

BUDGET PRINCIPAL

- RESULTATS PROVISOIRES 2025
- FONCTIONNEMENT : *l'autofinancement*
- INVESTISSEMENT : *le maintien & le développement*

Vote du budget de l'Etat – Ce qui semble se confirmer

Le gouvernement a décidé de recourir à l'article 49-3 de la Constitution de 1958 pour faire adopter la partie « Recettes » du PLF 2026.

A ce stade, et après divers amendements déposés, acceptés ou refusés par les parlementaires, il semblerait se dessiner que les collectivités territoriales ne participeraient plus qu'à hauteur de 2Mds € au déficit national vs 5Mds € au début des débats budgétaires.

À ce jour, les points suivants sembleraient se confirmer :

- 1- La DGF resterait stable : ni revalorisation ni diminution;
- 2- Le Fonds vert gagnerait 200M€ mais sur quelle base ? Budget de l'année 2025 ou proposition du gouvernement qui était en baisse par rapport au budget 2025?



Vote du budget de l'Etat – Ce qui reste en suspens

Le gouvernement a décidé de recourir à l'article 49-3 de la Constitution de 1958 pour faire adopter la partie « Recettes » du PLF 2026.

A ce stade, et après divers amendements déposés, acceptés ou refusés par les parlementaires, il semblerait se dessiner que les collectivités territoriales ne participeraient plus qu'à hauteur de 2Mds € au déficit national vs 5Mds € au début des débats budgétaires.

À ce jour, les points suivants restent dans l'incertitude:

- 1- La réduction des allocations compensatrices relevant des locaux industriels avait été écartée par les sénateurs (-472K€ de recettes pour ASG). Aucune certitude sur ce point ;
- 2- Le DILICO sera étudié dans la partie « Dépenses » du PLF2026. Le palais du Luxembourg avait proposé d'en diminuer le montant par 2 et de le supprimer pour les communes (impact en dépenses de 86K€ pour ASG);
- 3- La disparition du FCTVA pour certaines dépenses de fonctionnement : aucune information à ce jour (impact de 25K€ de recettes en moins pour ASG).

REPRISE ANTICIPEE DES RESULTATS 2025

Dans l’attente de l’approbation du compte administratif, les résultats 2025 peuvent être repris par anticipation au sein du budget primitif.

	Dépenses	Recettes	Résultat
Résultats de fonctionnement			
A - Résultat de l'exercice	16 577 986,07 €	19 390 553,88 €	2 812 567,81 €
B - Résultats antérieurs reportés		180 785,13 €	180 785,13 €
C - Résultat à affecter (A+B)			2 993 352,94 €
Investissement			
D - Solde d'exécution R001 (excédent de financement)	8 181 096,23 €	17 554 462,52 €	9 373 366,29 €
E - Solde des restes à réaliser d'investissement	2 568 344,37 €	2 229 421,20 € -	338 923,17 €
F - Excédent de financement (D+E)			9 034 443,12 €
REPRISE = C			2 993 352,94 €
G - affectation en réserves - R 1068 en investissement			2 773 352,94 €
H - Report en fonctionnement - R 002			220 000,00 €

- ✓ Les résultats seront définitivement approuvés lors de l’approbation du compte administratif.
- ✓ Le budget supplémentaire prendra en compte les résultats définitifs en fonctionnement et en investissement.



FONCTIONNEMENT = CAPACITE

1. à financer le fonctionnement courant des services publics offerts à la population,
2. à assurer obligatoirement le remboursement annuel de la dette, contractée pour les investissements sur le patrimoine communal
3. et si possible, à autofinancer l'investissement nécessaire au maintien du patrimoine et aux projets structurants



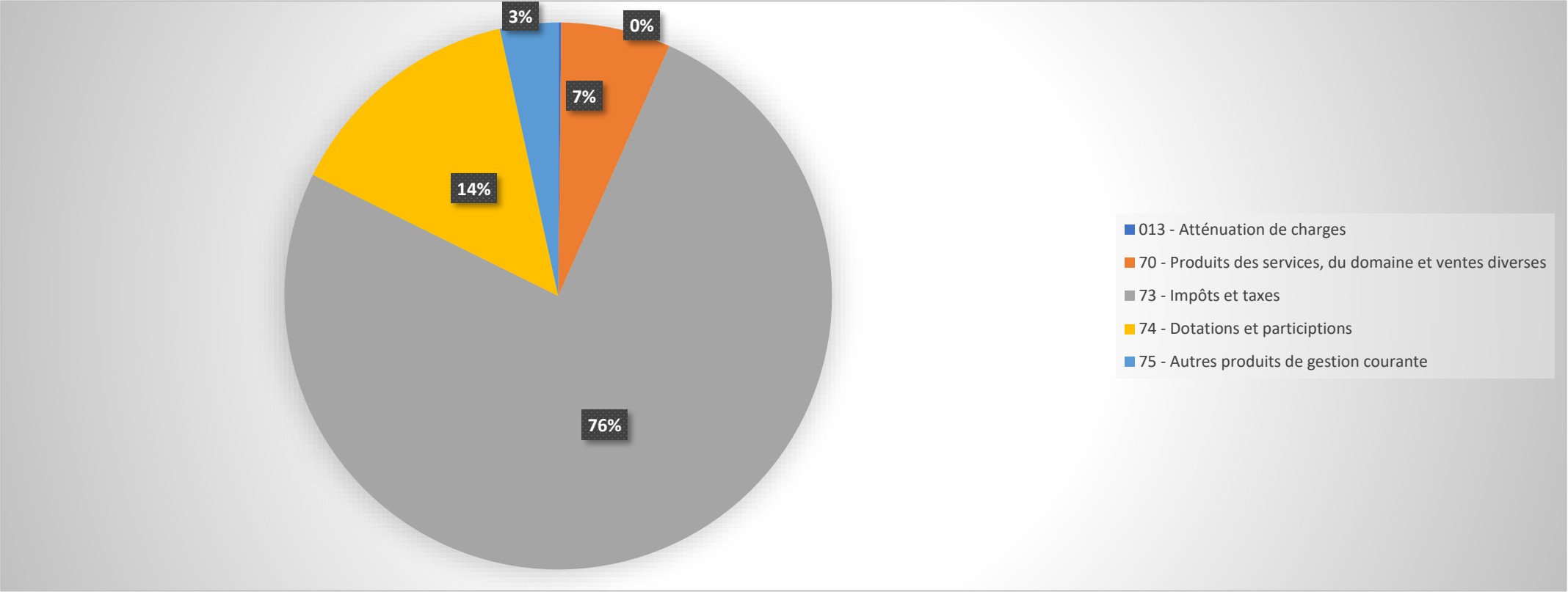
FONCTIONNEMENT 2026 : les recettes

En comparaison du budget primitif 2025, les recettes réelles de fonctionnement diminuent de 2%, principalement en raison de la baisse des allocations compensatrices de l'Etat sur la TFPB pour 472K€.

CHAPITRES	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à realiser	BP 2026	Variation /BP 2025	
					en €	en %
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	17 412 281,43 €	19 571 339,01 €	- €	17 055 138,00 €	- 357 143,43 €	-2%
013 - Atténuation de charges	30 000,30 €	103 739,95 €	- €	30 000,00 €	- 0,30 €	
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	919 226,00 €	1 144 781,51 €	- €	1 088 240,00 €	169 014,00 €	18%
73 - Impôts et taxes	12 603 000,00 €	12 971 175,61 €	- €	12 704 030,00 €	101 030,00 €	1%
74 - Dotations et participations	2 923 000,00 €	2 991 442,03 €	- €	2 395 413,00 €	- 527 587,00 €	-18%
75 - Autres produits de gestion courante	709 270,00 €	693 318,85 €	- €	575 455,00 €	- 133 815,00 €	-19%
Total des recettes de gestion courante	17 184 496,30 €	17 904 457,95 €	- €	16 793 138,00 €	- 391 358,30 €	-2%
76 - Produits financiers	- €	4,56 €	- €	- €		
77 - Produits exceptionnels	- €	491 078,96 €	- €	- €		
78 - Reprises provisions semi-budgétaires	17 000,00 €	19 510,00 €	- €	12 000,00 €		
Total des recettes réelles de fonctionnement	17 201 496,30 €	18 415 051,47 €	- €	16 805 138,00 €	- 396 358,30 €	-2%
042 - Opérations entre sections	30 000,00 €	975 502,41 €	- €	30 000,00 €		
Total des recettes d'ordre de fonctionnement	30 000,00 €	975 502,41 €	- €	30 000,00 €	- €	0%
002 - Résultat de fonctionnement reporté	180 785,13 €	180 785,13 €	- €	220 000,00 €	39 214,87 €	

