



RAPPORT DE PRESENTATION DU BUDGET PRIMITIF 2026

Conseil municipal
du 27 avril 2026

SOMMAIRE

INTRODUCTION	3
CHAPITRE 1 - EQUILIBRE FINANCIER DU BUDGET PRIMITIF 2026	3
<i>L'EQUILIBRE GLOBAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRIMITIF 2026</i>	<i>4</i>
1. ANALYSE DE L'EVOLUTION DES RECETTES PREVISIONNELLES, REELLES ET MIXTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT (RRF) ENTRE LES EXERCICES 2025 ET 2026	4
2. ANALYSE DE L'EVOLUTION DES DEPENSES PREVISIONNELLES REELLES ET MIXTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT (DRF) ENTRE LES EXERCICES 2026 ET 2025	9
<i>L'EQUILIBRE GLOBAL DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET PRIMITIF 2026</i>	<i>12</i>
1. LES RECETTES PREVISIONNELLES REELLES D'INVESTISSEMENT (RRI)	12
2. LES DEPENSES PREVISIONNELLES REELLES D'INVESTISSEMENT (DRI)	14
CHAPITRE 2 – LES BUDGETS ANNEXES	17
<i>CENTRE DE SANTE DOCTEUR PAUL DUBOIS</i>	<i>17</i>
<i>CAMPING LA VALLEE</i>	<i>18</i>
<i>CATHEDRALE SAINT PIERRE</i>	<i>18</i>
<i>POMPES FUNEBRES MUNICIPALES</i>	<i>19</i>

Introduction

Le débat sur les orientations budgétaires, qui s'est tenu le 13 avril dernier, a été l'occasion de rappeler le cadre financier et le contexte institutionnel dans lesquels est élaboré le budget 2026.

Chapitre 1 - Equilibre financier du Budget Primitif 2026

Le budget 2026 est élaboré en :

- ajustant les dépenses sur les recettes,
- reprenant les résultats des exercices antérieurs,
- respectant les engagements pris par la municipalité sur la stabilité des taux d'imposition locaux,
- sans inscription d'emprunt afin de poursuivre la maîtrise de l'endettement,
- tenant compte de la stabilité des concours de l'Etat.

Section d'investissement

en €	Dépenses (y compris les reports)	Recettes (y compris les reports)	Résultat
Ecritures réelles d'investissement	16 955 491,22	8 904 550,97	-8 050 940,25
Ecritures d'ordre d'investissement	6 866 806,11	14 917 746,36	8 050 940,25
Totaux	23 822 297,33	23 822 297,33	0,00

hors reprise des résultats antérieurs (001-1068)

Section de fonctionnement

en €	Dépenses (y compris les reports)	Recettes	Résultat
Ecritures réelles et mixtes de fonctionnement	28 612 980,22	32 765 638,00	4 152 657,78
Ecritures d'ordre de fonctionnement	9 764 665,47	5 612 007,69	-4 152 657,78
Totaux	38 377 645,69	38 377 645,69	0,00

hors reprise des résultats antérieurs(002)

L'équilibre global de la section de fonctionnement du Budget Primitif 2026

1. Analyse de l'évolution des Recettes prévisionnelles, Réelles et mixtes de la section de Fonctionnement (RRF) entre les exercices 2025 et 2026

Evolution des chapitres ouverts des recettes réelles et mixtes de fonctionnement : la prévision des recettes **est en baisse par rapport à 2025 (-1%)**

en €	Crédits ouverts 2025	Budget Primitif 2026	2026-2025 en €	Evolution 2026/2025 en %
013-Atténuation de charges	218 500,00	253 500,00	35 000,00	16%
70-Produits des services et domaines	1 919 690,00	1 964 850,00	45 160,00	2%
73-impôts et taxes (attributions de compensation, taxe forfaitaire sur les terrains, prélèvements sur les jeux et les paris hippiques.)	4 212 174,00	4 212 674	500	0%
731-Fiscalité locale (impôts directs locaux, taxe additionnelle aux droits de mutation, taxe sur l'électricité, Taxe locale sur la publicité extérieure...)	15 066 530,00	15 249 171,00	182 641,00	1%
74-Dotations et participations	10 239 166,00	10 003 574	-235 592	-2%
75-Autres produits de gestion courante	761 700,00	802 861,00	41 161	5%
76-Produits financiers	10 426,00	9 008,00	-1 418,00	-14%
77-Produits exceptionnels	55 000,00	0,00	-55 000,00	-100%
78-Reprises sur provisions	608 224,00	270 000,00	-338 224,00	-56%
Totaux	33 091 410,00	32 765 638,00	-325 772,00	-1%

Globalement, les recettes de la collectivité diminuent de -326 K€ soit -1 %.

Cette évolution s'explique notamment par la réduction des chapitres 74 « Dotations et participations » (**- 236K€**) et 78 « reprises sur provision » de (-338 K€) malgré une fiscalité globalement qui progresse (+**183K€**).

Le chapitre intitulé « **Impôts et taxes** » est stable.

en €	Crédits ouverts 2025	Budget Primitif 2026	2026-2025 en €	Evolution 2026/2025 en %
73211 - Attribution de compensation	3 825 330,00	3 825 330,00	0,00	0%
73221 - FNGIR	56 344,00	56 344	0	0%
732221 - Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales	299 000,00	299 000,00	0,00	0%
7323 - Reversement du prélèvement sur les jeux et les paris hippiques	31 500,00	32 000,00	500,00	2%
Totaux "Impôts et Taxes"	4 212 174,00	4 212 674.00	500	0%

Le chapitre de la « Fiscalité locale » progresse de 1 % comme la progression des impôts directs locaux de 1 %. D'autres postes de la fiscalité sont en augmentation par rapport aux exercices précédents notamment la Taxe communale additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière (30 K€).

