

Theix TEIZ Noyalo NOALOU

Conseil municipal du 4 février 2026

Rapport de présentation du budget 2026

SOMMAIRE

| | |
|--|------|
| Introduction | p 3 |
| Préambule | p 4 |
| Le budget primitif 2026 en quelques chiffres | p 5 |
| 1. La section de fonctionnement | p 6 |
| 1.1 Les dépenses de fonctionnement 2026 | p 6 |
| 1.2 Les recettes de fonctionnement 2026 | p 18 |
| 2. La section d'investissement | p 29 |
| 2.1 Les principales dépenses d'investissement 2026 | p 32 |
| 2.2 Les principales recettes d'investissement 2026 | p 35 |
| 3. Les ratios définis à l'article R 2313-1 du CGCT | p 37 |
| 4. La Dette | p 38 |
| 5. le budget annexe de la Grée du Loc | P 41 |

INTRODUCTION

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur le site internet de la commune.

PRÉAMBULE

Les orientations budgétaires 2026 et les priorités de la Ville s'inscriront dans la continuité de la feuille de route du mandat actuel. A l'issue des élections municipales du mois de mars prochain, ces orientations pourront être amendées, dans un budget supplémentaire, pour tenir compte des orientations de la nouvelle équipe municipale.

Le rapport d'orientations budgétaires 2026 se réalise dans un contexte national encore incertain. La loi de Finances 2026 n'étant pas votée à ce jour, nous établirons nos prospectives sur des éléments connus et sur les engagements pluriannuels inscrits.

Pour ce faire l'exercice 2026 restera orienté principalement sur :

- Des développements et maintiens de services à la population malgré des contraintes financières imposées par l'Etat qui s'accroissent notamment par une ponction augmentée sur nos recettes et une seconde année d'augmentation du taux employeur de la CNRACL,
- L'effort important d'investissement (21 M€ investis entre 2020 et 2024, plus de 3.8 M€ estimé en 2025) se poursuivra en 2026 avec 7.5 M€ qui reprendront la finalisation des opérations en cours de réalisation à l'image du Pôle sportif Plaisance ou encore avec les travaux de modernisation de nos voiries ou de notre patrimoine bâti.
- Le budget primitif sera élaboré sans augmentation des taux d'imposition, comme c'est le cas depuis 2020 et sans nouvel emprunt.
- Un volet « vert et durable » avec la continuité de créations de nouvelles voies vertes sur la commune (RD 104 au Saindo, RD7 entre Theix et Noyal), l'amélioration des sources énergétiques de nos bâtiments (isolations, nouvelles chaudières, ...) ou encore les ambitions de renaturation de la ville.

Enfin 2026 ouvrira les portes de nouvelles ambitions urbaines pour la ville que ce soit au travers de l'arrêt du nouveau PLU ou encore par les opérations d'aménagement urbaines engagées.

Le Maire,
Christian SEBILLE

LE BUDGET PRIMITIF 2026 EN QUELQUES CHIFFRES

Le budget primitif global présenté au vote du conseil municipal pour l'exercice 2026 s'établit comme suit :

19 397 916 Euros

Et se décompose :

11 349 034 € en fonctionnement et 8 048 882 € en investissement.

Prise séparément, la section de fonctionnement 2026 s'établit au global à :

11 349 034 € pour les recettes

10 150 993 € pour les dépenses (sans tenir compte du virement à la section d'investissement)

Soit un virement à la section d'investissement de **1 198 041 €**.

La section d'investissement quant à elle s'élève à **8 048 882 €** et s'équilibre en dépenses et recettes avec un recours à un emprunt d'équilibre en attendant l'affectation des résultats du budget 2025.

Le Budget annexe de la Grée du Loch s'établit à 758 332,52 € et se décompose entre la section fonctionnement pour 300 663 ,06 € et la section investissement pour 457 669,46 €.

1. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

1.1 Les dépenses de fonctionnement 2026 : 11 349 034,00 €

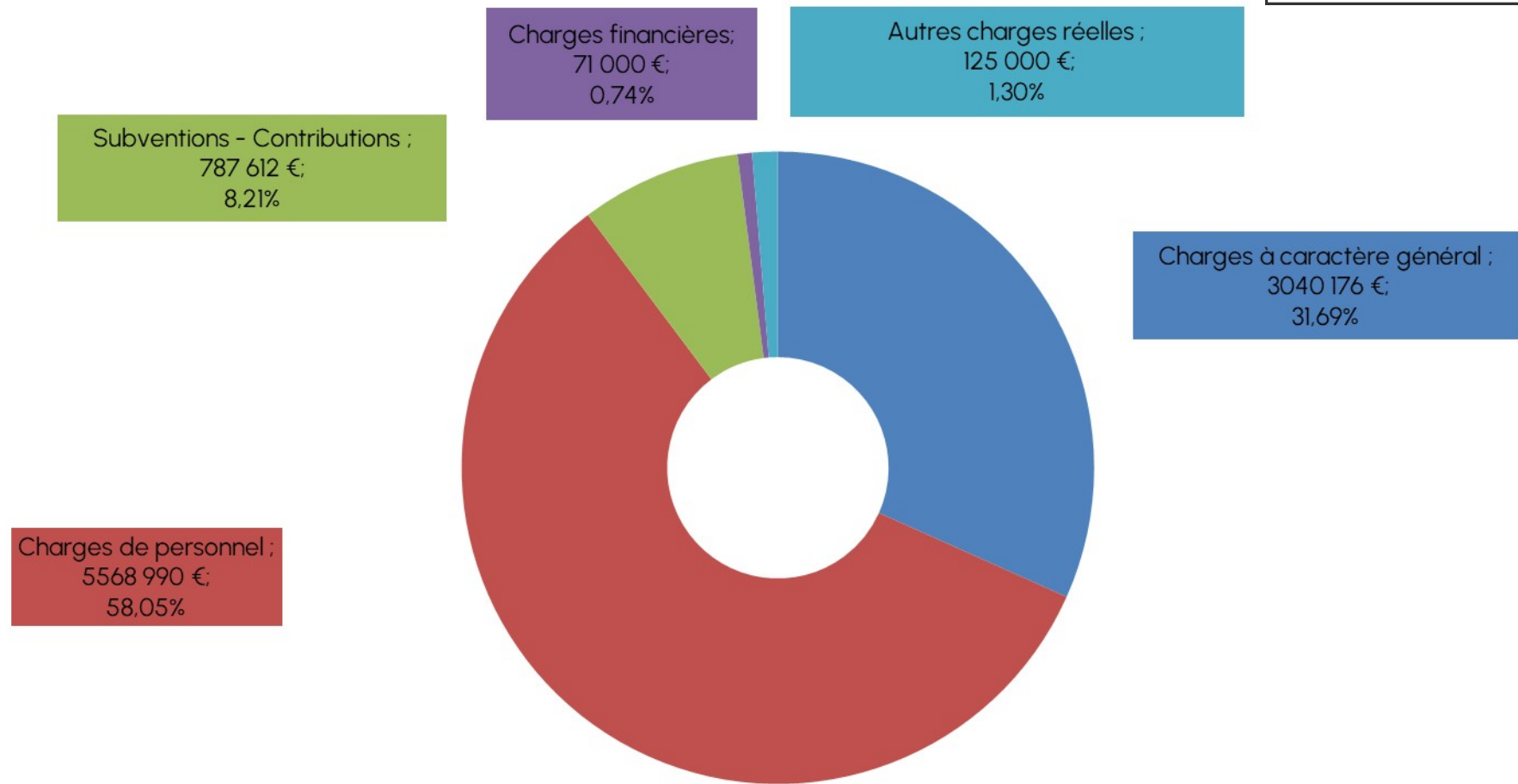
| | DÉPENSES | CA 2024 | BP 2025 | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évol en valeur CA 2024/CA 2025 | Évol en % CA 2024 CA 2025 | Évol en valeur BP 2025/BP 2026 | Évol en % BP 2025 / BP 2026 |
|-----|---|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 2 694 457,34 | 3 017 341,00 | 2 702 949,22 | 3 040 176,00 | 8 491,88 | 0,32% | 22 835,00 | 0,76% |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 5 271 956,39 | 5 478 256,00 | 5 410 065,40 | 5 568 990,00 | 138 109,01 | 2,62% | 90 734,00 | 1,66% |
| 014 | Atténuation de produits | 105 338,00 | 75 000,00 | 68 785,00 | 115 000,00 | -36 553,00 | -34,70% | 40 000,00 | 53,33% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 1 297 614,47 | 990 800,00 | 986 530,21 | 787 612,00 | -311 084,26 | -23,97% | -203 188,00 | -20,51% |
| 66 | Charges financières | 134 595,33 | 106 000,00 | 91 863,60 | 71 000,00 | -42 731,73 | -31,75% | -35 000,00 | -33,02% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 159,00 | 10 000,00 | 4 344,04 | 10 000,00 | 4 185,04 | 2632,10% | 0,00 | 0,00% |
| 68 | Dotations aux provisions et amortissements | | 2 340,00 | 2 339,05 | | | | | |
| 022 | dépenses imprévues de fonctionnement | | 0,00 | | | | | | |
| | Dépenses réelles de fonctionnement | 9 504 120,53 | 9 679 737,00 | 9 266 876,52 | 9 592 778,00 | -237 244,01 | -2,50% | -86 959,00 | -0,90% |
| 023 | Virement à la section d'investissement | | 5 253 869,00 | | 558 215,00 | 0,00 | | -4 695 654,00 | -89,38% |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre section | 1 109 561,13 | 572 697,00 | 4 069 834,70 | 1 198 041,00 | 2 960 273,57 | 266,80% | 625 344,00 | 109,19% |
| | Dépenses d'ordre de fonctionnement | 1 109 561,13 | 5 826 566,00 | 4 069 834,70 | 1 756 256,00 | 2 960 273,57 | 266,80% | -4 070 310,00 | -69,86% |
| | TOTAL DES DÉPENSES DE FONCT. | 10 613 681,66 | 15 506 303,00 | 13 336 711,22 | 11 349 034,00 | 2 723 029,56 | 25,66% | -4 157 269,00 | -26,81% |

Parmi ces dépenses de fonctionnement, les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 9 592 778 € contre 9 679 737 € au budget 2025.

Elles se décomposent en cinq rubriques principales et s'entendent hors dotations aux amortissements et virement à la section d'investissement :

- Les charges à caractère général- chapitre 011
- Les charges de personnel – chapitre 012
- Les autres charges courantes (subventions et participations) - chapitre 65
- Les charges financières- chapitre 66
- Les autres charges réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement de 9 592 778 € pour l'année 2026 se répartissent :



Les dépenses réelles de fonctionnement représentent 1097 € par habitant (suivant population totale au 01/01/2026 – 8 742 habitants) contre 1063 €/ habitant au compte administratif prévisionnel 2025. Les communes de même strate (entre 5000 et 9999 habitants), au niveau national y consacraient 1 101€ par habitant en 2024 (source DGFIP 2024).

Attention, il est toujours difficile de se comparer à d'autres collectivités, tant les choix de gestion peuvent avoir une influence sur le graphique des charges :

- Gestion en régie (personnel communal) : Charges de personnel (chapitre 012)
- Gestion déléguée ou prestations de services (externalisation) : Charges générales (chapitre 011)

L'analyse chapitre par chapitre donne les résultats suivants :

Les charges à caractère général (chap.011) – 3 040 K € +076% par rapport au budget 2025

Sont comptabilisées à ce chapitre les dépenses de prestations de services, d'eau, d'énergie, de carburant, d'entretien, de maintenance, de transport, les primes d'assurance, les frais d'affranchissement et de télécommunications, les frais de nettoyage des locaux et l'ensemble des prestations de services et ainsi que la rémunération des intermédiaires. Ce chapitre regroupe toutes les dépenses annuelles récurrentes et nécessaires au fonctionnement des services.

Le chapitre des charges à caractère général est budgété à 3 040 176 €. Il est en légère augmentation, avec une hausse en valeur de +22 835€ (+0,76%) par rapport au budget total 2025.