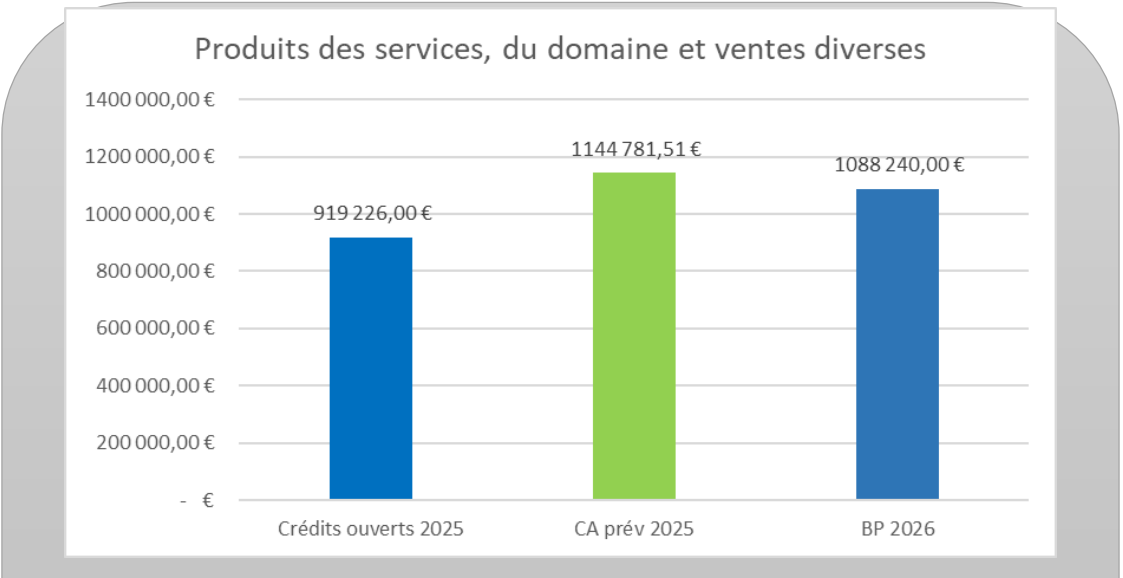


FONCTIONNEMENT 2026 : Répartition des RRF par catégories



FONCTIONNEMENT 2026 : les produits des services

Ressources déterminées depuis la politique tarifaire et les différentes conventions de prestations de services, les produits des services et du domaine représentent 7% des recettes réelles de la ville.



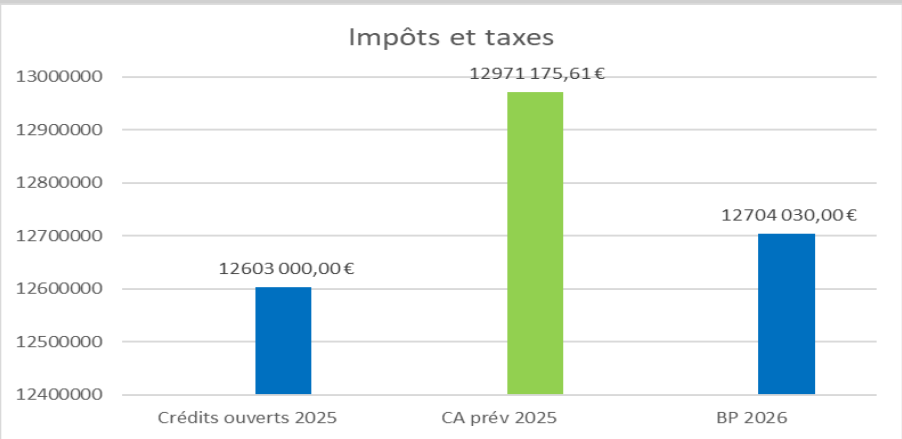
- ✓ De façon similaire aux précédentes années, le conseil municipal a retenu le principe d’une variation des tarifs sur la base de l’inflation. Aussi, pour ceux applicables dès le 1^{er} janvier 2026, la progression est de 0,8%;
- ✓ L’occupation du domaine public (concession cimetières, cirque, voirie, occupation de voirie ...) affiche une hausse liée au changement d’imputation comptable de recettes du chapitre 75 (caves Terrena, 144K€);
- ✓ Les produits des services (périscolaire, restauration scolaire, Passerelle, ...) évolution en fonction de la fréquentation et de la revalorisation des tarifs;

	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à realiser	BP 2026	Variation BP 2025	
					en €	en %
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	919 226,00 €	1 144 781,51 €	- €	1 088 240,00 €	169 014,00 €	18%
Occupation du domaine public	91 530,00 €	249 059,48 €	- €	245 940,00 €	154 410,00 €	169%
Produits des services	649 295,00 €	640 689,78 €	- €	668 200,00 €	18 905,00 €	3%
Remboursement divers de frais	178 401,00 €	255 032,25 €	- €	174 100,00 €	- 4 301,00 €	-2%

Les remboursements de frais sont stables de BP à BP.

FONCTIONNEMENT 2026 : les impôts et taxes

Ressource principale de la collectivité, le poids des impôts et taxes représente 76% des recettes réelles de fonctionnement. Dans le contexte actuel, la capacité à dégager des ressources fiscales supplémentaires est limitée.

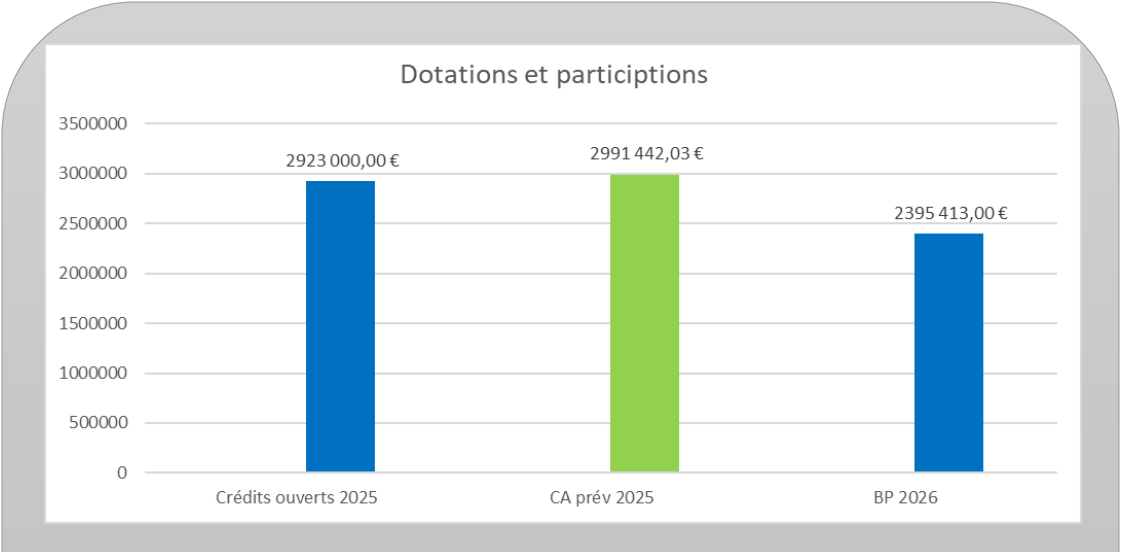


	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à réaliser	BP 2026	Variation BP 2025	
					en €	en %
73 - Impôts et taxes	12 603 000,00 €	12 971 175,61 €	- €	12 704 030,00 €	101 030,00 €	1%
Contributions directes	7 573 345,00 €	7 908 687,61 €		7 675 066,00 €	101 721,00 €	1%
Fiscalité reversée	5 029 655,00 €	5 062 488,00 €		5 028 964,00 €	- 691,00 €	0%

- ✓ Les contributions directes (taxe d’habitation sur les résidences secondaires & les logements vacants et taxes foncières) évolueront en fonction de la revalorisation annuelle des bases (+ 0,8%), En 2026, les taux communaux resteront inchangés;
- ✓ La fiscalité reversée (attribution de compensation et dotation de solidarité communautaire, FNGIR & FPIC) est proposée dans la continuité du réalisé 2025.
- ✓ Dans un contexte économique incertain, nous avons toujours le risque d’une décélération des droits de mutations. Aussi, comme en 2025, nous resterons prudents sur les autres impôts et taxes (droits de place, taxe sur l’électricité, droits de mutation).