en €	Crédits ouverts 2025	Budget Primitif 2026	2026-2025 en €	Evolution 2026/2025 en %
73111 - Impôts directs locaux	13 576 200,00	13 715 171.00	138 971	1%
73118 - Autres contributions directes	16 000,00	18 000,00	2 000,00	13%
73123 - Taxe communale additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière	700 000,00	730 000	30 000	4%
73141 - Accise sur l'électricité	460 425,00	460 000	-425,00	0%
73154 - Droits de place	163 905,00	161 000,00	-2 905,00	-2%
73174 - Taxe locale sur la publicité extérieure	150 000,00	165 000,00	15 000,00	10%
Totaux "Fiscalité locale"	15 066 530,00	15 249 171,00	182 641,00	1%

Le chapitre 74 est marqué par un recul global de 2% entre 2025 et 2026 en raison de l'évolution des Compensations au titre des exonérations de la taxe foncière (-413 K€ soit -22%) suite à la réforme des bases des établissements industriels en 2021.

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF : +112 K€) (**2026 : 7 575 K€, 2025 : 7 417 K€, 2024 : 7 443 K€, 2023 : 7 196 K€, 2022 : 7 137 K€**) comprend :

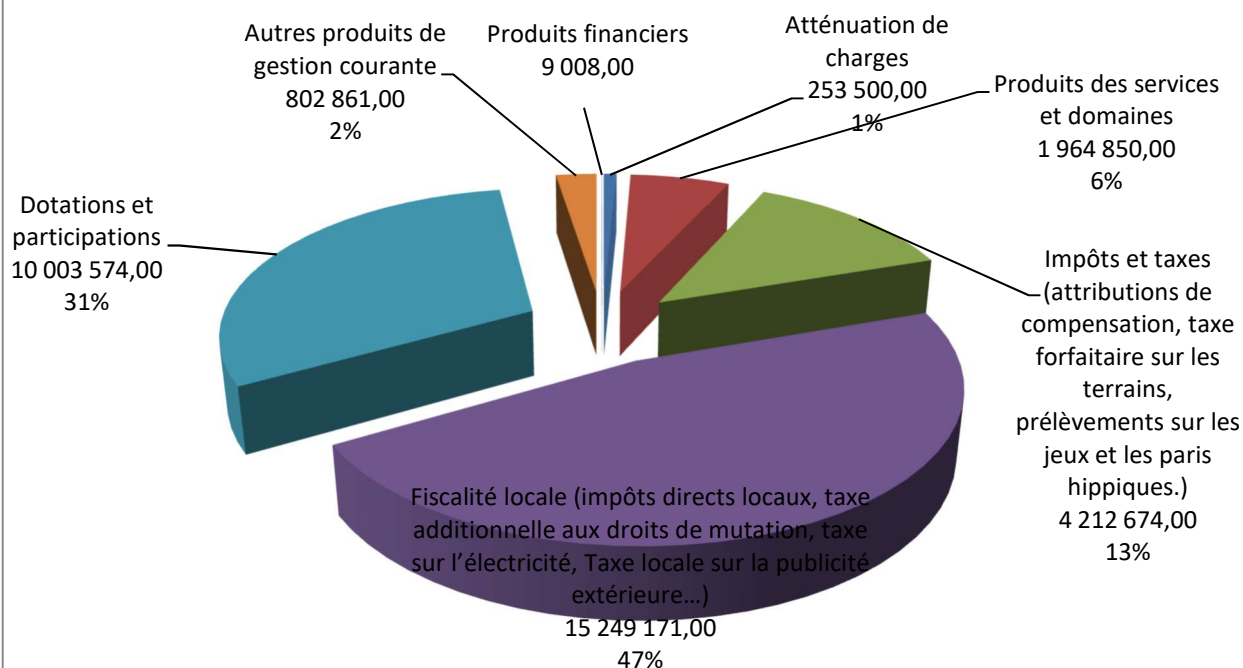
- ✓ La Dotation Forfaitaire (**2026 : 3 028 K€, 2025 : 3 029 K€, 2024 : 3 056 K€, 2023 : 3 049 K€, 2022 : 3 084 K€**)
- ✓ La Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) et de cohésion sociale (**2026 : 4 141 K€, 2025 : 4 020 K€, 2024 : 3 899 K€, 2023 : 3 755 K€, 2022 : 3 672 K€**)
- ✓ La Dotation Nationale de Péréquation (DNP) (**2026 : 405 K€, 2025 : 368 K€, 2024 : 509 K€, 2023 : 392 K€, 2022 : 382 K€**)

en €	Crédits ouverts 2025	Budget Primitif 2026	2026-2025 en €	Evolution 2026/2025 en %
74111 - Dotation forfaitaire des communes	3 029 113,00	3 028 000,00	-1 113,00	0%
741123 - Dotation de solidarité urbaine (DSU) des communes	4 020 435,00	4 141 000,00	120 565	3%
741127 - Dotation nationale de péréquation (DNP) des communes	367 948,00	405 000,00	37 052,00	10%
743 - Dotation spéciale au titre des instituteurs (DSI)	3 000,00	3 000,00	0,00	-100%
744 - FCTVA	0,00	70 000,00	70 000,00	
74718 - Autres	123 825,00	110 725,00	- 13 100,00	-11%
7473 - Départements	148 875,00	142 000,00	-6 875,00	-5%
74748 - Autres communes	30 000,00	30 000,00	0,00	-100%
74758 - Autres groupements	4 000,00	4 000,00	0,00	-100%
7478211 - Etat	81 000,00	81 000,00	0,00	-100%
747888 - Autres	504 000,00	465 360,00	-38 640,00	-8%
74833 - Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe foncière	1 848 770,00	1 435 289	-413 481	-22%
7484 - Dotation de recensement	4 200,00	4 200,00	0,00	-100%
7485 - Dotation pour les titres sécurisés	50 000,00	60 000,00	10 000,00	20%
74888 - Autres	24 000,00	24 000,00	0,00	0%
Totaux "Dotations et participations"	10 239 166,00	10 003 574	-235 592	-2%

