

# RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026



# REGLEMENTATION :

- La loi du 6 février 1992, dans ses articles 11 et 12, a étendu aux communes de 3 500 habitants et plus, ainsi qu'aux régions, l'obligation d'organiser un débat sur les orientations générales du budget qui était déjà prévue pour les départements (loi du 2 mars 1982).
- L'article I.2312-1 du CGCT reprend cette disposition : dans les communes de 3 500 habitants et plus, un débat a lieu au cours du conseil municipal sur les orientations générales du budget.
- De plus, dans le nouvel article I 2312-1 du CGCT, il est désormais prévu que le conseil municipal débattre sur un rapport établi par l'exécutif relatif aux orientations budgétaires (ROB). A l'issue du débat, le ROB doit faire l'objet d'un vote de l'assemblée délibérante.
- Ce débat doit avoir lieu dans les deux mois précédant l'examen du budget par l'assemblée.
- Ainsi, le conseil municipal prend non seulement acte de la tenue du débat mais également de l'existence du rapport précité.

# CONTEXTE NATIONAL :

Accusé de réception en préfecture  
4-21-332-202408-26-0108-2a-DE  
Date de réception en préfecture : 10/08/2026

- La loi de finances pour 2026 a pour objectif de réduire le déficit public de 5% du PIB (contre 5.4% en 2025).
- Le déficit de l'Etat est ainsi chiffré à 134.6 milliards d'euros (contre 131.6 milliards en 2025).
- La part de la dette publique atteindrait plus de 118% du PIB (contre 116% en 2025).
- Le texte ambitionne de redresser les comptes publics par :
  - des hausses de recettes fiscales, en particulier par un effort supplémentaire des contribuables les plus aisés et par la suppression de plusieurs niches fiscales;
  - une baisse des dépenses de l'Etat, hors Défense nationale.
- Les collectivités locales sont associées aux efforts de maîtrise du déficit public (participation attendue de 2 milliards d'euros).
- La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) n'est ni réduite ni revalorisée. Elle est maintenue à son niveau 2025.
- Le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités territoriales, initialement prévu pour la seule année 2025, est maintenu en 2026.
- L'effort imposé aux collectivités via ce dispositif sera de 740 millions d'euros.
- Les communes seront entièrement exonérées de cette ponction.
- La liaison entre les taux de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires et de la taxe foncière est supprimée, afin que les communes puissent augmenter le premier (dans une certaine limite toutefois) sans pénaliser les propriétaires résidant à l'année sur le territoire.

# LES DOTATIONS DE LA COMMUNE:

Accès direct en préfecture : 034 45 33 2002604  
 2022/04-1-2a-DE  
 Date de réception préfecture : 10/04/2026

	DGF Dotation Globale de Fonctionnement	DSU Dotation de Solidarité Urbaine	DNP Dotation Nationale de Péréquation	DSR Dotation de Solidarité Rurale	TOTAL
2019	841 067	0	402 804	155 752	1 399 623
	7,11 % des recettes prévues		3,41 % des recettes prévues	1,32 % des recettes prévues	11,83 % des recettes prévues
2020	842 581	0	265 322	100 050	1 207 953
	7,82 % des recettes prévues		2,46 % des recettes prévues	0,93 % des recettes prévues	11,22 % des recettes prévues
2021	844 052	0	245 187	267 380	1 356 619
	7.23 % des recettes prévues		2.10 % des recettes prévues	2.29 % des recettes prévues	11.62 % des recettes prévues
2022	845 759	0	227 980	185 193	1 258 932
	6.45 % des recettes prévues		1.74 % des recettes prévues	1.41 % des recettes prévues	9.60 % des recettes prévues
2023	857 060	0	215 509	119 381	1 191 950
	5.99 % des recettes prévues		1.51 % des recettes prévues	0.84 % des recettes prévues	8.34 % des recettes prévues
2024	870 560	0	206 076	137 679	1 214 315
	6.77 % des recettes prévues		1.60% des recettes prévues	1.07 % des recettes prévues	9.44 % des recettes prévues
2025	877 489	0	198 728	145 234	1 221 451
	6.62 % des recettes prévues		1.50 % des recettes prévues	1.09 % des recettes prévues	9.22 % des recettes prévues

**En 2019 et en 2021, la commune a perçu de la DSR Cible (59 224 € en 2019 et 165 614 € en 2021) du fait de son faible potentiel financier par habitant et du faible revenu moyen par habitant par rapport à la moyenne de la strate.**

**En 2020 et en 2022, cette DSR cible a été divisée par 2 .**

**En 2023, en 2024 et en 2025 elle n'a pas été perçue.**

# EVOLUTION DE LA FISCALITÉ :

	2020			2021		
TAXES	Taux	Bases réelles	Produit réel	Taux	Bases réelles	Produit réel
TH	15.19%	13 086 176	1 987 790.00	15.19%	4 662 801	708 279.00
	locaux			locaux		
	vacants	233 007	35 394.00	vacants	257 921	39 178.00
TFB	17.81%	9 778 505	1 750 366.00	46.00%	9 976 675	3 828 410.00
						coefficient correcteur appliqué
TFNB	64.94%	194 747	126 469.00	64.94%	195 985	127 273.00
			3 900 019.00			4 703 140.00
<b>ROLES SUPPLEMENTAIRES</b>			11 542	<b>ROLES SUPPLEMENTAIRES</b>		8 117
<b>PENALITES</b>			-109 885	<b>PENALITES</b>		-329 085
			<b>3 801 676.00</b>			<b>4 382 172.00</b>

## Observations 2020

\* rôle supplémentaire : 11 542 €  
\* pénalités carence logements sociaux : - 109 885 €

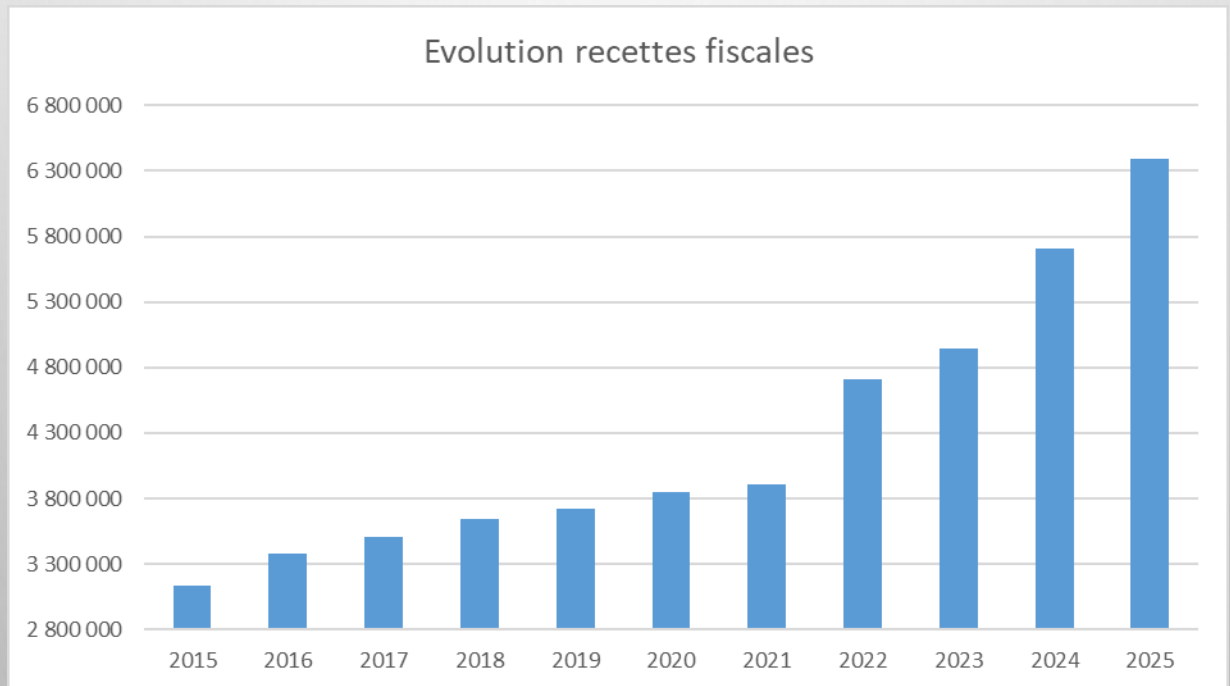
## Observations 2021

\* rôle supplémentaire : 8 117 €  
\* pénalités carence logements sociaux : - 329 085 €

	2022			2023		
TAXES	Taux	Bases réelles	Produit réel	Taux	Bases réelles	Produit réel
TH	15.19%	4 945 206	751 177.00	15.92%	5 447 322	867 214.00
	locaux			locaux		
	vacants	215 553	32 743.00	vacants	314 927	50 136.00
TFB	46.00%	10 433 968	4 013 412.00	48.30%	11 194 091	4 569 919.00
						coefficient correcteur appliqué
TFNB	64.94%	218 676	142 008.00	64.94%	317 161	205 964.00
			4 939 340.00			5 693 233.00
<b>ROLES SUPPLEMENTAIRES</b>			1 658	<b>ROLES SUPPLEMENTAIRES</b>		12 010
<b>PENALITES</b>			-319 730	<b>PENALITES</b>		-314 169
			<b>4 621 268.00</b>			<b>5 391 074.00</b>

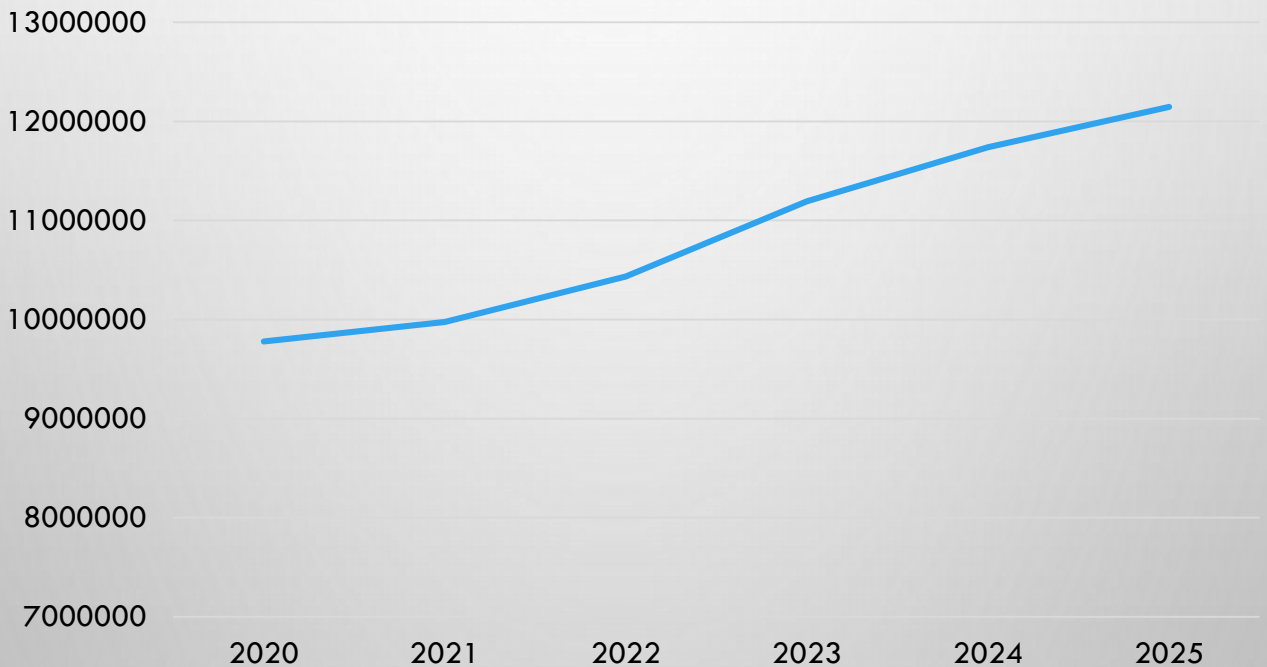
2024		
Taux	Bases réelles	Produit réel
15.92%	5 451 241	867 838.00
Majoration THRS		494 521.00
48.30%	11 739 317	4 797 893.00
		coefficient correcteur appliqué
64.94%	311 022	201 978.00
		<b>6 362 230.00</b>
<b>ROLES SUPPLEMENTAIRES</b>		28 366
<b>PENALITES</b>		-100 236
		<b>6 290 360.00</b>