FONCTIONNEMENT 2026 : les dotations et participations

Les dotations et participations, représentant 14% des recettes réelles de fonctionnement.



- ✓ Le PLF 2026 inscrit une réduction des allocations compensatrices des exonérations de TFPB à hauteur de 472K€ pour la Commune;
- ✓ Seconde perte de recettes possible dans le cadre du PLF 2026 : la suppression du FCTVA au titre des dépenses de fonctionnement à compter de 2026 (perte estimée de 25K€);
- ✓ Les autres dotations sont prévues au même niveau que pour 2025;

	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à réaliser	BP 2026	Variation BP 2025	
					en €	en %
74 - Dotations et participations	2 923 000,00 €	2 991 442,03 €	- €	2 395 413,00 €	- 527 587,00 €	-18%
DGF	369 000,00 €	368 723,00 €		360 000,00 €	- 9 000,00 €	-2%
Autres dotations et allocations compensatrices	2 335 500,00 €	2 358 118,48 €		1 832 800,00 €	- 502 700,00 €	-22%
Subventions	218 500,00 €	264 600,55 €		202 613,00 €	- 15 887,00 €	-7%

Les subventions CAF et CITEO, établies depuis 2024, se maintiennent à ce stade.



FONCTIONNEMENT 2026 : les autres recettes

Les autres recettes représentent 3 % des recettes réelles de fonctionnement en 2026.

- ✓ Les recettes locatives (chapitre 75) affichent une baisse de 19% (-144K€) uniquement du à une modification d'imputation comptable. Ce montant se retrouve dans le chapitre « Produits du domaine et des services);
- ✓ Les remboursements sur charges sociales sont budgétés à hauteur de 30K€.



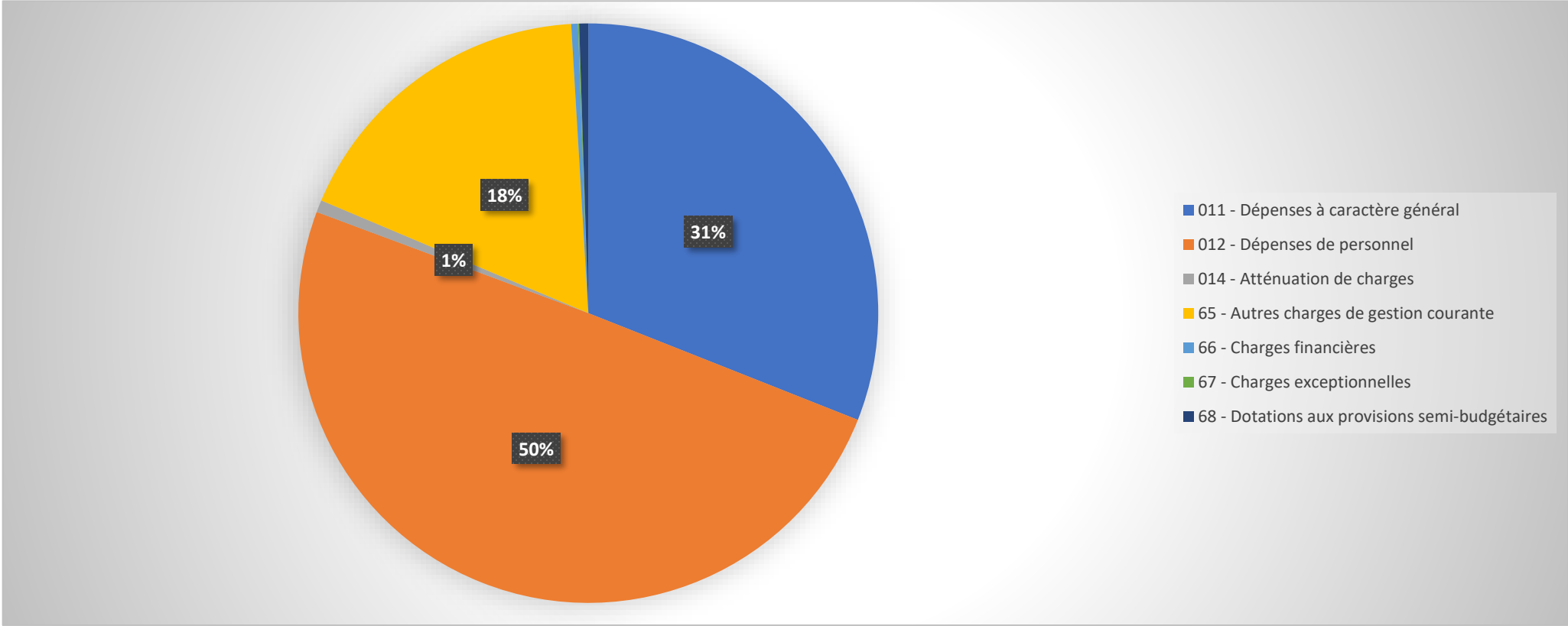
FONCTIONNEMENT 2026: les dépenses

En comparaison du budget primitif 2025, les dépenses réelles de fonctionnement évoluent à la hausse de 3,2%. Le quasi triplement du DILICO et la hausse de 3 points des cotisations CNRACL sont les principales raisons de l'évolution des DRF 2026.

CHAPITRES	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à realiser	BP 2026	Variation /BP 2025	
					en €	en %
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	17 412 280,00 €	16 577 986,07 €	- €	17 055 138,00 €	- 357 142,00 €	-2%
011 - Dépenses à caractère général	4 537 650,00 €	4 115 266,59	- €	4 605 400,00 €	67 750,00 €	1%
012 - Dépenses de personnel	7 011 000,00 €	6 759 530,27	- €	7 377 435,00 €	366 435,00 €	5%
014 - Atténuation de charges	45 000,00 €	36 913,00 €	- €	101 000,00 €	56 000,00 €	124%
65 - Autres charges de gestion courante	2 598 250,00 €	2 472 629,91 €	- €	2 628 950,00 €	30 700,00 €	1%
Total des dépenses de gestion courante	14 191 900,00 €	13 384 339,77 €	- €	14 712 785,00 €	520 885,00 €	4%
66 - Charges financières	85 000,00 €	66 351,61 €	- €	55 000,00 €	- 30 000,00 €	-35%
67 - Charges exceptionnelles	27 000,00 €	21 501,73 €	- €	10 000,00 €	- 17 000,00 €	-63%
68 - Dotations aux provisions semi-budgétaires	82 000,00 €	12 072,00 €	- €	75 000,00 €	- 7 000,00 €	-9%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	14 385 900,00 €	13 484 265,11 €	- €	14 852 785,00 €	466 885,00 €	3,2%
023 - Virement à la section d'investissement	1 111 380,00 €	- €	- €	452 353,00 €		
042 - Opérations entre sections	1 915 000,00 €	3 093 720,96	- €	1 750 000,00 €		
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement	3 026 380,00 €	3 093 720,96 €	- €	2 202 353,00 €	- 824 027,00 €	-27%

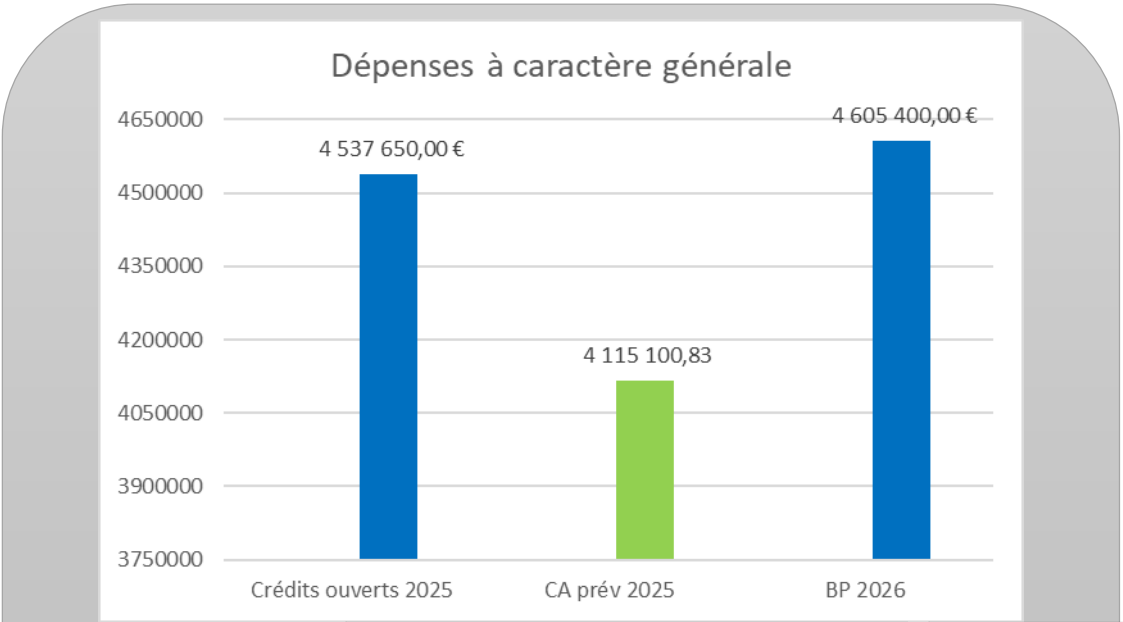


FONCTIONNEMENT 2026 : Répartition des DRF par catégories



FONCTIONNEMENT 2026 : les dépenses à caractère général

Les charges à caractère général représentent 31 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2026.