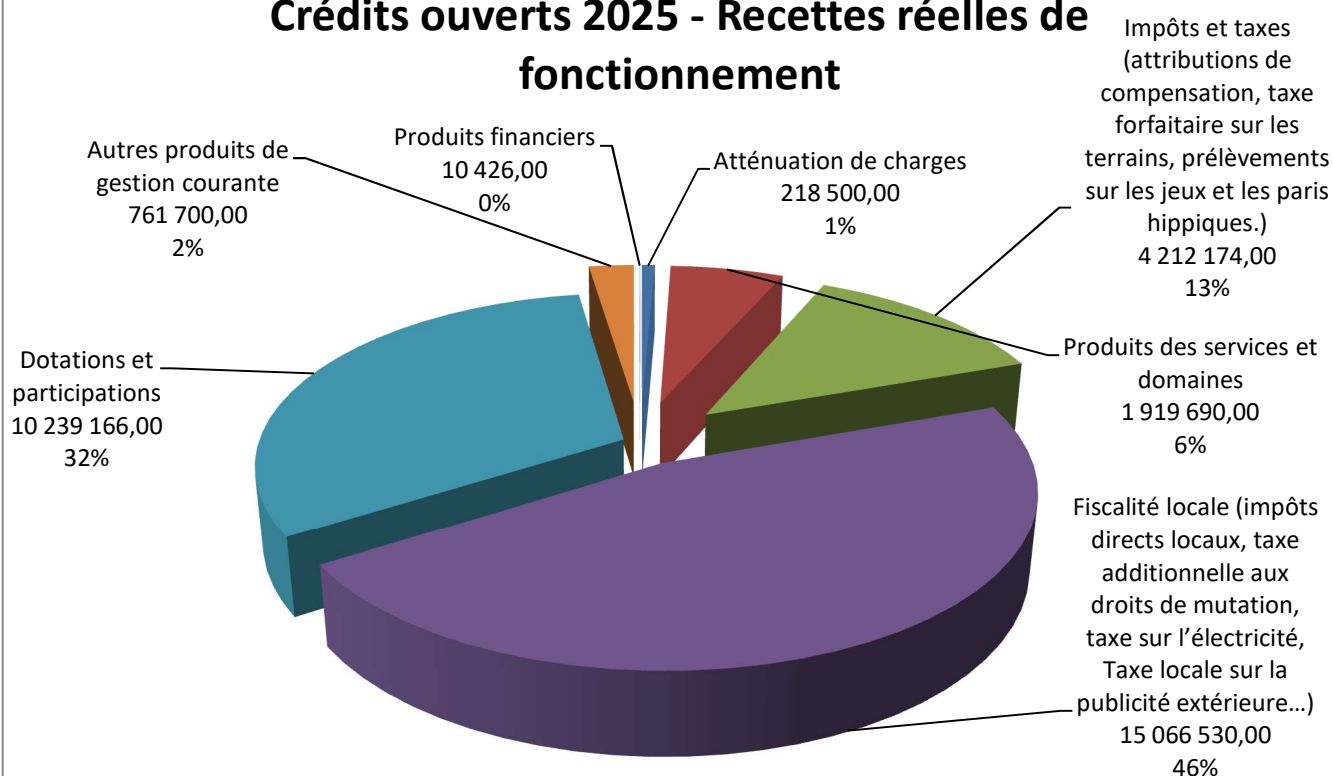
Le chapitre 75 « **des produits des charges** » courantes est **en augmentation de 41K€**.

en €	Crédits ouverts 2025	Budget Primitif 2026	20256-2025 en €	Evolution 2026/2025 en %
752 - Revenus des immeubles	530 000,00	535 465,00	5 465,00	1%
755 - Dédits et pénalités perçus	16 500,00	16 000,00	-500,00	-3%
75811 - Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	53 500,00	0,00	-53 500,00	-100%
75813 - Redevances versées par les fermiers et concessionnaires	63 000,00	108 900,00	45 900,00	73%
7584 - Recouvrement sur créances admises en non-valeur	500,00	500,00	0,00	-100%
75888 - Autres	98 200,00	141 996	43 796	45%
Totaux "Autres produits de gestion courante"	761 700,00	802 861	41 161	5%

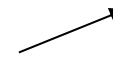
BP 2026 - Recettes réelles de fonctionnement



Crédits ouverts 2025 - Recettes réelles de fonctionnement



Evolution des ratios des recettes de fonctionnement

En €	Crédits ouverts 2025	Budget primitif 2026	Evolution des indicateurs 2025/2024	Moyennes nationales de la strate (3) de 2024 Pop. 20 000/50 000 hab. Site DGCL - Données DGFIP 2024
Population retenue	20 118	20 196		
Recettes réelles de fonctionnement par habitant*	1 581	1 585		1 600
Produits des impositions directes par habitant	678	687		793
Dotation globale de fonctionnement par habitant	369	373		205

