

# COMMUNE DE MARVEJOLS

# *Rapport d'orientations budgétaires 2026*

Conseil municipal du 30/03/2026


# SOMMAIRE

- Contexte financier et fiscal 2026
- Compte financier 2025
- Etat de la dette et ratios obligatoires
- Orientations budgétaires 2026 :
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements

# SOMMAIRE

- **Contexte financier et fiscal 2026**
- Compte financier 2025
- Etat de la dette et ratios obligatoires
- Orientations budgétaires 2026 :
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements

# CONTEXTE FINANCIER ET FISCAL 2026


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Caractéristiques de la Commune

- ❑ La population totale de Marvejols s'élève à 4963 habitants au 1<sup>er</sup> janvier 2026 (populations légales 2023).
- ❑ La Commune est dotée d'un budget autonome pour le CCAS, qui gère l'EHPAD Jean-Baptiste Ray.
- ❑ La Commune est membre de la Communauté de Communes du Gévaudan qui regroupe 12 communes et plus de 10 000 habitants.
- ❑ Pour le calcul des ratios obligatoires, la Commune est classée dans la strate des communes ayant entre 3500 et 5000 habitants.

# CONTEXTE FINANCIER ET FISCAL 2026

## Tendances nationales 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

### Evolution du fonctionnement des Communes :

+ 5,3 % pour les dépenses contre + 5,1 % pour les recettes.

### Evolution du produit des impôts et taxes :

stabilité par rapport à 2024. La revalorisation automatique des bases 2025 (+ 1,7 %) par l'État constitue le principal levier d'augmentation des impôts.


### Dépenses d'investissement du bloc communal :

+ 4,9 % (croissance supérieure à l'inflation). Augmentation de l'épargne brute des Communes de 13 % entre 2024 et 2025.

L'encours de dette des Communes a augmenté en moyenne de 1,6 %.

Le dynamisme de l'investissement constaté en 2024 et qui se prolonge en 2025 résulte avant tout de la durée d'études et de mise en œuvre des projets structurants.

# CONTEXTE FINANCIER ET FISCAL 2026


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

Comparaison des tendances nationales 2025 avec la situation de la Commune

| Données  | Bloc communal | Commune de Marvejols |
|--|---------------|----------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement                 | + 5,3 %       | - 2,25 %             |
| Recettes réelles de fonctionnement                 | + 5,1 %       | - 1,39 %             |
| Achats et charges externes (011)                   | + 7,6 %       | - 0,20 %             |
| Dépenses de personnel (012)                        | + 4,7 %       | - 3,32 %             |
| Dépenses d'équipements (investissements en valeur) | + 4,9 %       | + 83,16 %            |
| Epargne brute                                      | + 3,8 %       | + 1,06 %             |
| Produits des impôts et taxes (73)                  | + 3,1 %       | - 1,88 %             |

# CONTEXTE FINANCIER ET FISCAL 2026

## Loi de finances pour 2026

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE


La loi de Finances 2026 a été promulguée le 19/02/2026 et publiée le 20/02/2026.

Les principales mesures de ce texte pour les communes sont dans le domaine financier :

- 1) Gel du montant de la dotation globale de fonctionnement (DGF) au niveau de 2025.
- 2) Baisse des variables d'ajustement : Réduction de 586 M€ que verse l'Etat en compensation d'exonérations de fiscalité locale ou de transfert de compétences.
- 3) Baisse de la DSIL et stabilité de la DETR.
- 4) Diminution de la compensation de l'abattement de 50 % appliqué aux valeurs locatives des établissements industriels.
- 5) Hausse de la compensation versée au titre de l'exonération de taxe foncière sur les propriétés non bâties dont bénéficient les terrains à usage agricole.

# CONTEXTE FINANCIER ET FISCAL 2026

## Loi de finances pour 2026

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

Les principales mesures de ce texte pour les communes sont dans le domaine fiscal :

- 1) Fusion, à compter de 2027, de la taxe sur les logements vacants (TLV) en zone tendue et de la taxe d'habitation sur les logements vacants (THLV) en zone non-tendue. La nouvelle taxe se dénommera «taxe sur la vacance des locaux d'habitation» (TVLH).
- 2) Report d'un an (de 2026 à 2027) de l'actualisation sexennale des valeurs locatives des locaux professionnels.
- 3) Report de trois ans de la révision des valeurs locatives des locaux d'habitation qui commencera à produire ses effets en 2031.

Concernant la fiscalité, les bases fixées par l'Etat devraient être revalorisées de 0,8 %.

# SOMMAIRE

- Contexte financier et fiscal 2026
- **Compte financier 2025**
- Etat de la dette et ratios obligatoires
- Orientations budgétaires 2026 :
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements

FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Charges de personnel

Achats et charges externes

Dotation et participations

Charges financières

Charges exceptionnelles

Amortissements et provisions

Virement section d'investissement

RECETTES

Produits fiscalité

Dotations, subventions

Produits d'exploitation

Produits financiers

Produits exceptionnels

Autres recettes

INVESTISSEMENT

Remboursement dette

Dépenses d'équipement

Subventions versées

Autres dépenses

épargne

Autofinancement


Subventions

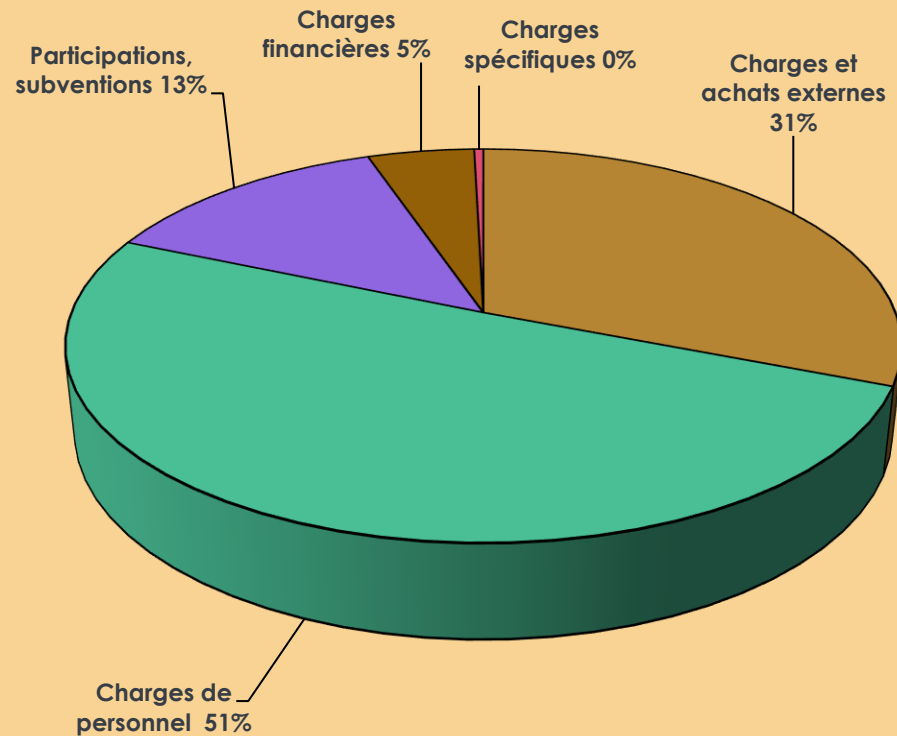
Autres recettes

Emprunts

# COMPTE FINANCIER 2025

## Structure des *charges réelles* en 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



Sur **100 €** dépensés en 2025 :

- 51 € ont été consacrés aux charges de personnel
- 31 € ont été consacrés aux autres charges réelles (à caractère général notamment)
- 13 € ont été consacrés aux subventions et participations
- 5 € ont été consacrés aux charges financières.

La structure est stable par rapport à 2024.

La part des charges financières est réduite de 1 point que l'on retrouve dans les charges et achats externes.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Structure des *produits réels* en 2025

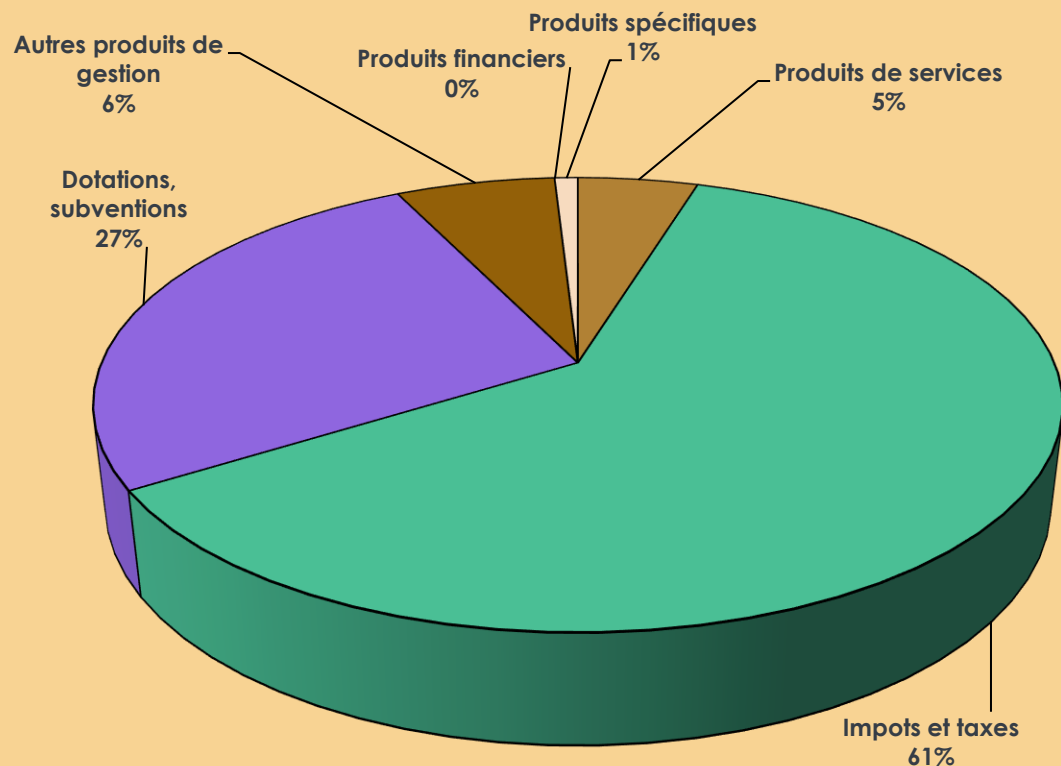
Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berger  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Sur **100 €** perçus en 2025 :

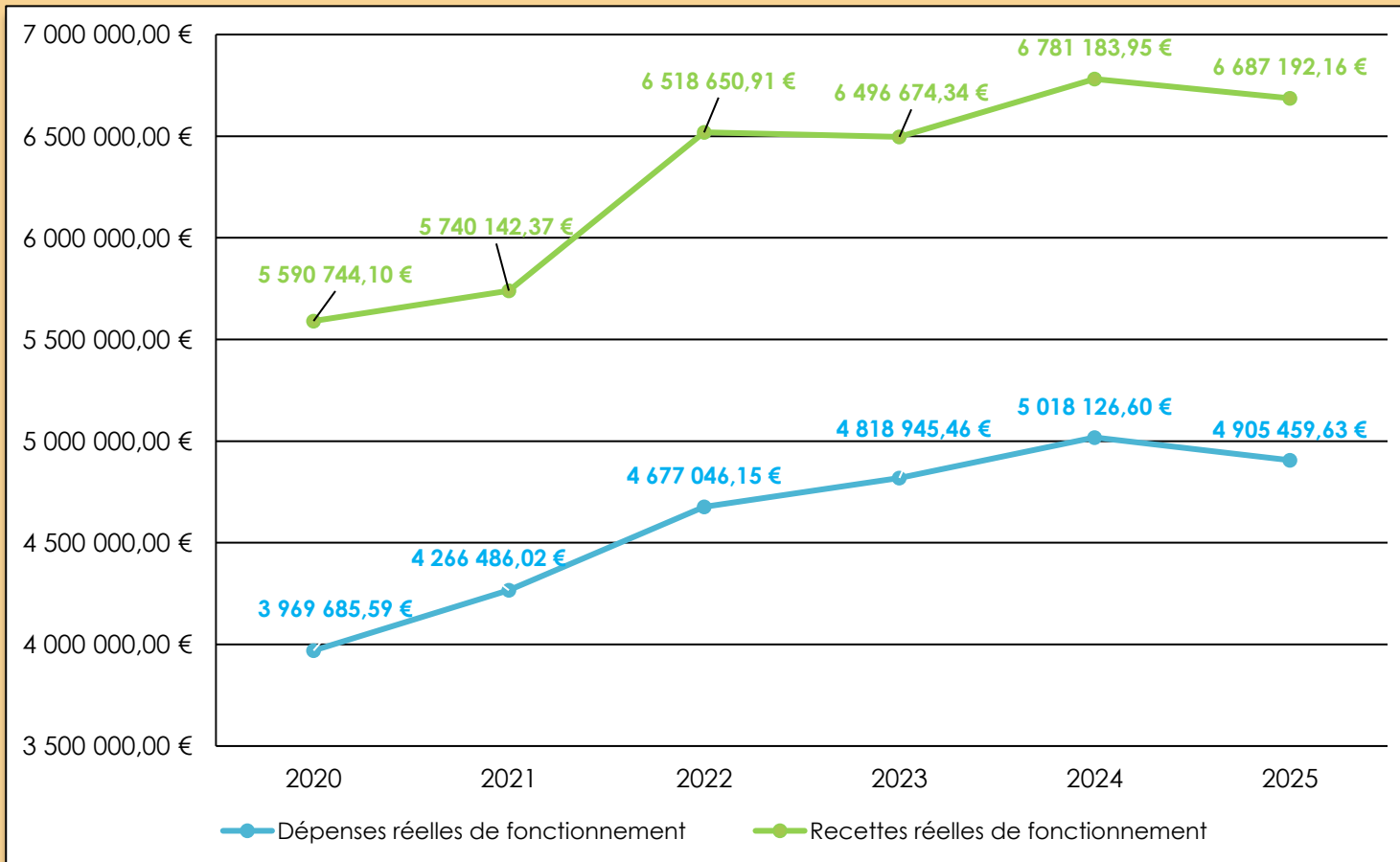
- 61 € proviennent des ressources fiscales
- 27 € proviennent des dotations
- 6 € proviennent des autres produits de gestions (loyers)
- 5 € proviennent des produits de service
- 1 € provient de produits exceptionnels.