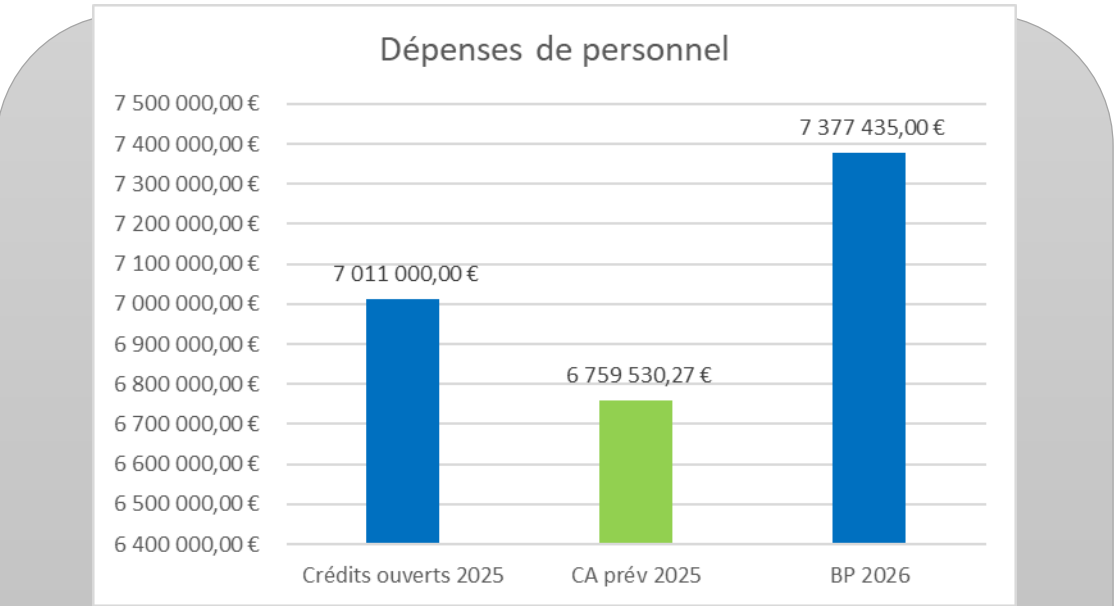


- ✓ L'état vieillissant du patrimoine nécessite de maintenir une enveloppe de réparation et maintenance importante;
- ✓ La reconduction du marché de restauration conduit à une hausse des dépenses de l'ordre de 26%;
- ✓ Les dépenses d'énergie sont inscrites en baisse de 47K€, résultat des efforts de gestion et des baisses de prix de l'énergie;
- ✓ Les investissements passés en Fibre noire permettent une économie de 42K€ des abonnements Internet et connexions intersites en 2026.

	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à realiser	BP 2026	Variation /BP 2025	
					en €	en %
011 - Dépenses à caractère général	4 537 650,00 €	4 115 100,83 €	- €	4 605 400,00 €	67 750,00 €	1%
Achats - fournitures	2 012 806,00 €	1 779 909,30 €		1 970 310,00 €	- 42 496,00 €	-2%
Autres charges externes	2 440 340,00 €	2 215 132,26 €		2 512 090,00 €	71 750,00 €	3%
Impôts, taxes et versements assimilés	84 504,00 €	120 059,27 €		123 000,00 €	38 496,00 €	46%

FONCTIONNEMENT 2026 : les dépenses de personnel

49,7 % des dépenses réelles de fonctionnement 2026 sont consacrées aux dépenses de personnel (moyenne strate : 60%).



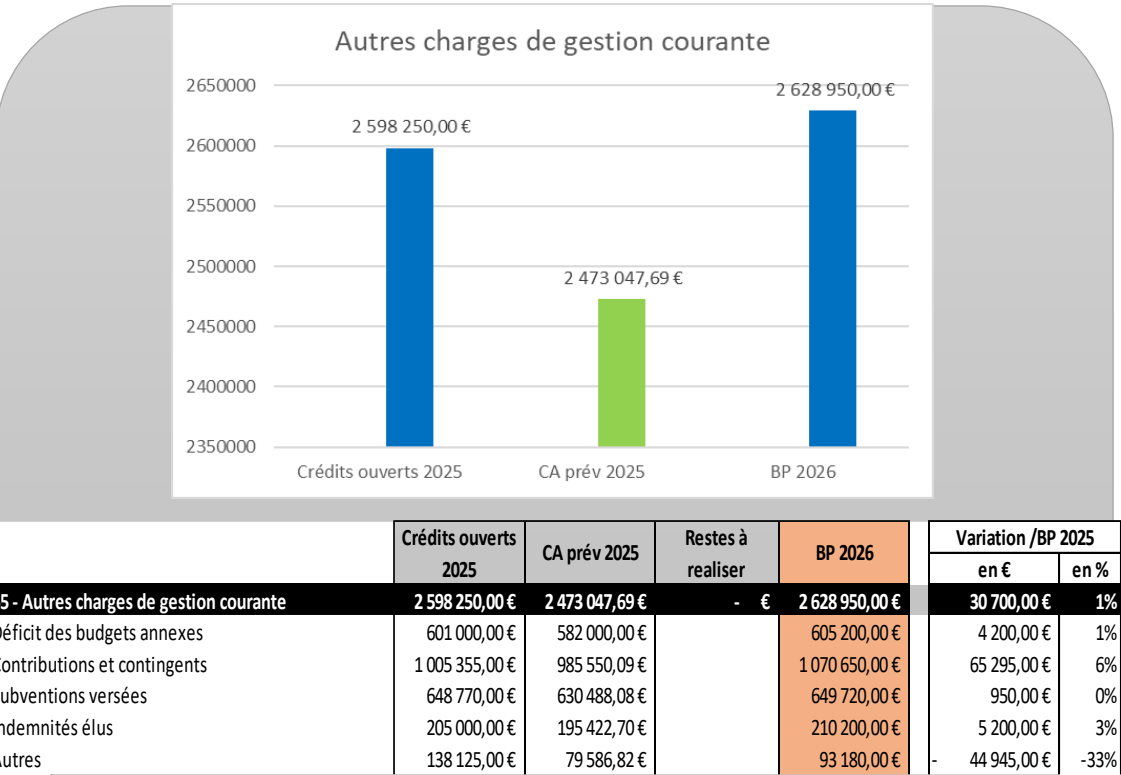
- ✓ Pour la seconde année consécutive, les cotisations CNRACL augmentent de 3 points (+114K€). La ville maintient son effort en contenant les créations de postes mais en pourvoyant aux remplacements nécessaires lors d'arrêts maladies longs et aux besoins des services dans leur quotidien;
- ✓ Ainsi, hors contraintes réglementaires, les dépenses de personnel évoluent de 2,7% de BP à BP.

	Crédits ouverts 2025	CA prév 2025	Restes à réaliser	BP 2026
012 - Dépenses de personnel	7 011 000,00 €	6 759 530,27 €	- €	7 377 435,00 €
Rémunération du personnel	4 709 787,00 €	4 555 652,55 €		4 915 647,00 €
Impôts et taxes sur rémunérations	135 865,00 €	118 790,23 €		128 301,00 €
Charges sociales et autres	2 165 348,00 €	2 085 087,49 €		2 333 487,00 €



FONCTIONNEMENT 2026 : les autres charges de gestion

Représentant 17,7% des dépenses réelles de fonctionnement, les autres charges de gestion courante illustrent l'apport de la collectivité au financement de diverses structures, publiques et privées.