2025		
Taux	Bases réelles	Produit réel
15.92%	5 026 999	800 298.00
Majoration THRS		449 516.00
48.30%	12 145 656	4 969 093.00
		coefficient correcteur appliqué
64.94%	267 177	173 505.00
		<b>6 392 412.00</b>
<b>ROLES SUPPLEMENTAIRES</b>		16 999
<b>PENALITES</b>		-127 722
		<b>6 281 689.00</b>



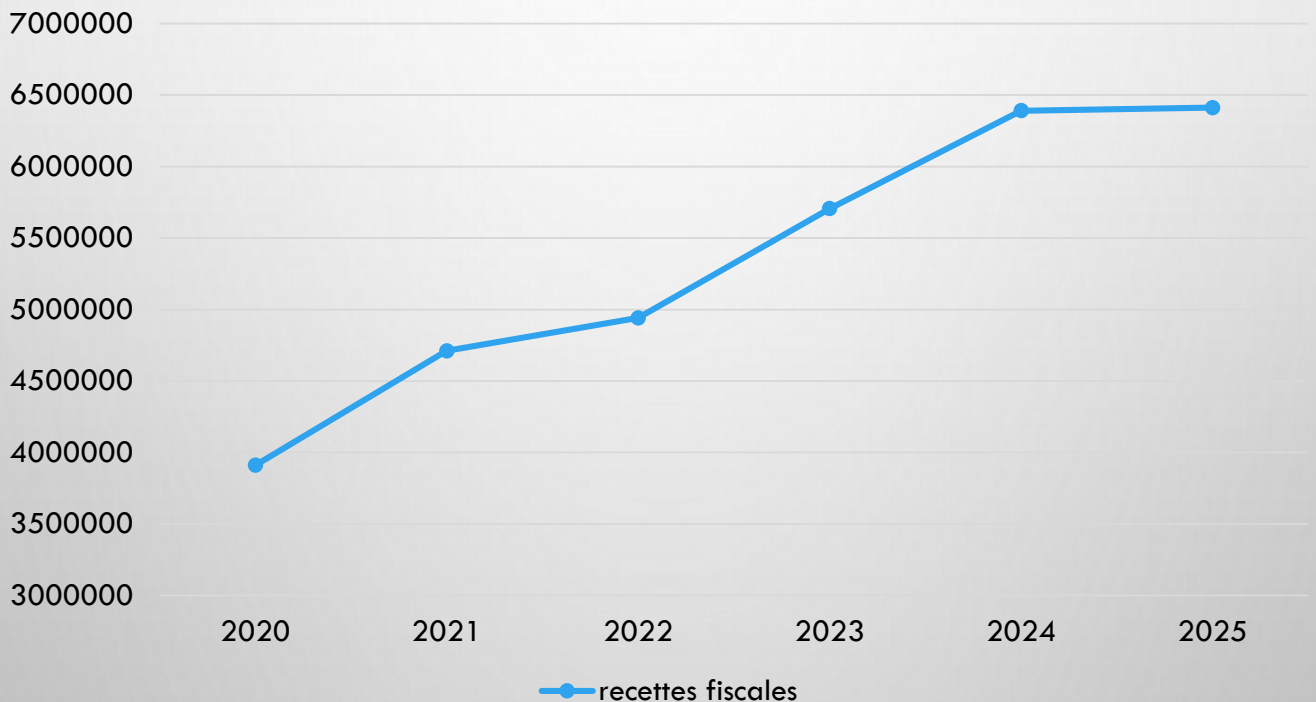
# EVOLUTION DES BASES FISCALES

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bases	9 778 505	9 976 675	10 433 968	11 194 091	11 739 317	12 145 656
Actual. des bases (loi des finances)	0.90%	0.20%	3.40%	7.10%	3.90%	1.70%
Evol. Physique des bases/n-1	1.03%	2.03%	4.58%	7.28%	4.87%	3.46%
<b>Evolution annuelle/n-1</b>	<b>1.93%</b>	<b>2.23%</b>	<b>7.98%</b>	<b>14.38%</b>	<b>8.77%</b>	<b>5.16%</b>



# EVOLUTION DES RECETTES FISCALES

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Taxe d'habitation	1 987 790	708 279	751 177	867 214	867 838	800 298
Majoration THRS					494 521	449 516
Locaux vacants	35 394	39 178	32743	50 136	0	0
Taxe foncière bâti	1 750 366	3 828 410	4 013 412	4 569 919	4 797 893	4 969 093
Taxe foncière non-bâti	126 469	127 273	142 008	205 964	201 978	175 505
Roles supplémentaires	11 542	8 117	1 658	12 010	28 366	16 999
<b>TOTAL</b>	<b>3 911 561</b>	<b>4 711 257</b>	<b>4 940 998</b>	<b>5 705 243</b>	<b>6 390 596</b>	<b>6 411 411</b>



Ces recettes ont été grevées d'une pénalité de 109 885 € en 2020, 329 085 € en 2021, 319 730 € en 2022, 314 169 € en 2023, 100 236 € en 2024 et 127 722 € en 2025 pour carence en logements sociaux.

# EVOLUTION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (011 ET 012) DE 2020 À 2025

Chapitre	2020		
	BP 2020	DM	CA 2020
011 - Charges à caractère général	2 070 640 €	5 000 €	1 745 577,87 €
012 - Charges de personnel	4 201 886 €	0 €	4 022 721,30 €

**TOTAL 5 768 299,17 €**

Chapitre	2021		
	BP 2021	DM	CA 2021
011 - Charges à caractère général	1 872 995 €	5 000 €	1 807 108,52 €
012 - Charges de personnel	4 005 000 €	0 €	3 871 950,67 €

**TOTAL 5 679 059,19 €**

Chapitre	2022		
	BP 2022	DM	CA 2022 <i>au 20/12/22</i>
011 - Charges à caractère général	2 056 886 €	3 000 €	1 997 397,19 €
012 - Charges de personnel	4 250 000	370 000 €	4 563 016,51 €

**TOTAL 6 560 413,70 €**

Chapitre	2023		
	BP 2023	DM	CA 2023
011 - Charges à caractère général	2 655 430 €	- 174 771 €	2 183 407,26 €
012 - Charges de personnel	4 980 000	0 €	4 877 378,71 €

**TOTAL 7 060 785,97 €**

2025

2024

Chapitre	2024		
	BP 2024	DM	CA 2024 <i>au 31/12/24</i>
011 - Charges à caractère général	2 325 200 €	+ 194 100 €	2 423 219.00 €
012 - Charges de personnel	5 277 100 €	+ 40 000 €	5 314 048.93 €
<b>TOTAL</b>	<b>7 737 267.93 €</b>		

Chapitre	2025		
	BP 2025	DM	CA 2025
011 - Charges à caractère général	2 299 453 €	- 22 549 €	2 240 552.04 €
012 - Charges de personnel	5 400 000 €	+ 80 000 €	5 477 817.69 €
<b>TOTAL</b>	<b>7 718 369.73 €</b>		

011 - Charges à caractère général	2 325 200 €	+ 194 100 €	2 423 219.00 €
-----------------------------------	-------------	-------------	----------------

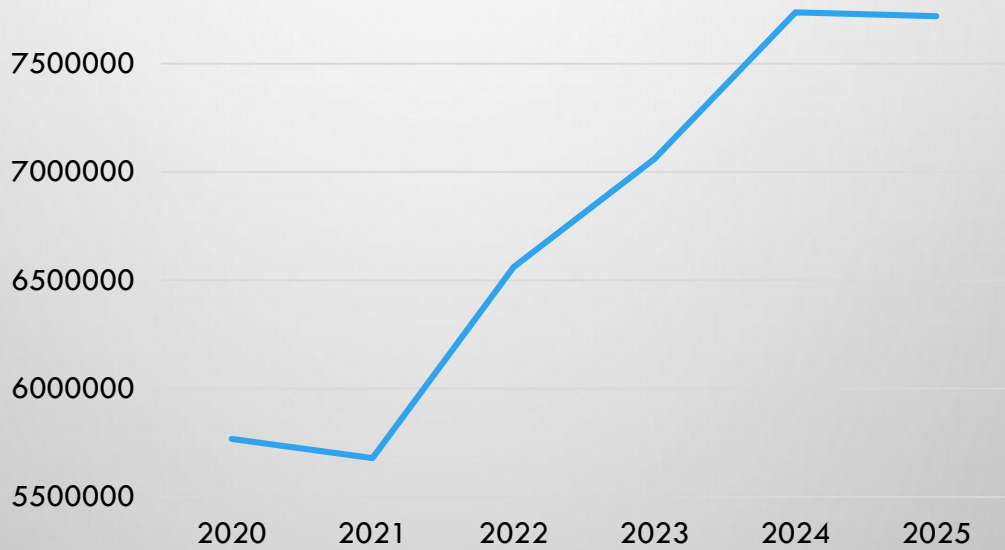
011 - Charges à caractère général	2 299 453 €	- 22 549 €	2 240 552.04 €
-----------------------------------	-------------	------------	----------------

012 - Charges de personnel	5 277 100 €	+ 40 000 €	5 314 048.93 €
----------------------------	-------------	------------	----------------

012 - Charges de personnel	5 400 000 €	+ 80 000 €	5 477 817.69 €
----------------------------	-------------	------------	----------------

**TOTAL 7 718 369.73 €**

**TOTAL 7 737 267.93 €**



— dépenses fonctionnement 011 et 012

# EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (70, 73 ET 74) DE 2020 À 2025

2020			
Chapitre	BP 2020	DM	CA 2020
70 (produits des services)	241 406	120 000	444 509,44
73 (Impôts et taxes)	6 266 000	500 000	6 752 058,98
74 (Dotations)	1 754 000	66 757	1 955 227,41
<b>TOTAL</b>			<b>9 151 795,83</b>

2021			
Chapitre	BP 2021	DM	CA 2021
70 (produits des services)	467 550	0	429 095.87
73 (Impôts et taxes)	6 709 200	860 000	8 973 936.24
74 (Dotations)	1 659 864.90	357 118	2 150 592.97
<b>TOTAL</b>			<b>11 553 625.08</b>

2022			
Chapitre	BP 2022	DM	CA 2022
70 (produits des services)	407 800	0	481 629.97
73 (Impôts et taxes)	7 959 283	0	8 562 482.98
74 (Dotations)	1 622 500	-93 068	1 547 663.51
<b>TOTAL</b>			<b>10 591 776.46</b>