La structure évolue légèrement par rapport à 2024. La réduction des recettes fiscales a pour effet une réduction de leur part de 2 points, au profit des dotations qui augmentent de 3 points. L'autre réduction de point provient des loyers (- 1 point).

# COMPTE FINANCIER 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Evolution des charges et produits réels de fonctionnement



En 2025,

Les **recettes** sont en légère baisse. Cela s'explique par :


- Baisse des produits de service (- 10 000 €)
- Baisse des recettes fiscales (- 191 000 €)
- Hausse des dotations (+ 117 000 €)
- Baisse des revenus des immeubles (- 26 000 €)
- Hausse des produits spécifiques (+ 17 000 €)

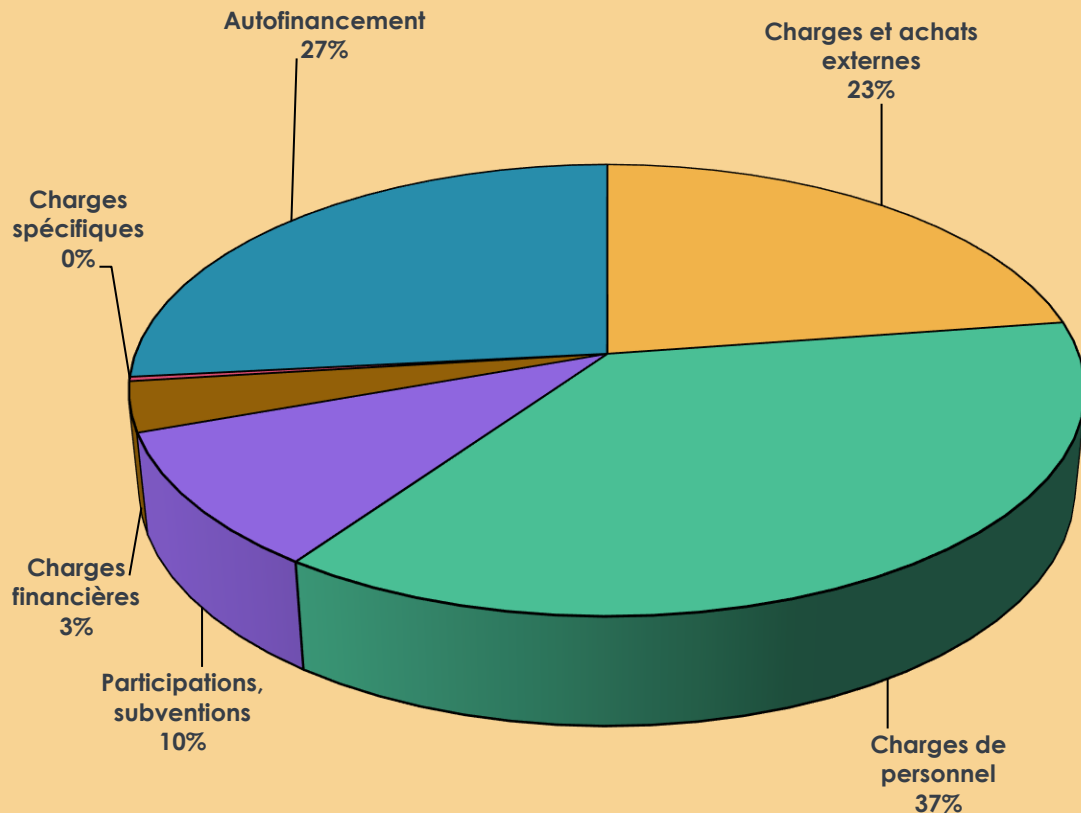
La baisse des **charges** est liée :

- Stabilité des charges externes (- 3 000 €)
- Baisse des charges de personnel (- 85 000 €)
- Stabilité des subv. et participations (+ 3 000 €)
- Baisse des charges d'intérêts (- 43 000 €)
- Une hausse des charges spécifiques (+ 16 000 €)

# COMPTE FINANCIER 2025

## L'épargne brute

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



Avec **100 €** de recettes de fonctionnement, la Commune :

- paye son personnel à hauteur de **37 €**
- assume ses charges et achats externes pour **23 €**
- participe et subventionne à hauteur de **10 €**
- paye les intérêts de ses emprunts pour **3 €**
- dispose de **27 €** pour rembourser le capital de ses emprunts et investir.

La structure est stable par rapport à 2024. La part d'épargne augmente de 1 point mais augmente très peu en volume (+ 18 000 €) comme la part des achats et charges externes.

Les parts des charges de personnel et financières baissent d'un point chacune.

# COMPTE FINANCIER 2025

## L'épargne nette (épargne brute – K dette)

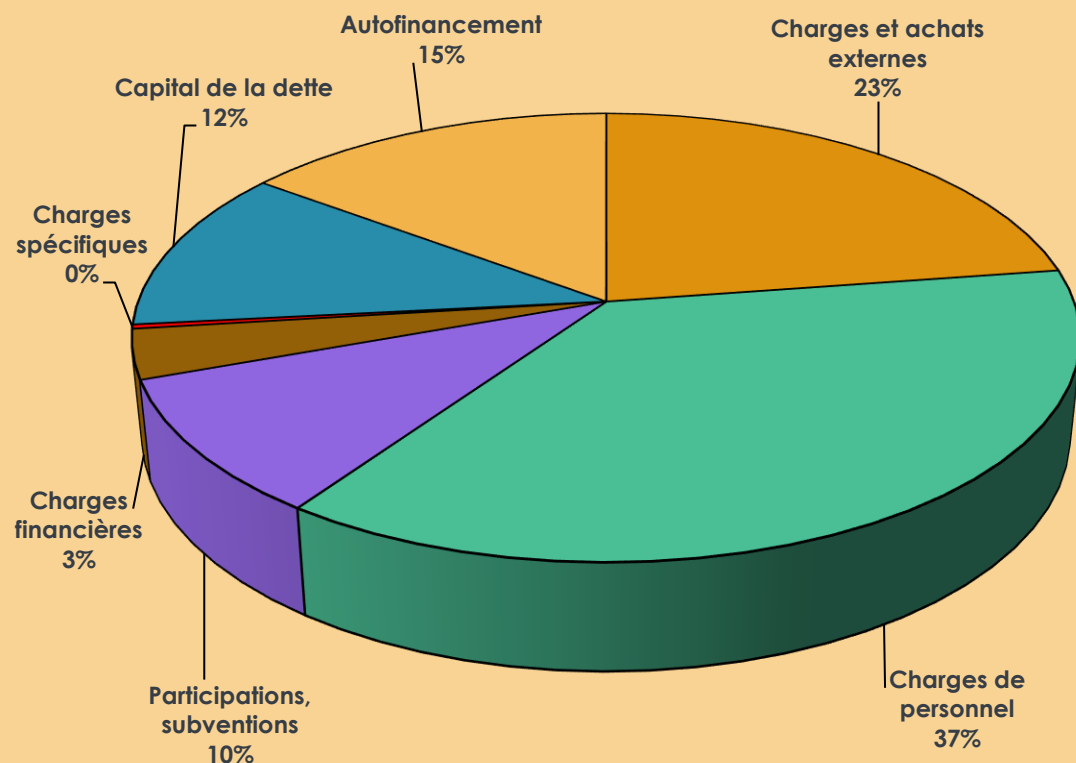
Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berger  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



Avec **100 €** de recettes de fonctionnement, la Commune :


- paye son personnel à hauteur de **37 €**
- assume ses charges et achats externes pour **23 €**
- participe et subventionne à hauteur de **10 €**
- paye les intérêts de ses emprunts pour **3 €**
- rembourse le capital de sa dette à hauteur de **12 €**
- dispose de **15 €** pour investir.

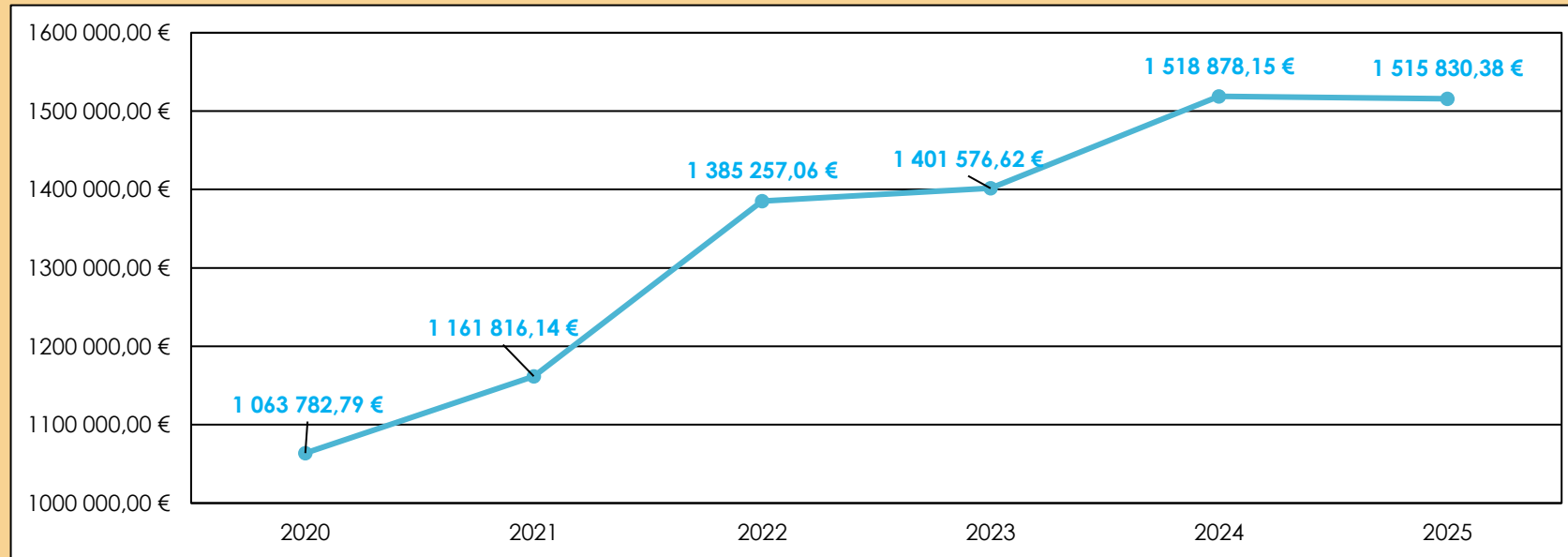
La part de l'épargne nette augmente également d'un point, pour autant, la hausse est plus importante en volume que pour l'épargne brute (+ 37 000 €).

La part du capital de la dette est identique à 2024.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Evolution des charges à caractère général

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Ces charges baissent de 3 000 € (- 0,20 %). **Hors constatation des travaux en régie**, elles augmentent de **14 000 €** (+ 0,85 %). Cela indique que plus de prestations ont été réalisées en interne en 2025 qu'en 2024.