A noter toutefois, que l'assurance du personnel qui était jusqu'à présent comptabilisée au chapitre 012- charge de personnel est désormais inscrite au chapitre charges à caractère général (art.6168- autres primes d'assurances). De ce fait en retirant, son montant prévu au budget 2026 pour 135 K €, les charges à caractère général régressent de 3.72% soit 112 K € en valeur.

L'analyse du chapitre 011 met en avant quelques variations de comptes entre le Budget 2025 et le BP 2026 et notamment :

La hausse constatée à l'article 6042- achats de prestations de services (autres que terrains à aménager) de plus 50 K € est à relativiser puisqu'elle s'explique principalement par le transfert de prévisions budgétaires de l'article 6288-autres services extérieurs vers cet **article 6042- achats de prestations de services (autres que terrains à aménager)**. Cet article comptabilise principalement les achats de spectacles d'animations... auprès de prestataires extérieurs pour les services enfance – jeunesse, culturel ...

Une baisse de plus de 19% de la prévision faite à l'article 60612 – énergies – électricité. En effet, avec un montant 211 620 €, cette prévision diminue de plus de 51 K €. Cette baisse est liée à la mise en place, au 1^{er} janvier 2026, d'un nouveau contrat de fourniture d'électricité avec la société EDF, plus favorable pour la commune.

Une hausse de 5,81% de la prévision faite à l'article 60613 – chauffage urbains. En effet, avec un montant 147 500 €, cette prévision progresse de 12 K €. Cette évolution s'explique par la mise en place d'un nouveau contrat de fourniture de gaz, au 1^{er} janvier, moins favorable pour la commune.

Une stabilisation de la prévision faite l'article 60623- alimentation à hauteur de 778 K €.

La hausse constatée à l'article 60628- autres fournitures non stockées de plus 19 K € est à relativiser puisqu'elle s'explique principalement par le transfert de prévisions budgétaires de l'article 6068-autres matières et fournitures vers cet **article 60628- autres fournitures non stockées**. Cet article comptabilise principalement les achats de petites fournitures pour les services techniques (fournitures électriques, visserie, ...)

La hausse constatée à l'article 61521- entretien de terrains (+10 K €) s'explique par l'intégration du contrat de maintenance de la piste de BMX ainsi que le reprofilage des terrains de pétanque.

La hausse de 31.36% de la prévision, faite à l'article 615221- entretien et réparation bâtiments publics (-47.64%) s'explique par l'inscription des travaux de reprises des infiltrations constatées au pôle culturel pour un montant de 23 000 €. Ces infiltrations ont fait l'objet d'une expertise et seront intégralement remboursées par l'assurance dommage ouvrage. De plus, une provision a également été effectuée pour des réparations en cas de fuites sur la toiture de l'école Marie Curie.

La hausse constatée à l'article 6156- maintenance de 25 K € est à relativiser puisqu'elle s'explique principalement par le transfert de prévisions budgétaires de l'article 6228- divers vers cet **article 6156- maintenance**. Cet article comptabilise principalement les contrats de maintenance des biens immobiliers et mobiliers, ainsi que les contrôles réglementaires obligatoires relatifs à la sécurité.

L'inscription de 174 400 € à l'article 6168 « autres primes d'assurances » comprend :

- l'assurance du personnel pour 135 000 € qui était auparavant comptabilisée au chapitre 012- charges de personnel ;
- les assurances responsabilité civile, flotte automobile, protection juridique et fonctionnelle pour 35 000 €, qui étaient précédemment comptabilisées à l'article 6161- assurance multirisques.

La hausse de la prévision faite à l'article 62876- remboursement de frais à un groupement à fiscalité propre de + 19 000€, tient compte du remboursement du service d'autorisation droits des sols (ADS), auprès de GMVA, sur une année complète.

Les charges générales (chapitre 011) sont réparties :

Envoyé en préfecture le 10/02/2026

Reçu en préfecture le 10/02/2026

Publié le

ID : 056-200055952-20260204-2026_005_DEL-BF

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 011 - Charges à caractère général | 2 694 457,34 | 3 017 341,00 | 2 702 949,22 | 3 040 176,00 | 0,76% |
| 6042 - Achats prestations de services (autres que terrains à aménager) | 29 353,29 | 39 950,00 | 33 362,50 | 83 687,00 | 109,48% |
| 60611 - Eau et assainissement | 37 503,55 | 32 550,00 | 20 996,39 | 34 550,00 | 6,14% |
| 60612 - Énergie - Électricité | 242 461,09 | 262 645,00 | 262 333,75 | 211 620,00 | -19,43% |
| 60613 - Chauffage urbain | 131 416,99 | 139 400,00 | 135 399,78 | 147 500,00 | 5,81% |
| 60621 - Combustibles | 6 078,86 | 6 620,00 | 7 240,28 | 6 050,00 | -8,61% |
| 60622 - Carburants | 42 823,29 | 52 550,00 | 38 692,89 | 46 000,00 | -12,46% |
| 60623 - Alimentation | 743 565,59 | 781 790,00 | 767 131,03 | 778 140,00 | -0,47% |
| 60624 - Produits de traitement | 0,00 | | 5 181,09 | 4 000,00 | |
| 60628 - Autres fournitures non stockées | 1 157,06 | 3 580,00 | 20 920,12 | 22 765,00 | 535,89% |
| 60631 - Fournitures d'entretien | 27 000,18 | 32 877,00 | 26 500,69 | 31 895,00 | -2,99% |
| 60632 - Fournitures de petit équipement | 72 601,29 | 69 820,00 | 55 602,88 | 79 420,00 | 13,75% |
| 60633 - Fournitures de voirie | 40 627,03 | 10 000,00 | 15 322,89 | 10 000,00 | 0,00% |
| 60636 - Vêtements de travail | 11 596,53 | 13 690,00 | 11 172,12 | 11 570,00 | -15,49% |
| 6064 - Fournitures administratives | 11 184,24 | 9 555,00 | 7 591,40 | 8 014,00 | -16,13% |
| 6065 - Livres, disques, cassettes...(bibliothèques et médiathèques) | 2 160,81 | 17 000,00 | 17 072,57 | 17 000,00 | 0,00% |
| 60661 - Médicaments | 4,70 | | 253,77 | 380,00 | |
| 60662 - Vaccins et sérums | 306,47 | | 344,78 | 500,00 | |
| 60668 - Autres produits pharmaceutiques | 766,10 | 1 000,00 | 1 170,81 | 1 545,00 | 54,50% |
| 6067 - Fournitures scolaires | 20 423,00 | 17 374,00 | 20 225,80 | 16 483,00 | -5,13% |
| 6068 - Autres matières et fournitures | 48 299,49 | 44 150,00 | 21 950,58 | 27 760,00 | -37,12% |
| 611 - Contrats de prestations de services | 60 048,21 | 60 000,00 | 50 566,93 | 61 000,00 | 1,67% |
| 6132 - Locations immobilières | 2 259,85 | 2 300,00 | 0,00 | | -100,00% |
| 61351 - Locations matériel roulant | 15 701,87 | 20 750,00 | 15 460,52 | 21 100,00 | 1,69% |
| 61358- Autres locations mobilières | 19 769,26 | 23 002,00 | 21 755,03 | 17 572,00 | -23,61% |
| 614 - Charges locatives et de copropriété | 8 332,44 | 7 200,00 | 7 600,00 | 7 800,00 | 8,33% |
| 61521 - Terrains | 40 669,93 | 18 000,00 | 16 154,49 | 27 550,00 | 53,06% |
| 615221 - Entretien et réparations bâtiments publics | 96 254,82 | 45 830,00 | 51 935,85 | 60 200,00 | 31,36% |
| 615231 - Entretien et réparations voiries | 135 386,94 | 357 000,00 | 248 528,58 | 347 800,00 | -2,58% |
| 615232 - Entretien et réparations réseaux | 74 022,26 | 78 000,00 | 82 121,05 | 68 000,00 | -12,82% |
| 61551 - Matériel roulant | 30 584,52 | 24 739,00 | 35 793,81 | 25 349,00 | 2,47% |
| 61558 - Autres biens mobiliers | 42 538,44 | 26 610,00 | 16 858,91 | 27 070,00 | 1,73% |
| 6156 - Maintenance | 92 416,76 | 75 430,00 | 63 355,20 | 100 258,00 | 32,92% |

Envoyé en préfecture le 10/02/2026

Reçu en préfecture le 10/02/2026

Publié le

ID : 056-200055952-20260204-2026_005_DEL-BF

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Evolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|------------|------------------------------|
| 6161 - Assurance multirisques | 54 765,33 | 54 800,00 | 64 317,41 | 24 200,00 | -55,84% |
| 6162- Assurance obligatoire dommage construction | | 47 600,00 | 0,00 | 46 000,00 | -3,36% |
| 6168- Autres primes d'assurance | | | | 174 400,00 | |
| 617 - Etudes et recherches | 2 160,00 | 5 000,00 | 8 388,00 | 0,00 | -100,00% |
| 6182 - Documentation générale et technique | 3 269,20 | 3 460,00 | 3 510,50 | 3 680,00 | 6,36% |
| 6184 - Versements à des organismes de formation | 54 472,55 | 35 715,00 | 29 748,29 | 32 581,00 | -8,78% |
| 6185 - Frais de colloques et séminaires | 200,00 | 0,00 | | | |
| 6188 - Autres frais divers | 38 052,48 | 1 850,00 | 5 748,71 | 4 586,00 | 147,89% |
| 62261 - Honoraires médicaux et paramédicaux | 99,63 | 400,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 62268 - Autres honoraires, conseils.. | 5 340,20 | 15 500,00 | 4 902,73 | 14 800,00 | -4,52% |
| 6227 - Frais d'actes et de contentieux | 2 197,00 | 8 000,00 | 1 584,00 | 4 000,00 | -50,00% |
| 6228 - Divers | 15 875,21 | 30 865,00 | 18 850,54 | 5 970,00 | -80,66% |
| 6231 - Annonces et insertions | 911,80 | 1 800,00 | 4 366,78 | 1 800,00 | 0,00% |
| 6232 - Fêtes et cérémonies | 33 379,51 | 36 030,00 | 31 341,86 | 31 230,00 | -13,32% |
| 6233 - Foires et expositions | | | | 17 000,00 | |
| 6236 - Catalogues et imprimés | 4 897,49 | 38 200,00 | 24 985,25 | 34 136,00 | -10,64% |
| 6237 - Publications | 22 553,72 | 740,00 | 79,20 | 2 200,00 | 197,30% |
| 6238 - Divers | 3 136,50 | 115,00 | 205,80 | 1 150,00 | 900,00% |
| 6245- Transports de personnes extérieures | | | 15 417,48 | 18 000,00 | |
| 6247 - Transports collectifs | 18 223,71 | 20 027,00 | 1 208,00 | 1 610,00 | -91,96% |
| 6251 - Voyages et déplacements, missions | 9 303,23 | 15 000,00 | 5 393,58 | 15 500,00 | 3,33% |
| 6261 - Frais d'affranchissement | 13 492,52 | 12 000,00 | 13 279,70 | 11 500,00 | -4,17% |
| 6262 - Frais de télécommunications | 20 472,07 | 23 115,00 | 15 283,02 | 23 085,00 | -0,13% |
| 627 - Services bancaires et assimilés | 1 085,93 | 1 050,00 | 1 245,46 | 1 050,00 | 0,00% |
| 6281 - Concours divers (cotisations...) | 5 802,78 | 5 884,00 | 6 739,85 | 6 520,00 | 10,81% |
| 6283 - Frais de nettoyage des locaux | 77 960,38 | 79 488,00 | 77 243,92 | 81 354,00 | 2,35% |
| 62875- Remb. Frais aux communes membres du GFP | | | 9 476,16 | 11 100,00 | |
| 62876 - A un GFP de rattachement | 425,53 | 16 426,00 | 21 644,58 | 35 426,00 | 115,67% |
| 62878 - A d'autres organismes | 5 367,47 | 9 300,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00% |
| 6288 - Autres services extérieurs | 174 382,21 | 167 864,00 | 147 954,18 | 106 770,00 | -36,39% |
| 63512 - Taxes foncières | 33 047,00 | 33 000,00 | 32 723,00 | 27 000,00 | -18,18% |
| 6353- Impôts indirects | | 75 100,00 | 75 036,00 | 0,00 | -100,00% |
| 6355 - Taxes et impôts sur les véhicules | 27,52 | | 0,00 | 0,00 | |
| 6358 - Autres droits | 6 241,51 | 5 600,00 | 3 678,73 | 950,00 | -83,04% |

Les charges de personnel (chap. 012) – 5 569 K € +1,66% par rapport au Budget 2025

Les charges de personnel (012) représentent plus de 58% des dépenses réelles de fonctionnement 2026.