A) Financement des structures publiques : 1 285K€

- Subvention au théâtre : 585K€;
- Subvention au CCAS : 310 K€;
- Contribution au SIVU Petite Enfance : 390K€.

B) Financement du monde associatif : 828K€

- OGEC: 499K€;
- Associations hors scolaires: 269K€ dont Arpège 58K€ (anciennement pris par le SIVOM);
- Associations scolaires: 59K€.

FONCTIONNEMENT 2026 : les autres dépenses

Les autres dépenses représentent 1,6 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2026.

- ✓ Le PLF 2026 renforce la contribution des collectivités locales à la maîtrise des finances publiques, via le dispositif de lissage conjoncturel de recettes fiscales (DILICO). La commune voit sa contribution triplée pour s'élever à 86K€
- ✓ Conformément aux tableaux des amortissements, en l'absence de recours à de nouveaux emprunts en 2026, les charges financières baissent de 30K€ pour s'établir à 55K€.
- ✓ La constitution de provisions est de 75K€ permettant les provisions nécessaires aux risques (dont la maladie ordinaire) pouvant survenir courant 2026.



FONCTIONNEMENT 2026: l'autofinancement prévisionnel

L'objectif est de maintenir un autofinancement permettant le remboursement du capital de la dette ainsi que de permettre de financer les investissements nécessaires à l'entretien du patrimoine et à la poursuite des projets structurants en cours.

	Crédits ouverts 2025	BP 2026	Evolution/BP 2024	
			en €	en %
Recettes réelles de fonctionnement (A)	17 184 496,30 €	16 805 138,00 €	- 379 358	-2%
Dépenses réelles de fonctionnement (B)	14 385 900,00 €	14 852 785,00 €	466 885	3%
Autofinancement brut (A-B)	2 798 596,30 €	1 952 353,00 €	- 846 243	-30%
- Remboursement annuel du capital	1 054 000,00 €	805 000,00 €	- 249 000	-24%
Autofinancement net	1 744 596,30 €	1 147 353,00 €	- 597 243	-34%

- ✓ L'autofinancement net 2026 subit de plein fouet le projet de loi de finances qui engendre un impact budgétaire déficitaire de 611K€ pour la commune. Sans cela, nous pourrions maintenir notre autofinancement prévisionnel à hauteur d'1,5M€ comme durant tout le mandat.



INVESTISSEMENT = CAPACITE

1. à maintenir le patrimoine existant, qui montre un état de vieillissement et d'usure conséquent,
2. à répondre aux besoins structurants de la population, dans un environnement en perpétuelle demande.



INVESTISSEMENT 2026 : les recettes

Hors résultat reporté, les recettes réelles d'investissement 2026 s'établissent à 4 100K€ au titre des inscriptions nouvelles, auxquelles s'ajoutent les restes à réaliser 2025 de 2 229K€. Aucun emprunt ne sera mobilisé en 2026.

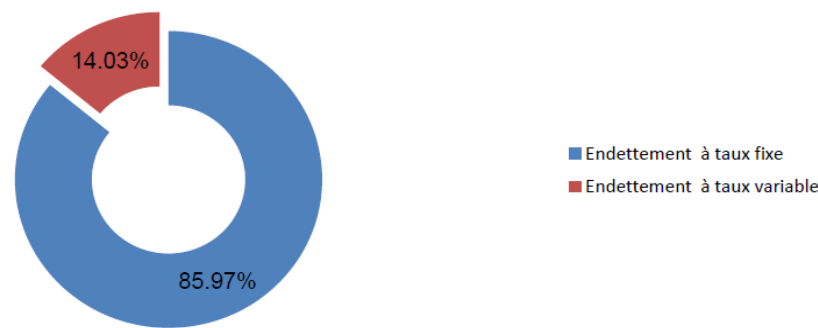
CHAPITRES	Crédits ouverts 2025 (dont RAR) A	Estimé 2025	Restes à réaliser	BP 2026	BP 2026 (dont RAR) B	Variation/2025	
						en € (A-B)	en %
RECETTES D'INVESTISSEMENT	20 143 562,00 €	17 551 193,62 €	2 229 421,20 €	16 976 072,23 €	19 205 493,43 €	- 938 068,57 €	-5%
13 - Subvention d'investissement	3 341 779,07 €	770 534,00 €	2 229 421,20 €	235 000,00 €	2 464 421,20 €	- 877 357,87 €	-26%
16 - Emprunts et dettes assimilées	7 900,00 €	9 442,88 €	- €	12 000,00 €	12 000,00 €	4 100,00 €	52%
20 - Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	NC
21 - Immobilisations corporelles	- €	- €	- €	- €	- €	- €	NC
Total des recettes d'équipement	3 349 679,07 €	779 976,88 €	2 229 421,20 €	247 000,00 €	2 476 421,20 €	- 873 257,87 €	-26%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	450 000,80 €	1 043 464,70 €	- €	800 000,00 €	800 000,00 €	349 999,20 €	78%
1068 - Affectation complémentaire excédent fonction	4 000 000,00 €	4 000 000,00 €	- €	2 773 352,94 €	2 773 352,94 €	- 1 226 647,06 €	-31%
27 - Autres immobilisations financières	- €	42 366,80 €	- €	- €	- €	- €	NC
024 - Cessions d'immobilisations	223 000,00 €	- €	- €	280 000,00 €	280 000,00 €	57 000,00 €	26%
Total des recettes financières	4 673 000,80 €	5 085 831,50 €	- €	3 853 352,94 €	3 853 352,94 €	- 819 647,86 €	-18%
Total des recettes réelles d'investissement	8 022 679,87 €	5 865 808,38 €	2 229 421,20 €	4 100 352,94 €	6 329 774,14 €	- 3 922 326,93 €	-21%
021 - Virement de la section de fonctionnement	1 111 380,00 €	- €	- €	452 353,00 €	452 353,00 €	- 659 027,00 €	-59%
040 - Opérations entre sections	1 915 000,00 €	3 128 354,78 €	- €	1 750 000,00 €	1 750 000,00 €	- 165 000,00 €	-9%
041 - Opérations à l'intérieur de la section	1 143 000,00 €	605 528,33 €	- €	1 300 000,00 €	1 300 000,00 €	157 000,00 €	14%
Total des recettes d'ordre d'investissement	4 169 380,00 €	3 733 883,11 €	- €	3 502 353,00 €	3 502 353,00 €	- 667 027,00 €	-16%
001 - Résultat reporté	7 951 502,13 €	7 951 502,13 €	- €	9 373 366,29 €	9 373 366,29 €	1 421 864,16 €	18%

Dette : Pas de recours à l’emprunt en 2026

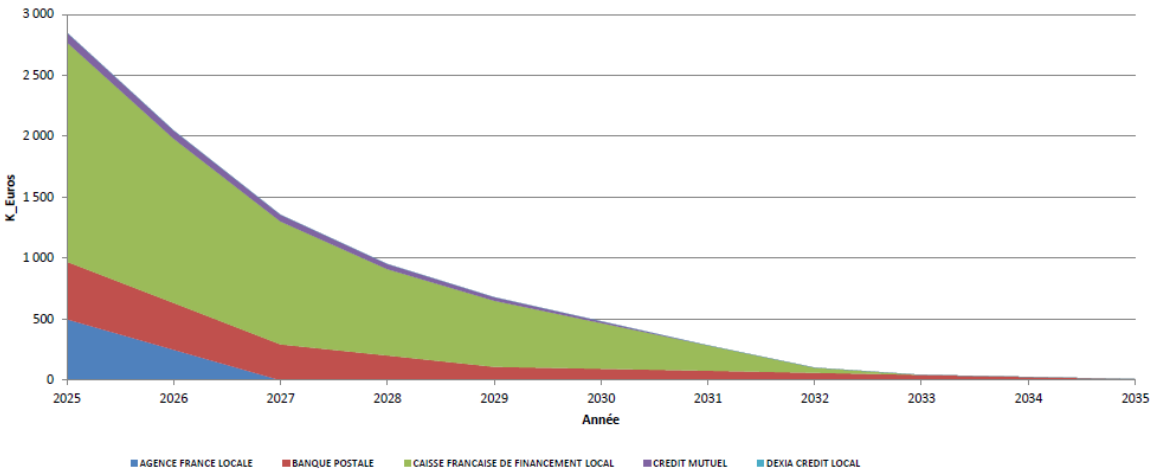
ENCOURS DE DETTE au 31 décembre 2025

Budget principal : 2 851K€
Budgets annexes : 0€
Répartition du risque selon charte de
Gisler: A1 à 100% (risque inexistant)