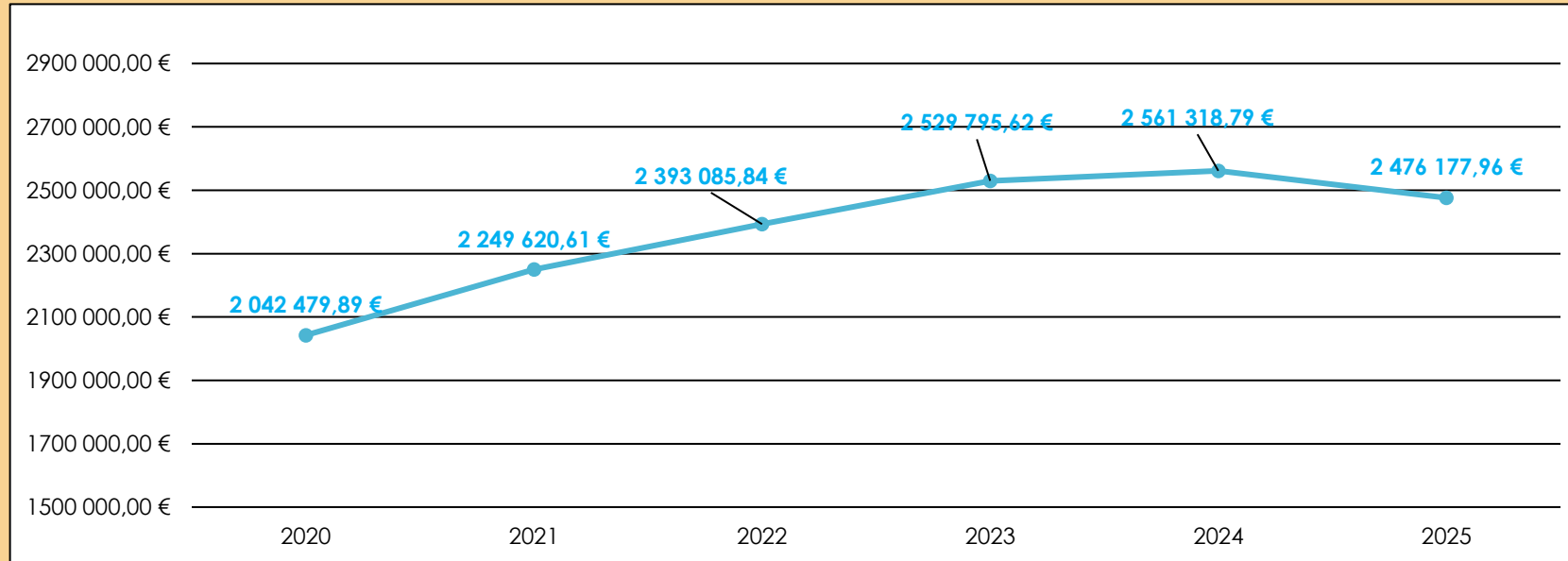
Augmentations notables : Coûts de réparation bâtiments (+ 14 000 €), Coûts de maintenance (+ 10 000 €), transports scolaires (+ 19 000 €), frais de formation (+ 16 000 €), reversement SPPE (+ 24 000 €)

Réductions notables : Coûts de l'énergie (- 44 000 €), frais de nettoyage (- 14 000 €), frais de télécommunications (- 10 000 €)

# COMPTE FINANCIER 2025

## Evolution des charges de personnel

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Ces charges baissent de **85 000 €** (-3,32%) malgré l'augmentation du taux de cotisation à la CNRACL.

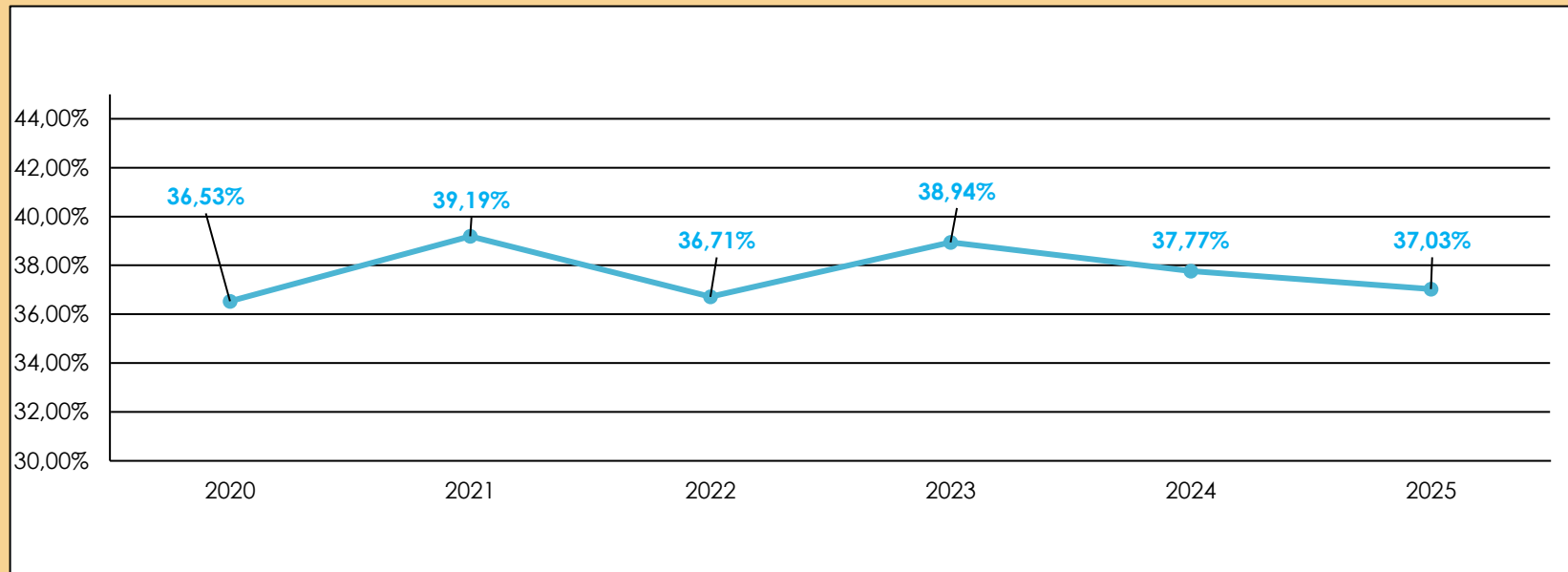
Cette baisse correspond principalement, d'une part à une réduction des dépenses liées aux assurances statutaires (- 39 000 €), d'autre part à la modification des modalités de mise à disposition du poste de DGS.

De manière générale, la somme des rémunérations des agents titulaires est en baisse, là ou celle liée à la rémunération des agents contractuels est en légère hausse.

# COMPTE FINANCIER 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Rapport charges de personnel / Recettes de fonctionnement




La part des charges de personnel par rapport aux recettes de fonctionnement est en légère baisse.  
C'est la deuxième année que la courbe suit cette progression.

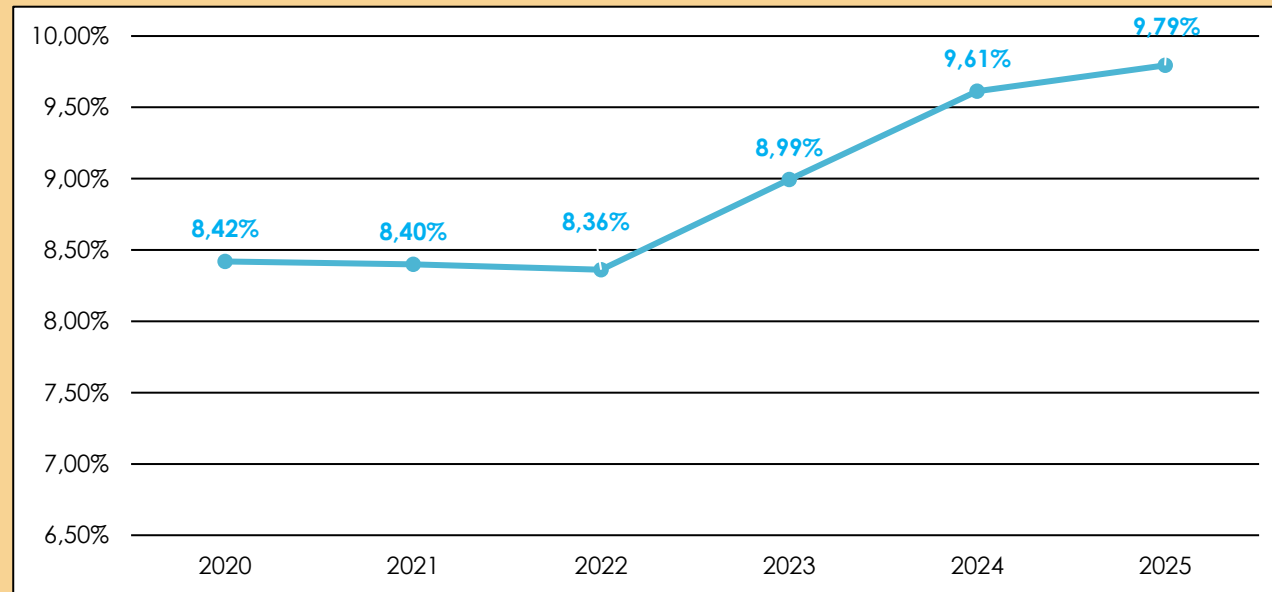
Les recettes réelles de fonctionnement ont diminué ; cependant les charges de personnel ont diminué également, et plus fortement.

Les remboursements perçus pour les maladies des agents (réduits de 72 000 € entre 2024 et 2025) sont déduits des charges de personnel pour le présent calcul.

# COMPTE FINANCIER 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Rapport participations / Recettes de fonctionnement




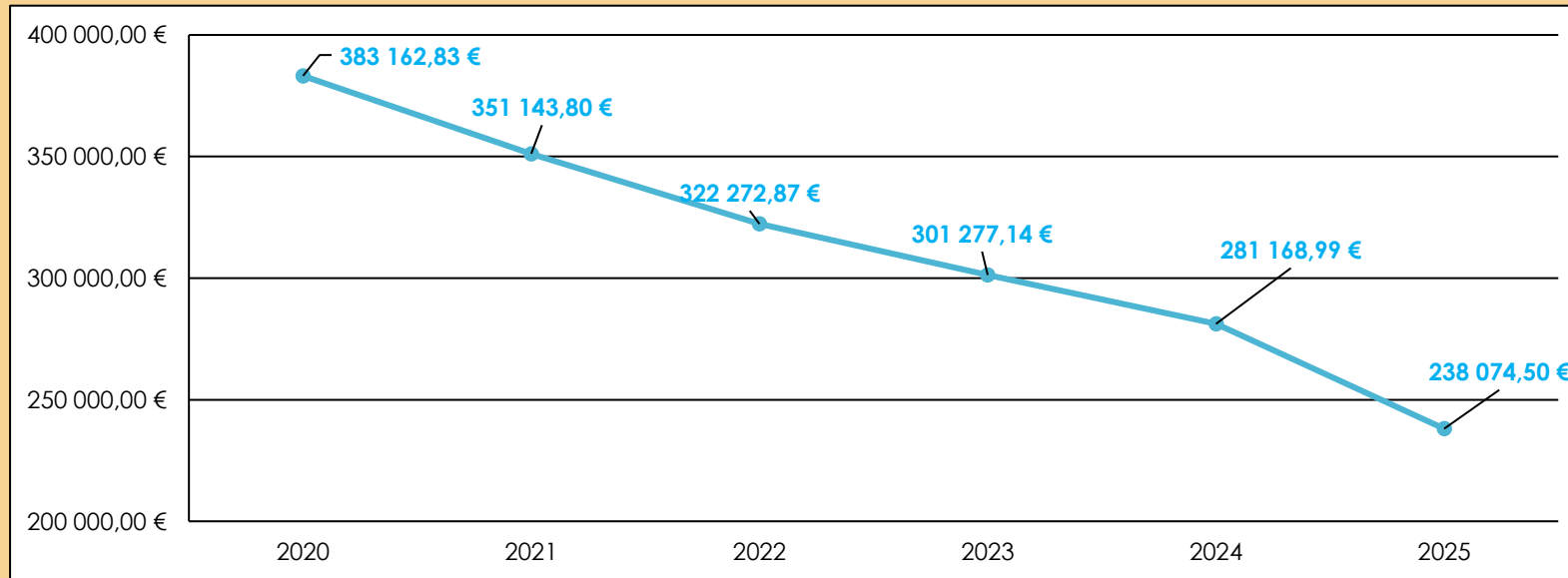
La part des participations continue son ascension initiée en 2022 même si la hausse est moins importante que les années précédentes.