* selon la définition DGFIP

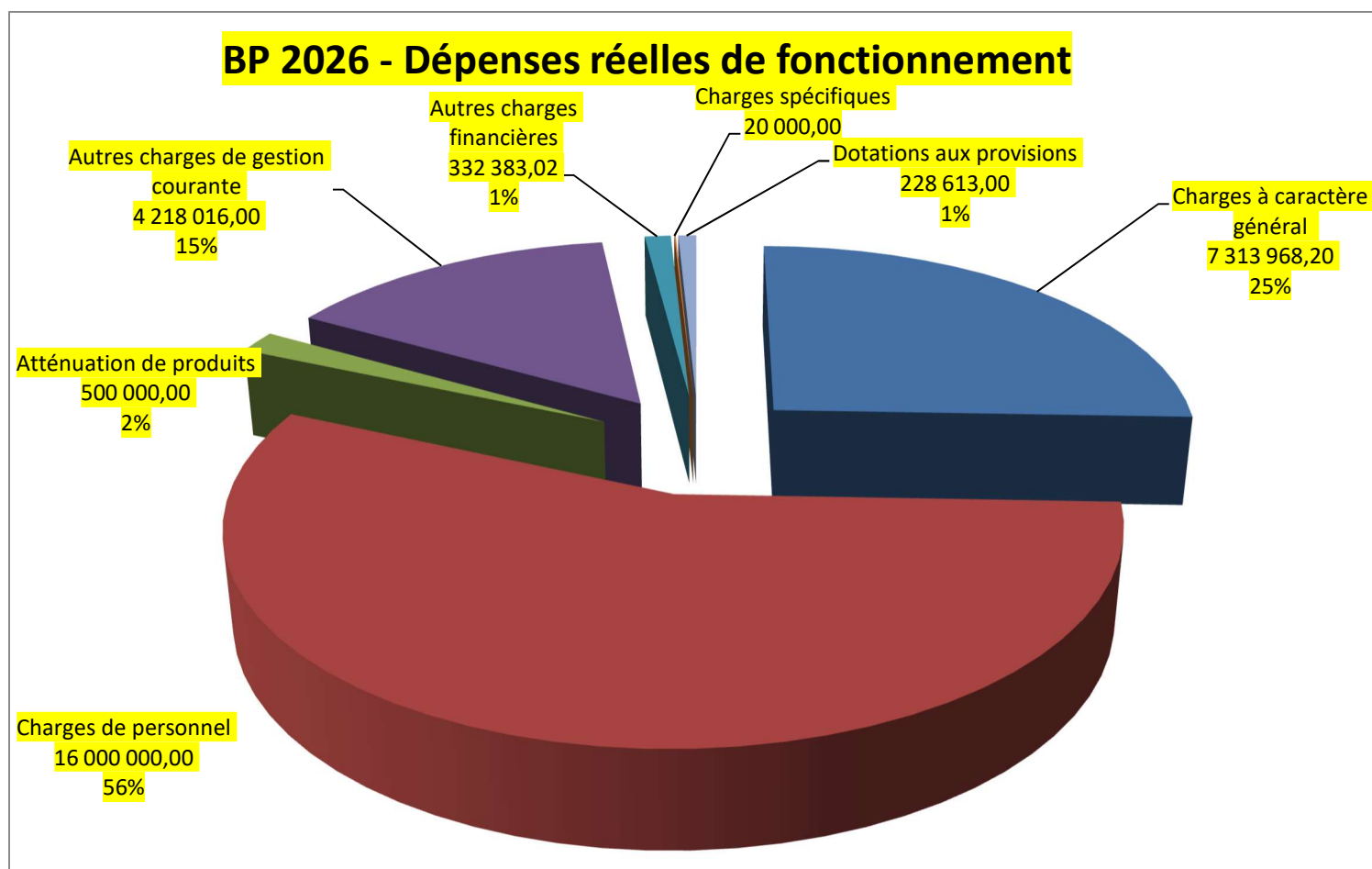
2. Analyse de l'évolution des Dépenses Prévisionnelles Réelles et Mixtes de la section de Fonctionnement (DRF) entre les exercices 2026 et 2025

Evolution des chapitres ouverts des dépenses réelles et mixtes de fonctionnement : la prévision globale des dépenses diminue de 301K€ soit -1 % par rapport aux crédits ouverts 2025.

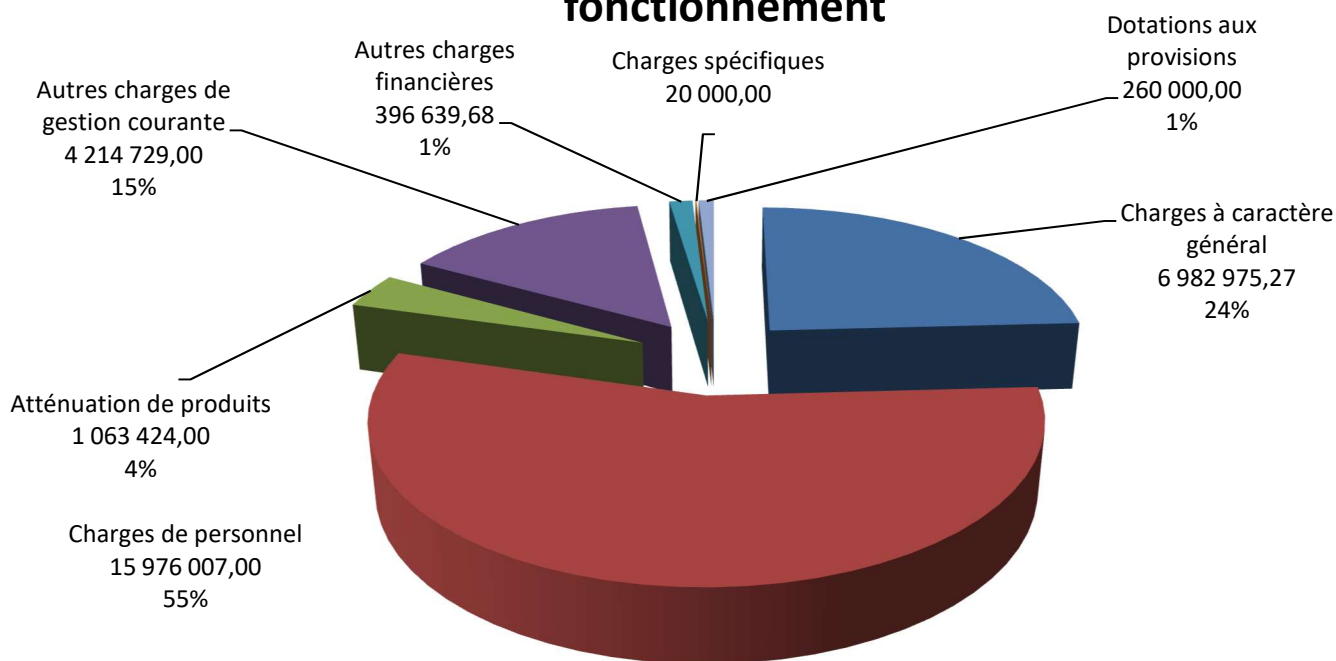
en €	Crédits ouverts 2025	BP 2026	2026-2025	Evolution 2026/2025 en %
011-Charges à caractère général	6 982 975,27	7 313 968,20	330 992,93	5%
01-Charges de personnel	15 976 007,00	16 000 000,00	23 993	0%
014-Atténuation de produits	1 063 424,00	500 000,00	-563 424,00	-53%
65-Autres charges de gestion courante	4 214 729,00	4 218 016,00	3 287,00	0%
66-Autres charges financières	396 639,68	332 383,02	-64 256,66	-16%
67-Charges spécifiques	20 000,00	20 000,00	0,00	-100%
68-Dotations aux provisions	260 000,00	228 613	-31 387	-12%
Totaux	28 913 774,95	28 612 980,22	-300 794,73	-1%