L'enveloppe budgétaire s'établit à 5 568 990 € en 2026, en hausse de +1,66% par rapport au BP total 2025 soit + 91 K € en valeur.

Cependant, comme évoqué ci-avant, la charge liée à l'assurance du personnel est désormais portée par le chapitre 011- charges à caractère général. Par conséquent, en neutralisant le montant de cette dépense faite au budget 2025 (120 K €), les charges de personnel progressent de +211 K € en valeur soit +3,93% entre 2025-2026.

Cette hausse s'explique par **les mesures nationales qui se répercutent sur le budget de la masse salariale de la collectivité** :

- **la nouvelle hausse de 3 % du taux de cotisation pour la Caisse Nationale des Retraites des Agents des Collectivités Locales** au 1^{er} janvier 2026 passant de 33.65 % à 36.65%. Pour la commune, cette dépense supplémentaire est estimée à 70 K € pour 2026.
- un **renforcement** de la participation de la collectivité au financement de la **prévoyance sociale complémentaire** (+17 K €).

A ces décisions nationales, s'ajoutent **deux évènements « exceptionnels » en 2026** :

- Le recensement qui se déroulera en janvier et février 2026 : +40 K €.
- les élections municipale des 15 et 22 mars prochains : 10 K €.

Il ne faut pas oublier **le glissement vieillesse technicité** qui correspond à l'évolution mécanique des carrières des agents (avancement de grade et d'échelon, promotion interne, ...) représentant une hausse de + 22 K € ;

Enfin, la provision constituée pour les allocations de retour à l'emploi, le versement des indemnités de précarité ainsi que la prévision faite pour le remplacement de personnel explique également la hausse des charges de personnel.

A noter que la commune perçoit par ailleurs des recettes avec la prise en charge, par notre assurance, du coût d'une partie des salaires des agents en arrêt de travail (chapitre 013).

Les charges de personnel (chapitre 012) sont réparties :

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 012 - Charges de personnel et frais assimilés | 5 271 956,39 | 5 478 256,00 | 5 410 065,40 | 5 568 990,00 | 1,66% |
| 6213 - Personnel affecté par le ccas/CIAS | 14 858,11 | 15 285,00 | 14 774,42 | 15 300,00 | 0,10% |
| 6218 - Autre personnel extérieur | 49 963,30 | 61 600,66 | 41 414,18 | 42 000,00 | -31,82% |
| 6331 - Versement de transport | 20 697,43 | 35 715,97 | 36 209,68 | 36 728,00 | 2,83% |
| 6332 - Cotisations versées au F.N.A.L. | 14 896,31 | 14 881,61 | 15 087,00 | 15 303,00 | 2,83% |
| 6336 - Cotisations CNFPT et Centres de gestion | 70 924,74 | 71 431,61 | 71 549,40 | 74 532,00 | 4,34% |
| 6338 - Autres impôts, taxes , ...sur rémunérations | 5 174,24 | 8 883,40 | 9 052,02 | 9 122,00 | 2,69% |
| 64111 - Rémunération principale | 2 293 965,88 | 2 290 643,15 | 2 213 220,89 | 2 316 351,00 | 1,12% |
| 64112 - NBI, SFT et indemnité de résidence | 25 866,17 | 29 265,04 | 29 216,56 | 31 043,00 | 6,08% |
| 64113 - Personnel titulaire - NBI | 27 880,87 | 29 315,47 | 28 119,24 | 26 273,00 | -10,38% |
| 64118 - Autres indemnités | 463 560,54 | 433 956,87 | 455 943,09 | 523 692,00 | 20,68% |
| 64131 - Rémunérations | 632 658,68 | 607 344,20 | 669 037,79 | 684 963,00 | 12,78% |
| 64132 - Personnel non titulaire - SFT et indemnité de résidence | 8 413,06 | 13 943,54 | 14 211,38 | 8 595,00 | -38,36% |
| 64136- Indemnités liées à la perte d'emploi | | | 9 167,05 | | |
| 64138 - Autres indemnités | 111 769,47 | 205 205,08 | 138 870,41 | 128 257,00 | -37,50% |
| 6417 - Apprentis- rémunérations | 42 430,21 | 23 142,12 | 21 105,99 | 6 700,00 | -71,05% |
| 6451 - Cotisations à l'U.R.S.S.A.F. | 542 144,12 | 544 956,52 | 579 491,13 | 609 291,00 | 11,81% |
| 6453 - Cotisations aux caisses de retraite | 783 171,48 | 858 678,52 | 819 426,84 | 916 882,00 | 6,78% |
| 6454 - Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C | 29 817,35 | 32 801,32 | 33 069,00 | 31 958,00 | -2,57% |
| 6455 - Cotisations pour assurance du personnel | 113 683,65 | 119 709,00 | 131 514,44 | 0,00 | -100,00% |
| 6457 - Cotisations sociales liées à l'apprentissage | 233,83 | | 0,00 | 0,00 | |
| 64731 - Versées directement | 982,53 | 5 000,00 | 8 336,93 | 25 000,00 | 400,00% |
| 6474- Versement aux autres œuvres sociales | | 53 077,00 | 51 734,00 | 55 000,00 | 3,62% |
| 6475 - Médecine du travail, pharmacie | 11 286,50 | 11 114,00 | 9 433,50 | 12 000,00 | 7,97% |
| 6478 - Autres charges sociales diverses | 7 577,92 | 12 305,92 | 9 968,92 | | -100,00% |
| 6488- Autres | | | 111,54 | | |

Désormais les charges de personnel nettes par habitant, c'est dire diminuées des atténuations de charges (remboursement sur salaires –chap 013= 76 500 €) s'établissent à 628€/ habitant suivant le BP 2026. Ce ratio était de 628 €/ habitant pour les communes de même strate au niveau national en 2024 (source DGFIP 2024).

Les autres charges de gestion courante (chap 65) – 788 K € -20,51% par rapport au Budget

Ce budget regroupe les subventions, les participations aux organismes extérieurs, les indemnités des élus, les pertes pour créances irrécouvrables ...

Les autres charges de gestion courante (65) sont estimées à 787 612 K € et régressent de -20,51% (soit -203 1988 € en valeur) par rapport au Budget 2025 total.

Les principaux postes de dépenses au sein de ce chapitre sont :

- Les indemnités et cotisations des élus (art 6531 à 65322) inscrites pour un montant de 144 K €.
- Les contributions aux organismes de regroupement (art 65568) comprennent la participation versée au SIVEV (165 K €) ainsi que la contribution annuelle versée au PNR (11,6 K €).
- Les subventions aux écoles privées sous contrat d'association (art 6558 inscrites pour 253 K € restent stables en 2026.
- La subvention d'équilibre du budget principal versée au budget du CCAS (art 657363) s'élève à 66 K €.
- Les subventions versées aux associations et personnes de droit privé (art 65748) sont inscrites pour une enveloppe globale de 76 K €.
- Les redevances liées aux droits d'utilisation des logiciels, des licences ... (art 65811 et 65818) sont inscrites à hauteur de 70 €.

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| 65 - Autres charges de gestion courante | 1 297 614,47 | 990 800,00 | 986 530,21 | 787 612,00 | -20,51% |
| 65311 - Indemnités de fonction (élus) | 101 746,22 | 102 846,00 | 103 067,00 | 112 000,00 | 8,90% |
| 65312- Frais de mission et de déplacement | 145,04 | | 190,00 | 0,00 | |
| 65313 - Cotisations de retraite (élus) | 8 530,05 | 15 535,00 | 15 456,75 | 16 066,00 | 3,42% |
| 65314 - Cotisations de sécurité sociale - part patronale (élus) | 10 874,66 | 11 106,00 | 11 173,68 | 15 550,00 | 40,01% |
| 65315 - Formation (élus) | 0,00 | | 344,00 | | |
| 65372 - Cotisations fonds financement allocation fin de mandat | 105,60 | | 54,26 | | |
| 65322 - Frais de mission et déplacement (CESECE-éco, sociale et env.) | | 1 000,00 | | 1 000,00 | 0,00% |
| 6541 - Créances admises en non-valeur | 4 758,95 | 1 991,00 | 1 990,07 | | -100,00% |
| 65568 - Autres contributions | 205 846,39 | 178 400,00 | 177 859,75 | 176 600,00 | -1,01% |
| 6558 - Autres contributions obligatoires | 226 994,68 | 252 142,00 | 249 815,60 | 252 710,00 | 0,23% |
| 657341-Subvention de fonctionnement versées aux communes membres du GFP | 700,00 | 750,00 | 700,00 | 700,00 | -6,67% |
| 657363- Subvention de fonctionnement au CCAS/CIAS | 60 211,17 | 63 915,00 | 60 271,21 | 65 712,00 | 2,81% |
| 657381 - Subventions de fonctionnement aux autres éta publics locaux | 2 400,00 | | | | |
| 657382- Subventions de fonctionnement aux organismes publics divers | | 7 100,00 | | | -100,00% |
| 65741-Subvention de fonctionnement aux ménages | 992,50 | 1 200,00 | 1 487,50 | 1 200,00 | 0,00% |
| 65742-Subvention de fonctionnement aux entreprises | 3 400,00 | 0,00 | | | |
| 65748 - Subv. de fonctionnement aux autres personnes de droit privé | 93 414,00 | 71 550,00 | 79 780,98 | 75 952,00 | 6,15% |
| 65811 - Droits d'utilisation - Informatique en nuage | 4 898,06 | 22 811,00 | 8 544,60 | 12 468,00 | -45,34% |
| 65818 - Autres redevances pour concessions, brevets, licences, procédés | 32 231,82 | 31 891,00 | 47 319,37 | 57 654,00 | 80,78% |
| 65888 - Autres charges diverses de gestion courante | 540 365,33 | 228 563,00 | 228 475,44 | | -100,00% |

Les charges financières (chap 66) – 71 000 K € -33,02% par rapport au Budget 2025

Les intérêts de la dette (chapitre 66) sont estimés, pour leur part, à 71 000 €, représentant ainsi 0,74% des dépenses réelles de fonctionnement. L'analyse de la dette sera proposée dans le chapitre 4 de ce rapport :

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
| 66 - Charges financières | 134 595,33 | 106 000,00 | 91 863,60 | 71 000,00 | -33,02% |
| 66111 - Intérêts réglés à l'échéance | 140 465,93 | 106 000,00 | 97 836,50 | 71 000,00 | -33,02% |
| 66112 - Intérêts - rattachements des ICNE | 22 942,96 | 0,00 | -5 972,90 | 0,00 | |
| 661122 - Montant des ICNE de l'exercice N-1 | -28 813,56 | 0,00 | 0,00 | | |

Les atténuations de produits (chap 014) – 115 000 K € +53.33% par rapport au Budget 2025

Pour notre commune, la loi SRU impose 20 % de logements sociaux sur la totalité des résidences principales.

Lorsqu'une commune ne satisfait pas à cette obligation, elle fait l'objet d'un prélèvement annuel opéré sur ses ressources fiscales.

Ce prélèvement peut être réduit par les dépenses réalisées par la commune en faveur du logement social, notamment les subventions allouées aux acteurs sociaux dans la production de logements sociaux.