Cela est surtout lié à la baisse des recettes, les dépenses augmentant dans une très légère proportion.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Les charges financières


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



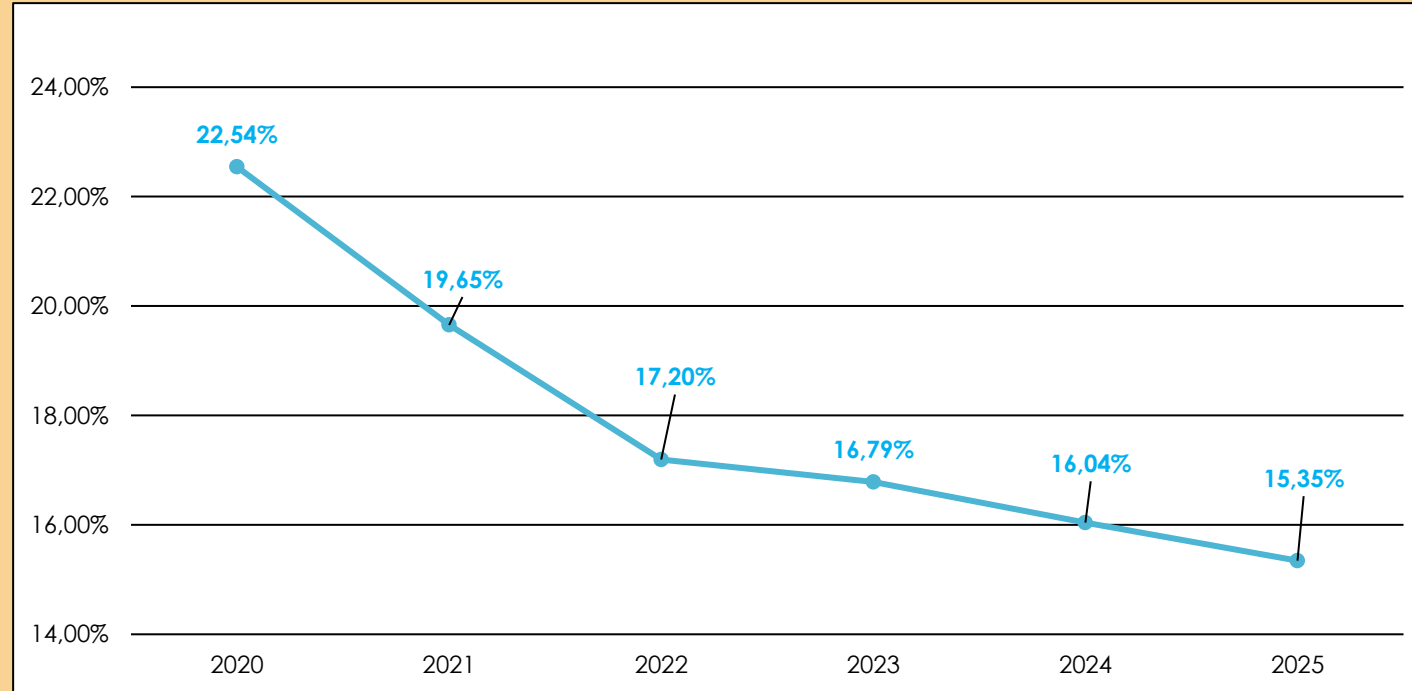
En l'absence de nouvel emprunt, du fait de la structuration de la dette à échéances constantes, la charge continue à diminuer en 2025.

Comme indiqué l'année dernière, la Commune a été en mesure de poursuivre son effort de désendettement en ne souscrivant pas d'emprunt en 2025 malgré l'augmentation de son volume d'investissement. Cela est possible grâce à une capacité d'investissement importante.

# COMPTE FINANCIER 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Rapport Dette / Recettes de fonctionnement




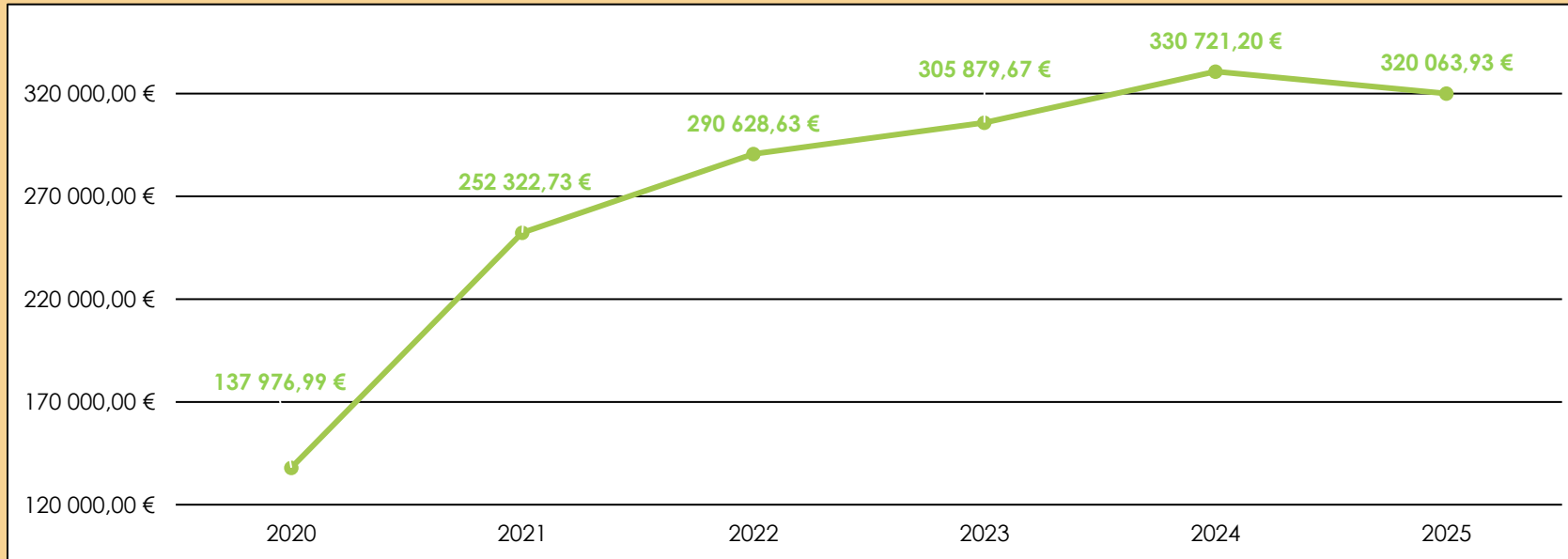
La courbe suit celle de la diapositive précédente en l'absence de nouvel emprunt, même si l'évolution des recettes de fonctionnement a un impact (forte hausse entre 2021 et 2022).

La réduction des recettes de fonctionnement réduit la tendance de la courbe malgré une réduction également du côté de la dette.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Les produits de service

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Ces recettes baissent de **10 000 €**.

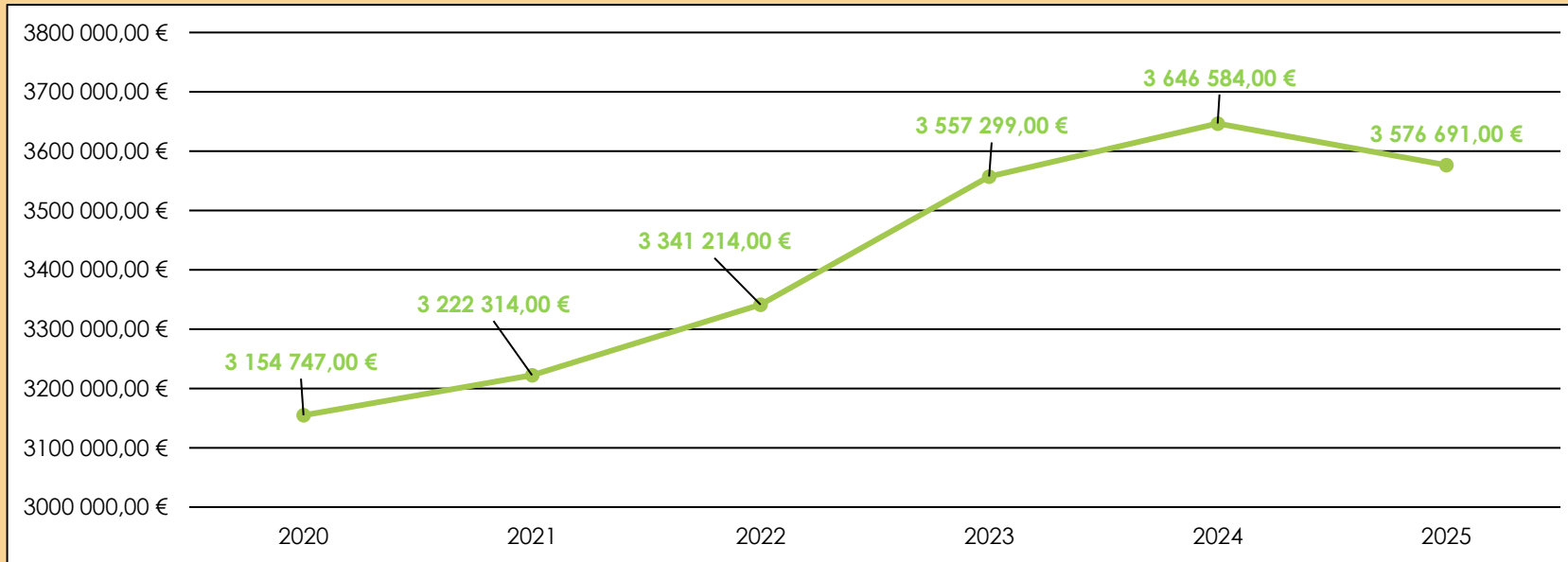
Les services à la population poursuivent leur progression : + 2 000 € pour l'accueil ados, + 4 500 € pour les services périscolaires ainsi que les concessions aux cimetières (+ 17 000 €) suite à un important travail de mise à jour.

Les baisses correspondent au changement de modalité de mise à disposition du poste de DGS (- 15 000 €) ainsi qu'aux remboursements de taxes foncières et de TEOM. En effet, suite à l'optimisation effectuée par la Commune, ses taxes ont été réduites. Automatiquement, les remboursements qui peuvent en découler le sont aussi.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Les recettes fiscales

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



La baisse de recettes constatée en 2025 est vraisemblablement liée à un transfert de certaines résidences secondaires vers la catégorie des logements vacants ou locaux professionnels pour lesquelles l'imposition n'est pas perçue par la Commune, ainsi qu'à une réforme de 2025 sur le recentrage de la TH.

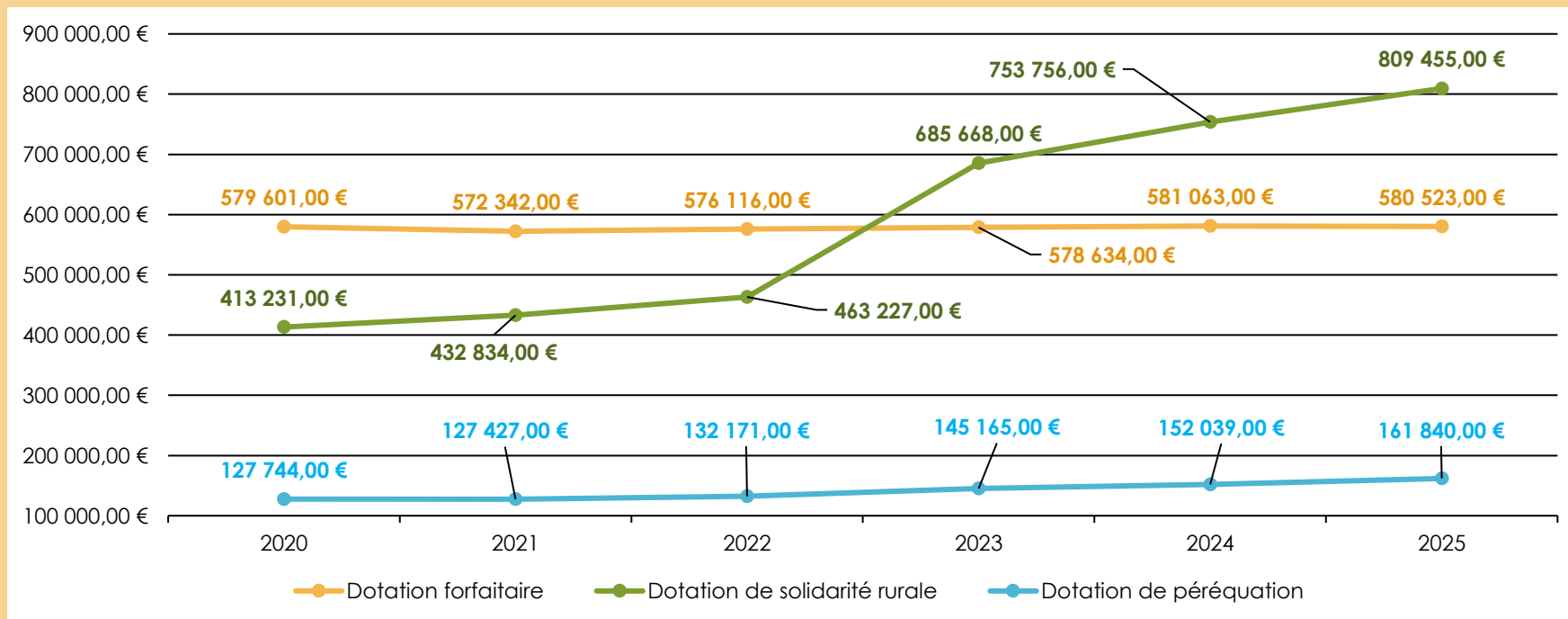
Les taux communaux restent stables et supérieurs à la moyenne nationale des communes de même strate.