Le chapitre 011 des « charges à caractère général » dans un contexte général tendu évolue à la hausse (une volatilité des prix difficile à prévoir). Les prévisions 2026 augmentent de 5 % par rapport aux prévisions 2025 sur plusieurs postes notamment le coût des fluides (eau (+41K€), électricité (+46K€), chauffage urbain (+50K€°- prix et l'augmentation mécanique des consommations difficiles à prévoir selon les conditions météorologiques)

- , l'entretien des bâtiments publics (+20K€), les produits de traitement, les contrats (+8K€), les frais de maintenance (+50K€), d'alimentation (+13K€), les assurances (+25K€), les frais de réceptions et autres.
- **Le chapitre 012 des « charges de personnel »** est stable par rapport à 2025. Cette augmentation résulte de l'optimisation des moyens sachant que les cotisations CNRACL représenteront une hausse automatique des charges de personnel estimée à plus de 250 000€. Pour rappel, l'augmentation du taux de contribution « employeur » est progressive jusqu'en 2028 (4 points par an)
- **Le chapitre 65 des « Autres charges de gestion courante »** est stable entre 2025 et 2026. Ce chapitre se compose notamment de l'enveloppe des subventions aux associations (705K€), au CCAS (1 100K€), à la caisse des écoles (65K€), au centre de santé (300K€), au budget annexe du camping (50K€) et de la cathédrale (460K€), la participation au SDIS (524K€) et le remboursement au SDEC (anciennes opérations d'effacement de réseaux).



Crédits ouverts 2025 - Dépenses réelles de fonctionnement



Evolution des ratios des dépenses de fonctionnement

En €	Crédit ouvert 2025	Budget primitif 2026	Evolution des indicateurs 2026/2025	Moyennes nationales de la strate (3) de 2024 Pop. 20 000/50 000 hab. Site DGCL - Données DGFIP 2024
Population retenue	20 118	20 196		
Dépenses réelles de fonctionnement par habitant*	1 437	1 417	↘	1551
Dépenses de personnel/DRF	55%	56%	↗	55%

* selon la définition DGFIP

Pour rappel, le niveau d'endettement de la collectivité est de :

En k€	2025	2026
Encours de la dette au 31/12/N	16 437	13 916
Dette par habitant	817	684
Population INSEE	20 118	20 196
Annuités prévisionnelles de la dette	1 601	1 511
Montant des intérêts	345	251
Montant du capital à rembourser	1256	1260

L'équilibre global de la section d'investissement du Budget Primitif 2026

1. Les Recettes Prévisionnelles Réelles d'Investissement (RRI)

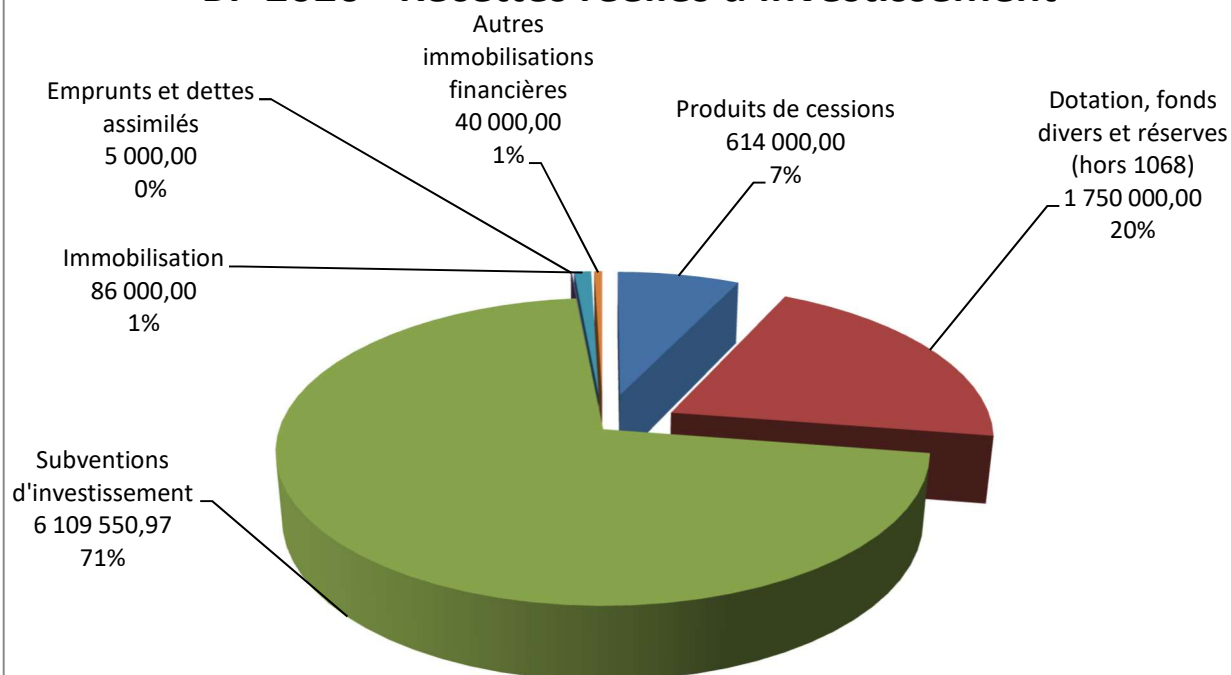
Evolution des chapitres des recettes réelles d'investissement