La production de logements sociaux, au regard de l'obligation de la loi SRU, étant insuffisante sur la période triennale 2020-2022, le Préfet a engagé une procédure de carence à l'égard de la commune.

Cette carence se traduit par un prélèvement annuel majoré de 72% pendant 3 ans (2024-2025-2026).

Conséquence de cette majoration, le montant des pénalités, pour l'année 2026, a été inscrit à hauteur de 115 000 €.

A noter, le paiement de ces pénalités n'exonère pas la commune de l'obligation de construire des logements sociaux. Ainsi, la peine est double : la commune déficitaire est non seulement redevable de ce prélèvement annuel, mais elle est aussi soumise à un rythme de rattrapage de logements manquants.

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| 014 - Atténuations de produits | 105 338,00 | 75 000,00 | 68 785,00 | 115 000,00 | 53,33% |
| 739116- Prélèvement au titre de l'article 55 de la loi SRU | 105 338,00 | 75 000,00 | 68 785,00 | 115 000,00 | 53,33% |

Les charges exceptionnelles (chap 67) – 10 K €

Pour 2026, le montant prévisionnel inscrit s'élève à 10 K €.

| Dépenses Fonctionnement | CA 2024 | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------|--------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
| 67 - Charges exceptionnelles | 159,00 | 10 000,00 | 4 344,04 | 10 000,00 | 0,00% |
| 673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs) | 159,00 | 10 000,00 | 4 344,04 | 10 000,00 | 0,00% |

Le virement à la section d'investissement 1 198 K € (chap 023) et amortissements (chap 042)

Dans l'attente de l'affectation des résultats du budget 2025, le virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement est prévu à hauteur de 1 198 041 €.

A ce montant viennent s'ajouter 558 K € la dotation aux amortissements (chap 042), autre constituante de l'autofinancement, qui contribue également au financement des investissements.

1.2 Les recettes de fonctionnement : 11 349 034 €

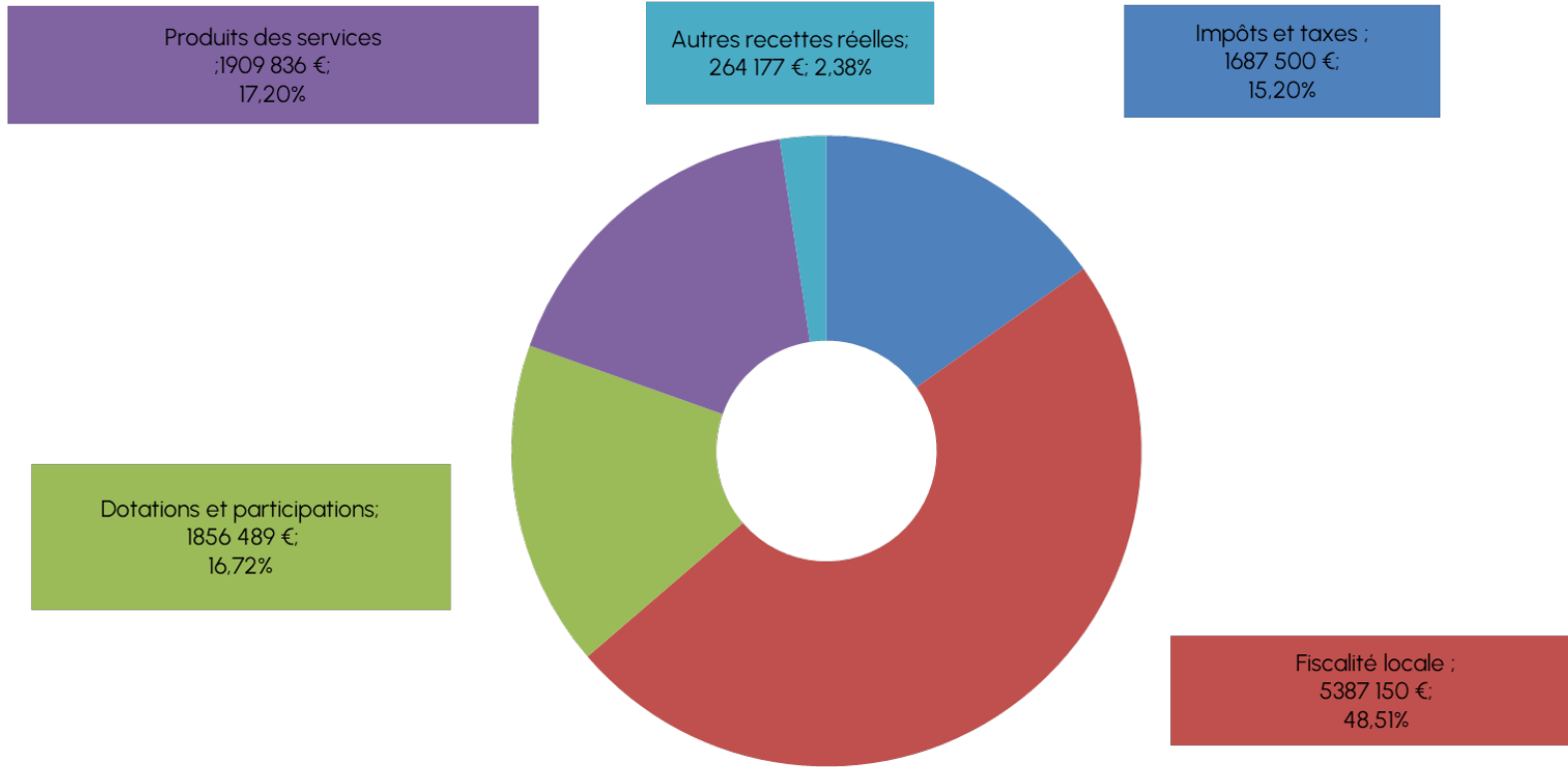
| | RECETTES | CA 2024 | BP 2025 | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évol en valeur CA 2024/CA 2025 | Évol en % CA 2024 CA 2025 | Évol en valeur BP 2025/BP 2026 | Évol en % BP 2025 / BP 2026 |
|-----|---|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 70 | Produits des services | 1 973 267,26 | 1 914 828,00 | 1 987 566,91 | 1 909 836,00 | 14 299,65 | 0,72% | -4 992,00 | -0,26% |
| 73 | Impôts et taxes | 1 728 282,00 | 1 707 060,00 | 1 707 172,00 | 1 687 500,00 | -21 110,00 | -1,22% | -19 560,00 | -1,15% |
| 731 | Fiscalité locale | 5 344 509,55 | 5 285 446,00 | 5 469 559,00 | 5 387 150,00 | 125 049,45 | 2,34% | 101 704,00 | 1,92% |
| 74 | Dotations et participations | 1 960 105,23 | 1 905 291,00 | 2 116 104,08 | 1 856 489,00 | 155 998,85 | 7,96% | -48 802,00 | -2,56% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 169 813,84 | 130 920,00 | 166 210,01 | 159 777,00 | -3 603,83 | -2,12% | 28 857,00 | 22,04% |
| 013 | Atténuation de charges | 128 156,71 | 75 785,00 | 97 245,55 | 76 500,00 | -30 911,16 | -24,12% | 715,00 | 0,94% |
| 76 | Produits financiers | 81,65 | | 27 946,00 | 27 900,00 | 27 864,35 | 34126,58% | 27 900,00 | |
| 77 | Produits exceptionnels | 535 537,40 | | 3 499 332,77 | 0,00 | 2 963 795,37 | 553,42% | 0,00 | |
| 78 | Reprise sur amort et provisions | 15 793,04 | 1 667,00 | 1 666,23 | 0,00 | -14 126,81 | -89,45% | -1 667,00 | -100,00% |
| | Recettes réelles de fonctionnement | 11 855 546,68 | 11 020 997,00 | 15 072 802,55 | 11 105 152,00 | 3 217 255,87 | 27,14% | 84 155,00 | 0,76% |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre section | 229 358,94 | 284 782,00 | 238 883,14 | 243 882,00 | 9 524,20 | 4,15% | -40 900,00 | -14,36% |
| | Recettes d'ordre de fonctionnement | 229 358,94 | 284 782,00 | 238 883,14 | 243 882,00 | 9 524,20 | 4,15% | -40 900,00 | -14,36% |
| 002 | Excédent de fonctionnement reporté | 5 918 308,49 | 4 200 524,00 | 4 200 524,00 | | -1 717 784,49 | -29,02% | -4 200 524,00 | -100,00% |
| | TOTAL DES RECETTES DE FONCT. | 18 003 214,11 | 15 506 303,00 | 19 512 209,69 | 11 349 034,00 | 1 508 995,58 | 8,38% | -4 157 269,00 | -26,81% |

Parmi ces recettes de fonctionnement, les recettes réelles de fonctionnement inscrites au Budget Primitif 2026 s'élèvent à 11 105 152 €, en hausse de +0,76% (+84 155 € en valeur) par rapport au budget total 2025

Les produits réels de fonctionnement sont composés des postes suivants :

- Les produits des services
- Les ressources fiscales
- La dotation globale de fonctionnement et autres dotations et subventions
- Les autres produits réels de fonctionnement

Ces recettes réelles de fonctionnement de 11 105 152 K € inscrites au Budget Primitif 2026 se répartissent :



Les recettes réelles de fonctionnement représentent 1 270 € par habitant (suivant population totale au 01/01/2026 – 8742 habitants) contre 1 324 €/ habitant au compte administratif prévisionnel 2025. Ce dernier se révélait supérieur à la moyenne des communes de même strate (entre 5000 et 9999 habitants), au niveau national 1 315€ par habitant en 2024 (source DGFIP 2024).

L'analyse chapitre par chapitre donne les résultats suivants :

Les atténuations de charges (chap.013) – 76 K € +0,94% par rapport au Budget 2025

Ce poste comprend les remboursements de frais de personnel et des charges de sécurité sociale.

Cette prévision est prudente puisqu'elle n'intègre que les remboursements sur rémunération du personnel certains.

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
| 013 - Atténuations de charges | 128 156,71 | 75 785,00 | 97 245,55 | 76 500,00 | 0,94% |
| 6419 - Remboursements sur rémunérations du personnel | 128 156,71 | 75 785,00 | 97 245,55 | 76 500,00 | 0,94% |

Les produits des services et du domaine (chap.70) – 1 910 K € -0,26% par rapport au Budget 2025

Ce chapitre comprend principalement les recettes de tarifications des différents services à la population (restaurant scolaire, ALSH, espace-jeunes, service culturel ...).

Les produits des services, du domaine et des ventes (70) sont évalués en 2026 à 1 910 K € et sont stables par rapport au budget 2025.