| 2025                                | Marvejols | Moyenne de la strate<br>3500 / 5000 hab. |
|-------------------------------------|-----------|--|
| <b>Taxe d'habitation</b>            | 16,28 %   | 16,56 %                                  |
| <b>Taxe sur le foncier bâti</b>     | 53,06 %   | 38,32 %                                  |
| <b>Taxe sur le foncier non bâti</b> | 240,02 %  | 50,48 %                                  |

# COMPTE FINANCIER 2025

## Les dotations

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le  
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



Après avoir subi une forte baisse entre 2014 et 2018 (-34 %), la DGF s'est stabilisée. La part forfaitaire se maintient à un niveau similaire depuis quelques années.


La DSR augmente fortement depuis 2023 car la Commune en perçoit une nouvelle part (DSR cible) qu'elle ne percevait pas avant.

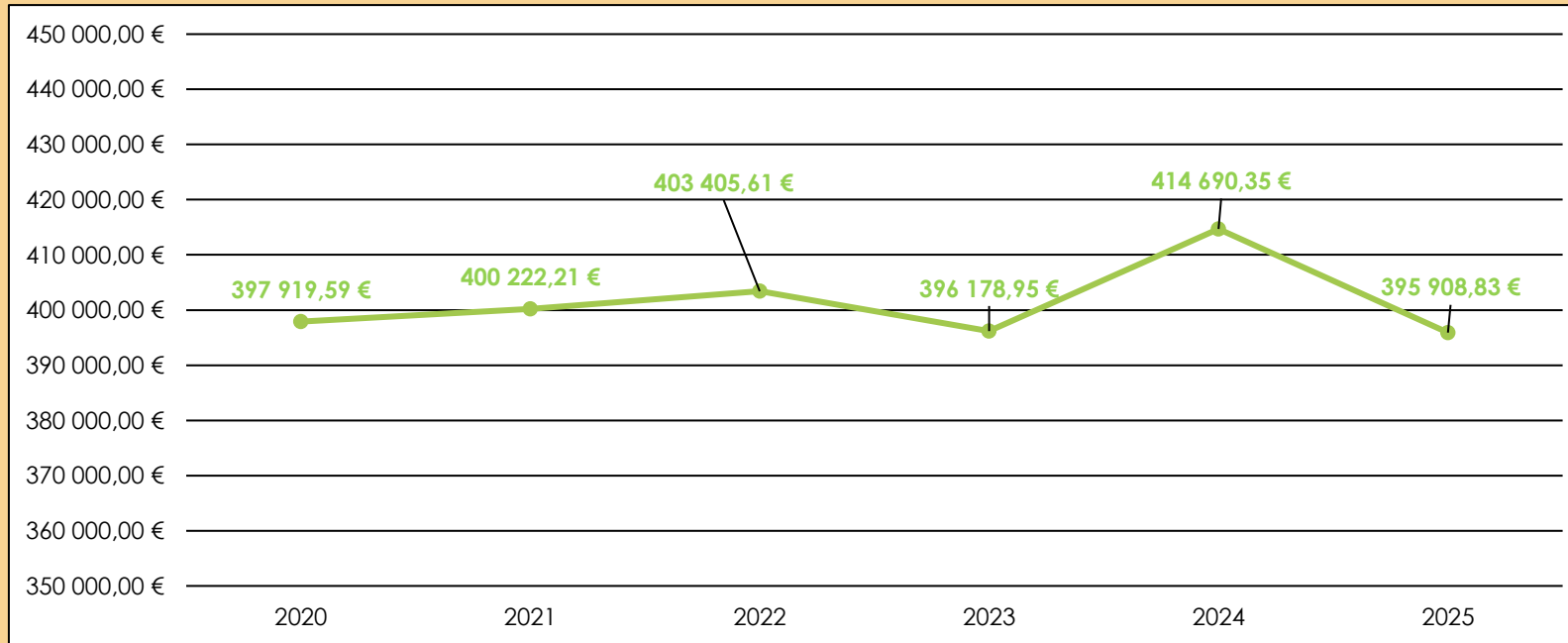
La DNP augmente également légèrement depuis 2021.

De manière générale, l'augmentation ou stabilisation de la DGF est en deçà de l'inflation, ce qui implique, en volume, une perte de recettes pour la Commune.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Les revenus des immeubles

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Ces recettes baissent de **19 000 €**.

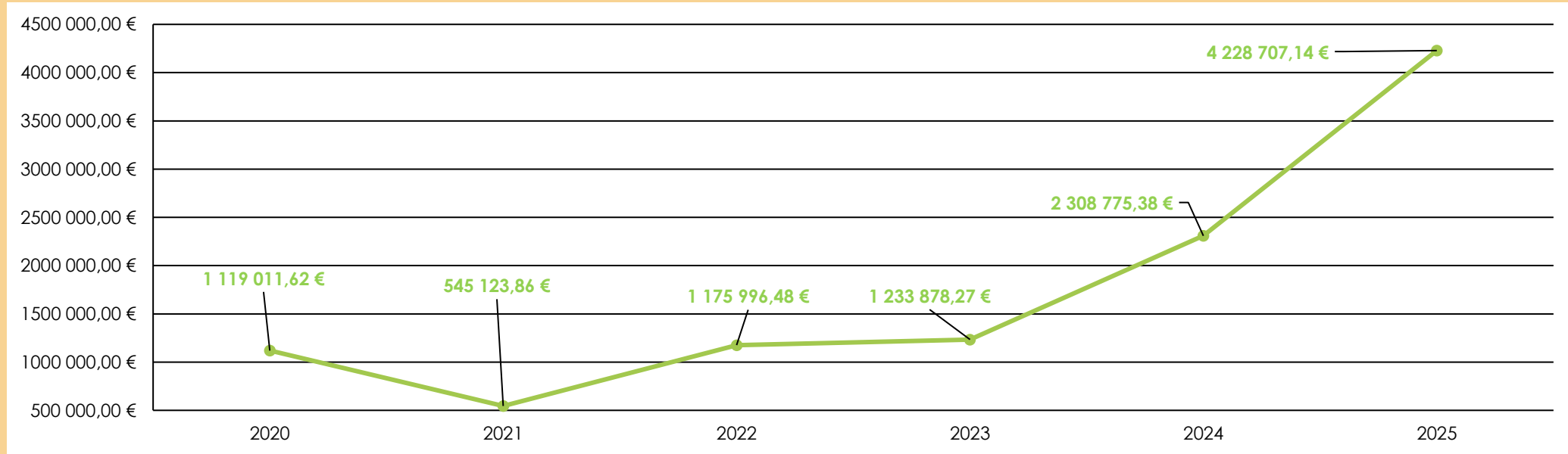
Le chapitre est globalement stable et évolue en fonction de l'évolution des locations de la Commune et des indices de révision faisant évoluer les prix des loyers.

En 2025, ce chapitre atteint son niveau le plus bas depuis 2020 (bien que très proche de 2020 et 2023). Cela est dû à l'arrêt des loyers du cabinet de cardiologie et de l'OFTS, compensé en partie par le loyer de l'Hôpital perçu sur une année complète contre 6 mois en 2024.

# COMPTE FINANCIER 2025

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## L'investissement (dépenses d'équipement)



En 2025, la Commune a investi à hauteur de 4 228 707 €.

En 2024, l'investissement avait fortement augmenté compte tenu du lancement des projets structurants fin 2023 ou en cours d'exercice.

En 2025, tel qu'exposé lors du débat d'orientations budgétaires 2025, la courbe a poursuivi sa forte progression avec un exercice important en investissement, du fait de la poursuite des projets structurants initiés fin 2023.

La réalisation d'un tel niveau d'investissement ne peut se faire que par une ponction importante sur le fonds de roulement, surtout en l'absence d'emprunt. Les réserves accumulées par la Commune ont permis ce niveau d'investissement.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Résultat prévisionnel

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berger  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| SECTIONS       | LIBELLES  | MONTANT                 |
|----------------|---|-------------------------|
| FONCTIONNEMENT | Recettes de l'exercice 2025                           | 7 075 976,11            |
|                | <b>Total Recettes 2025 (A)</b>                        | <b>7 075 976,11</b>     |
|                |   |                         |
|                | Dépenses de l'exercice 2025                           | 5 870 310,93            |
|                | <b>Total Dépenses 2025 (B)</b>                        | <b>5 870 310,93</b>     |
|                |   |                         |
|                | <b>Résultat de l'exercice 2025 (C=A-B)</b>            | <b>1 205 665,18</b>     |
|                |   |                         |
|                | Excédent de Fonctionnement reporté (D)                | 1 429 549,04            |
|                | <b>Résultat de clôture Fonct. (C+D)</b>               | <b>2 635 214,22</b>     |
| INVESTISSEMENT | Recettes de l'exercice 2025                           | 3 535 295,26            |
|                | <b>Total Recettes 2025 (E)</b>                        | <b>3 535 295,26</b>     |
|                |   |                         |
|                | Dépenses de l'exercice 2025                           | 5 277 098,77            |
|                | <b>Total Dépenses 2025 (F)</b>                        | <b>5 277 098,77</b>     |
|                |   |                         |
|                | <b>Résultat de l'exercice 2025 (G=E-F)</b>            | <b>- 1 741 803,51</b>   |
|                |   |                         |
|                | Excédent d'investissement reporté (H)                 | 507 199,92              |
|                |   |                         |
|                | <b>Résultat de clôture Investissement (I=G+H)</b>     | <b>- 1 234 603,59 €</b> |
|                |   |                         |
|                | Restes à réaliser Recettes 2025                       | 2 364 559,81            |
|                | Restes à réaliser Dépenses 2025                       | 1 768 483,66            |
|                | <b>Solde Restes à réaliser (J)</b>                    | <b>596 076,15</b>       |
|                | <b>Excédent / Déficit de Financement global (I+J)</b> | <b>- 638 527,44</b>     |