en €	Crédits ouverts 2025	Report 2026 (pour info)	Budget Primitif 2026 (hors report)	2026-2025 en €
024-Produits de cessions	650 000		614 000	-36 000
10-Dotation, fonds divers et réserves (hors 1068)	2 019 000		1 750 000	-269 000
13-Subventions d'investissement	6 960 712.49	3 476 202.97	2 633 348	-851 161.52
16-Emprunts et dettes assimilés	2 010 000		5 000	-2 005 000
21-Immobilisation	30 000,00		86 000	56 000
27-Autres immobilisations financières	40 000,00		40 000,00	0
45-Opération sous mandat	0		300 000,00	300 000
Totaux	11 711 232.49	3 476 202.97	5 428 348	- 2 806 681.52

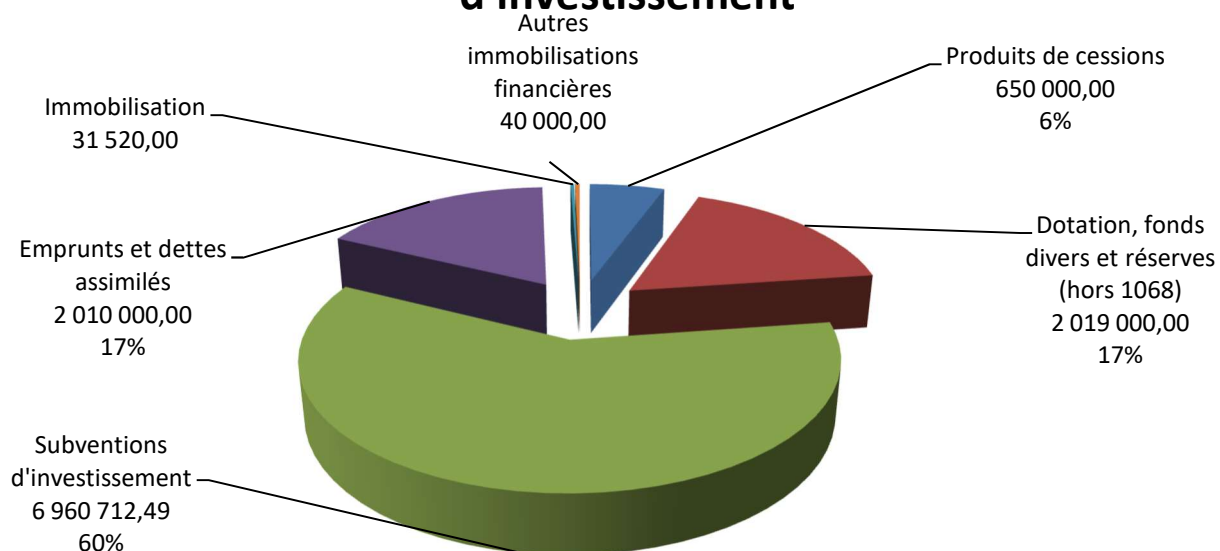
Le vote du budget primitif 2026 ne nécessite pas l'inscription d'emprunts au vu de l'épargne dégagée (4 000K€).

Au vu de l'état d'avancement des projets d'investissement et des notifications, des subventions ont été inscrites au BP pour 6 109 K€ dont 3 476 K€ de reports de subventions et 2 633 K€ de subventions nouvelles 2026.

BP 2026 - Recettes réelles d'investissement



Crédits ouverts 2025- Recettes réelles d'investissement



Evolution des ratios de la dette au 31/12/

En €	Crédits ouverts 2025	Budget primitif 2026	Evolution des indicateurs 2026/2025	Moyennes nationales de la strate (3) de 2024 Pop. 20 000/50 000 hab. Site DGCL - Données DGFIP 2024
Population retenue	20 118	20 196		
Encours (mobilisé) de la dette par habitant*	755	689	→	986
Encours de la dette /RRF	46%	42%	→	58%