2023			
Chapitre	BP 2023	DM	CA 2023
70 (produits des services)	473 800	0	527 439.66
73 (Impôts et taxes)	8 969 283	20 000	8 997 089.11
74 (Dotations)	1 770 000	-8 050	1 340 229.40
<b>TOTAL</b>			<b>10 864 758.17</b>

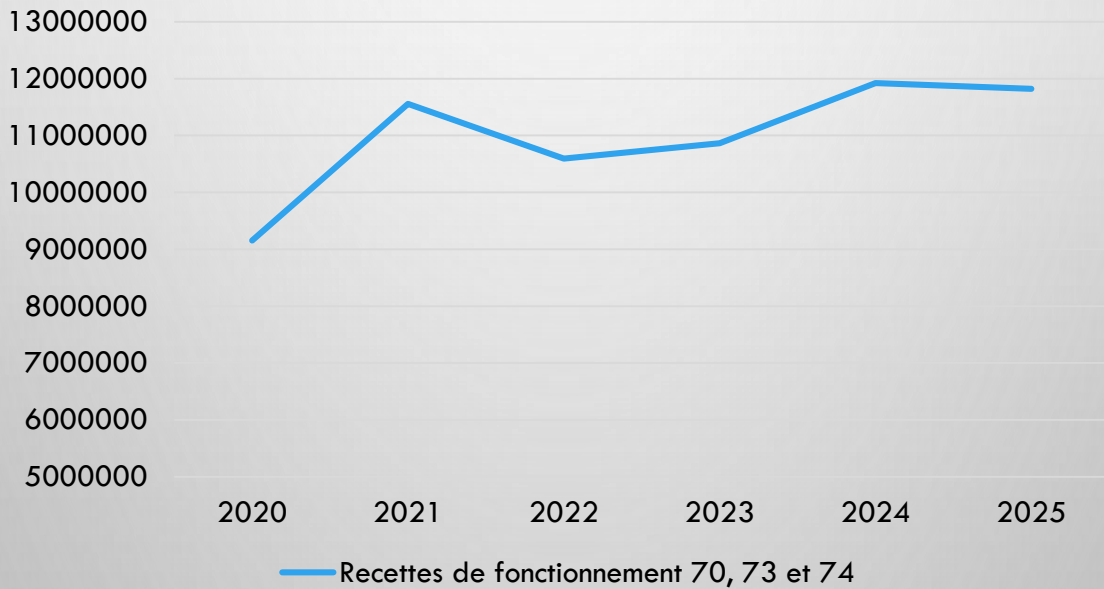
2024

2025

Chapitre	BP 2024	DM	CA 2024 <i>estimé</i>
70 (produits des services)	526 500	20 000	501 335.00
73 (Impôts et taxes)	9 716 835	0	9 741 659.00
74 (Dotations)	1 352 000	239 315	1 681 039.00
<b>TOTAL</b>			<b>11 924 033.00</b>

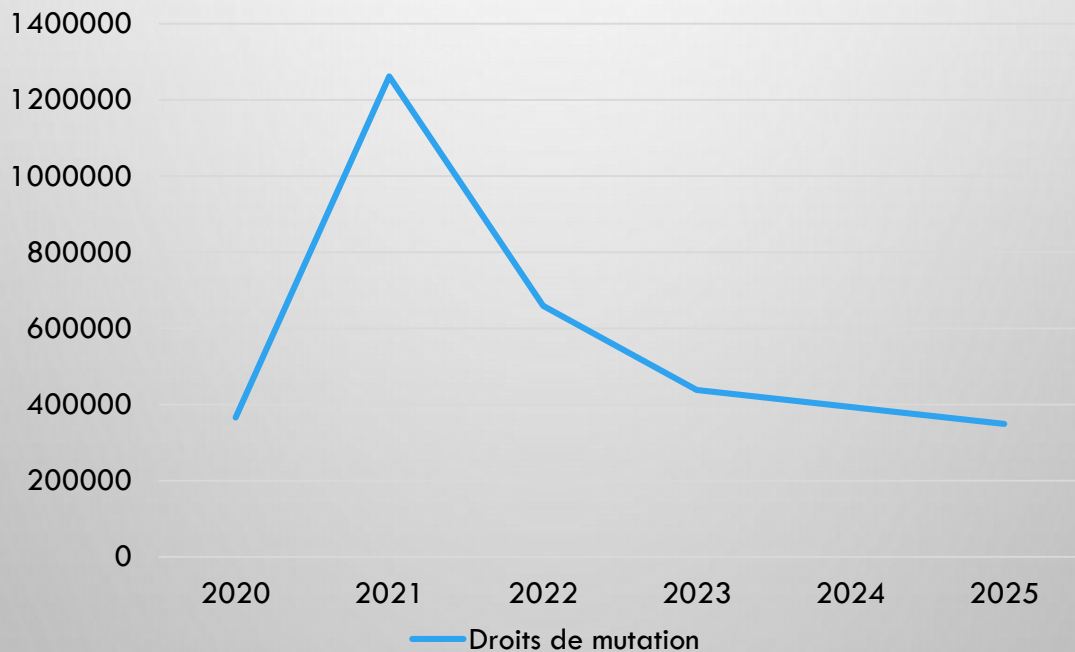
Chapitre	BP 2025	DM	CA 2025
70 (produits des services)	499 565	0	454 917.37
73 (Impôts et taxes)	9 796 983	0	9 853 195.07
74 (Dotations)	1 428 000	51 451	1 514 048.50
<b>TOTAL</b>			<b>11 822 160.94</b>

## Recettes de fonctionnement 70, 73 et 74



# EVOLUTION DES DROITS DE MUTATION

Année	Montant encaissé
2020	365 762,45 €
2021	1 262 170.95 €
2022	659 155.95 €
2023	439 964.21 €
2024	393 742.00 €
2025	349 149.04 €



# RATIOS FINANCIERS (BASE CA 2025)

PROVISOIRE

<b>Compte Administratif 2025</b>	
011 Charges à caractère général	2 240 552 €
012 Charges de personnel, frais assimilés	5 477 818 €
014 Atténuations de produits	1 257 112 €
65 Autres charges de gestion courante	1 326 666 €
67 Charges exceptionnelles	140 672 €
<b>Total dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>10 442 820 €</b>

Atténuations de charges (013)	42 584 €
Produits services, domaine et ventes div (70)	454 917 €
Autres Impôts et taxes (73)	9 853 195 €
Dotations et participations (74)	1 514 048 €
Autres produits de gestion courante (75)	176 925 €
Produits financiers (76)	0 €
Produits exceptionnels (77)	25 507 €
<b>Total recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>12 067 176 €</b>

## RATIOS FINANCIERS :

<b>Epargne de gestion (Recettes réelles de fonctionnement – Dépenses réelles de fonctionnement)</b>	<b>1 624 356 €</b>
- Intérêts de la dette ancienne	290 972 €
- Intérêts de la dette nouvelle	
<b>= Epargne brute (CAF brute)</b>	<b>= 1 333 384 €</b>
- Remb du capital de la dette ancienne	- 780 900 €
- Remb du capital de la dette nouvelle	
<b>= Epargne nette (CAF nette)</b>	<b>= 552 484 €</b>
- Opérations d'Investissements	- 3 594 479 €
+ Recettes d'Investissement :	
> subventions	+ 855 000 €
> FCTVA + TLE + Emprunt	+ 2 237 817 €
<b>= Résultat net de l'exercice</b>	<b>= 50 822 €</b>
+ fond de roulement début d'ex	+ 463 149 €
- Chapitre 68 (provisions)	- 60 000 €
<b>= Fond de roulement final</b>	<b>453 971 €</b>

## RATIOS INDICATEURS :

<b>Taux épargne brute</b>	<b>11.05 %</b>
Taux épargne nette	4.58 %
Capital restant dû au 31/12	14 988 629 €
Capacité de désendettement	11.24
Charge de la dette	8.87%

# ORIENTATIONS 2026

COMME CHAQUE ANNÉE, TOUS LES CHEFS DE SERVICES ONT ÉTÉ SOLLICITÉS POUR LA PRÉPARATION BUDGÉTAIRE.

CETTE ANNÉE LES BUDGETS PRIMITIFS (BP) 2026 SERONT VOTÉS APRÈS LES ÉLECTIONS MUNICIPALES QUI SE DÉROULERONT LES 15 ET 22 MARS 2026.

CES BUDGETS SERONT VOTÉS AVEC LA REPRISE DES RÉSULTATS 2025 ET LES MONTANTS DES DOTATIONS DE L'ÉTAT, DANS LE CAS OÙ ELLES SERAIENT NOTIFIÉES AVANT LE MOIS D'AVRIL.

DANS UN CONTEXTE ÉCONOMIQUE TOUJOURS INSTABLE ET INCERTAIN, IL A ÉTÉ DEMANDÉ DE METTRE EN ŒUVRE LES RÉFLEXIONS ET LES ACTIONS PERMETTANT DE MAÎTRISER LES DÉPENSES COURANTES (ÉNERGIE, CONSOMMATION DU MATÉRIEL BUREAUTIQUE, CARBURANT).

## **LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT :**

### **• 011 – CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL**

ELLES COMPRENNENT LES ACHATS, PRESTATIONS DE SERVICES ET COTISATIONS DIVERSES RÉGLÉS PAR LA COLLECTIVITÉ. C'EST LE DEUXIÈME POSTE DE DÉPENSES DU BUDGET.

IL A ÉTÉ DEMANDÉ AUX SERVICES, SUR CE CHAPITRE, DE NE PAS DÉPASSER LES CRÉDITS OUVERTS AU BP 2025, VOIRE DE LES DIMINUER DANS LA MESURE DU POSSIBLE.

### **• 012 – CHARGES DE PERSONNEL**

CE CHAPITRE EST CONSTITUÉ DES RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX AGENTS ET DES CHARGES PATRONALES QUI S'Y RAPPORTENT.

POUR 2026 À L'EXCEPTION DE L'AUGMENTATION LIÉE AU GLISSEMENT VIEILLESSE TECHNICITÉ (GVT), LA MISE EN ŒUVRE DES ATTRIBUTIONS NOUVELLES DU RÉGIME INDEMNITAIRE ET LES REMPLACEMENTS NÉCESSAIRES SUR LES POSTES VACANTS INDISPENSABLES SUITE A DES DÉPARTS, LES DÉPENSES RELATIVES À LA MASSE SALARIALE DEVRAIENT ÊTRE MAINTENUES.

POUR CE FAIRE, PLUSIEURS PISTES PEUVENT ÊTRE ENVISAGÉES :

- LA LIMITATION DES REMPLACEMENTS, RENFORTS ET HEURES SUPPLÉMENTAIRES
- LA MUTUALISATION DES MOYENS COMMUNS DES SERVICES
- LA LUTTE CONTRE L'ABSENTÉISME PAR UNE GESTION MANAGÉRIALE ADAPTÉE

EN 2026, LA PREVISION CONCERNANT LES SAISONNIERS DEVRAIT ETRE EQUIVALENTE A CELLE DE 2025.

• **65 – AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

CE POSTE DE DÉPENSES EST CONSTITUÉ PRINCIPALEMENT DES SUBVENTIONS AUX ASSOCIATIONS, AU CCAS ET AU THÉÂTRE DE L'ARDAILLON.