# COMPTE FINANCIER 2025

## Répartition des dépenses par thématique

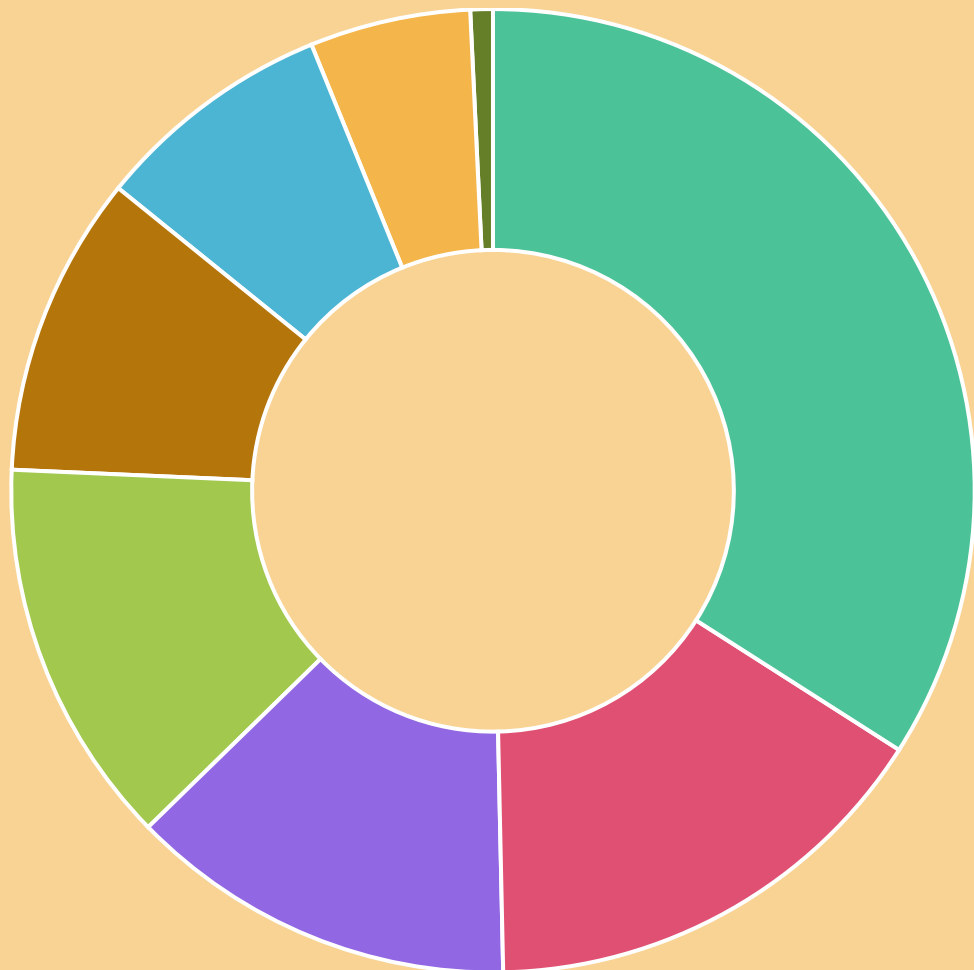
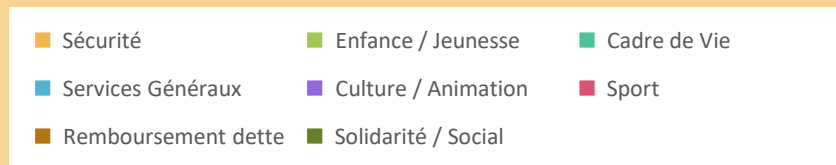
Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berser  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Sur **100 €** dépensés en 2025 :

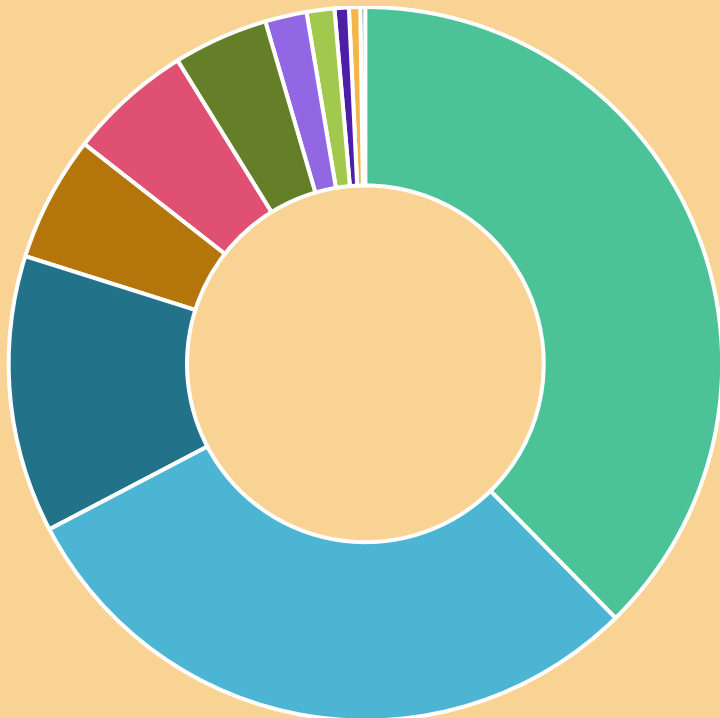
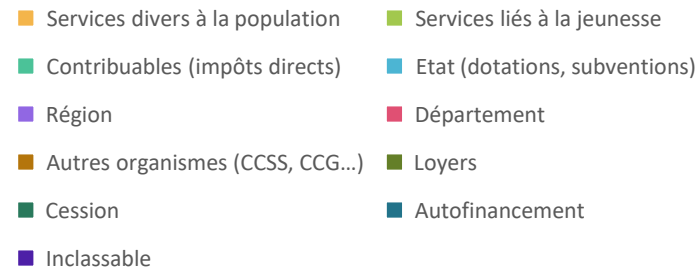
- **34 €** ont été consacrés au cadre de vie (ST, voirie, bâtiments...)
- **16 €** ont été consacrés au sport (équipements sportifs...)
- **13 €** ont été consacrés à l'enfance/jeunesse (école, accueil ados, centre de loisirs...)
- **13 €** ont été consacrés à la culture et aux animations (équipements culturels, événementiel...)
- **10 €** ont été consacrés au remboursement de la dette
- **8 €** ont été consacrés aux services généraux (services administratifs...)
- **5 €** ont été consacrés à la sécurité (police municipale, sapeurs-pompiers...)
- **1 €** a été consacré aux solidarités (participation au CCAS...)

# COMPTE FINANCIER 2025

## Focus sur les recettes par thématique

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

Toutes les recettes de la Commune ne peuvent pas être rattachées à un service ou une thématique en particulier. C'est le cas des dotations ou des produits des impôts directs locaux. Il est cependant possible de les répartir comme suit :




### Sur 100 € perçus en 2025 :

- **38 €** proviennent des impôts directs locaux
- **30 €** proviennent de l'Etat via les dotations (16 €) et les subventions d'investissement (6 €) notamment
- **13 €** proviennent de l'autofinancement (affectation du résultat)
- **12 €** proviennent des subventions et/ou participations versées par d'autres organismes et financeurs comme la **CCG** (AC, MàD), la **CCSS** (jeunesse) , la **Région** (2 €) ou le **Département** (5 €).
- **4 €** proviennent des loyers perçus par la Commune
- **2 €** proviennent des services divers à la population (particuliers, associations, professionnels) dont plus **d'1 €** pour les services liés à la jeunesse (cantine, accueil ados...)
- Environ **1 €** peut être classé comme inqualifiable ou provient des cessions de matériel.

# COMPTE FINANCIER 2025

## *Budgétisation verte*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

Pour rappel, la budgétisation verte est une revue des dépenses budgétaires permettant d'identifier celles qui sont favorables ou défavorables à l'environnement.

La finalité d'une telle démarche est d'orienter, à terme, les décisions budgétaires et les politiques publiques.

Cette classification est obligatoire, à compter de 2025, pour l'ensemble des dépenses d'investissement de l'exercice. La méthode de classification a été développée par l'institut I4CE (Institute for Climate Economics) et se base sur 6 axes :

Axe 1 : Lutte contre le changement climatique

Axe 2 : Adaptation au changement climatique et prévention des risques naturels

Axe 3 : Gestion des ressources en eau

Axe 4 : Transition vers l'économie circulaire, gestion des déchets, prévention des risques technologiques


Axe 5 : Lutte contre les pollutions de l'air et de sols

Axe 6 : Préservation de la biodiversité, protection des espaces naturels, agricoles et sylvicoles.

Pour 2024, seul l'axe 1 était obligatoire. Pour 2025, l'axe 6 est également à analyser. L'analyse porte donc sur les dépenses d'investissement dans le cadre des deux axes précités.


# COMPTE FINANCIER 2025

## Budgétisation verte

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
 Reçu en préfecture le 03/04/2026  
 Publié le   
 ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE




Exemples de critères de classement pour l'axe 1 - Lutte contre le changement climatique :

### La rénovation des bâtiments

|   | TRÈS FAVORABLE   | FAVORABLE SOUS CONDITIONS  | NEUTRE   | DÉFAVORABLE   |
|---|--|--|--|---|
| <br>Rénovation hors / à performance énergétique | Coûts liés aux matériaux biosourcés<br><i>(ex. : fibre de bois)</i>  | Coûts liés aux matériaux biosourcés<br><i>(ex. : fibre de bois)</i>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rénovation qui touche un poste à enjeu énergétique permettant des gains énergétiques ou carbone mais sans saut de classe ou dont la réduction de la consommation d'énergie est inférieure à 30 %<br/><i>(ex. : rénovation d'une toiture avec isolation).</i></li> <li>• Rénovation « hors performance énergétique » i.e. qui NE touche PAS de postes à enjeu énergétique ou qui concerne la mise aux normes<br/><i>(ex. : accès PMR, désamiantage, ...).</i></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rénovations loupées : rénovation qui touche un poste à enjeu énergétique sans gain énergétique ou carbone (sauf pour les bâtiments en classe A ou B).</li> <li>• Occasions manquées* : rénovation qui touche un poste à enjeu énergétique mais sans intention de geste de performance énergétique<br/><i>(ex. : rénovation d'une toiture sans isolation)</i> (sauf pour les bâtiments en classe A ou B et certains bâtiments*).</li> </ul> |
|   | Coûts liés à une rénovation « performance énergétique » qui permet au bâtiment d'atteindre au moins la classe A ou B du nouveau DPE ou le niveau BBC.<br><i>(en l'absence de données sur les coûts, utiliser les proxys €/m² proposés)</i> | Coûts liés à une rénovation « performance énergétique » qui permet au moins un saut de classe énergétique sans arriver en classe A ou B du nouveau DPE ou une réduction d'au moins 30 % de la consommation d'énergie*.<br><i>*D'après la taxonomie européenne.</i> |  |   |
|   | Autres coûts liés à la rénovation « hors performance énergétique »<br><i>(ex. : mise aux normes)</i>   | Autres coûts liés à la rénovation « hors performance énergétique »<br><i>(ex. : mise aux normes)</i>   |  |   |

@I4CE\_

### La voirie

|   | TRÈS FAVORABLE   | FAVORABLE SOUS CONDITIONS  | NEUTRE                   | DÉFAVORABLE              |
|---|--|--|--------------------------|--------------------------|
|  Constructions               | Part dédiée : piétons, vélos, transports en commun 100 % décarbonnés<br><i>(km parcourus / total km)</i> | Part dédiée aux transports en commun non décarbonnés<br><i>(km parcourus / total km)</i> |                          | Part dédiée aux voitures |
|  Entretien / Requalification | Part dédiée : piétons, vélos, transports en commun 100 % décarbonnés                                     |  | Part dédiée aux voitures |                          |
|  Exploitation                | Part dédiée : piétons, vélos, transports en commun, mobilités bas carbone                                |  | Part dédiée aux voitures |                          |

@I4CE\_


### ACHAT DE VÉHICULES

|   | TRÈS FAVORABLE                   | FAVORABLE SOUS CONDITIONS | DÉFAVORABLE                     |
|---|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|  | Moins de 50 gCO <sub>2</sub> /km |                           | Plus de 50 gCO <sub>2</sub> /km |
|  | Électrique                       | Gaz ou hybride            | Diesel ou essence               |
|  | Électrique ou actif              |                           | Fossiles                        |

@I4CE\_

# COMPTE FINANCIER 2025

## Budgétisation verte

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

Exemples de critères de classement pour l'axe 6 - Préservation de la biodiversité, protection des espaces naturels, agricoles et sylvicoles :

### ➤ Achat de matériels roulants ou navigants (collectif ou individuel)

#### • Périmètre

Les dépenses d'investissement concernées sont celles liées à l'achat de **véhicules de transport collectif** (tram, bus, car, train, etc.), de **véhicules de transport spécialisés** (mini-bus à destination des personnes à mobilité réduite, véhicule de transport à la demande, etc.), de **véhicules de service** utilisés par le personnel de la collectivité ou mis à disposition par la collectivité (voiture, vélo, trottinette, etc.) ou de **véhicules navigables**.

#### • Cotations

##### « Neutre »

La dépense finance l'achat de véhicules de toute nature (neuf ou occasion)

Afin de suivre plus finement l'impact de ses dépenses, la collectivité peut distinguer ce type de « neutre » en utilisant une cotation spécifique « **Neutre - évalué dans un autre axe** ».

### ➤ Construction de voirie ou extension d'une voirie existante

#### • Cotations

##### « Neutre »

La dépense finance la construction ou l'extension d'une voirie dans une **zone déjà artificialisée** (ex. construction faite en zone urbanisée)

- **ET** le projet respecte les **continuités écologiques** (le projet s'intègre dans la trame verte et bleue et ne constitue pas un point noir qui limite ou empêche la circulation des espèces au sein de la zone urbaine)
- **ET** le projet ne fait pas l'objet d'une **dérogation espèce protégée**

##### « Défavorable »

La dépense finance un projet de construction ou d'extension qui **artificialise**

**OU** le projet fait l'objet d'une **dérogation espèce protégée**

**OU** le projet détruit les **continuités écologiques** (ex. : abattage d'un alignement d'arbres sans replantation).

Exemple : construction d'une piste cyclable ou d'une voie de bus sur un espace non artificialisé.