Ils se répartissent :

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses | 1 973 267,26 | 1 914 828,00 | 1 987 566,91 | 1 909 836,00 | -0,26% |
| 70311 - Concession dans les cimetières (produit net) | 18 991,00 | 10 000,00 | 12 710,00 | 10 000,00 | 0,00% |
| 70321 - Droit de stationnement et de location sur la voie publique | | | | 2 625,00 | |
| 70323 - Redevance d'occupation du domaine public communal | 37 203,17 | 40 000,00 | 40 304,07 | 43 200,00 | 8,00% |
| 7062 - Redevances et droits des services à caractère culturel | 5 619,00 | 4 000,00 | 5 348,00 | 30 000,00 | 650,00% |
| 70632 - A caractère de loisirs | 165 662,23 | 155 500,00 | 171 553,49 | 126 850,00 | -18,42% |
| 7067 - Redevances et droits des services périscolaires et d'enseigne | 531 947,02 | 511 000,00 | 529 603,26 | 509 000,00 | -0,39% |
| 706888 - Autres prestations de services | 646 720,03 | 632 000,00 | 640 712,93 | 634 000,00 | 0,32% |
| 7083 - Locations diverses (autres qu'immeubles) | 1 302,63 | 1 390,00 | 1 385,75 | 1 390,00 | 0,00% |
| 70843- Mise à disposition de personnel facturée au CCAS | 20 374,30 | 20 500,00 | 20 841,76 | 20 842,00 | 1,67% |
| 70845- Mise à disposition de personnel facturé aux communes membres du GFP | | 63 800,00 | 83 427,57 | 66 418,00 | 4,10% |
| 70848 - Mise à disposition de personnel facturée aux autres organismes | 61 318,42 | 0,00 | | | |
| 70873 - par les C.C.A.S | 1 000,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00% |
| 70875 - Remboursement de frais par les communes membres du GFP | 5 037,50 | 415 000,00 | 412 510,62 | 408 082,00 | -1,67% |
| 70876 - Par le GFP de rattachement | 57 138,14 | 57 138,00 | 57 138,14 | 49 122,00 | -14,03% |
| 70878 - par d'autres redevables | 420 272,52 | 4 000,00 | 11 508,62 | 7 807,00 | 95,18% |
| 7088 - Autres produits d'activités annexes (abonnements et vente d'ouvrages) | 681,30 | | 522,70 | 0,00 | |

Les impôts et taxes (chap.73) – 1 687 K € -1,15% par rapport au Budget 2025

Ce chapitre 73 « impôts et taxes » comprend les reversements de fiscalité que sont l'attribution de compensation et la dotation de solidarité communautaire. Pour 2026, on note :

- Une prévision à la baisse de la dotation de solidarité communautaire (article 73212) versée par GMVA. Le montant attendu de cette dotation pour l'année 2026 est de 258 K € contre 285 K € perçus en 2025.
- À la suite de la commission locale d'évaluation des transferts de charges de novembre dernier, portant sur le transfert de la gestion des eaux pluviales urbaines, le montant de la charge transférée pour cette compétence a été arrêté à 48 089 €. L'attribution de compensation au titre de l'année 2026 (article 73211) s'élèvera donc à 1 430 K €.

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 73 - Impôts et taxes | 1 728 282,00 | 1 707 060,00 | 1 707 172,00 | 1 687 500,00 | -1,15% |
| 73211 - Attribution de compensation | 1 422 059,00 | 1 422 060,00 | 1 422 059,00 | 1 430 000,00 | 0,56% |
| 73212 - Dotation de solidarité communautaire | 306 223,00 | 285 000,00 | 285 113,00 | 257 500,00 | -9,65% |

Fiscalité locale (chap.731) – 5 387 K € +1,92% par rapport au Budget 2025

Ce chapitre 731 « fiscalité locale » comprend principalement le produit issu des taxes foncières et taxes d'habitation, de la taxe sur la publicité extérieure, des droits de mutations, de la taxe sur les pylônes électriques et des droits de place.

En 2026 on note :

- Le produit de la fiscalité (art.73111) est inscrit pour un montant de 4 833 000 €. Il est en hausse de 2,09% par rapport au budget 2025 et intègre :
 - Le maintien des taux d'imposition à leur niveau de l'an passé à savoir 35,60 % pour la taxe sur propriétés bâties, 51,48% pour la taxe sur les propriétés non bâties et à 13,39% pour la taxe d'habitation sur les résidences secondaires.
 - La dynamique des bases d'imposition de taxes foncières (pour les locaux d'habitation et les locaux industriels- hors locaux professionnels) qui bénéficient d'une revalorisation de 0,08% adossée à la progression de l'indice des prix à la consommation de novembre 2025.

A périmètre constant, les autres impôts et taxes, prévus pour un montant global de 554 150 €, sont en hausse de 0.50% (+3 K € en valeur), par rapport au budget 2025, compte tenu de l'évolution différenciée sur les postes suivants :

- Une prévision prudente effectuée à l'article « 73123 « taxe communale additionnelle aux droits de mutation foncière » avec un montant inscrit de 340 K € au BP 2026 contre 449K € perçus en 2025.
- La taxe sur les pylônes électriques (article 73132) a été budgétée à 75 K €.
- Les droits de place (art. 73154) sont inscrits pour un montant de 6 K €.
- La taxe locale sur la publicité extérieure (article 73174) est inscrite pour un montant de 133 K €.

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 731-Fiscalité locale | 5 344 509,55 | 5 285 446,00 | 5 469 559,00 | 5 387 150,00 | 1,92% |
| 73111 - Taxes foncières et d'habitation | 4 667 237,00 | 4 734 000,00 | 4 786 183,00 | 4 833 000,00 | 2,09% |
| 73118- Autres contributions directes | 2 644,00 | 46,00 | 15 013,00 | | -100,00% |
| 73123 - Taxe com. addit. / droits mutation ou taxe publicité foncière | 429 738,00 | 340 000,00 | 449 173,00 | 340 000,00 | 0,00% |
| 73128- Autres droits d'enregistrement | 32 830,00 | | | | |
| 73132 - Taxe sur les pylônes électriques | 70 702,00 | 71 400,00 | 74 405,00 | 75 150,00 | 5,25% |
| 73154 - Droits de place | 7 471,00 | 7 000,00 | 10 761,00 | 6 000,00 | -14,29% |
| 731731 - Impôt sur les cercles et maisons de jeux | 3,65 | | 7,30 | | |
| 73174 - Taxe locale sur la publicité extérieure | 133 883,90 | 133 000,00 | 134 016,70 | 133 000,00 | 0,00% |

Les Dotations, subventions et participations (chap.74) – 1 856 K € -2,56% par rapport au Budget 2025

Les dotations et participations (74) sont budgétées à hauteur de 1 856K € soit un recul de -2,56% (49 K € en valeur) par rapport au budget 2025.

Cette prévision intègre :

- Une dotation forfaitaire (art. 74111), inscrite pour un montant de 560 000 €, tenant compte d'un écrêtement de la part forfaitaire qui devrait impacter négativement la dotation forfaitaire (-15 K€).
- Une dotation de solidarité rurale (art. 71121) estimée à 188 K €.

Ces deux dotations constituent la dotation globale de fonctionnement.

Elles feront éventuellement l'objet d'un ajustement ultérieur lorsque leurs montants définitifs seront notifiés à la commune. A noter que les prévisions pour ces deux dotations ont été faites en tenant compte des orientations définies dans le Projet de Loi de finances initiale pour 2026 et qui n'a pas été approuvé.

- La suppression du FCTVA (article 744). En effet, dans le PLFi pour 2026 il était annoncé la suppression du FCTVA relative aux dépenses de fonctionnement.

- Les subventions diverses de fonctionnement (Etat, Région, Département, communes extérieures et autres organismes comme la CAF ou la MSA) (art. 747...), inscrites pour un montant total de 685 656 € sont stables par rapport au budget 2025.
- Les allocations compensatrices de l'État au titre des taxes foncières et autres taxes (art 74833 et 74 835), estimées à 244 K € sont en forte baisse par rapport aux crédits prévus en 2025 (-22% soit -68,4 K € en valeur) du fait de la minoration de 25% de la compensation faite aux collectivités de l'abattement de 50% sur les valeurs locatives de établissements industriels.
- La dotation biodiversité et aménités locales (art. 748374) est inscrite pour un montant de 52 500 € stable par rapport à 2025.
- La dotation pour les titres sécurisés (CNI + passeports) (art.7485) a été budgétée à hauteur de 14 500 € au BP 2026, en baisse de 4.5 K € par rapport au budget 2025.
- Elle intègre, la dotation recensement pour 15 370 € (art. 7484).
- Enfin, la participation de l'État au dispositif « ma cantine à 1 € » pour un montant prévisionnel de 96 K € (art. 74881).

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 74 - Dotations, subventions et participations | 1 960 105,23 | 1 905 291,00 | 2 116 104,08 | 1 856 489,00 | -2,56% |
| 7411 - Dotation forfaitaire | | | | | |
| 74111 - Dotation forfaitaire des communes | 581 164,00 | 546 000,00 | 574 850,00 | 560 000,00 | 2,56% |
| 74121 - Dotation de solidarité rurale (DSR) | | | | | |
| 741121 - Dotation de solidarité rurale (DSR) des communes | 164 790,00 | 197 700,00 | 178 001,00 | 188 000,00 | -4,91% |
| 742- Dotation aux élus locaux | 163,00 | 160,00 | 163,00 | 163,00 | 1,88% |
| 744 - FCTVA | 30 966,14 | 0,00 | 30 628,75 | 0,00 | |
| 74718 - Autres | 3 207,72 | 16 200,00 | 41 238,35 | 3 800,00 | -76,54% |
| 7472- Régions | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 1 500,00 | 0,00% |
| 7473 - Départements | 19 750,50 | 8 300,00 | 2 705,00 | 500,00 | -93,98% |
| 74741- Participation communes membres du GFP | 4 859,76 | 5 336,00 | 49 107,18 | 50 441,00 | 845,30% |
| 74748 - Autres communes | 42 244,94 | 43 050,00 | 1 848,93 | 190,00 | -99,56% |
| 74751- Subvention GFP de rattachement | 21 802,00 | 15 200,00 | 24 718,00 | 23 200,00 | 52,63% |
| 74758- Subvention autres groupement | 2 484,01 | 0,00 | 638,16 | 0,00 | |
| 74773- Partcipations FEADER | 79 868,82 | | 0,00 | | |
| 747888 - Participations autres organismes | 618 043,34 | 592 645,00 | 681 022,71 | 606 025,00 | 2,26% |
| 7482- compensation pour perte de taxe additionnelle aux droits d'enregistrement ou la taxe sur la publicité foncière | 637,00 | | 525 | | |
| 74833 - Etat - Compensation au titre des exonérations des taxes foncièr | 280 169,00 | 284 300,00 | 284 880,00 | 215 000,00 | -24,38% |
| 74834 - Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe d'habitation | | | 689,00 | 0,00 | |
| 74835- Etat- Dotation pour transfert de compensation d'exonération fiscalité directe local | 28 743,00 | 28 400,00 | 29 392,00 | 29 300,00 | 3,17% |
| 748374- Dotation de développement- biodiversité et aménités locales | 47 835,00 | 47 500,00 | 52 598,00 | 52 500,00 | 10,53% |
| 7484- Dotation recensement | | | | 15 370,00 | |
| 7485 - Dotation pour les titres sécurisés | 31 877,00 | 19 000,00 | 27 355,00 | 14 500,00 | -23,68% |
| 74881- Participation des familles au titre de la restauration et de l'hébergement | | | 134 244,00 | 96 000,00 | |
| 74888- Autres | | 100 000,00 | 0,00 | 0,00 | -100,00% |

Les autres produits de gestion courant (chap.75) – 160 K € +22,04% par rapport au Budget 2025

Ce chapitre dont le montant s'élève à 159 777 € concernent principalement les revenus des immeubles avec la location des garages, du presbytère, de la boulangerie, du Kebab, de la poste, des salles communales et de la chambre funéraire, dont le montant prévisionnel pour 2026 s'élève à 122 777 €.

Ce chapitre intègre également la redevance du contrat de concession établi avec GRDF pour un montant de 5 500,00 € (art. 75813)

Ce chapitre intègre également via l'article 75888- autre produits divers de gestion courante, l'indemnité de captage d'eau versée par la GMVA pour l'étang de Noyal, la vente de ferrailles, les remboursements sinistres versées par les assurances...

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| 75 - Autres produits de gestion courante | 169 813,84 | 130 920,00 | 166 210,01 | 159 777,00 | 22,04% |
| 752 - Revenus des immeubles | 127 124,01 | 117 370,00 | 128 711,09 | 122 777,00 | 4,61% |
| 756 - Libéralités reçues | | | 869,95 | 0,00 | |
| 75813 - Redevances versées par les fermiers et concessionnaires | 5 257,10 | 5 250,00 | 5 491,20 | 5 500,00 | 4,76% |
| 7584 - Recouvrement sur créances admises en non valeur | 52,00 | | 255,05 | 0,00 | |
| 75888 - Autres produits divers de gestion courante | 37 380,73 | 8 300,00 | 30 882,72 | 31 500,00 | 279,52% |

Produits financiers (chap.76)

Ce chapitre intègre les intérêts à percevoir dans le cadre du placement des 3 millions d'euros sur des comptes à terme pour une durée d'un an.