# AUTRES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT : SUBVENTIONS AUX BUDGETS ANNEXES

Accusé de réception en préfecture  
05/12/2024 10:26:48  
Département de la Seine-Saint-Denis

## Dépenses et recettes de fonctionnement du Théâtre de l'Ardillon

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
011 – Charges courantes : spectacles, repas, petit matériel, locations, entretien, frais Sacem	97 247.31 € <i>Dont : Achat de spectacles : 43 777.47 €</i>	91 433.06 € <i>Dont : achat de spectacles : 44 122.73 €</i>	118 360 € <i>Dont : Achat de spectacles : 49 000 €</i>
012 – Charges de personnel	140 499.61 €	160 369,42 €	183 150.00 €
Autres charges (amortissements, échéances d'emprunt...)	40 079.58 €	43 730.90 €	46 005.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>277 796.50 €</b>	<b>295 533.38 €</b>	<b>347 515.00 €</b>

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
Subvention communale	205 500.00 €	240 000.00 €	299 013.00 €
Régie spectacles	67 232.43 €	46 276.15 €	48 500.00 €
Autres recettes (excédent n-1, remboursements TVA et autres)	5 244.77 €	9 258.94 €	2.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>277 977.20 €</b>	<b>295 535.09 €</b>	<b>347 515.00 €</b>

## Dépenses et recettes d'investissement du Théâtre de l'Ardillon

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
16 – Emprunts en euros	16 402.47 €	17 038.09 €	18 398.34 €
Op. 921 – Achat de matériel	3 179.13 €	2 440.00 €	0.00 €
Op. 922 – Travaux sur bâtiment	3 791.00 €	20 567.04 €	18 108.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>23 372.60 €</b>	<b>40 045.13 €</b>	<b>36 506.34 €</b>

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
001 – Report n-1	7 584.94 €	11 699.04 €	3 506.34 €
040 - Amortissements	27 486.70 €	31 852.43 €	33 000.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>35 071.64 €</b>	<b>43 551.47 €</b>	<b>36 506.34 €</b>

## Dépenses et recettes de fonctionnement du CCAS

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
011 – Charges de gestion courantes	31 238.57 €	33 722.99 €	36 205.00 €
012 – Charges de personnel	194 340.89 €	152 516.67 €	162 000.00 €
Autres charges (amortissements, aides du CCAS, subventions)	12 633.02 €	16 655.83 €	19 005.00 €
<b>TOTAL</b>	<b>238 212.48 €</b>	<b>202 895.49 €</b>	<b>217 210.00 €</b>

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
Subvention communale	230 000.00 €	160 000.00 €	182 478.00 €
Recettes CCAS	8 816.28 €	42 192.45 €	33 500.21 €
Autres recettes (excédent n-1 reporté, mandats annulés)	413.01 €	1 934.83 €	1 231.79 €
<b>TOTAL</b>	<b>239 229.29 €</b>	<b>204 127.28 €</b>	<b>217 210.00 €</b>

## Dépenses et recettes d'investissement CCAS

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
Op. 901 – Acquisition de matériel	671.64 €	0.00 €	36 580.95 €
TOTAL	671.64 €	0.00 €	36 580.95 €

	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Prévision 2026
001 – Reports n-1	32 693.40 €	33 242.17 €	35 080.95 €
040 - Amortissements	1 148.23 €	1 183.78 €	1 500.00 €
Autres – FCTVA, régularisations...	72.18 €	655.00 €	0.00 €
TOTAL	33 913.81 €	35 080.95 €	36 580.95 €

# DEPENSES ET RECETTES D'INVESTISSEMENT

## Les dépenses d'investissement :

Le Plan Pluriannuel d'Investissements (PPI) 2026 – 2031, en cours d'élaboration, prend en compte les investissements courants, les opérations pluriannuelles déjà lancées, les programmes en cours et les programmes nouveaux.

En 2026, l'investissement portera en priorité sur : les travaux du PUP Litanies, l'acquisition du bâtiment destiné à la maison de santé, des travaux d'éclairage public et des travaux de voirie.

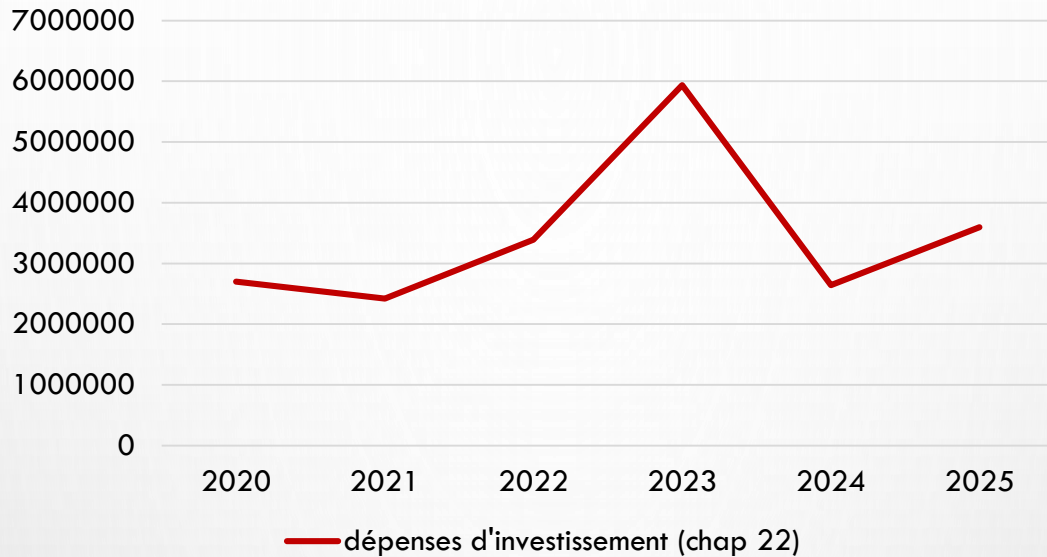
Une attention particulière est toujours portée sur la recherche de recettes : subventions, partenariats... qui pourraient contribuer au financement des projets futurs.

## Evolution des dépenses et des recettes d'investissement :

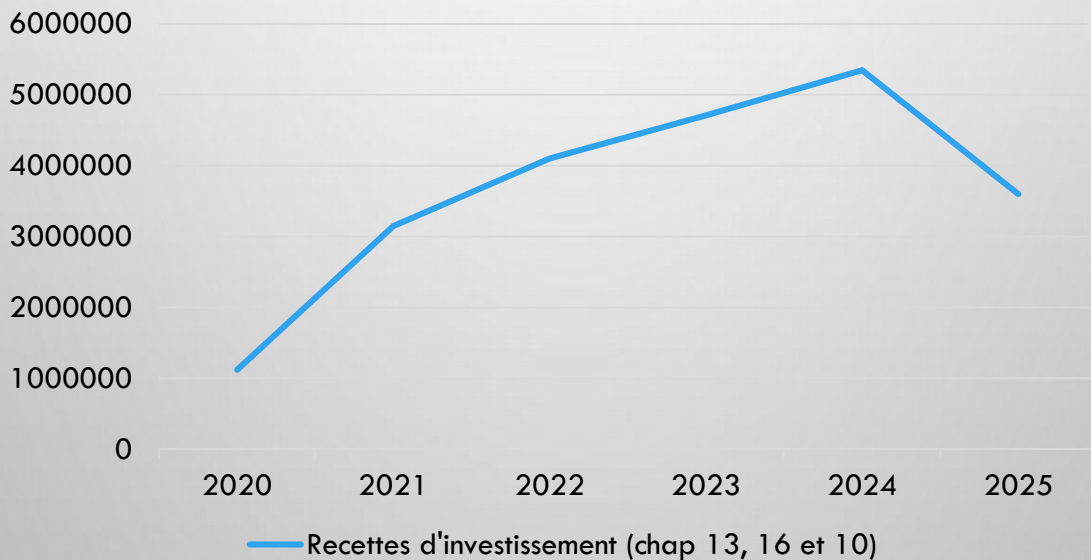
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dépenses d'investissement						
(Chapitre 22 : Opérations )	2 699 866,91	2 419 114.89	3 392 329	5 933 500.05	2 641 327.00	3 594 478.63

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Recettes d'investissement						
(Chapitres 13, 16 et 10)	1 119 654,10	3 146 777.67	4 101 447.89	4 708 905.17	5 346 158.14	3 599 115.26
13 - Subventions	136 452,40	163 137.88	1 345 893.84	1 064 253.99	2 178 030.25	855 000.00
16 - Emprunt	0,00	0.00	1 000 000.00	2 000 000.00	0.11	1 411 782.20
10 - Dotations (FCTVA + TLE + Reversement excédent fonct.)	983 201,70	2 983 639.79	1 755 554.05	1 644 651.18	3 168 127.78	1 332 333.06

## Evolution des opérations d'investissement

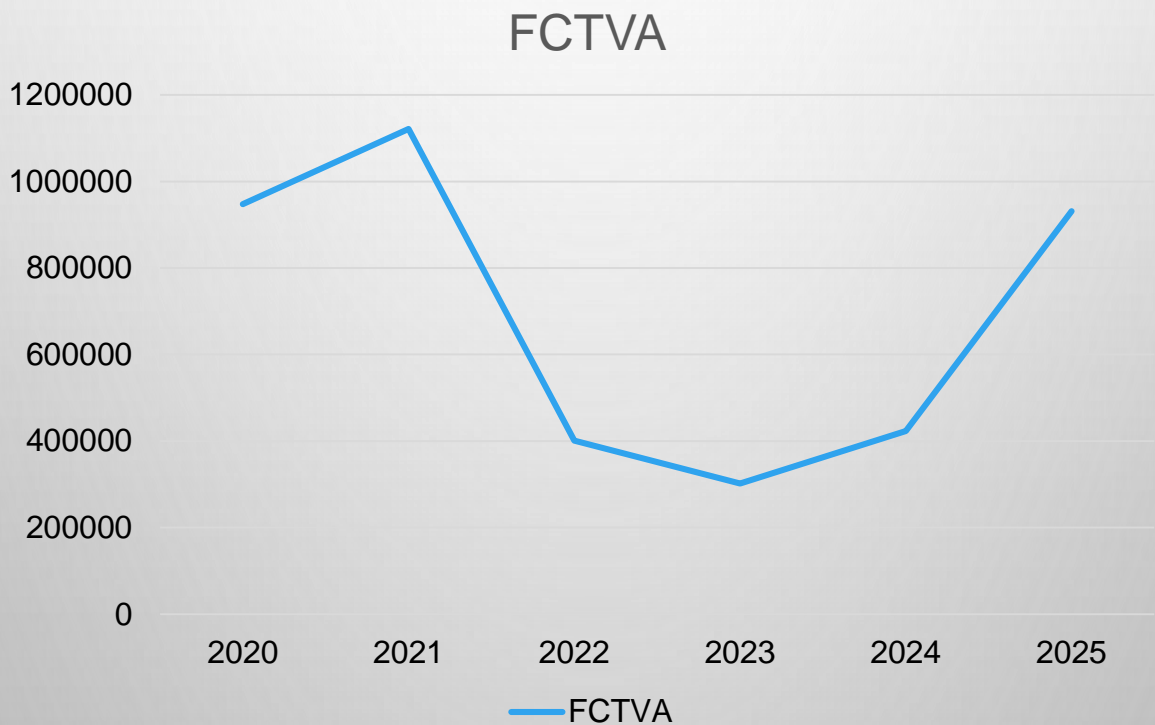


## Evolution des recettes d'investissement (chap 13, 16 et 10)



# EVOLUTION DU FCTVA

2020	947 784,20 €
2021	1 121 261.35 €
2022	401 421.68 €
2023	302 291.15 €
2024	423 240.63 €
2025	931 321.57 €



# ENGAGEMENTS PLURIANNUELS

Programme	Montant HT	Montant TTC	Réalisé au 31/12/2025 TTC	Crédits à prévoir sur 2026
Réalisation d'une ZAC	4 176 023.49 €	5 011 228.19 €	4 827 960.33 €	183 267.86 €
Acquisition bâtiment Maison de santé	2 928 750.00 €	3 514 500.00 €	172 125.00 €	1 900 000.00 €

L'opération « Réalisation d'une ZAC », chiffrée à 3 982 623.33 € en 2023 (maitrise d'œuvre et travaux SNCF compris), a été réévaluée à 4 176 023.49 € après attribution du marché relatif à la partie : Aménagement chemin de Coussergues.