Nota bene : un tunnel est une construction artificialisante.

#### **Pour approfondir :**

Si la collectivité le souhaite, elle peut appliquer aux cotations précédentes un critère supplémentaire afin de tenir compte de l'impact de la **pollution lumineuse** sur la biodiversité :

- **ET** l'opération adapte l'organisation spatiale des points lumineux (ex. : tient compte des continuités écologiques avec mise en place d'une stratégie de réduction de la pollution lumineuse pour protéger la biodiversité comme la Trame noire, etc.), les caractéristiques des luminaires (ex. : spectre, etc.) et la durée prévue pour l'éclairage (ex. : détecteur de mouvement, extinction, etc.)

##### « A Approfondir »

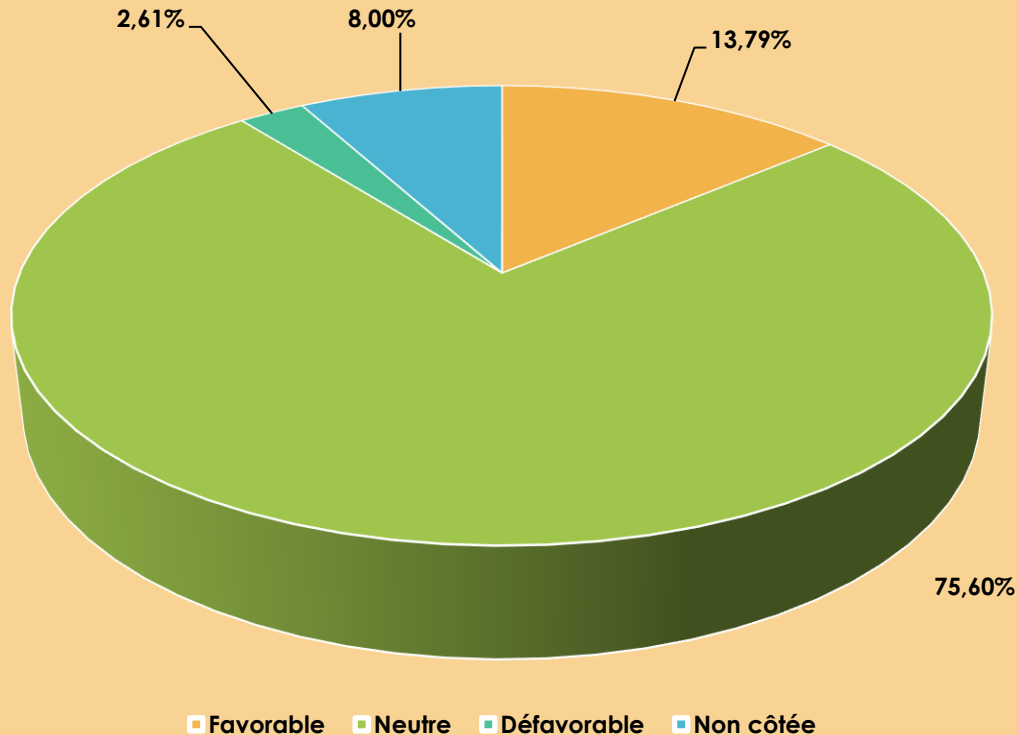
La collectivité ne dispose pas d'informations suffisantes pour coter le projet, notamment sur la situation en zone artificialisée ou les dérogations dont il fait objet.

# COMPTE FINANCIER 2025

## Budgétisation verte – Axe 1

Les dépenses analysées (en volume) sont celles des comptes 20, 21 et 23 en dépenses d'investissement représentant 4 116 390,94 € de dépenses.

Budget vert - Volume - Axe 1



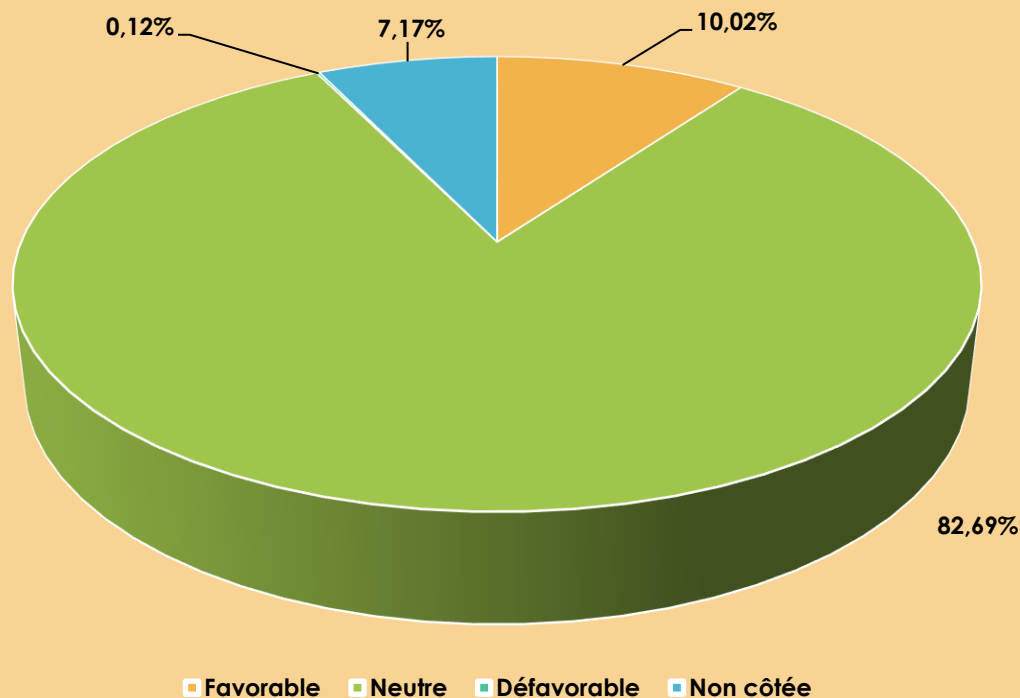
- **75,60 %** des dépenses (soit 3 111 835,97 €) sont considérées comme neutre (ex : boulevards, Goutelle, rénovation tennis, réfection les Saules)
- **13,79 %** des dépenses (soit 567 632,61 €) sont considérées comme favorables (Part Goutelle et boulevards, rue Villette, trottoirs ZA)
- **2,61 %** des dépenses (soit 107 409,25 €) sont considérées comme défavorables (achat véhicule, vidéoprotection, cuve fioul)
- **8,00 %** des dépenses (soit 329 513,11€) sont non cotées (participation ETES, mobilier, études)

# COMPTE FINANCIER 2025

## Budgétisation verte – Axe 6

Les dépenses analysées (en volume) sont celles des comptes 20, 21 et 23 en dépenses d'investissement représentant 4 116 390,94 € de dépenses.

Budget vert - Volume - Axe 6




- **82,69 %** des dépenses (soit 3 403 815,22 €) sont considérées comme neutre (ex : boulevards, Goutelle, rénovation tennis, réfection les Saules)
- **10,02 %** des dépenses (soit 412 360,70 €) sont considérées comme favorables (Part Goutelle et boulevards, rue Villette)
- **0,12 %** des dépenses (soit 4 974,24 €) sont considérées comme défavorables (maîtrise d'œuvre Mascoussel)
- **7,17 %** des dépenses (soit 329 513,11€) sont non cotées (participation ETES, réfections de toiture)

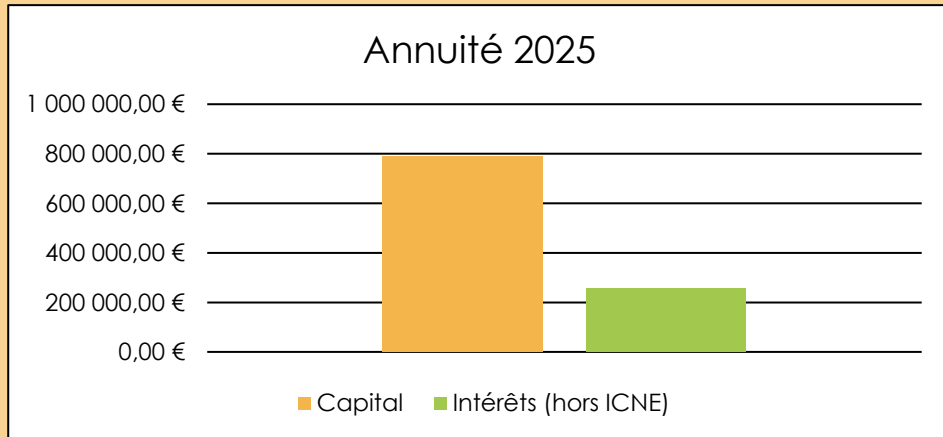
# SOMMAIRE

- Contexte financier et fiscal 2026
- Compte financier 2025
- **Etat de la dette et ratios obligatoires**
- Orientations budgétaires 2026 :
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements

# ETAT DE LA DETTE

## Annuités 2025 et 2026

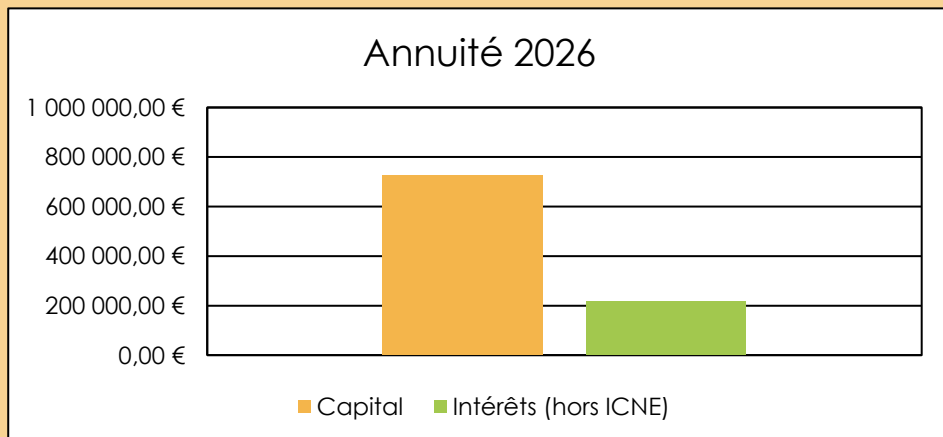
Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



L'annuité 2025 s'est élevée à **1 043 509,62 €** :

- 255 383,35 € pour les intérêts
- 788 126,27 € pour le capital.

Le capital restant dû s'élève à **5 090 832,56 €** au 01/01/2026.



L'annuité 2026 s'élève à **943 844,84 €** :


- 216 622,64 € pour les intérêts
- 727 222,20 € pour le capital.

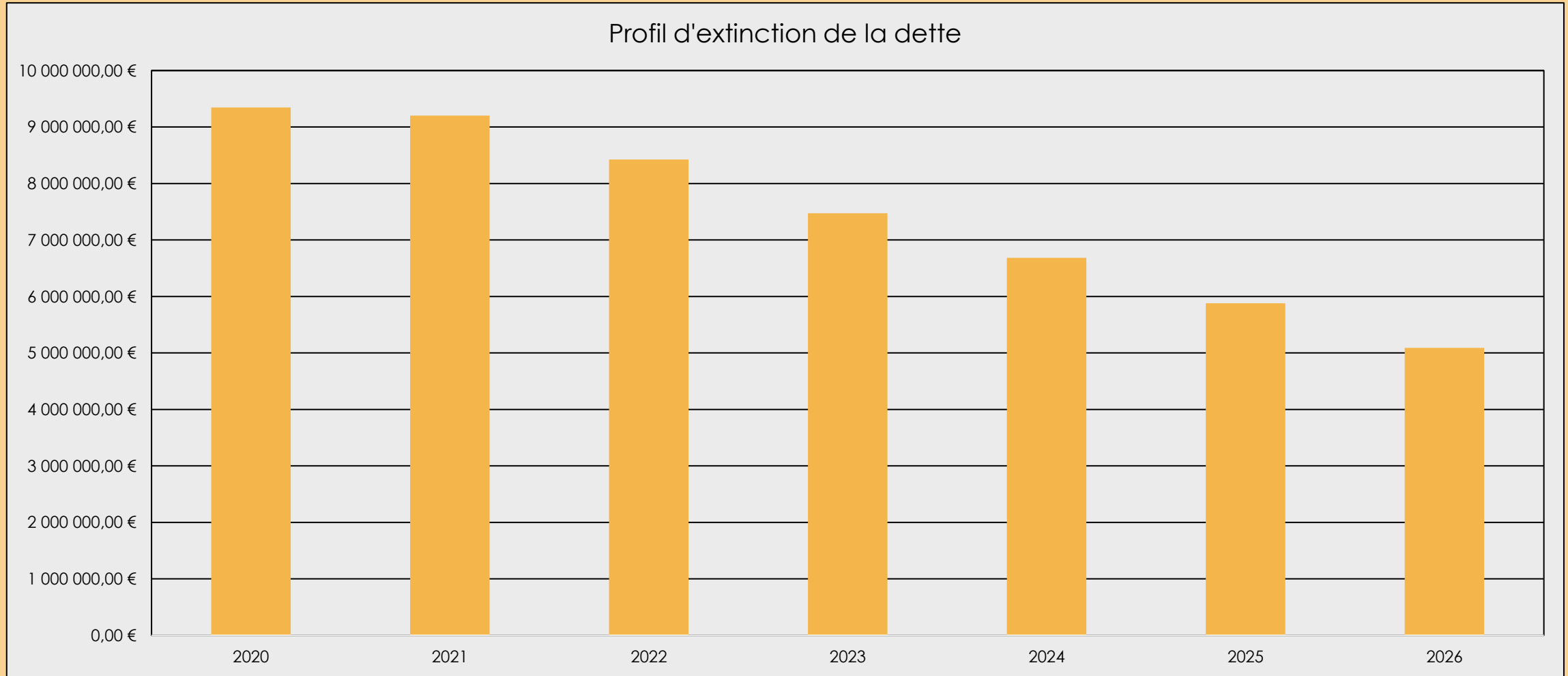
Ce montant variera légèrement suivant l'évolution des taux des 2 emprunts à taux variable.