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|--|---------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------|
| 76 - Produits financiers | 81,65 | 0,00 | 27 946,00 | 27 900,00 | |
| 761 - Produits de participations | 81,65 | | 46,00 | | |
| 764- Revenus des valeurs mobilières de placement | | | 27 900,00 | 27 900,00 | |

Produits exceptionnels (chap.77)

Pour 2026, aucune prévision n'a été faite sur ce chapitre 77.

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------|------------------------------|
| 77 - Produits exceptionnels | 535 537,40 | 0,00 | 3 499 332,77 | 0,00 | |
| 773 - Mandats annulés (exerc. antérieurs) | 257,40 | | 214,29 | | |
| 775 - Produits des cessions d'immobilisations | 535 280,00 | | 3 499 118,48 | | |

Reprises sur amortissements et provisions (chap.78)

Pour 2026, aucune prévision n'a été faite sur ce chapitre 78. Ces inscriptions seront faites, à chaque état d'admission en non-valeur présentée par la comptable.

| Recettes Fonctionnement | CA 2024 (prévisionnel) | BP 2025 (BP+BS+DM+VC) | CA 2025 (prévisionnel) | BP 2026 | Évolution BP 2025/BP 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------|------------------------------|
| 78 - Reprises sur amortissements et provisions | 15 793,04 | 1 667,00 | 1 666,23 | 0,00 | |
| 7817 - Reprises sur prov. pour dépréciation des actifs circulants | 15 793,04 | 1 667,00 | 1 666,23 | 0,00 | |

Excédent de fonctionnement reporté (chap.002) – 0 K €

Comme l'an passé, l'affectation des résultats de l'exercice 2025, sera effectuée lors du conseil municipal du mois de mai prochain, la Direction des Finances des Publiques n'ayant pu attester des résultats constatés au 31/12/2025.

Néanmoins il est possible de faire une projection des résultats qui seront repris comme tel :

| SECTION DE FONCTIONNEMENT | | Montants en euros |
|----------------------------------|---|--------------------------|
| A | Recettes de fonctionnement 2025 | 15 311 685,69 |
| B | Dépenses de fonctionnement 2025 | 13 336 711,22 |
| C = A-B | Résultat de fonctionnement de l'exercice 2025 | 1 974 974,47 |
| D | Résultat de clôture 2024 reporté | 4 200 524,00 |
| E = C+D | Résultat de clôture de la section fonctionnement 2025 (Excédent) | 6 175 498,47 |

| SECTION D'INVESTISSEMENT | | Montants en euros |
|---------------------------------|--|--------------------------|
| F | Recettes d'investissement 2025 | 9 481 112,43 |
| G | Dépenses d'investissement 2025 | 5 074 265,50 |
| H = F-G | Résultat d'investissement de l'exercice 2025 | 4 406 846,93 |
| I | Résultat de clôture 2024 reporté | -2 792 081,62 |
| J = H+I | Résultat de clôture de la section investissement 2025 (Déficit) | 1 614 765,31 |
| K | Restes à réaliser 2025 en recettes | 416 905,09 |
| L | Restes à réaliser 2025 en dépenses | 291 362,65 |
| M = K-L | Solde des restes à réaliser 2025 | 125 542,44 |

| | | |
|-----------------|---|---------------------|
| N = J+ M | Besoin de financement de la section investissement | 1 740 307,75 |
|-----------------|---|---------------------|

| AFFECTATION DU RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT 2025 | | Montants en euros |
|---|---|--------------------------|
| O | Au financement du besoin de financement de la section d'investissement (titre de recette à émettre à l'article 1068 du budget 2026) | 0,00 |
| P = E-O | En report à nouveau en section fonctionnement (à reporter à la ligne 002 du budget principal 2026) | 6 175 498,47 |
| Q = E | TOTAL | 6 175 498,47 |

2. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

L'année 2026 s'ouvrira dans un contexte particulier marqué par la tenue des élections municipales.

De ce fait, le budget d'investissement proposé sera réduit à la poursuite des projets en cours, sans nouvel engagement sur des projets structurants sauf obligations légales ou situation d'urgence.

La section globale d'investissement 2026 s'établit à 8 048 882 € dont 7 725 K € de dépenses réelles d'investissement.

A cet effet, le volume des investissements s'établirait, pour 2026, aux alentours de 6,75 K €, hors remboursement de la dette et s'articulera autour des principales thématiques suivantes :

→ Les équipements sportifs et culturels (4,362 millions d'euros)

La commune de Theix-Noyalé conduit depuis plusieurs années une politique ambitieuse de création, de modernisation et de réhabilitation de ses installations sportives dans l'objectif de favoriser l'accès à tous à la pratique sportive avec notamment la création du terrain de football synthétique, la réhabilitation de la piste d'athlétisme, la réfection du bardage des salles Pierre Dosse, la réhabilitation de la piste de BMX, ...

Pour continuer à répondre à cet objectif, il a été décidé d'engager le projet de construction du pôle sportif et associatif à Plaisance. Composé d'une salle de danse, d'une salle de boxe, d'un dojo, d'un mur d'escalade et d'une salle de réunion, les travaux vont se poursuivre en 2026 pour s'achever en début d'année 2027.

→ Amélioration du cadre de vie (661 K euros)

Tout d'abord, la volonté de faciliter les modes doux de déplacement par la sécurisation des cheminements piétons et l'apaisement de la circulation se poursuit avec notamment l'aménagement d'une voie verte en parallèle de la RD104 entre la route du Saindo et Talhouët.

Le projet d'aménagement du parc de Brural s'achèvera cette année, avec l'aménagement d'un platelage bois au nord-ouest ainsi qu'un cheminement haut pour les personnes à mobilité réduite permettant la liaison entre le parking et l'aire de jeux.

De plus, dans le cadre de l'opération de requalification du centre-ville, la maîtrise d'œuvre relative à la requalification de la place de la Chapelle sera engagée.

Afin d'améliorer la sécurité de la population, la commune va engager l'installation d'équipements de vidéosurveillance sur son territoire.

→ Divers : 484 K euros

En 2026, une somme de 464 K € a été inscrite au budget afin de constituer une réserve foncière.

→ Voirie communale (478 K €)

La réalisation de projets structurants pour la commune n'occulte en rien la priorité donnée à l'entretien du patrimoine communal qui continuera d'être une priorité d'investissement du budget 2026.

Dans ce cadre, les travaux de réfection des trottoirs à Runiac ainsi que la réfection de la rue Er Lann seront engagés. Des aménagements sécuritaires route d'Arvor seront également réalisés.

→ Patrimoine – travaux sur les bâtiments communaux (213 K €)

Comme chaque année une enveloppe sera consacrée à la modernisation et la préservation des bâtiments communaux et du patrimoine communal en général.

Dans ce cadre, des travaux visant à préserver notre patrimoine sont prévus avec les travaux de traitement des boiseries de l'église Saint Cécile ainsi que l'étude structurelle de la chapelle Saint Joseph de Calzac.

→ Relations extérieures (199 K €)

Le budget 2026, intègre pour 199 K € le montant de l'attribution de compensation versée en section d'investissement à GMVA.

→ Transition écologique (185 K €)

En 2025, la municipalité poursuit son programme d'amélioration énergétique de ses bâtiments avec notamment :

- Le remplacement des éclairages de la salle de la Landière ;
- La mise en place d'un système de pilotage des nourrices du chauffage du complexe sportif de Brestivan ;
- Le remplacement de la chaudière gaz à la salle omnisport ;
- La réfection partielle de l'étanchéité du groupe scolaire Marie Curie doit également être réaliser.

La commune va également poursuivre la modernisation de son éclairage public en s'inscrivant dans le programme exceptionnel proposé par Morbihan Energies.

→ **Moyens généraux – mobilier matériel pour les services : 169 K euros**

Cette enveloppe concerne les achats de véhicules, mobilier, matériel et outillage nécessaires au bon fonctionnement des services et des équipements communaux ainsi que les investissements dans l'informatique et les télécommunications.

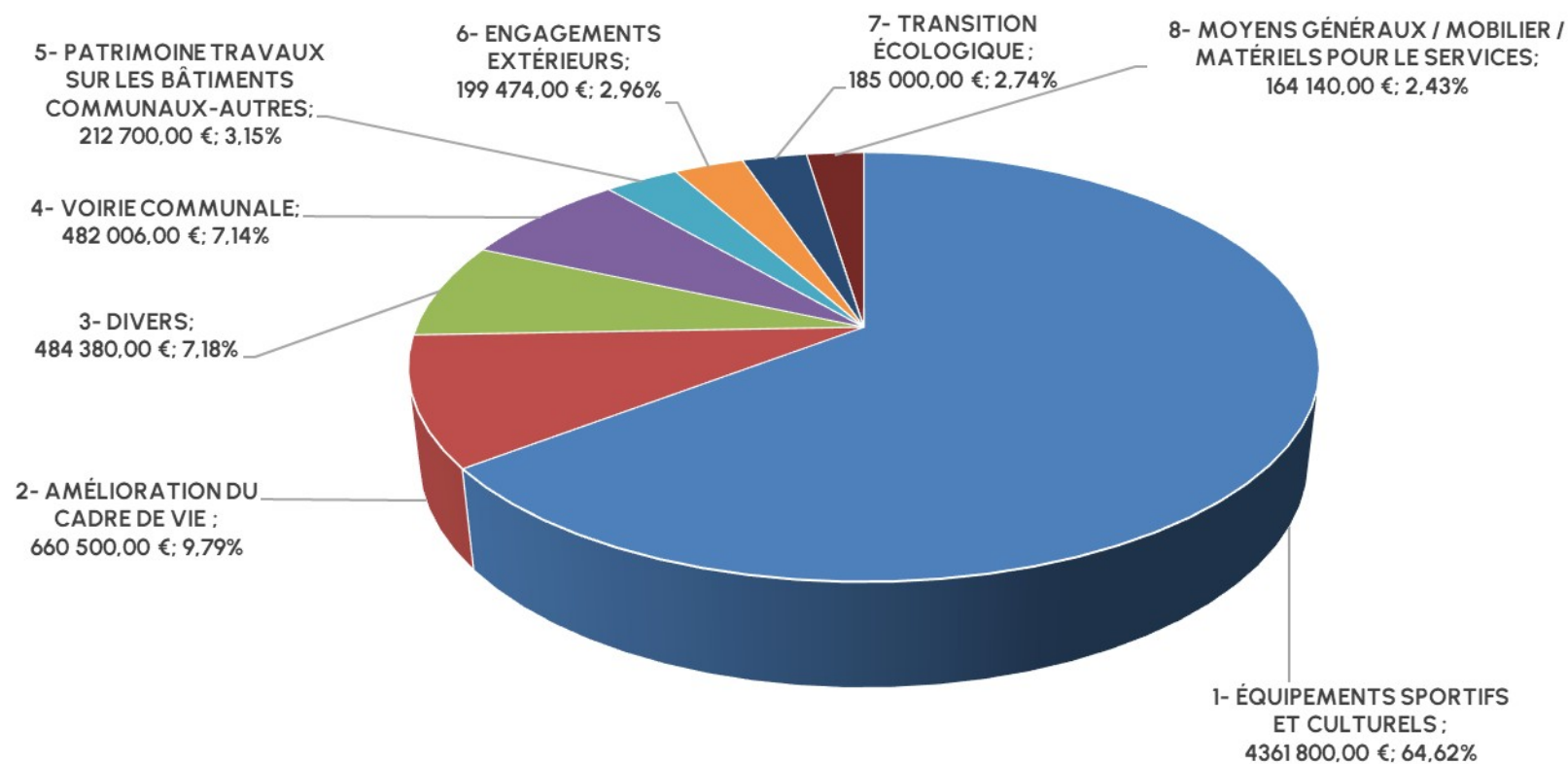
Outre ces dépenses d'équipement, le montant du remboursement du capital des emprunts s'élève à 975 K € en 2026.

