement (23 431 k€) + 0,2 % par rapport au BP 2025**

	BP 2025	BP 2026	Différence	En %
<b>Par chapitre budgétaire -TOTAL RRF en k€</b>	<b>23 386</b>	<b>23 431</b>	45	0,19%
Produits des services et du domaine	1 300	1 350	50	3,85%
Attribution de compensation et FPIC	7 462	7 562	100	1,34%
Fiscalité directe et indirecte	9 734	9 934	201	2,06%
Dotations et compensations d'exonérations	3 433	3 260	-174	-5,06%
Produits des loyers	810	725	-85	-10,49%
Produits exceptionnels	417	400	-17	-4,08%
Atténuations de charges	230	200	-30	-13,04%

Le fait marquant est la baisse pérenne des dotations et compensations du fait de la restructuration du site HP et des mécanismes de compensation favorables aux industriels.

## Dépenses réelles de fonctionnement (21 817 k€) - 0,7 % par rapport au BP 2025

	BP 2025	BP 2026	Différence	En %
<b>Par chapitre budgétaire -TOTAL DRF en k€</b>	21 968	21 817	-151	-0,69%
Charges à caractère général	4 300	4 250	-50	-1,16%
Dépenses de personnel	14 200	13 900	-300	-2,11%
Subventions et indemnités aux élus	2 350	2 350	0	0,00%
Intérêts de la dette	620	600	-20	-3,23%
Dépenses exceptionnelles	15	15	0	0,00%
Dotations aux créances douteuses	2	2	0	0,00%
Atténuations de produits	481	700	219	45,53%

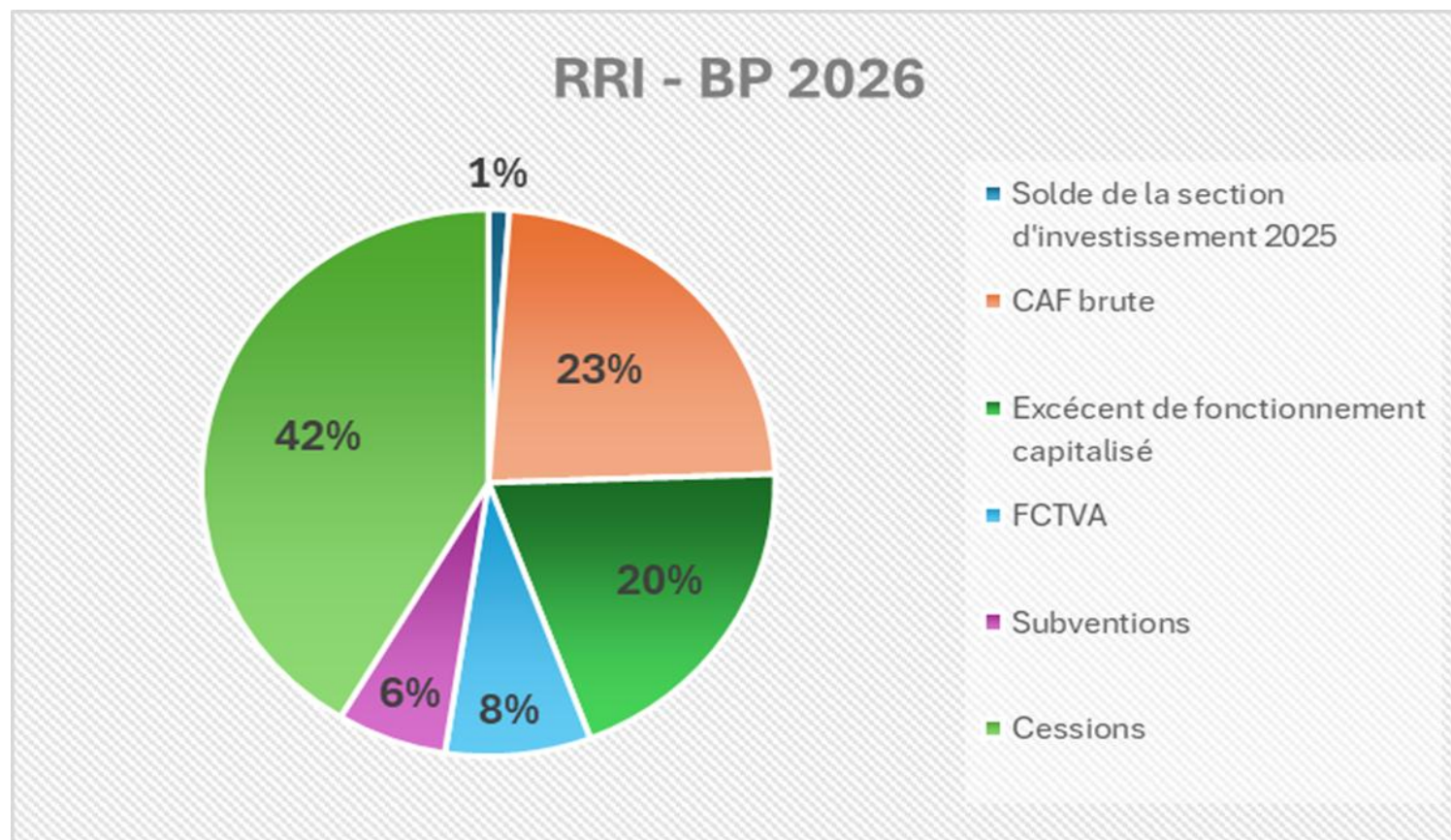
Ces masses sont à mettre en relation avec les orientations du ROB : elles traduisent une stabilisation de la masse salariale et une baisse des charges à caractère général.