REPARTITION PAR TYPE DE TAUX



Profil d’extinction de dette



Taux moyen de la dette : 1,79 % (2,04 % en 2025)
Durée de vie moyenne : 5 années

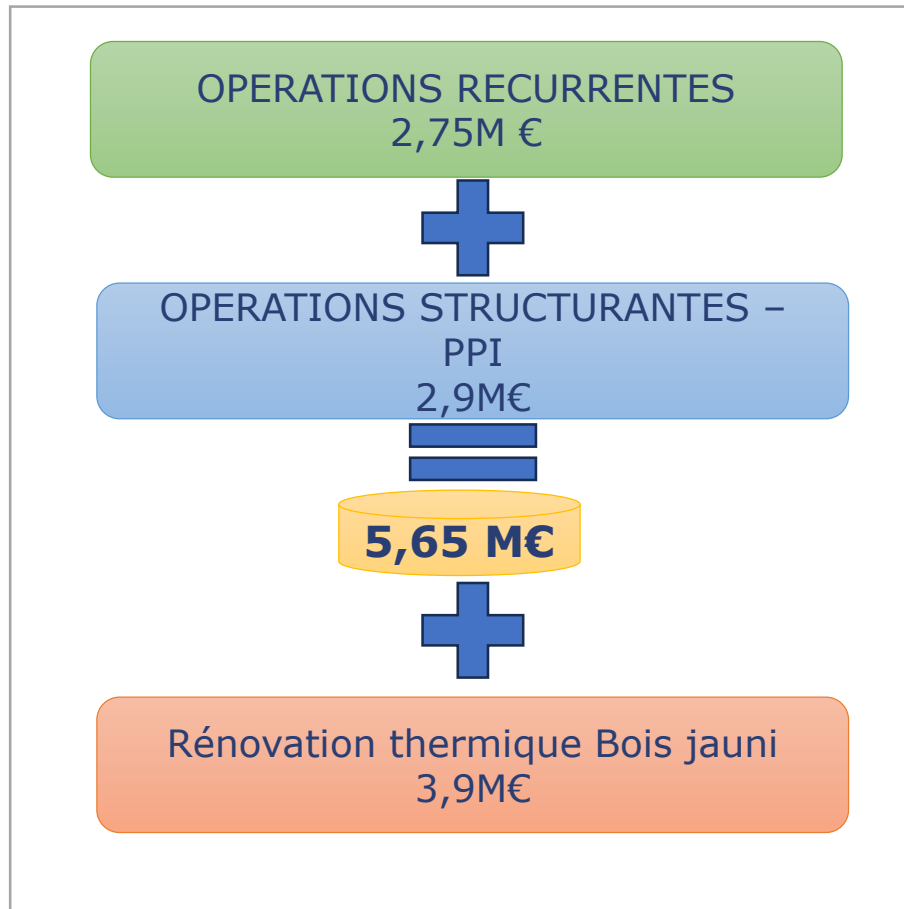
INVESTISSEMENT 2026 : les dépenses

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 16 637K€ pour les nouveaux crédits. Les restes à réaliser 2025 se situent à 2 568K€.

CHAPITRES	Crédits ouverts 2025 (dont RAR) A	Estimé 2025	Restes à réaliser	BP 2026	BP 2026 (dont RAR) B	Variation/2025	
						en € (A-B)	en %
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	21 323 763,00 €	8 786 624,56 €	2 568 344,37 €	16 637 149,06 €	19 205 493,43 €	- 2 118 269,57 €	-10%
20 - Immobilisations incorporelles	1 137 718,29 €	564 323,56 €	118 585,48 €	622 500,00 €	741 085,48 €	- 396 632,81 €	-35%
204 - Subventions d'équipements versées	921 218,35 €	222 297,32 €	845 935,35 €	225 000,00 €	1 070 935,35 €	- 696 218,35 €	16%
21 - Immobilisations corporelles	8 572 038,72 €	5 012 716,22 €	1 382 468,06 €	8 449 537,82 €	9 832 005,88 €	- 122 500,90 €	15%
23 - Immobilisations en cours	8 194 287,64 €	265 790,81 €	41 355,48 €	5 134 111,24 €	5 175 466,72 €	- 3 060 176,40 €	-37%
Total des dépenses d'équipement	18 825 263,00 €	6 065 127,91 €	2 388 344,37 €	14 431 149,06 €	16 819 493,43 €	- 2 005 769,57 €	-11%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	- €	- €	- €	- €	- €	- €	NC
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 079 500,00 €	1 074 632,91 €	- €	810 000,00 €	810 000,00 €	- 269 500,00 €	-25%
27 - Autres immobilisations financières	246 000,00 €	65 833,00 €	180 000,00 €	66 000,00 €	246 000,00 €	- €	0%
Total des dépenses financières	1 325 500,00 €	1 140 465,91 €	180 000,00 €	876 000,00 €	1 056 000,00 €	- 449 500,00 €	-20%
Total des dépenses réelles d'investissement	20 150 763,00 €	7 205 593,82 €	2 568 344,37 €	15 307 149,06 €	17 875 493,43 €	- 4 843 613,94 €	-11%
040 - Opérations entre sections	30 000,00 €	975 502,41 €	- €	30 000,00 €	30 000,00 €	- €	0%
041 - Opérations à l'intérieur de la section	1 143 000,00 €	605 528,33 €	- €	1 300 000,00 €	1 300 000,00 €	157 000,00 €	14%
Total des dépenses d'ordre d'investissement	1 173 000,00 €	1 581 030,74 €	- €	1 330 000,00 €	1 330 000,00 €	157 000,00 €	13%



Investissements 2026 : 9,55M€ hors RAR25

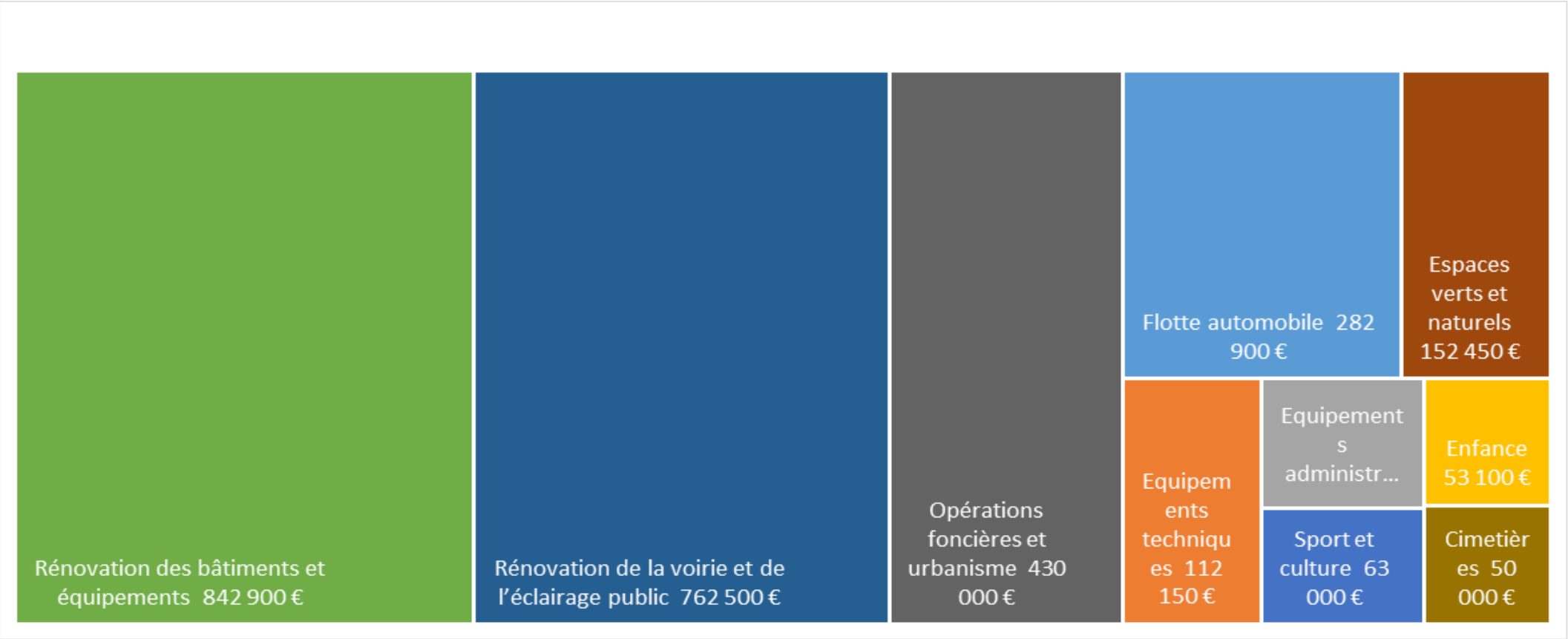


Financées par

- ☐ Autofinancement
- ☐ Résultat reporté (dont fonds de roulement)
- ☐ Ressources liées aux projets :
 - Subventions
 - Taxe d'aménagement
 - FCTVA
- ☐ Cessions immobilières