2.1 Les principales dépenses d'investissement – 8 049 K €

En 2026, le montant total des dépenses d'investissement s'élève à 8 048 882 K € et se répartit entre :

| DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2026 A FINANCER | BP 2026 en € TTC |
|--|-----------------------------|
| 1- ÉQUIPEMENTS SPORTIFS ET CULTURELS | 4 361 800,00 € |
| 2- AMÉLIORATION DU CADRE DE VIE | 660 500,00 € |
| 3- DIVERS | 484 380,00 € |
| 4- VOIRIE COMMUNALE | 482 006,00 € |
| 5- PATRIMOINE TRAVAUX SUR LES BÂTIMENTS COMMUNAUX-AUTRES | 212 700,00 € |
| 6- ENGAGEMENTS EXTÉRIEURS | 199 474,00 € |
| 7- TRANSITION ÉCOLOGIQUE | 185 000,00 € |
| 8- MOYENS GÉNÉRAUX / MOBILIER / MATÉRIELS POUR LE SERVICES | 164 140,00 € |
| TOTAL DÉPENSES RÉELLES D'ÉQUIPEMENTS 2026 | 6 750 000,00 |
| 9- REMBOURSEMENT DU CAPITAL DE L'EMPRUNT | 975 000,00 € |
| TOTAL DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT 2026 | 7 725 000,00 |
| 10- OPÉRATIONS D'ORDRE | 323 882,00 € |
| 11-DÉFICIT D'INVESTISSEMENT REPORT | |
| TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2026 | 8 048 882,00 |

En 2026, le montant des dépenses réelles d'investissement s'élève à 7 725 K €. Parmi ces dépenses réelles, les dépenses représentent 6 750 K € réparties :



| DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2026 A FINANCER | BP 2026 en € TTC |
|--|-----------------------------|
| 1- ÉQUIPEMENTS SPORTIFS ET CULTURELS | 4 361 800,00 € |
| <i>OPERATION N° 34 : PETIT PLAISANCE / PÔLE SPORTIF</i> | <i>4 350 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : DIVERS ÉQUIPEMENTS SPORTIFS ET ASSOCIATIFS</i> | <i>11 800,00 €</i> |
| 2- AMÉLIORATION DU CADRE DE VIE | 660 500,00 € |
| <i>OPERATION N° 32 : REQUALIFICATION DU CENTRE -VILLE</i> | <i>74 400,00 €</i> |
| <i>OPERATION N° 36 : REPRISE CONCESSIONS CIMETIERE</i> | <i>10 000,00 €</i> |
| <i>OPERATION N° 43 : REVISION DU PLU</i> | <i>31 000,00 €</i> |
| <i>OPERATION N° 52: VOIES VERTES/ AMENAGEMENT FONCIER</i> | <i>310 000,00 €</i> |
| <i>OPERATION N° 53 : AMENAGEMENT DE BRURAL</i> | <i>100 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : PLANTATIONS -AMENAGEMENTS PAYSAGERS</i> | <i>32 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : VIDEOSURVEILLANCE</i> | <i>103 100,00 €</i> |
| 3- DIVERS | 484 380,00 € |
| <i>THÉMATIQUE : RÉSERVES FONCIERES</i> | <i>464 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : AUTRES</i> | <i>20 380,00 €</i> |
| 4- VOIRIE COMMUNALE | 482 006,00 € |
| <i>OPERATION N° 31 : VOIRIE</i> | <i>452 006,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : INSTALLATIONS DE VOIRIE</i> | <i>30 000,00 €</i> |
| 5- PATRIMOINE TRAVAUX SUR LES BÂTIMENTS COMMUNAUX-AUTRES | 212 700,00 € |
| <i>OPERATION N° 35 : ÉGLISE DE THEIX</i> | <i>87 700,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : CHAPELLES</i> | <i>45 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : DIVERS BÂTIMENTS COMMUNAUX</i> | <i>80 000,00 €</i> |
| 6- ENGAGEMENTS EXTÉRIEURS | 199 474,00 € |
| <i>THÉMATIQUE : ATTRIBUTION DE COMPENSATION INVESTISSEMENT</i> | <i>199 474,00 €</i> |
| 7- TRANSITION ÉCOLOGIQUE | 185 000,00 € |
| <i>Opération N° 37 : AMELIORATION ENERGETIQUE DES BATIMENTS</i> | <i>135 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : ÉCLAIRAGE PUBLIC</i> | <i>50 000,00 €</i> |
| 8- MOYENS GÉNÉRAUX / MOBILIER / MATÉRIELS POUR LE SERVICES | 164 140,00 € |
| <i>THÉMATIQUE : MATÉRIELS POUR LES SERVICES</i> | <i>83 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : VEHICULES POUR LES SERVICES</i> | <i>8 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : MATÉRIELS INFORMATIQUES ET TELEPHONIE POUR LES SERVICE S</i> | <i>30 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : MOBILIER DIVERS SERVICES</i> | <i>27 800,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : GROUPE SCOLAIRE MARIE CURIE (mobilier/matériel informatique/jeux...)</i> | <i>4 000,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : ÉCOLE DU TILLEUL (mobilier/matériel informatique/jeux...)</i> | <i>990,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : ALSH (mobilier/matériel informatique/ jeux...)</i> | <i>3 700,00 €</i> |
| <i>THÉMATIQUE : PETITE ENFANCE (mobilier/matériel informatique/jeux...)</i> | <i>6 650,00 €</i> |
| TOTAL DÉPENSES RÉELLES D'ÉQUIPEMENTS 2026 | 6 750 000,00 |

2.2 Les principales recettes d'investissement – 8 048 882 K €

Parmi ces recettes d'investissement, les recettes réelles d'investissement du Budget Primitif 2026 sont estimées à 6 212 626 K € ainsi réparties :

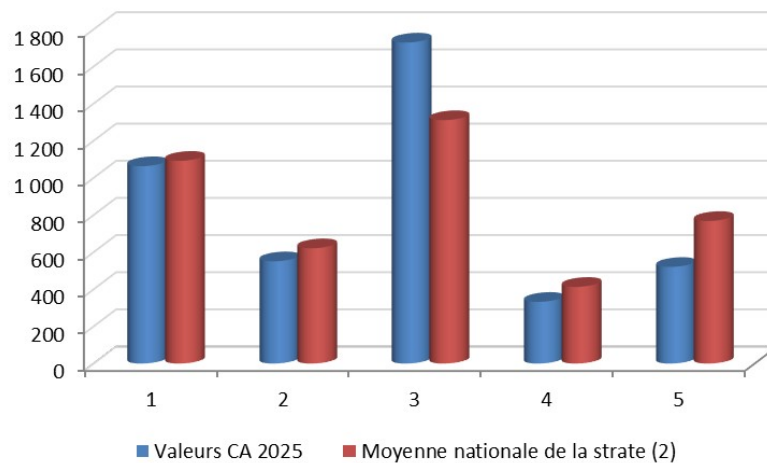
- **Les ressources propres pour 850 000 €**, comprenant le FCTVA (fonds de compensation de la TVA) perçu en année N pour 800 000 € et la taxe d'aménagement pour 50 000 €.
- **Les subventions d'investissement** prévues à hauteur de 1 256 783 €. Cette prévision n'intègre que les subventions certaines.
- **Le remboursement des travaux pour compte de tiers** relatifs à la compétence « eaux pluviales urbaines » effectués rue Sainte Brigitte, par GMVA, pour un montant de 34 K € ;
- **Les produits de cessions**, par prudence n'ont pas été inscrits.
- **Le virement de la section fonctionnement à la section d'investissement** s'élève à 1 198 041,00 €.
- **Les opérations d'ordre entre les sections s'élèvent à 638 215 €** dont 558 215 € pour la dotation aux amortissements.
- **L'emprunt d'équilibre** inscrit pour un montant prévisionnel de 4 071 843 €. Il s'agit bien là d'un emprunt d'équilibre en attendant l'affectation des résultats du budget 2025.

| INVESTISSEMENTS- RESSOURCES D'INVESTISSEMENT 2026 | | BP en euros TTC |
|--|---|----------------------------------|
| 1 | SUBVENTIONS | 1 256 783,00 |
| 2 | TAXE D'AMENAGEMENT | 50 000,00 |
| 3 | FCTVA | 800 000,00 |
| 4 | CESSION | 0,00 |
| 5 | EMPRUNT | 4 071 843,00 |
| 6 | EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISÉ | 0,00 |
| 7 | AUTRES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 34 000,00 |
| TOTAL RECETTES RÉELLES INVESTISSEMENT 2026 | | 6 212 626,00 |
| 8 | VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 1 198 041,00 |
| 9 | OPERATIONS D'ORDRE (y/c amortissements) | 638 215,00 |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT 2026 | | 8 048 882,00 |

3. RATIOS DÉFINIS A L'ARTICLE R 2313-1 DU CGCT

| | Informations financières ratios (1) | Valeurs CA 2025 | Moyenne nationale de la strate (2) |
|----|--|-----------------|------------------------------------|
| 1 | Dépenses réelles de fonctionnement/ population (3) | 1 063 | 1092 |
| 2 | Produits des impositions directes/ population | 551 | 621 |
| 3 | Recettes réelles de fonctionnement/ population | 1 729 | 1311 |
| 4 | Dépenses d'équipement brut/ population | 332 | 413 |
| 5 | Encours de la dette/ population | 521 | 768 |
| 6 | DGF/population | 86 | 159 |
| 7 | Dépenses de personnel/ dépenses réelles de fonctionnement | 58,38% | 56,50% |
| 8 | Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal | | |
| 9 | Dépenses de fonctionnement et en remboursement de dette en capital/ recettes réelles de fonctionnement | 68,33% | 89,70% |
| 10 | Dépenses d'équipement brute/ recettes réelles de fonctionnement | 19,22% | 31,50% |
| 11 | Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement | 30,11% | 58,60% |

- (1) Les ratios de 1 à 6 sont obligatoires pour les communes de 3500 habitants et plus. Les ratios de 1 à 11 sont obligatoires pour les communes de 10 000 habitants et plus
- (2) Source DGCL les collectivités locales en chiffres 2024 (rubrique 4.7a les ratios obligatoires du secteur communal)
- (3) suivant population total INSEE au 01/01/2025 - 8718 habitants
- (4) suivant endettement consolidé au 31/12/2025



4. LA DETTE

Analyse de la dette globale

Au 31 décembre 2025, le capital restant dû de l'ensemble des emprunts (17) de la Commune de Theix-Noyalot s'élève à 4 538 K€ et concerne uniquement le budget principal. L'emprunt du budget annexe de la Grée du Loch ayant été remboursé.