* selon la définition DGFIP

2. Les Dépenses Prévisionnelles Réelles d'Investissement (DRI)

Evolution des chapitres des dépenses réelles d'investissement

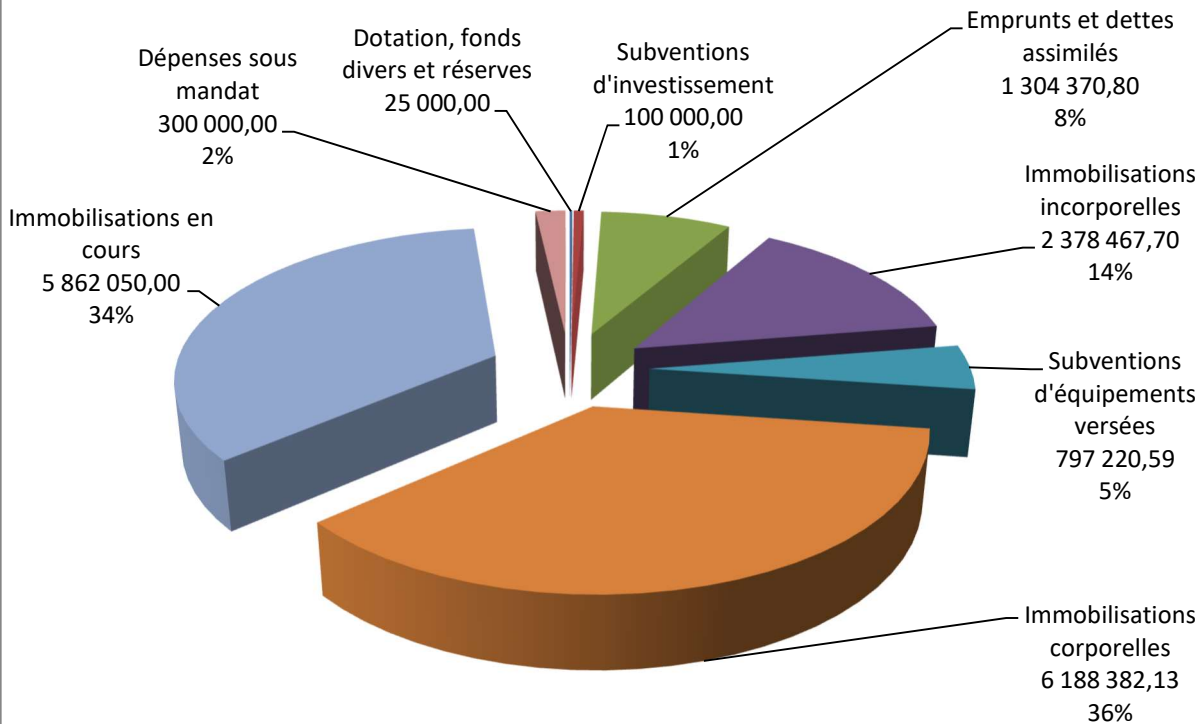
en €	Crédits ouverts 2025	Report 2025 (pour info)	Budget Primitif 2026	2026-2025 en €
10-Dotation, fonds divers et réserves	50 000,00		25 000,00	-25 000,00
13-Subventions d'investissement	6 570,00		100 000,00	93 430,00
16-Emprunts et dettes assimilés	1 285 000,00	31 456,80	1 304 370,80	19 370,80
20-Immobilisations incorporelles	2 227 975,86	578 282,70	2 378 467,70	150 491,84
204-Subventions d'équipements versées	1 011 818,48	242 801,50	797 220,59	-214 597,89
21-Immobilisations corporelles	9 364 516,15	1 029 936,75	6 188 382,13	-3 176 134,02
23-Immobilisations en cours	6 231 955,48	0,00	5 862 050,00	-369 905,48
45-Dépenses sous mandat	0,00		300 000,00	300 000,00
Totaux	20 177 835,97	1 882 477,75	16 955 491,22	-3 222 344,75

Le montant des dépenses 2026, y compris les reports (1 882 K€), s'établit à 16 955K€ en 2026 dont 15 226K€ sur les chapitres 20-21-23. Il intègre la poursuite de :

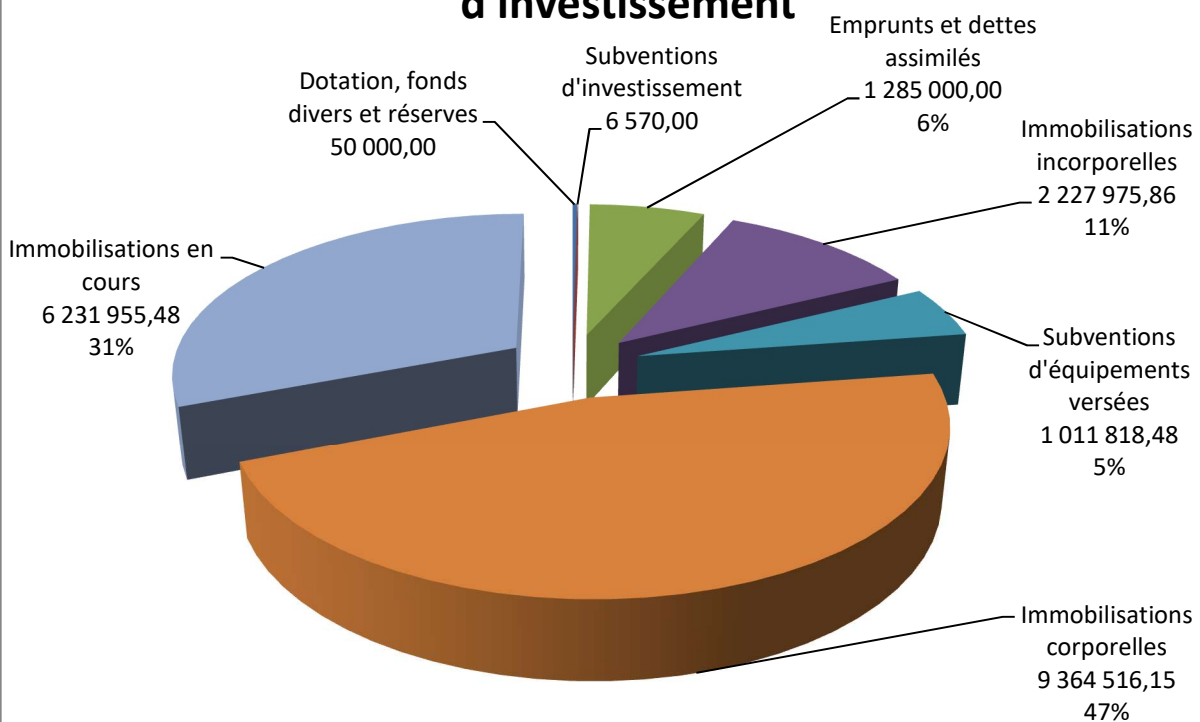
- La politique des effacements de réseaux (567 K€-BD Duchesne Fournet-chemin des Buissonnets),
- L'avancement de projets importants notamment la poursuite du plan vélo (250 K€), la rénovation du palais épiscopal (2 894 K€), le solde des travaux des trois terrains de padel (287K€)
- La rénovation de l'orgue de la cathédrale (160 K€),
- De la modernisation de l'éclairage public (520 K€),
- Le lancement d'opérations dans le cadre du NPNRU 4 280K€ (réhabilitation d'une école maternelle en centre de Loisirs (715K€), le complexe sportif (1 028K€), le terrain synthétique