Les subventions sont maintenues à égal niveau.

## Recettes d'investissement du budget 2026 (9 063 k€)

La structure du BP 2026 en investissement est fondée sur les éléments suivants :

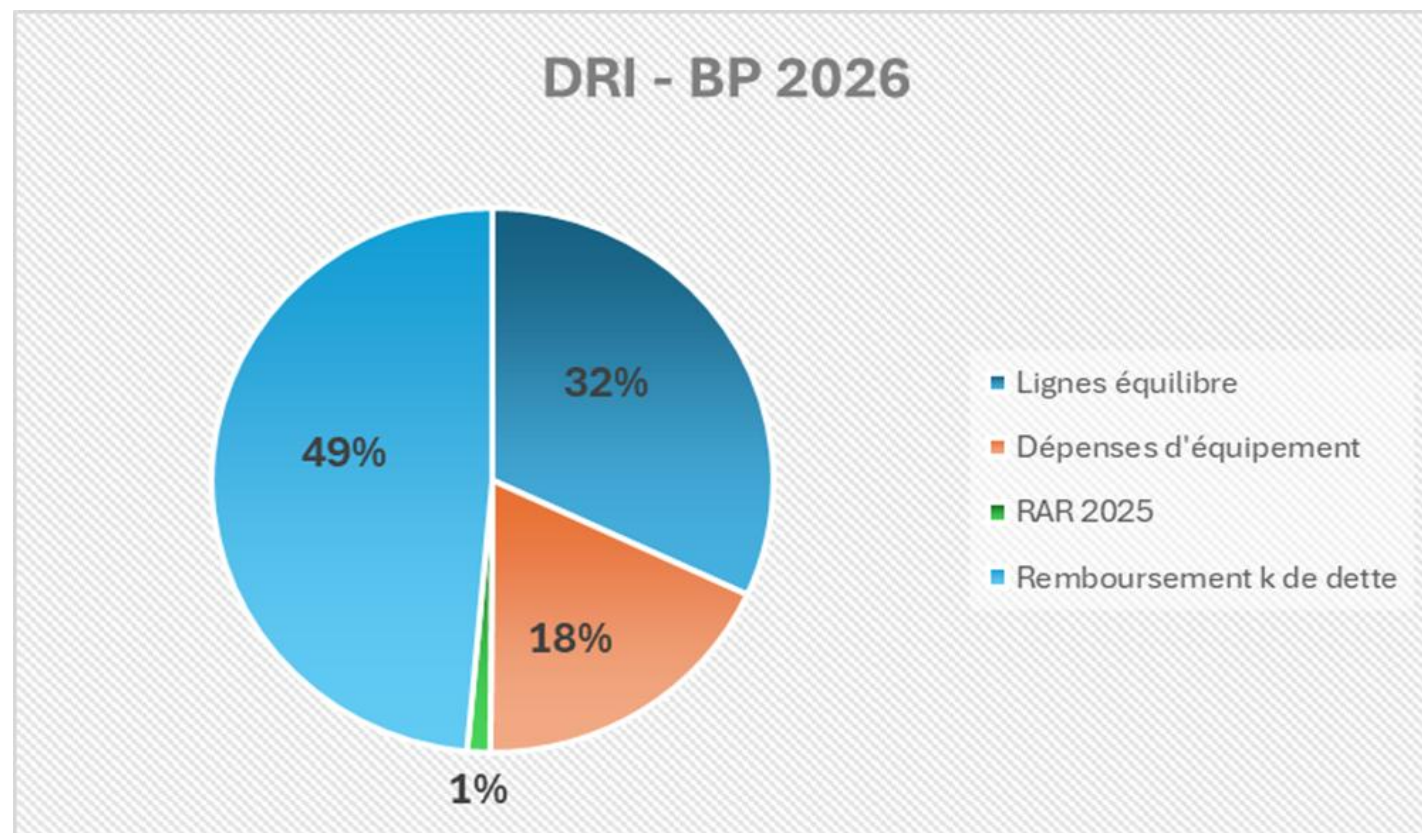
- Constat de la **cession PLURALIS** en investissement (3,7 M€) ;
- Excédent de fonctionnement reporté ;
- FCTVA et subventions ;
- **Pas de recours à l'emprunt**