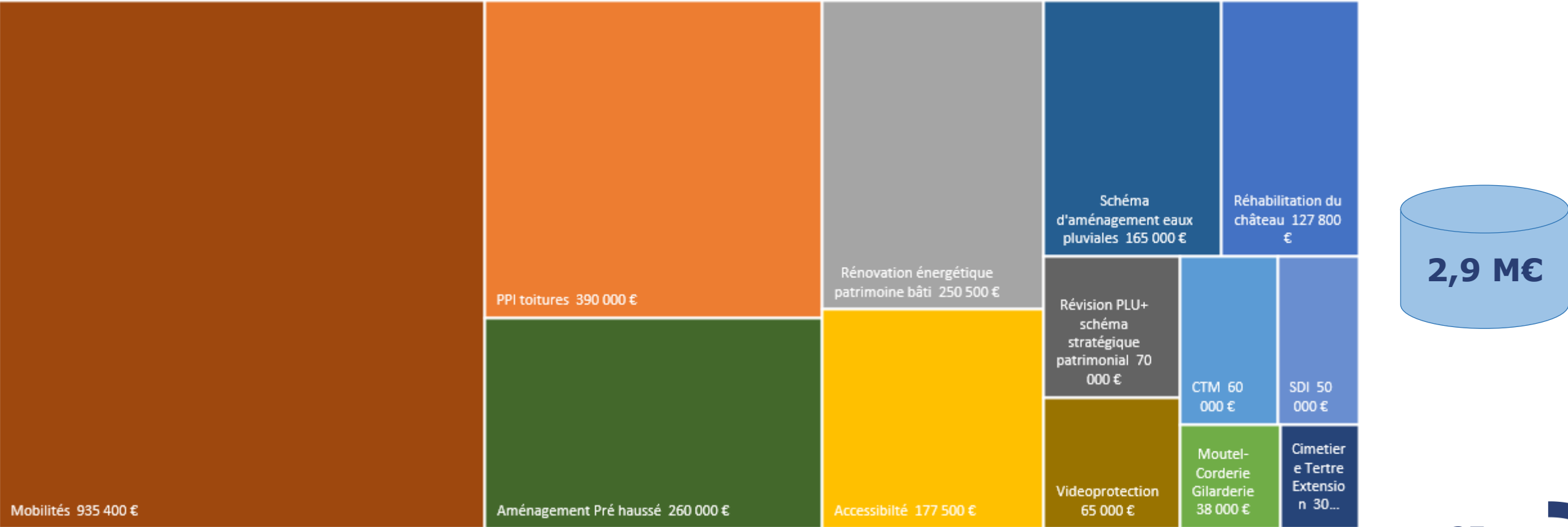
Sans recours à l'emprunt

INVESTISSEMENT 2026 : Opérations récurrentes



2,75 M€

INVESTISSEMENT 2026 : Opérations structurantes (hors bois jauni)



INVESTISSEMENT 2026 : autorisation de programme

Un des principes des finances publiques repose sur l’annualité budgétaire. Pour engager des dépenses d’investissement qui seront réalisées sur plusieurs exercices, la collectivité doit inscrire la totalité de la dépense dès la première année puis reporter d’une année sur l’autre le solde.

La procédure des autorisations de programme et des crédits de paiement (AP/CP) est une dérogation à ce principe d’annualité budgétaire. Instrument de pilotage et instrument financier, la procédure AP/CP favorise une gestion pluriannuelle de l’investissement en rendant plus aisé le pilotage de la réalisation des programmes. Elle donne une vision globale de la politique d’investissement et facilite les choix et les arbitrages politiques.

Afin de permettre l’engagement du projet de rénovation du complexe du Bois Jauni sur plusieurs années, sans mobiliser la totalité des crédits sur un seul exercice, une autorisation de programme intitulée « 2025_001_ Complexe du Bois Jauni – rénovation énergétique et accessibilité » a été créée en 2025.

Son actualisation est nécessaire selon l’avancée du projet. Elle est détaillée ci dessous.

N°	Libellé Autorisation de Programme	AP	Révision	AP actualisée	CP 2025	CP 2026
2025_001	Complexe du Bois Jauni – rénovation énergétique et accessibilité	3 422 358,00	662 407,00	4 084 765,00	121 617,18	3 963 147,82

Les montants sont indiqués en TTC



BUDGETS ANNEXES

- THÉÂTRE
- PANNEAUX PHOTOVOLTAÏQUES

BP 2026 – BUDGET ANNEXE THÉÂTRE

		Crédits ouverts 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Ecart 2026 - 2025			Crédits ouverts 2025	Réalisé 2025	BP 2026	Ecart 2026 - 2025
DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		855 202,19	760 055,67	856 420,00	1 217,81	RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		941 075,19	969 381,53	961 411,22	20 336,03
011 - Charges à caractère général		409 475,19	350 734,55	426 320,00	16 844,81	70 - Produits des services, du domaine & divers		163 100,00	183 047,77	177 743,59	14 643,59
Saison culturelle		285 590,00	0,00	304 500,00	18 910,00	Saison culturelle		163 100,00	183 047,77	177 743,59	14 643,59
	Artistique	275 440,00		294 350,00	18 910,00		Billetterie	98 000,00	120 351,04	107 000,00	9 000,00
	Artistique - Folle journée						Billetterie Folle journée (2024) Partition Libre (20	3 000,00		5 000,00	2 000,00
	Logistique	10 150,00		10 150,00	0,00		Remboursement frais (COMPA)	1 800,00	2 724,76	1 800,00	0,00
							Autres remboursements de frais	11 800,00	15 769,60	14 473,59	2 673,59
							Remboursement du budget ville personnel c	48 500,00	44 202,37	49 470,00	970,00
Frais généraux		123 885,19	0,00	121 820,00	-2 065,19	74 - Subventions d'exploitation		6 800,00	8 758,93	2 000,00	-4 800,00
	Bâtiments	106 350,00		111 600,00	5 250,00	Saison culturelle		6 800,00	8 758,93	2 000,00	-4 800,00
	Administratif	8 370,00		6 020,00	-2 350,00		Région : résidence	5 300,00			-5 300,00
	Ressources humaines	9 165,19		4 200,00	-4 965,19		Département : aide à la diffusion				
012 - Charges de personnel		409 900,00	385 946,01	406 980,00	-2 920,00		Autres Partenaires aides à la diffusion	1 500,00	8 758,93	2 000,00	500,00
	Permanents	323 350,00		326 230,00	2 880,00	75 - Autres produits de gestion courante		599 000,00	593 777,64	601 700,00	2 700,00
	Intermittents	86 550,00		80 750,00	-5 800,00		Recettes locatives	17 000,00	11 775,60	16 500,00	
65 - Autres charges de gestion courante		26 827,00	16 277,11	23 120,00	-3 707,00		autres		2,04		
Frais généraux							Subvention d'équilibre	582 000,00	582 000,00	585 200,00	
	Droits d'auteurs	23 725,00		22 000,00	-1 725,00	77 - Produits exceptionnels		20,37	22,94		
	Subvention Amicale	1 090,00		1 100,00	10,00	013 - Atténuations de charges		0,00	11 619,43		
	Autres	2012,00		20	-1 992,00	002 - Résultat de fonctionnement reporté		172 154,82	172 154,82	179 967,63	7 812,81
67 - Charges exceptionnelles		9 000,00	7 098,00	0,00	-9 000,00	RECETTES ORDRE DE FONCTIONNEMENT		2 800,00	2 787,24	3 000,00	200,00
DEPENSES ORDRE DE FONCTIONNEMENT		88 673,00	32 145,47	107 991,22	19 318,22	042	Amort subv	2 800,00	2 787,24	3 000,00	
042	Amortissements	33 000,00	32 145,47	35 000,00		TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		943 875,19	972 168,77	964 411,22	20 536,03
023	Autofinancement complémentaire	55 673,00		72 991,22		RESULTAT avant subvention équilibre BP		-582 000,00	-402 032,37	-585 200,00	
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		943 875,19	792 201,14	964 411,22	20 536,03	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT		0,00	179 967,63	0,00	

FONCTIONNEMENT 2026

Objectif de programmer autant de spectacles et d'obtenir un même taux de remplissage et un même résultat en billetterie.