L'opération « Maison de santé », est chiffrée à 3 442 500 € (acquisition du bâtiment) + 72 000 € (frais de notaire)

Ces opérations sont votées en APCP (Autorisations de Programme et Crédits de Paiement).

Les crédits nécessaires sont donc étalés sur plusieurs exercices afin de ne pas trop peser sur les budgets annuels.



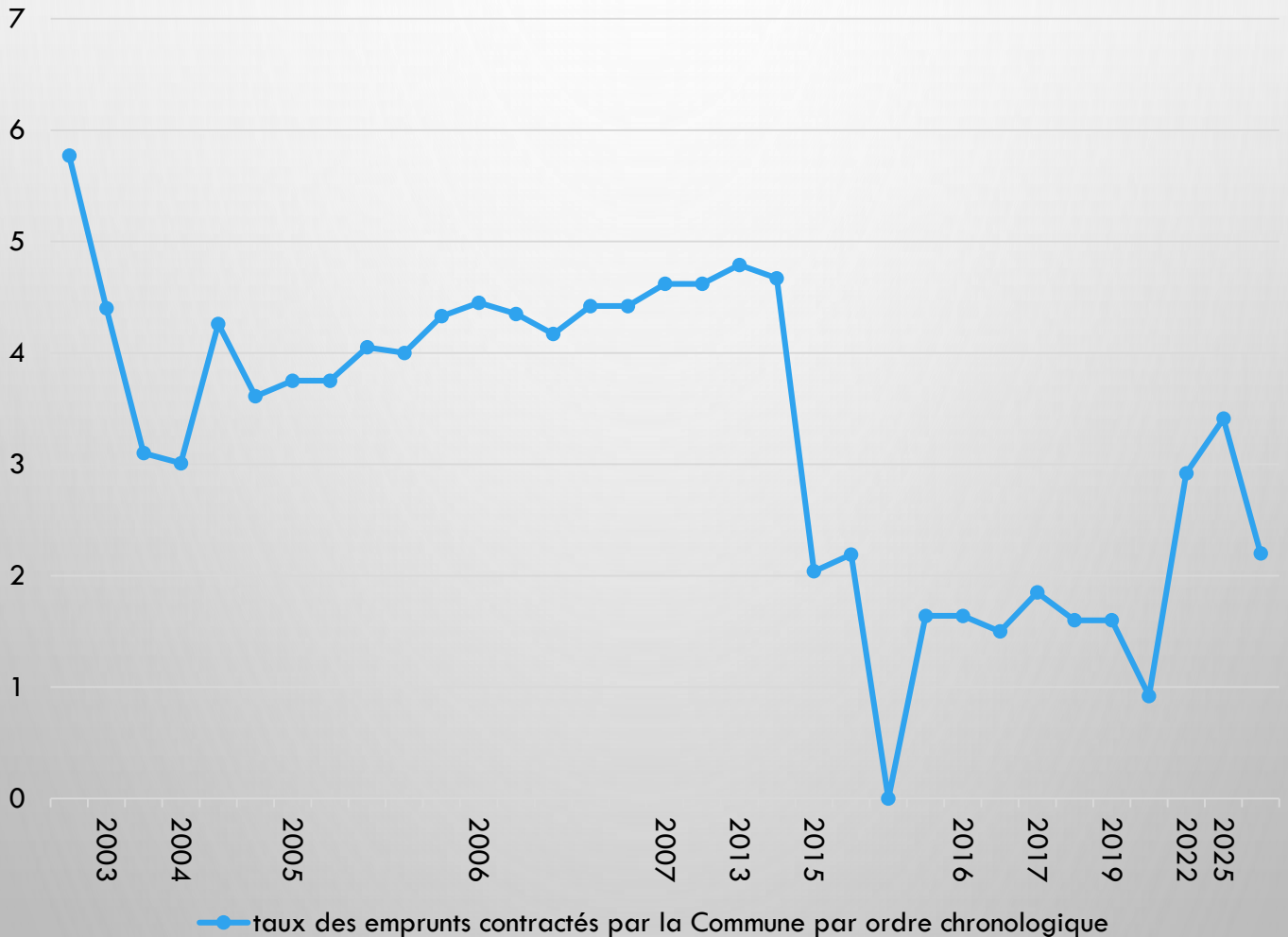
# LA DETTE

- Afin de financer l'acquisition du bâtiment destiné à la future maison de santé, la commune a souscrit un emprunt de 210 000 € auprès de la Caisse des Dépôts en 2025, qui sera complété par un emprunt de 2 658 750 € en 2026 afin de financer la totalité du montant de l'acquisition.
- L'encours de la dette au 31 décembre 2025 s'élève à 14 988 629 €.

# ENCOURS DE LA DETTE AU 1<sup>ER</sup> JANVIER

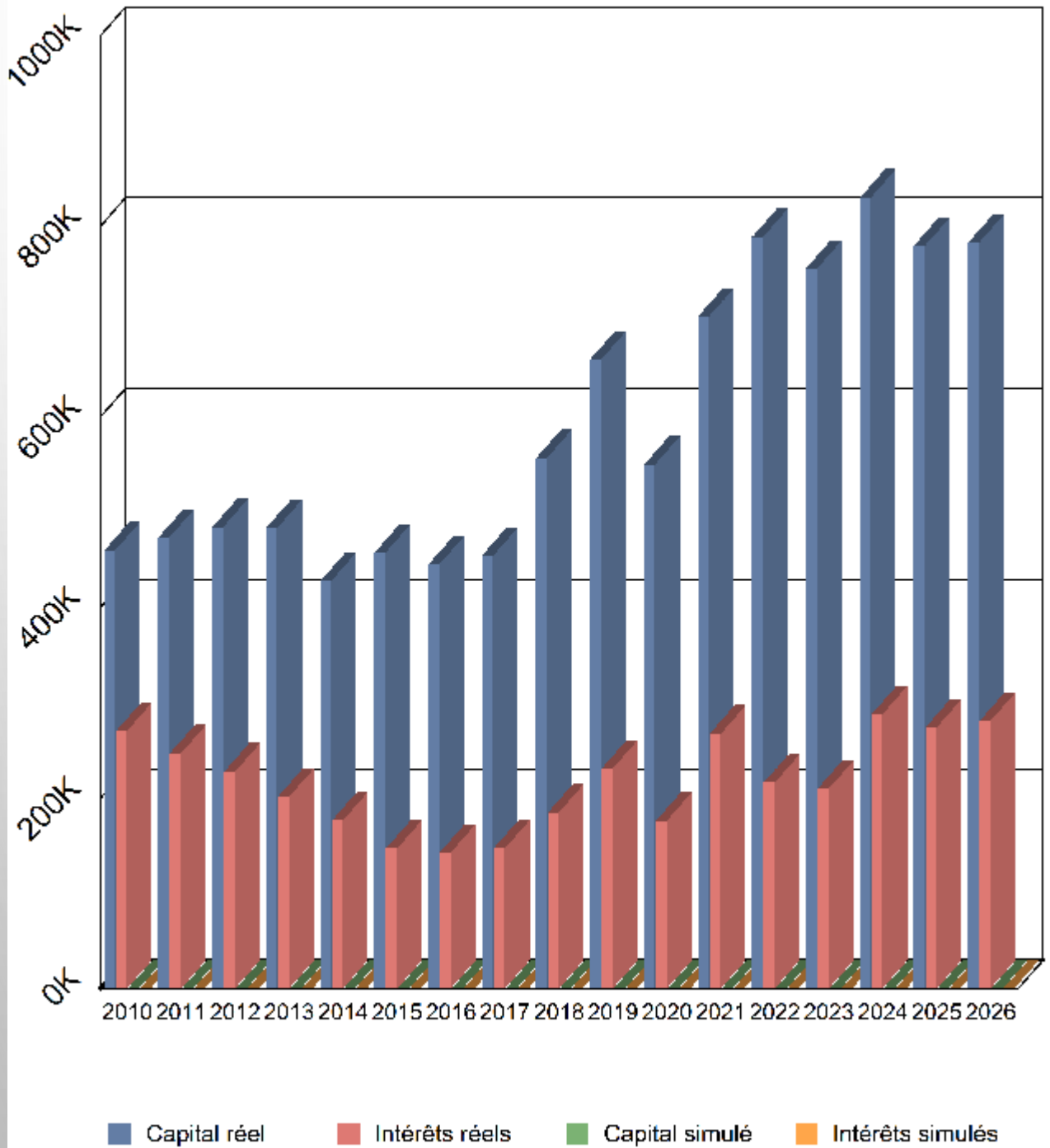
Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais TTC	Commissions TTC	Capital restant dû
2010	730 731.77 €	270 499.39 €	460 232.38 €	0.00 €	0.00 €	6 197 710.43 €
2011	720 737.87 €	247 334.69 €	473 403.18 €	0.00 €	0.00 €	5 737 438.05 €
2012	712 275.73 €	227 843.54 €	484 432.19 €	0.00 €	0.00 €	5 264 034.87 €
2013	685 086.49 €	201 487.52 €	483 598.97 €	0.00 €	0.00 €	4 779 602.68 €
2014	604 424.77 €	176 629.66 €	427 795.11 €	0.00 €	0.00 €	4 296 003.71 €
2015	604 094.00 €	147 113.56 €	456 980.44 €	0.00 €	0.00 €	3 868 208.60 €
2016	588 136.17 €	143 066.11 €	445 070.06 €	0.00 €	0.00 €	3 411 228.16 €
2017	602 103.44 €	147 409.66 €	454 693.78 €	0.00 €	0.00 €	5 707 284.10 €
2018	742 106.25 €	184 993.57 €	557 112.68 €	0.00 €	0.00 €	8 381 241.32 €
2019	891 483.73 €	231 214.26 €	660 269.47 €	0.00 €	0.00 €	9 824 128.64 €
2020	726 119.44 €	176 122.98 €	549 996.46 €	0.00 €	0.00 €	14 659 265.35 €
2021	972 991.83 €	267 623.65 €	705 368.18 €	0.00 €	0.00 €	14 113 862.71 €
2022	1 005 230.62 €	216 352.94 €	788 877.68 €	0.00 €	0.00 €	13 733 138.49 €
2023	965 726.92 €	210 038.36 €	755 688.56 €	0.00 €	0.00 €	12 944 260.81 €
2024	1 118 441.92 €	288 222.00 €	830 219.92 €	0.00 €	0.00 €	15 188 572.25 €
2025	1 053 963.11 €	274 239.89 €	779 723.22 €	0.00 €	0.00 €	14 358 352.33 €
2026	1 063 865.58 €	281 237.28 €	782 628.30 €	0.00 €	0.00 €	14 988 629.11 €