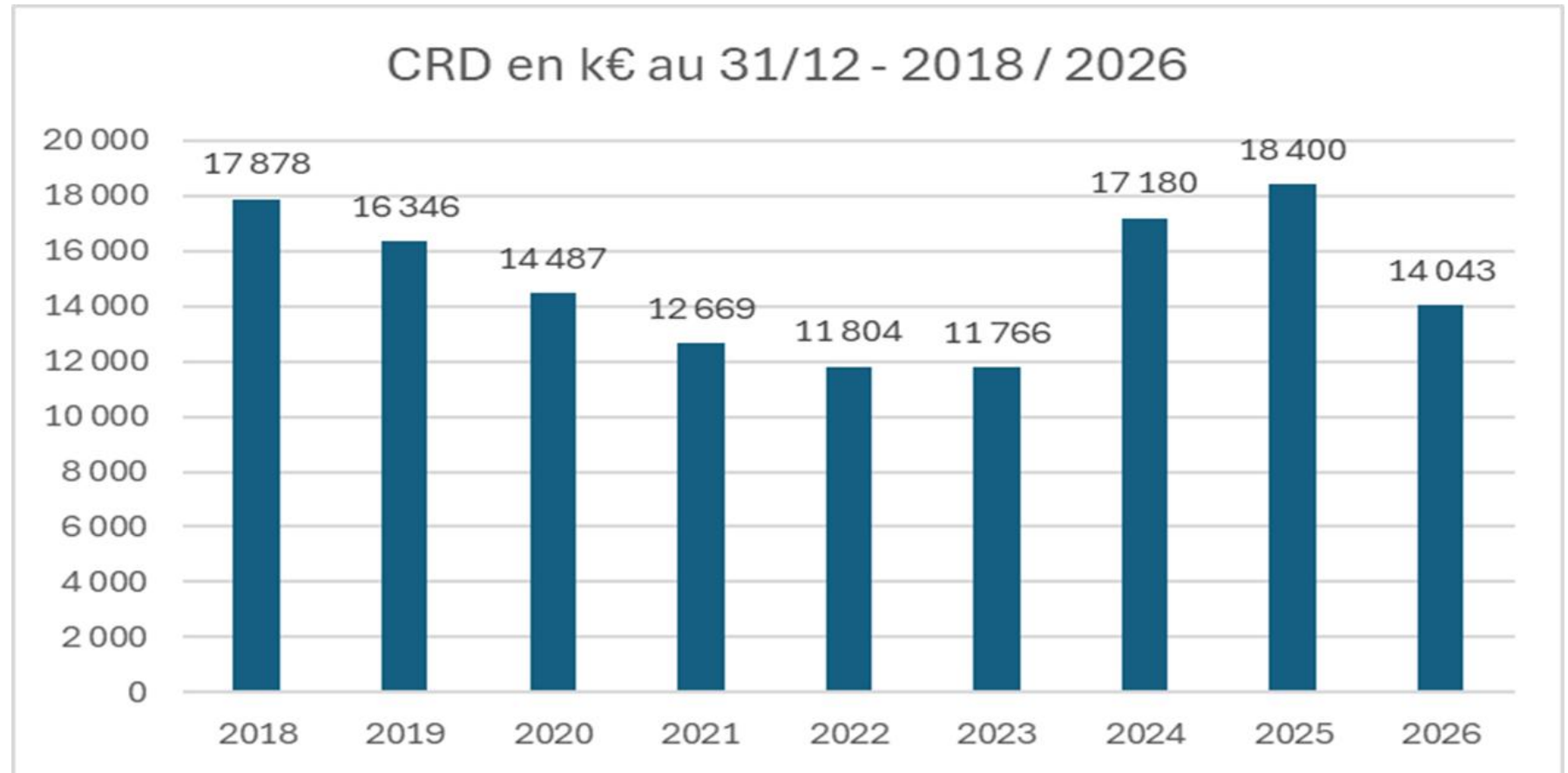
## Dépenses d'investissement du budget 2026 (9 063 k€)

La structure du BP 2026 en investissement est fondée sur les principes suivants :

- Remboursement anticipé de l'emprunt AFL et autres emprunts (**4,4 M€ de remboursement de capital au total**) ;
- **Dépenses d'équipement 1 651 k€** ;
- Environ 2,9 M€ de lignes d'équilibre (en miroir de la cession PLURALIS).



# Encours de dette 2018 / 2026 Evolution du Capital Restant Dû (CRD)



Les choix budgétaires proposés permettent un désendettement en 2026 en comparaison à 2020, après la réalisation d'un important programme de travaux.

<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>	
Report solde investissement 2025	105 754
Affectation résultat fonctionnement 2025	1 787 363
Recettes réelles	5 055 373
Recettes d'ordre	6 714 125
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>13 662 615</b>
Dépenses réelles	8 942 588
Restes à réaliser 2025 reportés en 2026	120 027
Dépenses d'ordre	4 600 000
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>13 662 615</b>

<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	
Affectation résultat fonctionnement 2025	500 000
Recettes réelles	23 431 125
Recettes d'ordre	4 600 000
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>28 531 125</b>
Dépenses réelles	21 817 000
Dépenses d'ordre	6 714 125
<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>28 531 125</b>

**Le budget 2026 proposé est le suivant**

**TOTAL RECETTES : 42 193 739,81 €**

**TOTAL DEPENSES : 42 193 739,81 €**

RAPPEL RECETTES REELLES : 30 879 615 €

RAPPEL DEPENSES REELLES : 30 879 615 €

Les taux d'imposition, l'affectation des résultats, le montant des AP/CP, et les subventions versées ont fait l'objet d'un vote à part.

Ce budget prend en compte une cession exceptionnelle et à ce titre des dépenses d'ordre conséquentes.