Dans un contexte tendu (plus d'aides régionales pour les compagnies) et de part notre mission de soutien à la création, souhait d'accompagner les compagnies locales par du préachat mais aussi par de l'accueil de 2 résidences ainsi que des actions de médiation. Après comparaison avec Préambule de Ligné et Scènes de pays, proposition de:

3000 € d'aide à la coproduction (a minima 2000/dans l'idéal c'est 2500 par résidence)

2000€ de VHR (1000 par résidence pour logement)

1500€ d'intermittents pour prévoir a minima montage et démontage

1500€ de prestation médiation pour partenariat semaine de la petite enfance et autres ateliers

2000€ de préachat (car budget actuel serré)



BP 2026 – BUDGET ANNEXE THÉÂTRE

		Crédits ouverts 2025	CA 2025	RàR 2025	BP 2026			Crédits ouverts 2025	CA 2025	RàR 2025	BP 2026
DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		181 262,36	100 680,32	7 637,35	120 021,14	RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		86 389,36	93 989,36	0,00	22 667,27
20 à 23 - Dépenses d'équipement brut		181 262,36	100 680,32	7 637,35	120 021,14	13 - Subventions d'investissement		1 400,00	0,00	0,00	0,00
Bâtiments		161 985,51	89 192,79	2 257,62	84 900,00	Bâtiments		0,00	0,00		
	TAE - MP chauffage (P3 base)	3 980,25	3 179,04	794,76	3 200,00						
	TAE - CTA				7 700,00						
	TAE - Groupe froid	87 476,61	86 013,75	1 462,86							
	Travaux	44 650,57			44 000,00						
	Etude	25 878,08			30 000,00						
		0,00									
Mobilier - Matériels		19 276,85	11 487,53	5 379,73	35 121,14						
	Culture - Site Internet	0,00		0,00							
	Culture - Suite Adobe	0,00									
	Culture - chap 21 : non affecté	1 700,00			6 301,14						
	Culture -Enseigne extérieur	0,00									
	Culture - Matériels informatiques	3 898,38	2 598,38		2 500,00						
	Culture - Mobilier	3 178,47	613,27		1 600,00						
	Culture - Matériels sons	8 500,00	8 150,58	5 379,73	24 720,00						
	Cuture - Autres	2 000,00	125,30								
		0,00									
DEPENSES ORDRE D'INVESTISSEMENT		6 300,00	4 619,49	0,00	7 500,00	1068 Excédent de fonctionnement capitalisé		9 000,00	9 000,00		0,00
040 Amort subv		2 800,00	2 787,24		3 000,00	001 - Excédent d'investissement reporté		84 989,36	84 989,36		22 667,27
041 Apurement des avances marché de chauffag		3 500,00	1 832,25		4500						
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT		187 562,36	105 299,81	7 637,35	127 521,14	RECETTES ORDRE D'INVESTISSEMENT		92 173,00	33 977,72	0,00	112 491,22
							Amortissements	33 000,00	32 145,47		35 000,00
							Autofinancement complémentaire	55 673,00			72 991,22
						041 Apurement des avances marché de chauffag	3 500,00	1 832,25			4500
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT		178 562,36	127 967,08	0,00	135 158,49	RESULTAT D'INVESTISSEMENT			22 667,27	-7 637,35	0,00



INVESTISSEMENT 2026

Une étude de programmation des différents travaux est inscrite au BP 2026 : isolation, toiture, matériel scénique, fauteuils public... Cout prévisionnel : 25K€

D'ores et déjà, les travaux sur les frises et pendrillons (et autres petits travaux) sont inscrits au BP 2026 pour 44K€.

Ces dépenses se financent par l'autofinancement, les amortissements et les reprises de résultats.



BUDGET ANNEXE PANNEAUX PHOTOVOLTAÏQUES

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES						RECETTES					
Chapitre	Intitulé	BP 2025	Réalisé 2025	Restes à réaliser	BP 2026+RAR 2025	Chapitre	Intitulé	BP 2025	Réalisé 2025	Restes à réaliser	BP 2026+RAR 2025
011	Charges à caractère général	16 046,10	39,14		20 000,00	002	Résultat de fonctionnement reporté	116 369,19	116 369,19		127 463,32
67	Charges exceptionnelles	10 000,00	-		6 047,00	70	Produits des services et du domaine	9 530,81	11 067,59		9 536,68
023	Virement à la section d'investissement	99 853,90	-		108 953,00	75	Autres produit de gestion courante				
042	Opérations d'ordre	13 000,00	11 604,12		15 000,00	042	Opérations d'ordre	13 000,00	11 669,80		13 000,00
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		138 900,00	11 643,26	-	150 000,00		TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	138 900,00	139 106,58	-	150 000,00
							Excédent de clôture 2025		127 463,32		

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2025	Réalisé 2025	Restes à réaliser	BP 2026+RAR 2025
261	Titre de participation	15 000,00			20 000,00
20	Frais d'études	45 672,44		7 660,00	28 513,42
21	Immobilisations corporelles	82 303,78	-		90 000,00
040	Opérations d'ordre	13 000,00	11 669,80		13 000,00
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT		140 976,22	11 669,80	7 660,00	159 173,42

RECETTES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2025	Réalisé 2025	Restes à réaliser	BP 2026+RAR 2025
001	Résultat d'investissement reporté	35 286,10	35 286,10		35 220,42
021	Virement de la section de fonctionnement	99 853,90	-		108 953,00
040	Opérations d'ordre	13 000,00	11 604,12		15 000,00
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT		148 140,00	46 890,22	-	159 173,42
	Excédent de clôture 2025		35 220,42		



BUDGET ANNEXE PANNEAUX PHOTOVOLTAÏQUES

En investissement, des crédits complémentaires à l'étude d'une seconde installation de production sont ouverts. Une enveloppe de travaux non affectée a été prévue. L'ensemble est intégralement autofinancé.



BUDGETS CONSOLIDES



BP 2026 – BUDGETS CONSOLIDES

BUDGET PRINCIPAL	Budget primitif 2026
Fonctionnement	17 055 138,00 €
Investissement	19 204 224,63 €
TOTAL	36 259 362,63 €

BUDGET ANNEXE THEATRE	Budget primitif 2026
Fonctionnement	964 411,22 €
Investissement	135 158,49 €
TOTAL	1 099 569,71 €

BUDGET ANNEXE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES	Budget primitif 2026
Fonctionnement	150 000,00 €
Investissement	159 173,42 €
TOTAL	309 173,42 €

BUDGETS CONSOLIDES	Budget primitif 2026
Fonctionnement	18 169 549,22 €
Investissement	19 498 556,54 €
TOTAL	37 668 105,76 €



GLOSSAIRE DES SIGLES



BP 2025 – GLOSSAIRE

AMO : Assistance à maîtrise d’ouvrage
AP : Autorisation de programme
BA : Budget annexe
BP : Budget primitif
CAF : Caisse d’allocations familiales
CCAS : Centre communal d’action sociale
CNRACL : Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales
COMPA : Communauté de communes du pays d’Ancenis
CP : Crédit de paiement
CTM : Centre technique municipal
DGF : Dotation globale de fonctionnement
DSR : Dotation de solidarité rurale
FNGIR : Fonds national de garantie individuelle de ressources
FPIC : Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales
INSEE : Institut national de la statistique et des études économiques
MOE : Maîtrise d’œuvre
OGEC : Organisme de gestion de l’enseignement catholique
PPI : Programmation pluriannuelle des investissements
RàR : Restes à réaliser
ROB : Rapport d’orientations budgétaires
SDAEP : Schéma directeur d’assainissement des eaux pluviales
SIVU : Syndicat intercommunal à vocation unique
SIVOM : Syndicat intercommunal à vocations multiples
ZAC : Zone d’aménagement concerté