# EVOLUTION DES TAUX DES EMPRUNTS CONTRACTÉS



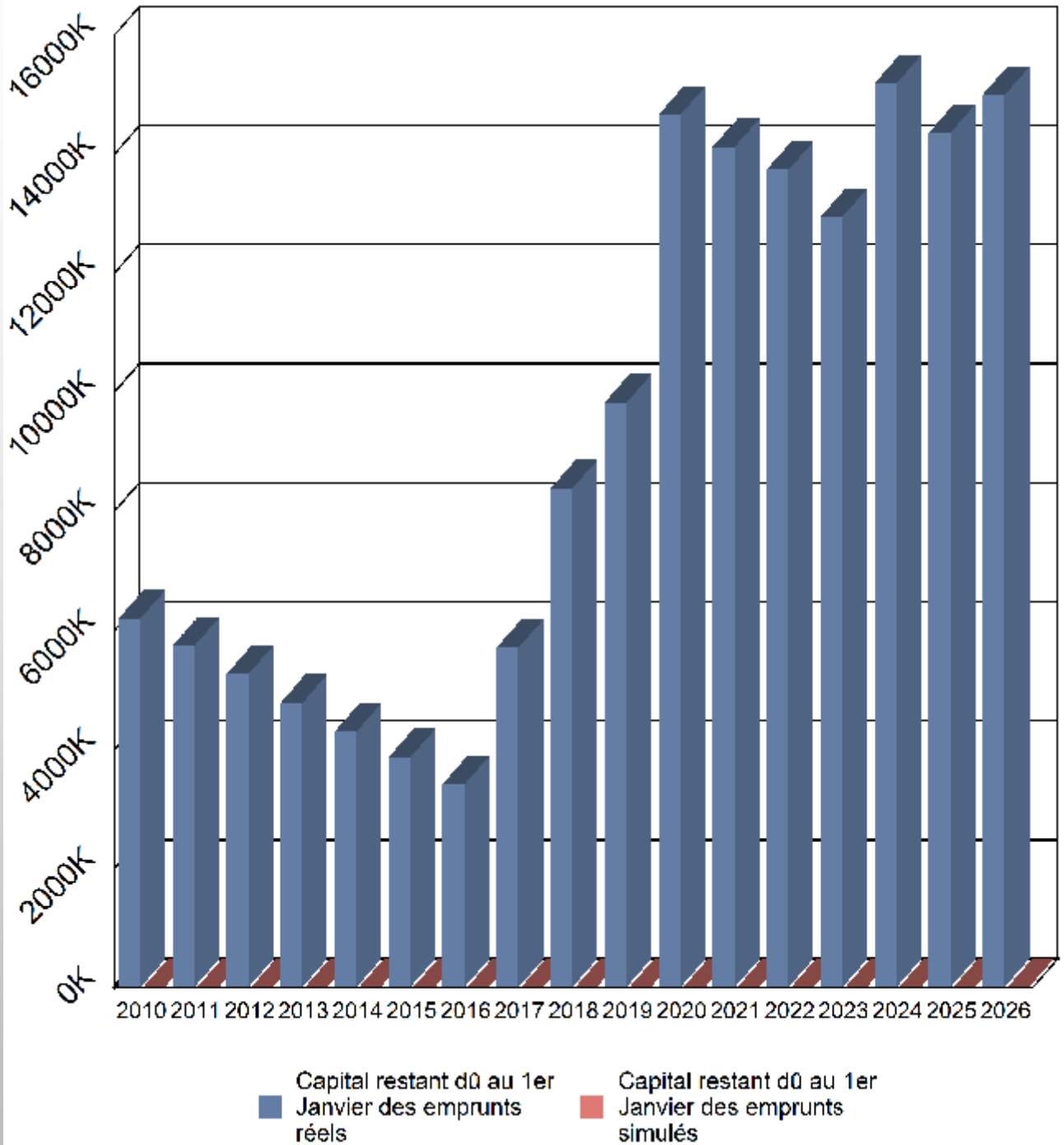
Aucun emprunt n'a été contracté en 2020, en 2021, en 2023 et en 2024.

# ANNUITÉS DE 2010 A 2026

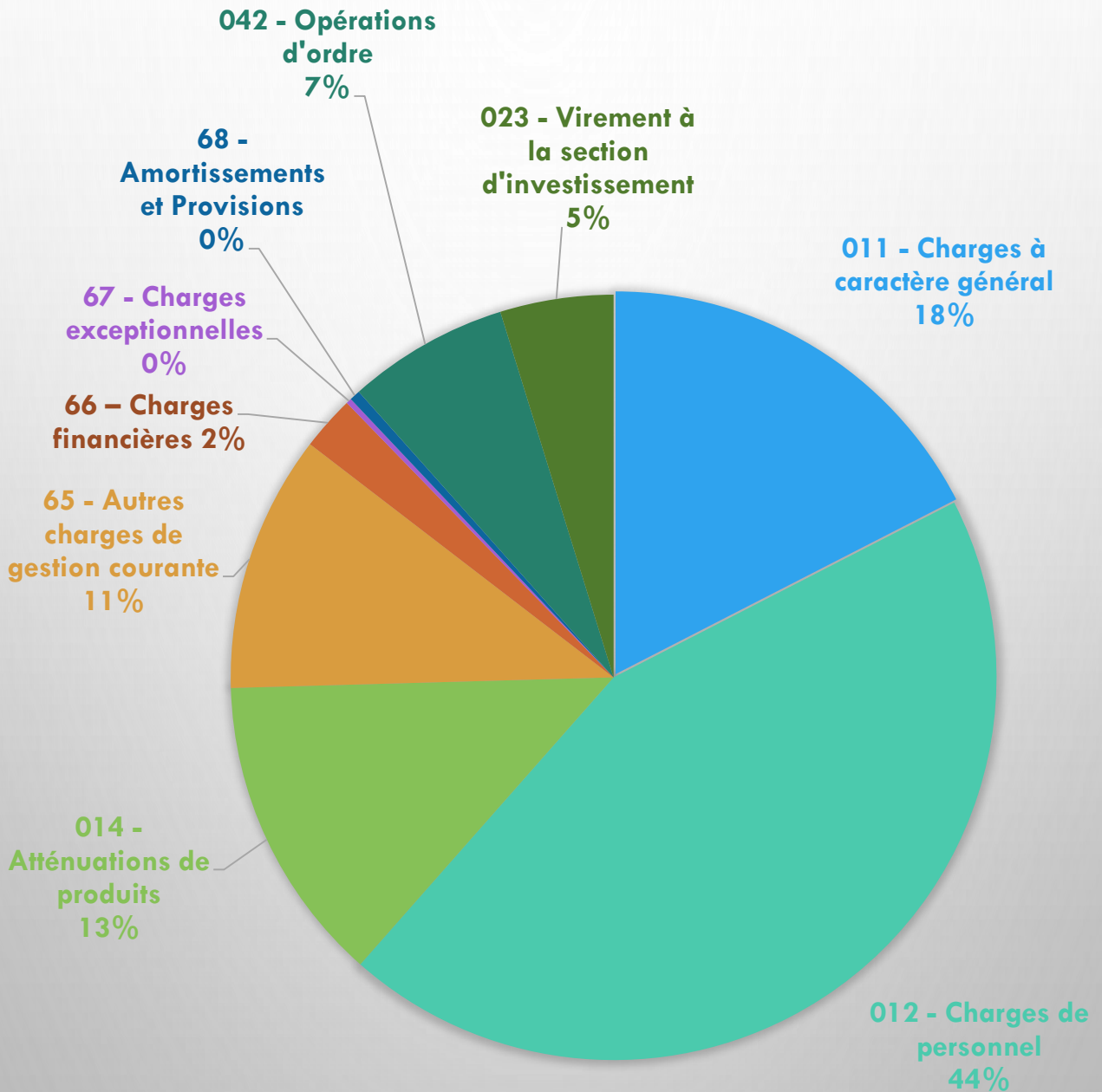


# CAPITAL RESTANT DÛ

Accusé de réception en préfecture  
034-213403322-20260408-2026-04-08-2a-DE  
Date de réception en préfecture : 11/04/2026



# DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT 2026 :



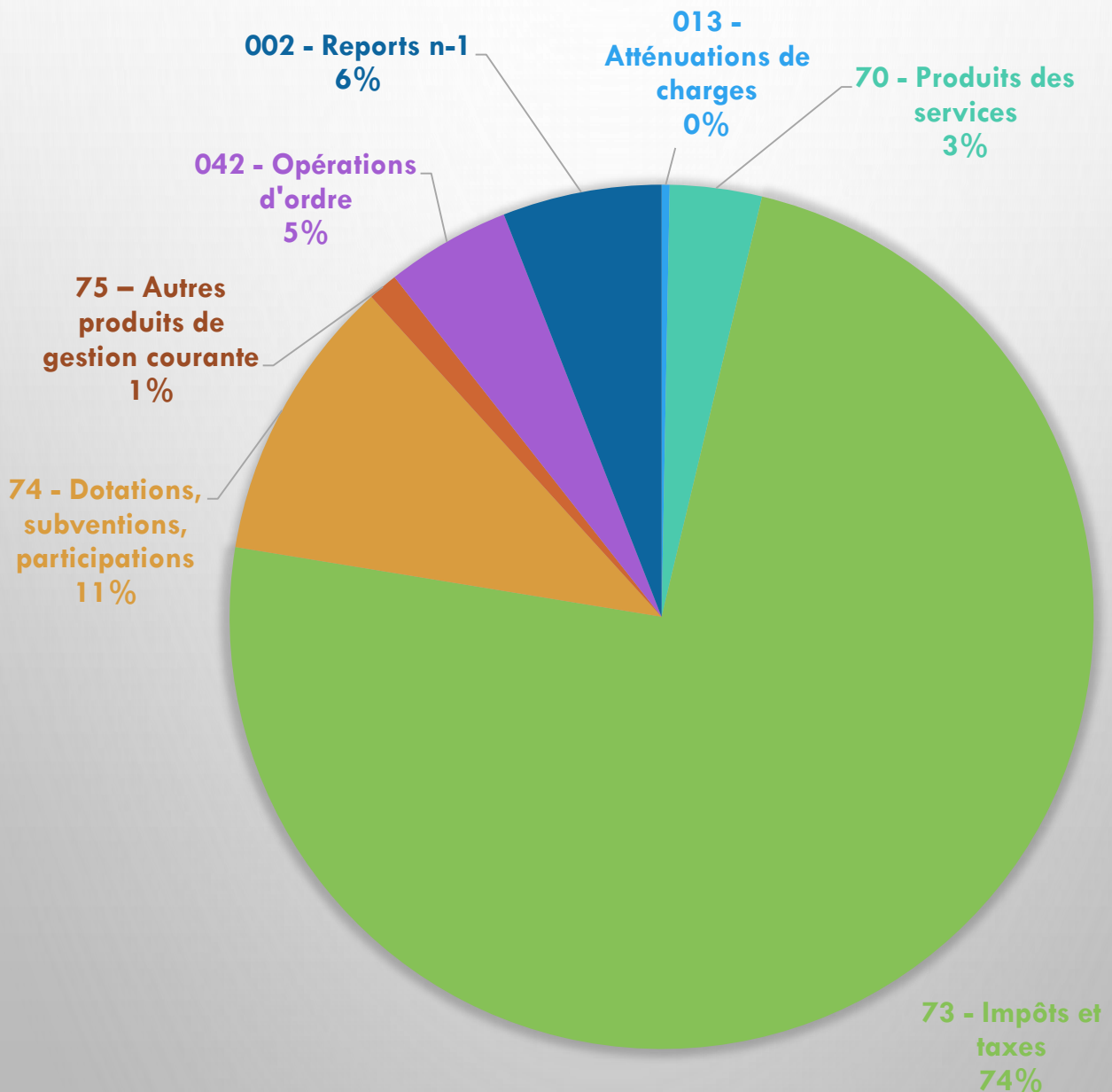
Chapitre	Montant 2026	Réalise 2025	Explications
011 - Charges à caractère général	2 306 655.00 €	2 240 552.04 €	
012 - Charges de personnel	5 824 778.00 €	5 477 817.69 €	Evolution liée au GVT, révision du Régime Indemnitaire et de la CIA.
014 – Atténuations de produits	1 725 000.00 €	1 257 112.31 €	Reversement taxe de séjour (décalage de 300 000 € reversement 2025 effectué sur 2026) + Pénalités carence logements sociaux
65 - Autres charges de gestion courante	1 437 946.00 €	1 326 666.45 €	Subventions aux associations, Théâtre de l'Ardaillon et CCAS + participations SDIS, SIVOM, surveillance des baignades...
66 - Charges financières	304 338.01 €	290 972.32 €	Intérêts des emprunts
67 - Charges exceptionnelles	30 000.00 €	1 40 671.52 €	Annulations de titres sur exercice antérieur. En 2025 annulation d'un titre de 2017 d'un montant de 121 700 €