(1 010K€), ...). Des crédits sont également affectés à la politique de l'amélioration du patrimoine au profit notamment des bâtiments communaux (Travaux de voirie 167K€, site rue P Banaston 128K€, logements communaux 125 K€)

BP 2026 - Dépenses réelles d'investissement



Crédits ouverts 2025 - Dépenses réelles d'investissement



Evolution des ratios des dépenses d'équipement brut

	Crédits ouverts 2025	Budget primitif 2026	Evolution des indicateurs 2026/2025	Moyennes nationales de la strate (3) de 2025 Pop. 20 000/50 000 hab. Site DGCL - Données DGFIP 2024
Population retenue	20 118	20 196		
Dépenses d'équipement brut par habitant*	936	757	→	

* selon la définition DGFIP

Chapitre 2 – Les budgets annexes

CENTRE DE SANTE DOCTEUR PAUL DUBOIS

En euros	Dépenses	Recettes
Section d'investissement	113 419,73	113 419,73
Section de fonctionnement	1 321 267,00	1 321 267,00
Totaux	1 434 686,73	1 434 686,73

Ce document budgétaire permet d'inscrire au budget primitif 2026 :

- Le résultat à la clôture des comptes du 31/12/2024, soit 83 919,73 € en section d'investissement.

L'équilibre de la section de fonctionnement est réalisé principalement avec les produits des consultations, recettes issues des usagers du service public (part mutuelle) et de l'assurance maladie. Une subvention de fonctionnement est inscrite au budget principal de la Ville pour un montant de 300K€ et sera mandatée selon les résultats des comptes de l'exercice 2026.

▪ Section de fonctionnement

Sur cette section, les différentes dépenses réelles sont prévues à hauteur de 1 296 267 € sur les principaux chapitres suivants :

Chapitre 011 :	85 000,00 €
Chapitre 012 :	1 182 267,00 €
Chapitre 65 :	27 000,00 €
Chapitre 67 :	2 000,00 €

A ces dépenses s'ajoutent les dépenses d'ordre liées aux amortissements.

▪ Section d'investissement

Sur cette section, 113 419,73 € sont prévus.

Les recettes de la section d'investissement sont des recettes d'ordre correspondant au résultat reporté et aux amortissements.

CAMPING LA VALLEE

La ville qui a réintégré la gestion de cet équipement public en 2023, propose le budget primitif 2026 équilibré comme suit :

En euros	Dépenses	Recettes
Section d'investissement	0,00	0,00
Section de fonctionnement	99 023,61	99 023,61
Totaux	99 023,61	99 023,61

Ce document budgétaire permet d'inscrire au budget primitif 2026 :

- le résultat à la clôture des comptes du 31/12/2024, soit 39 023,61 € en section de fonctionnement.

CATHEDRALE SAINT PIERRE

En 2026, à la date du 01 janvier, le budget de la Cathédrale saint Pierre est créé.

En euros	Dépenses	Recettes
Section d'investissement	357 040,00	357 040,00
Section de fonctionnement	460 000,00	460 000,00
Totaux	817 040,00	817 040,00

L'équilibre de la section de fonctionnement est réalisé avec une subvention de fonctionnement de 460K€ qui est inscrite au budget principal de la Ville. Cette subvention évoluera en fonction des notifications des subventions de nos partenaires au cours de l'exercice.

La section d'investissement intègre des dépenses en lien avec le mécénat (achat d'une borne), une opération de restauration des vitraux et des crédits de maîtrise d'œuvre et de travaux dans la cadre de l'autorisation de programme de restauration de la cathédrale saint Pierre.

POMPES FUNEBRES MUNICIPALES

Budget Primitif 2026

En euros	Dépenses	Recettes
Section d'investissement	507 176,29	507 176,29
Section de fonctionnement	1 136 312,30	1 136 312,30
Totaux	1 643 488,59	1 643 488,59

Ce document budgétaire permet d'inscrire au budget annexe Pompes Funèbres :

- les résultats enregistrés à la date du 31/12/2025, soit 290 412,30 € en section de fonctionnement et 147 970,99 € en section d'investissement.

▪ **Section de fonctionnement**

Sur cette section, les différentes dépenses réelles sont prévues à hauteur de 777 107 € sur les principaux chapitres suivants :

Chapitre 011:	583 600,00 € (dont stocks – 30 000 €)
Chapitre 012 :	165 507,00 €
Chapitre 65 :	10 000,00 €
Chapitre 67 :	1 500,00 €
Chapitre 68 :	1 500,00 €
Chapitre 69 :	15 000,00 €

A ces dépenses s'ajoutent les dépenses d'ordre liées aux amortissements et des provisions pour faire face aux créances douteuses.

Les recettes réelles sont issues des ventes de marchandises et des prestations de service inscrites sur le chapitre 70.

L'équilibre de la section de fonctionnement est réalisé par un virement de 346 205,30 € sur la section d'investissement.

▪ **Section d'investissement**

Sur cette section, 75 000 € sont prévus dans le cadre de l'équipement du service, dont 25 000 dans le cadre du remplacement d'un véhicule.

L'équilibre est réalisé par l'inscription d'une somme de 432 176,29 € au chapitre 23.

Les recettes de la section d'investissement sont des recettes d'ordre correspondant au résultat reporté et aux amortissements.