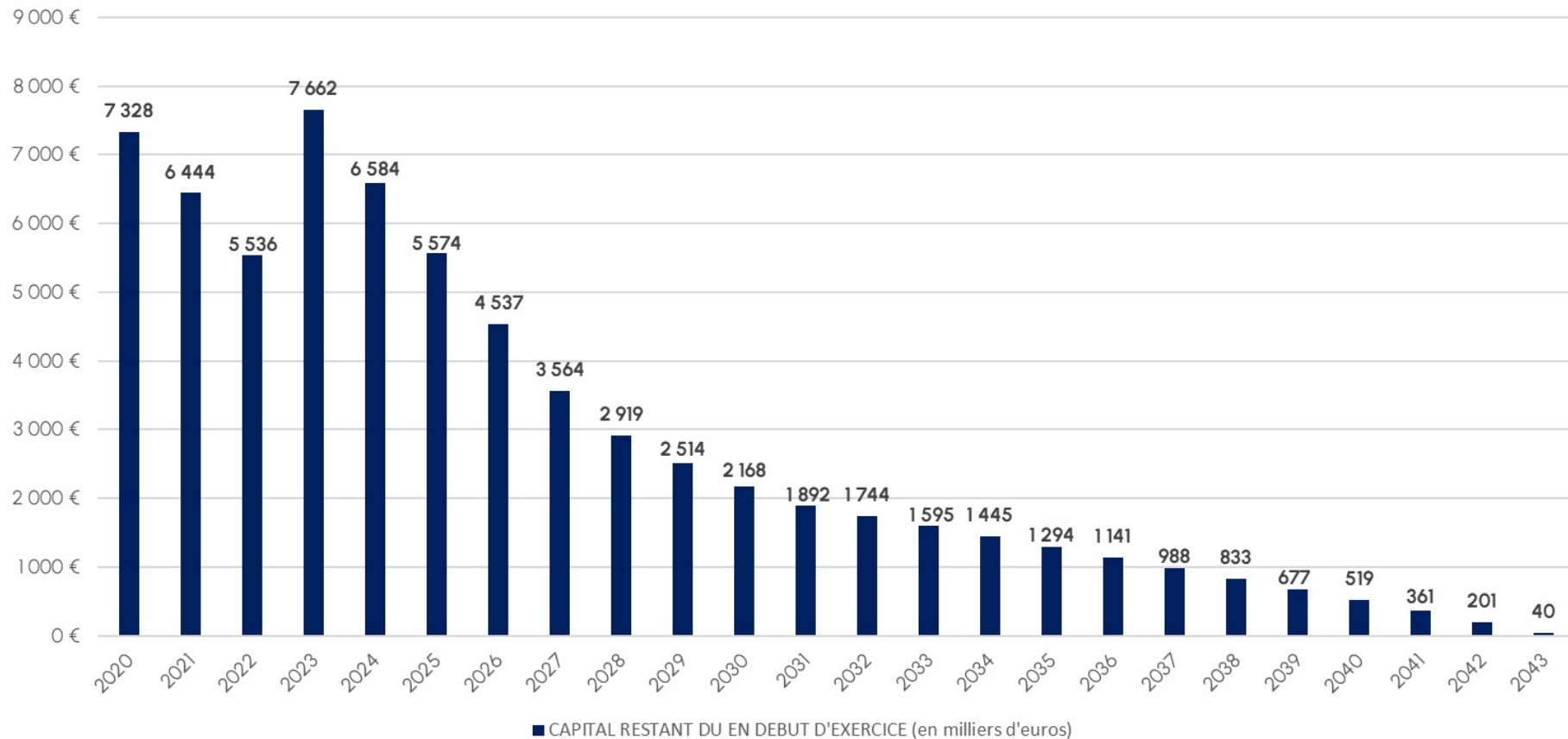
Pour mémoire, la dette était de 5 574 K€ au 31 décembre 2024 répartie entre les 2 budgets.

La dette par habitant passe de 645 € à fin 2024 à 521 € à la fin 2025.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| DETTE CONSOLIDÉE EN CAPITAL AU 31/12//N | 6 444 163 | 5 535 776 | 7 662 184 | 6 584 001 | 5 573 742 | 4 537 856 |
| POPULATION (totale) | 8 163 | 8 349 | 8 487 | 8 625 | 8 642 | 8 718 |
| DETTE EN EUROS PAR HABITANT | 789 | 663 | 903 | 763 | 645 | 521 |

A noter, l'encours de la dette/habitant était de 755 € pour les communes entre 5000 et 9999 habitants au niveau National (**source DGFIP 2024**).

Évolution du profil d'extinction de la dette consolidée



Ratio de désendettement- capacité dynamique de désendettement du budget principal

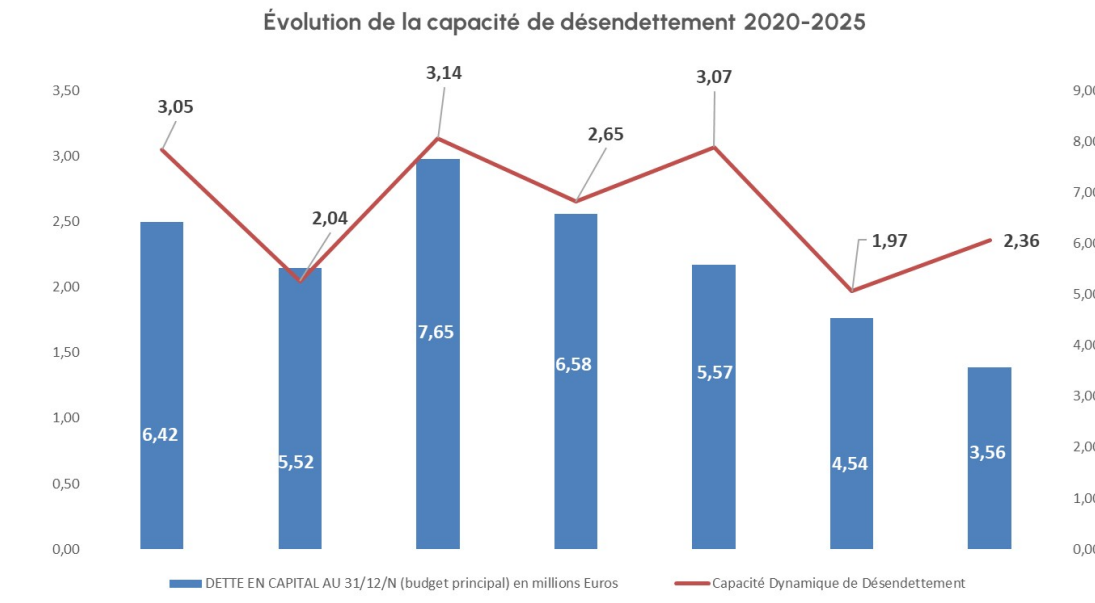
Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour rembourser intégralement le capital de sa dette en supposant que la commune y consacre la totalité de son épargne brute annuelle.

Il se calcule selon la règle suivante : encours de la dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours/ épargne brute de l'année en cours.

Ainsi la capacité de désendettement pour la collectivité évolue comme suit :

| En euros | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | CA 2024 | CA2025* | BP 2026 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| DETTE EN CAPITAL AU 31/12/N (budget principal) | 6 418 975 | 5 515 831 | 7 647 677 | 6 575 140 | 5 570 823 | 4 537 886 | 3 563 588 |
| ÉPARGNE BRUTE | 2 105 165 | 2 699 519 | 2 439 299 | 2 478 350 | 1 816 146 | 2 306 808 | 1 512 374 |
| Remboursement en capital des emprunts | 895 274 | 907 875 | 868 154 | 1 072 537 | 1 004 318 | 1 032 937 | 975 000 |
| ÉPARGNE NETTE | 1 209 891 | 1 791 644 | 1 571 145 | 1 405 813 | 811 829 | 1 273 871 | 537 374 |
| Capacité Dynamique de Désendettement | 3,05 | 2,04 | 3,14 | 2,65 | 3,07 | 1,97 | 2,36 |

* selon CA prévisionnel



5. LE BUDGET ANNEXE DE LA GRÉE DU LOCH 2026

| Dépenses Fonctionnement | | | | | Recettes Fonctionnement | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | CA 2024 | BP 2025 | CA 2025 | BP 2026 | | CA 2024 | BP 2025 | CA 2025 | BP 2026 |
| R 002 Déficit de fonct. reporté | | | | | R 002 Excédent fonct. reporté | 71 828,33 | 71 828,33 | 71 828,33 | 71 828,33 |
| O 023 Virement en investissement | | 71 828,33 | | 71 828,33 | R Chap.70 - produits des services+ ventes | | | | |
| R Chap. 011- Charges à caractère général | | | | | R 7015 Ventes | | | | |
| R 6015 Terrains à aménager | | | | | R Chap.74 - Dotations, participations | | | | |
| R 6045 Achat études... | | | | | R 7472 Régions | | | | |
| R 605 travaux | | | | | R 7473 Participation : Département | | | | |
| R Cha. 65- Autres Charges de gestion courantes | | | | | R Cha. 75- autres Produits gestion courante | | | | |
| R 657358- Subv autres groupements | | | | | R 758- produits divers gestion courante | | | | |
| R 658-charges diverses de la gestion courante | | | | | R Cha. 77-Produits exceptionnels | | | | |
| R Cha. 66- Charges financières | 247,35 | 50,00 | 41,82 | 0,00 | R 7788- produits exceptionnels divers | | | | |
| R 66111-intérêts des emprunts et dettes | 247,35 | 50,00 | 41,82 | 0,00 | R 773 - Mandats Annulés exercices antérieurs | | | | |
| R 66112-intérêts courus non échus rattachés | | | | | R Cha. 78- Reprises sur amortissements et provisions | | | | |
| R 668-Autres charges financières | | | | | R 7815- Reprises sur provisions pour risques et charges de fonctionnement courant | | | | |
| R Cha. 67- Charges exceptionnelles | | | | | O Chap 042- Opérations d'ordre entre sections | 228 792,91 | 228 842,91 | 228 834,73 | 228 834,73 |
| R 678 -Autres charges exception. | | | | | O 7133-Variations des en-cours de production de biens | 228 792,91 | 228 842,91 | 228 834,73 | 228 834,73 |
| O Chap 042- Opérations d'ordre entre sections | 228 545,56 | 228 792,91 | 228 792,91 | 228 834,73 | O 7815- Reprises sur provisions pour risques | | | | |
| O 7133-Variations des en-cours de production de biens | 228 545,56 | 228 792,91 | 228 792,91 | 228 834,73 | O Chap 043- Opérations d'ordre à l'intérieur de la section fonctionnement | 247,35 | 50,00 | 41,82 | 0,00 |
| O Chap 043- Opérations d'ordre à l'intérieur de la section fonctionnement | 247,35 | 50,00 | 41,82 | 0,00 | O 796- transfert de charges financières | 247,35 | 50,00 | 41,82 | 0,00 |
| O 608- Frais accessoires sur terrains en cours d'aménagement | 247,35 | 50,00 | 41,82 | 0,00 | | | | | |
| TOTAL FCT | 229 040,26 | 300 721,24 | 228 876,55 | 300 663,06 | TOTAL FCT | 300 868,59 | 300 721,24 | 300 704,88 | 300 663,06 |

| Dépenses Investissement | | | | | Recettes Investissement | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | CA 2024 | BP 2025 | CA 2025 | BP 2026 | | CA 2024 | BP 2025 | CA 2025 | BP 2026 |
| R 001 Déficit invest. reporté | 219 681,74 | 225 783,58 | 225 783,58 | 228 834,73 | R 001 Excédent invest. reporté | | | | |
| R Chap. 16- Emprunts et dettes assimilées | | | | | O 021 Virement du fonctionnement | | 71 828,33 | 0,00 | 71 828,33 |
| R 1641 Capital des Emprunts | 5 854,49 | 3 200,00 | 3 009,33 | 0,00 | R 1641 Emprunt | | 157 205,25 | | 157 006,40 |
| O Chap 040- Opérations d'ordre entre sections | 228 792,91 | 228 842,91 | 228 834,73 | 228 834,73 | O Chap 040- Opérations d'ordre entre sections | 228 545,56 | 228 792,91 | 228 792,91 | 228 834,73 |
| O 3354-en-cours de production études et prestations de | 228 792,91 | 228 842,91 | 228 834,73 | 228 834,73 | O 3354-en-cours de production études et prestations de servic | 228 545,56 | 228 792,91 | 228 792,91 | 228 834,73 |
| TOTAL INV | 454 329,14 | 457 826,49 | 457 627,64 | 457 669,46 | TOTAL INV | 228 545,56 | 457 826,49 | 228 792,91 | 457 669,46 |

RÉSULTATS

| | | | | |
|---------------------------|-------------|------|-------------|------|
| FONCTIONNEMENT (excédent) | 71 828,33 | 0,00 | 71 828,33 | 0,00 |
| INVESTISSEMENT (déficit) | -225 783,58 | 0,00 | -228 834,73 | 0,00 |
| | -6 101,84 | 0,00 | -3 051,15 | 0,00 |

Envoyé en préfecture le 10/02/2026

Reçu en préfecture le 10/02/2026

Publié le

ID : 056-200055952-20260204-2026_005_DEL-BF



Theix Noyalou

TEIZ
NOALOU