Accusé de réception en préfecture  
034-213403322-20260408-2026-04-08-2a-DE  
Date de réception préfecture : 10/04/2026

68 – Amortissements et Provisions	60 000.00 €	60 000.00 €	Provision obligatoire relative aux restes à recouvrer
042 - Opérations d'ordre	900 000.00 €	824 493.92 €	Amortissements
023 – Virement à la section d'investissement	632 601.16 €	0.00 €	
<b>TOTAL</b>	<b>13 221 318.17 €</b>	<b>11 618 286.25 €</b>	

Accusé de réception en préfecture  
01/23/03/22 20160408-2026-04-08-23-DE  
Date de réception en préfecture : 10/04/2026

# RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026



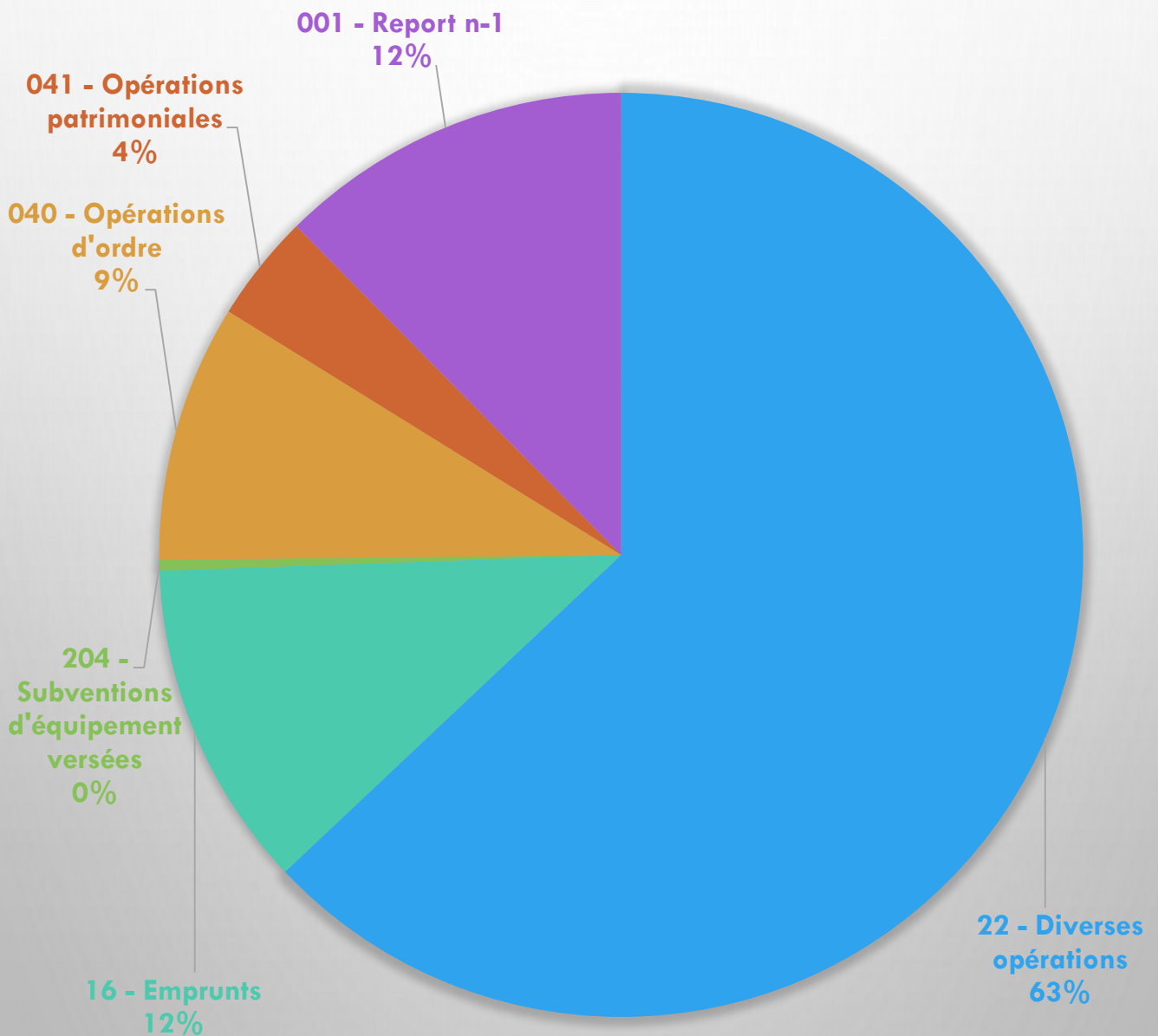
Chapitre	Montant 2026	Réalisé 2025	Realisations
013 - Atténuations de charges	40 000.00 €	42 583.61 €	Remboursements absences personnel
70- Produits des services	455 065.00 €	454 917.37 €	Produits des régies
73 – Impôts et taxes	9 762 783.00 €	9 853 195.07 €	Impôts, taxe de séjour, droits de mutation...
74 – Dotations, subventions et participations	1 413 788.00 €	1 514 048.50 €	Dotations et compensations de l'Etat
75 – Autres produits de gestion courante	1 47 540.00 €	176 925.03 €	Loyers perçus par la commune + Produits divers de gestions courantes non prévisibles (remboursements divers ...)
77- Produits exceptionnels	0.00 €	25 507.40 €	En 2025 : vente parcelle + remboursements trop versé.
042 – Opérations d'ordre	615 870.00 €	600 699.40 €	Travaux en régie + amortissement subventions

Accusé de réception en préfecture  
034-213403322-20260408-2026\_04-08-2a-DE  
Date de réception préfecture : 10/04/2026

Accusé de réception en préfecture  
04-10-0321-20260408-2026-04-08-2a-DE  
Date de dépôt en préfecture : 10/04/2026

002 – Report n-1	786 272.17 €	463 148.80 €	
78 – Reprise de provision	0.00 €	121 700.00 €	Reprise de provision pour équilibrer l'annulation d'un titre en 2025
<b>TOTAL</b>	<b>13 221 318.17 €</b>	<b>13 252 725.18 €</b>	

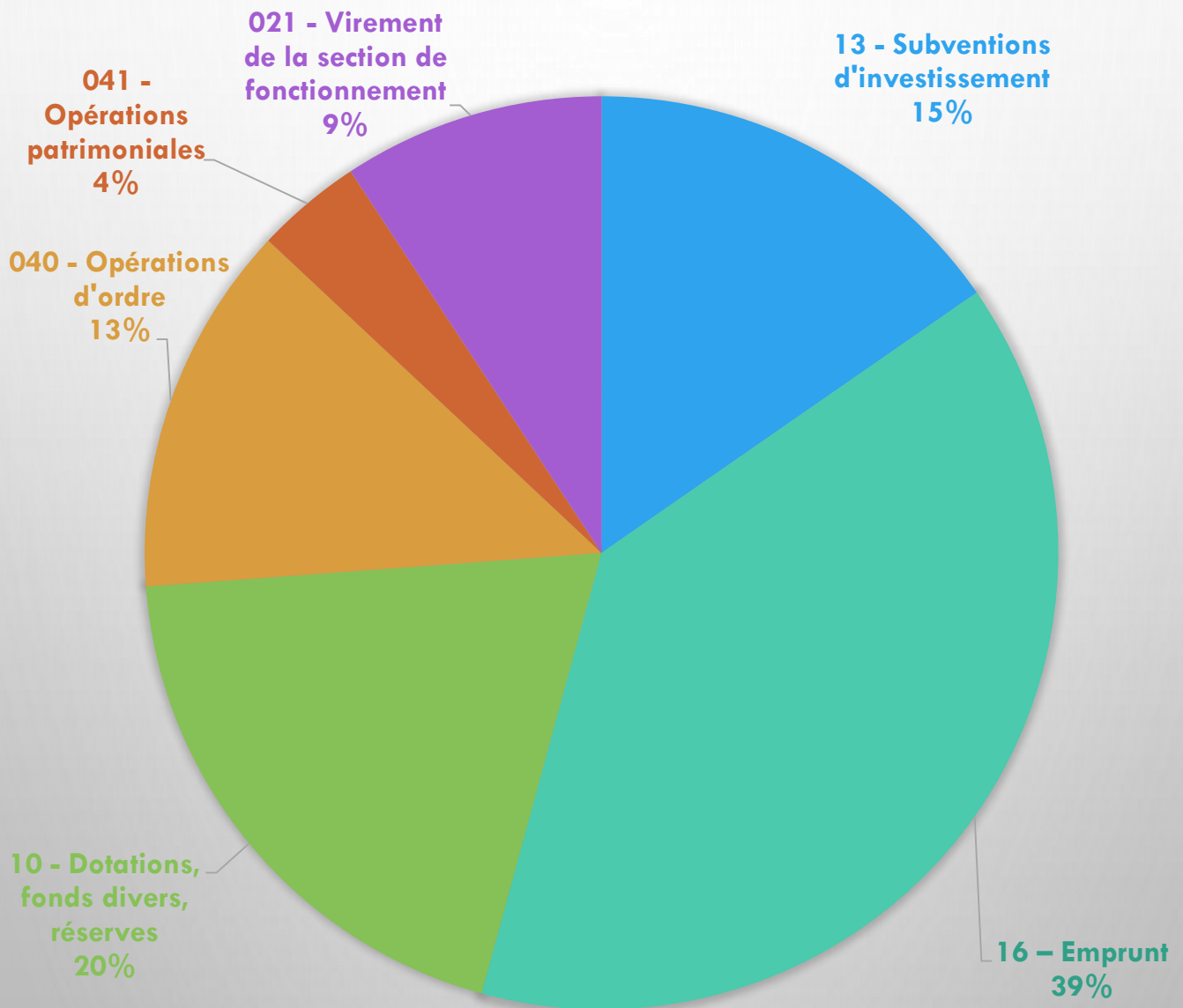
## DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2026 :



Chapitre	Montant 2026	Réalisé 2025	Explications
22 – Diverses opérations	4 302 736.62 € <i>Dont 179 619.31€ de Restes à Réaliser et 4 123 117.31 € d'opérations nouvelles</i>	3 567 299.63 €	Pont de Coussergues, Voirie, Eclairage Public...
16 - Emprunts	785 000.00 €	780 900.06 €	Annuité en capital des emprunts en cours
040 – Opérations d'ordre	615 870.00 €	600 699.40 €	Travaux en régie + amortissement des subventions
041 – Opérations patrimoniales	257 105.00 €	94 582.76 €	Ecritures d'intégrations demandées par la Trésorerie
204 – Subventions d'équipement versé	25 500.00 €	25 259.00 €	Participation à la CAHM relative aux copieurs et à la téléphonie
27 – Autres immobilisations financières	3 000.00 €	1 920.00 €	Cautionnements réalisés par la commune
001 – Report déficit n-1	848 166.76 €	295 697.85 €	
<b>TOTAL</b>	<b>6 837 378.38 €</b>	<b>5 366 358.70 €</b>	

Accusé de réception en préfecture  
034-213403322-20260408-2026-04-08-2a-DE  
Date de réception préfecture : 10/04/2026

## RECETTES D'INVESTISSEMENT 2026 :



Chapitre	Montant 2026	Réalisé 2025	Explications
16 – Emprunts (hors co-financements)	2 658 750.00 €	1 411 782.20 €	2025 : Prêt relais + emprunt maison de santé n°1 2026 : Emprunt maison de santé n°2
10 – Dotations, fonds divers et réserves	1 339 691.76 €	1 332 333.06 €	Versement au compte 1068 pour combler le déficit d'investissement 2025 + FCTVA et Taxe d'Aménagement
040 – Opérations d'ordre	900 000.00 €	824 493.92 €	Amortissements
041 – Opérations patrimoniales	257 105.00 €	94 582.76 €	Ecritures d'intégrations demandées par la Trésorerie
13 – Subventions	1 049 230.46 €	855 000.00 €	Solde subvention pont Coussergues, participations ZAC, participations PUP
021 – Virement de la section de fonctionnement	632 601.16 €	0.00 €	Virement de la section de fonctionnement
<b>TOTAL</b>	<b>6 837 378.38 €</b>	<b>4 518 191.94 €</b>	

Accusé de réception en préfecture  
034-213403322-20260408-2026-04-08-2a-DE  
Date de réception préfecture : 10/04/2026

# RÉCAPITULATIF BUDGET 2026

	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
<b>FONCTIONNEMENT</b>	13 221 318.17 €	13 221 318.17 €
<b>INVESTISSEMENT</b>	6 837 378.38 €	6 837 378.38 €

# LEXIQUE

- **APCP : AUTORISATION DE PROGRAMME ET CRÉDITS DE PAIEMENT. OUTIL PERMETTANT D'AJUSTER L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE À LA RÉALITÉ PHYSICO-FINANCIÈRE DES OPÉRATIONS. LES DÉPENSES LIÉES AUX PROGRAMMES D'INVESTISSEMENT IMPORTANTS PEUVENT AINSI ÊTRE ÉTALÉES SUR PLUSIEURS EXERCICES.**
- **ATTÉNUATIONS DE PRODUITS (COMPTE 014) : CONTIENT LE REVERSEMENT DE LA TAXE DE SÉJOUR.**
- **AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (COMPTE 65) : CE COMPTE COMPREND LES INDEMNITÉS VERSÉES AUX ÉLUS, LES CRÉANCES ADMISES EN NON-VALEUR, LES COTISATIONS VERSÉES AU SERVICE INCENDIE, SIVOM..., LES SUBVENTIONS VERSÉES AUX ASSOCIATIONS ET AUX BUDGETS ANNEXES.**
- **ATTÉNUATIONS DE CHARGES (COMPTE 013) : COMPREND LES REMBOURSEMENTS SUR LA RÉMUNÉRATION DU PERSONNEL (REMBOURSEMENTS ARRÊTS MALADIE PAR L'ASSURANCE DU PERSONNEL).**
- **AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (COMPTE 75) : COMPREND LES LOYERS (LOCATIONS DE LA COMMUNE ET ANTENNES DE TÉLÉPHONIE MOBILE).**
- **CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL (CHAPITRE 011) : IL S'AGIT DES ACHATS, STOCKÉS (PETIT MATÉRIEL...) OU NON STOCKÉS (ÉLECTRICITÉ, EAU...), DES PRESTATIONS DE SERVICES EXTÉRIEURS (SAUF DÉPENSES DE PERSONNEL) AINSI QUE DES IMPÔTS ET TAXES ASSIMILÉES (TAXES FONCIÈRES, FRAIS SACEM...)**
- **CHARGES FINANCIÈRES (COMPTE 66) : CE COMPTE COMPREND LES INTÉRÊTS DES EMPRUNTS EN COURS.**
- **CHARGES EXCEPTIONNELLES (COMPTE 67) : COMPREND LES INTÉRÊTS MORATOIRES ET PÉNALITÉS, LES TITRES ANNULÉS, LES CONDAMNATIONS ÉVENTUELLES...**
- **DÉPENSES IMPRÉVUES (COMPTES 020 ET 022) : CE COMPTE PERMET À LA COLLECTIVITÉ DE RÉPONDRE RAPIDEMENT À DES ALÉAS BUDGÉTAIRES SANS SOLLICITER UNE DÉCISION MODIFICATIVE DE L'ASSEMBLÉE DÉLIBÉRANTE.**
- **DGF : DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT. PRINCIPALE DOTATION VERSÉE PAR L'ÉTAT AUX COMMUNES.**

- DNP : DOTATION NATIONALE DE PÉRÉQUATION. DOTATION VERSÉE PAR L'ETAT AYANT POUR CRITÈRE LA RICHESSE FISCALE.
- DSR : DOTATION DE SOLIDARITÉ RURALE. DOTATION VERSÉE PAR L'ETAT AYANT POUR CRITÈRE L'EFFORT FISCAL ET LE POTENTIEL FINANCIER.
- DSU : DOTATION DE SOLIDARITÉ URBAINE. DOTATION VERSÉE PAR L'ETAT SUR DES CRITÈRES SOCIO-ÉCONOMIQUES DE LA POPULATION (REVENUS, BÉNÉFICIAIRES DES APL, LOGEMENTS SOCIAUX...).
- DROITS DE MUTATION : TAXE À LAQUELLE SONT SOUMISES LES VENTES DE BIENS IMMOBILIERS.
- DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS (COMPTE 74) : COMPREND LES DOTATIONS VERSÉES PAR L'ETAT, AINSI QUE LES ÉVENTUELLES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT VERSÉES.
- DOTATIONS, FONDS DIVERS, RÉSERVES (COMPTE 10) : COMPREND LE FCTVA, LA TLE, LES DONS, L'ÉVENTUELLE PARTIE DE L'EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT VERSÉE EN INVESTISSEMENT.
- FCTVA : FOND DE COMPENSATION DE LA TVA. IL S'AGIT D'UN PRÉLÈVEMENT SUR LES RECETTES DE L'ETAT QUI CONSTITUE LA PRINCIPALE AIDE DE L'ETAT AUX COLLECTIVITÉS TERRITORIALES EN MATIÈRE D'INVESTISSEMENT.
- C'EST UNE DOTATION VERSÉE AUX COLLECTIVITÉS TERRITORIALES ET À LEURS GROUPEMENTS DESTINÉE À ASSURER UNE COMPENSATION, À UN TAUX FORFAITAIRE, DE LA CHARGE DE TVA QU'ILS SUPPORTENT SUR LEURS DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT ET QU'ILS NE PEUVENT PAS RÉCUPÉRER PAR LA VOIE FISCALE PUISQU'ILS NE SONT PAS CONSIDÉRÉS COMME DES ASSUJETTIS POUR LES ACTIVITÉS OU OPÉRATIONS QU'ILS ACCOMPLISSENT EN TANT QU'AUTORITÉS PUBLIQUES.
- OPÉRATIONS D'ORDRE (COMPTE 042 EN DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT) : COMPTABILISENT LES AMORTISSEMENTS.
- OPÉRATIONS D'ORDRE (COMPTE 040 EN DÉPENSES D'INVESTISSEMENT) : COMPTABILISENT LES PLUS OU MOINS VALUE LORS DES SORTIES DE BIENS DE L'INVENTAIRE AINSI QUE LES TRAVAUX EN RÉGIE.
- OPÉRATIONS PATRIMONIALES (COMPTE 041) : INTÉGRATIONS DES ÉTUDES RÉALISÉES AUX TRAVAUX CORRESPONDANTS (ÉCRITURES D'ORDRE QUI N'IMPLIQUENT PAS DE SORTIE DE TRÉSORERIE).
- OPÉRATIONS D'ORDRE (COMPTE 040 EN RECETTES) : COMPREND LES AMORTISSEMENTS ET LES ÉVENTUELLES SORTIES D'INVENTAIRE (VENTES DE BIENS).

- PPI : PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT. IL S'AGIT D'UN OUTIL DE PROSPECTIVE FINANCIERE ELABORE POUR LA DUREE DU MANDAT. IL EST ACTUALISE CHAQUE ANNEE, EN FONCTION DES ALÉAS RENCONTRÉS.
- POTENTIEL FINANCIER PAR HABITANT : POTENTIEL FISCAL + MONTANT DE LA DOTATION FORFAITAIRE PERÇU PAR LA COMMUNE EN N-1 – PRODUIT DES IMPÔTS DIRECTS DE L'ANNÉE N-1.
- POTENTIEL FISCAL : BASES DES 4 TAXES DIRECTES LOCALES X TAUX MOYEN NATIONAL DE CES TAXES + MONTANT PERÇU EN N-1 AU TITRE DE LA DGF HORS MONTANT DES COMPENSATIONS.
- PRODUITS EXCEPTIONNELS (COMPTE 77) : COMPREND LES REMBOURSEMENTS DE TROP VERSÉ, DE SINISTRES, LES MANDATS ANNULÉS...
- PRODUITS DES SERVICES (COMPTE 70) : DIFFÉRENTES RÉGIES DE LA COMMUNE (PÉRISCOLAIRE, SPORT, BIBLIOTHÈQUE...) ET PARTICIPATIONS DE LA CAF.
- PRODUITS FINANCIERS (COMPTE 76) : REMBOURSEMENTS TRAJETS DES ÉCOLES VERS LA PISCINE D'AGDE PAR LA COMMUNAUTÉ D'AGGLOMÉRATION HÉRAULT MÉDITERRANÉE.
- RESTES À RÉALISER : CORRESPONDENT AUX DÉPENSES ENGAGÉES ET NON MANDATÉES AU 31 DÉCEMBRE DE L'EXERCICE N-1 AINSI QU'AUX RECETTES CERTAINES N'AYANT PAS DONNÉ LIEU À L'ÉMISSION D'UN TITRE DE RECETTES.
- TLE : TAXE LOCALE D'EQUIPEMENT. IL S'AGIT D'UNE TAXE AU PROFIT DE LA COMMUNE QUI PEUT ÊTRE DUE À L'OCCASION D'OPÉRATIONS DE CONSTRUCTIONS IMMOBILIÈRE, AFIN DE L'AIDER À FINANCER LES ÉQUIPEMENTS (ROUTES, ASSAINISSEMENT, ÉCOLES...)