Pour rappel, 4 emprunts sont arrivés à terme en 2024 et 2025 portant le total des lignes d'emprunt de la Commune à 12.

# ETAT DE LA DETTE

## *Profil d'extinction de la dette* *Capital restant dû au 01 janvier*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE



# ETAT DE LA DETTE

## Profil d'extinction de la dette

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le


Berger  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|                                    | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Capital restant dû au 01/01        | 5 878 958,83 € | 5 090 832,56 € | 4 363 610,36 € | 3 610 311,02 € | 2 829 912,78 € | 2 162 783,11 € | 1 473 514,59 € |
| Capital                            | 788 126,27 €   | 727 222,20 €   | 753 299,30 €   | 780 398,28 €   | 667 129,67 €   | 689 268,52 €   | 255 874,07 €   |
| Intérêts                           | 255 383,35 €   | 216 222,64 €   | 183 763,05 €   | 149 801,41 €   | 114 412,86 €   | 84 987,50 €    | 54 930,30 €    |
| Total annuité                      | 1 043 509,62 € | 943 844,84 €   | 937 062,35 €   | 930 199,69 €   | 781 542,53 €   | 774 256,02 €   | 310 804,37 €   |
| <b>Capital restant dû au 31/12</b> | 5 090 832,56 € | 4 363 610,36 € | 3 610 311,06 € | 2 829 912,78 € | 2 162 783,11 € | 1 473 514,59 € | 1 217 640,52 € |

# ETAT DE LA DETTE

## Capacité de désendettement


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|   | 2022           | 2023           | 2024           | 2025           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Encours de dette au 31/12 (A)             | 7 474 899,67 € | 6 685 583,58 € | 5 878 958,83 € | 5 090 832,56 € |
| Dette par habitant                        | 1517           | 1349           | 1180           | 1023           |
| Recettes réelles de fonctionnement (B)    | 6 518 560,91 € | 6 496 674,34 € | 6 781 183,95 € | 6 687 192,16 € |
| Taux d'endettement (A / B)                | 114,67%        | 102,91%        | 86,70%         | 76,13%         |
| Annuité de dette                          | 1 136 520,39 € | 1 105 995,59 € | 1 104 509,41 € | 1 043 509,62 € |
| Annuité / RRF                             | 17,44%         | 17,02%         | 16,29%         | 15,60%         |
| Epargne brute (C)                         | 1 841 604,76 € | 1 677 728,88 € | 1 763 057,35 € | 1 781 732,53 € |
| <b>Capacité de désendettement (A / C)</b> | <b>4,06</b>    | <b>3,98</b>    | <b>3,33</b>    | <b>2,86</b>    |

La capacité de la Commune à se désendetter est toujours importante et continue de s'améliorer avec la baisse de l'encours de dette et la légère baisse des recettes de fonctionnement. Pour rappel, le seuil de vigilance est situé à 10 ans.

# LES RATIOS OBLIGATOIRES

*Population légale (base 2025) : 4974*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE


| Ratios  | Rappel (pop. 4981) :<br>Valeurs au<br>31/12/2024 | Valeurs au<br>31/12/2025 | Moyennes<br>nationales de la<br>strate<br>(3500-5000 hab.) |
|---|--|--------------------------|--|
| 1 – DRF / population (€/habitant)                           | 1007   | <b>986</b>               | 987  |
| 2 - produit des impôts directs / population (€/habitant)    | 736  | <b>726</b>               | 562  |
| 2bis - produit des impôts directs / population (€/habitant) | 828  | <b>778</b>               | 706  |
| 3 - RRF/ population (€/habitant)                            | 1361   | <b>1344</b>              | 1212   |
| 4 - dépenses d'équipement / population (€/habitant)         | 464  | <b>850</b>               | 421  |
| 5 - dette / population (€/habitant)                         | 1180   | <b>1023</b>              | 724  |
| 6 - DGF / population (€/habitant)                           | 299  | <b>312</b>               | 162  |
| 7 - dépenses de personnel / DRF (%)                         | 51,04 %  | <b>50,50 %</b>           | 53,40 %  |
| 9 – DRF + remboursement dette (capital) / RRF (%)           | 85,90 %  | <b>85,14 %</b>           | 87,80 %  |
| 10 - dépenses d'équipement / RRF (%)                        | 34,05 %  | <b>63,20 %</b>           | 34,80 %  |
| 11 - en-cours de la dette / RRF (%)                         | 86,70 %  | <b>76,13 %</b>           | 59,70 %  |

# SOMMAIRE

- Contexte financier et fiscal 2026
- Compte financier 2025
- Etat de la dette et ratios obligatoires
- **Orientations budgétaires 2026 :**
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements

# ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026

## *Précision*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

Les orientations budgétaires pour 2026 présentées dans ce document sont arrêtées au **20/03/2026**. A cette date, tous les éléments permettant d'affiner les prévisions ne sont pas encore connus.

Ces éléments pourront donc être amenés à évoluer très légèrement d'ici le vote du budget.

Pour autant, ils permettent d'avoir une première image des prévisions pour l'exercice à venir.

# LES DEPENSES

## Charges à caractère général Chapitre 011

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025   | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|----------------|-------------------|
| 1 860 051,86 €    | 1 628 146,58 € | 1 851 156,17 €    |

Les dépenses sont **stables** par rapport au prévisionnel 2025.

Les prévisions pour les dépenses d'énergie sont réduites (- 45 000 €) au même titre que celles de locations immobilières (- 10 700 €) et aux frais de nettoyage (- 17 200 €).  
Moins d'interventions nécessaires sur les terrains et les bâtiments (- 21 100 €).

A contrario, les prévisions pour les dépenses de maintenance augmentent (+ 17 687 €) comme celles liées à l'entretien et la réparation de la voirie ainsi que des réseaux (+ 14 000 €). Le montant des transports scolaires est en hausse (+ 33 890 €) ainsi que les prestations de services qui comprennent notamment, la cantine scolaire (+ 10 540 €).

# LES DEPENSES

## Charges de personnel

### Chapitre 012

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berger  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025   | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|----------------|-------------------|
| 2 758 457,00 €    | 2 615 474,18 € | 2 835 000,00 €    |

L'évolution tient compte de l'augmentation de la CNRACL de 3 points, de celle de la participation de la Commune à la protection santé des agents (15 € à 20 € /mois par agent à partir de 2026), ainsi que des évolutions de carrière potentielles. La hausse s'explique aussi par les départs/remplacements d'agents qui donnent lieu à des formations (tuilage).

### Chapitre 013

Ce chapitre concerne les remboursements sur rémunération du personnel (déduits des dépenses dans les ratios).


| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 120 000,00 €      | 139 296,22 € | 70 000,00 €       |

# LES DEPENSES

## *Charges de personnel – Evolution des dépenses*

- Comme indiqué précédemment, sont intégrées en 2026 les évolutions de carrière systématiques (avancement **d'échelons...**) ainsi que les avancements de **grade**.
- Certains agents font l'objet d'une mutualisation entre la Commune et la Communauté de Communes du Gévaudan. Pour les agents communaux, la Commune perçoit une contrepartie financière de la CCG en recettes de fonctionnement. La somme inscrite en dépenses comprend la totalité du traitement des agents concernés. Pour les agents intercommunaux, le mécanisme est inversé et la Commune ne verse qu'une contrepartie à la CCG.
- Un agent fait l'objet d'une mutualisation avec le CCAS. Pour cet agent, la Commune perçoit une contrepartie financière du budget du CCAS en recettes de fonctionnement. La totalité du traitement de l'agent est inscrite en dépenses.
- La Commune participe, pour les agents concernés, à la protection santé (**mutuelle**) à hauteur de 20 € / mois par agent.
- La Commune participe, pour les agents concernés, à la **prévoyance** à hauteur de 50 % du montant de la base.


# LES DEPENSES

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Charges de personnel – Tableau des emplois Filière administrative

| <i>Grade</i>                               | <i>Catégorie</i> | <i>Nombre</i> | <i>Statut</i> | <i>Situation poste</i> | <i>Temps de travail</i> |
|--|------------------|---------------|---------------|------------------------|-------------------------|
| Attaché Principal                          | A                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Emploi fonctionnel DGS                     | A                | 1             | Titulaire     | Vacant                 | TC                      |
| Attaché Territorial                        | A                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
|  |                  | 1             | Contractuel   | Pourvu                 | TC                      |
| Rédacteur Principal de 1re classe          | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Rédacteur Principal de 2e classe           | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Rédacteur                                  | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Adjoint administratif Principal 1re classe | C                | 1             | Contractuel   | Pourvu                 | TC                      |
|  | C                | 2             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
| Adjoint administratif Principal 2e classe  | C                | 1             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
|  |                  | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TNC (17h30)             |


# LES DEPENSES

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Charges de personnel – Tableau des emplois Filière technique

| <i>Grade</i>                              | <i>Catégorie</i> | <i>Nombre</i> | <i>Statut</i> | <i>Situation poste</i> | <i>Temps de travail</i> |
|---|------------------|---------------|---------------|------------------------|-------------------------|
| Ingénieur territorial                     | A                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Technicien Principal de 1re classe        | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Technicien Principal de 2e classe         | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Technicien                                | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Agent de maîtrise principal               | C                | 5             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
| Agent de maîtrise                         | C                | 4             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
| Adjoint technique Principal de 1re classe | C                | 5             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
| Adjoint technique Principal de 2e classe  | C                | 1             | Titulaire     | Pourvus                | TC                      |
|   |                  | 5             | Contractuels  | Pourvus                | TC                      |
| Adjoint technique territorial             | C                | 5             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
|   |                  | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TNC (25h30)             |
|   |                  | 2             | Stagiaire     | Pourvu                 | TC                      |

# LES DEPENSES


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Charges de personnel – Tableau des emplois Filières animation, sociale

| <i>Grade</i>   | <i>Catégorie</i> | <i>Nombre</i> | <i>Statut</i> | <i>Situation poste</i> | <i>Temps de travail</i> |
|--|------------------|---------------|---------------|------------------------|-------------------------|
| Animateur Principal de 2e classe                         | B                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| Adjoint territorial d'animation Principal de 2ème classe | C                | 1             | Contractuel   | Pourvu                 | TC                      |
| Adjoint territorial d'animation                          | C                | 1             | Titulaire     | Vacant                 | TC                      |
|  |                  | 3             | Stagiaires    | Pourvus                | TC                      |

| <i>Grade</i>                  | <i>Catégorie</i> | <i>Nombre</i> | <i>Statut</i> | <i>Situation poste</i> | <i>Temps de travail</i> |
|-------------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------------|-------------------------|
| ATSEM Principal de 1re classe | C                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |
| ATSEM Principal de 2e classe  | C                | 2             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |

# LES DEPENSES

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE


## Charges de personnel – Tableau des emplois Filière police

| <i>Grade</i>             | <i>Catégorie</i> | <i>Nombre</i> | <i>Statut</i> | <i>Situation poste</i> | <i>Temps de travail</i> |
|--------------------------|------------------|---------------|---------------|------------------------|-------------------------|
| Brigadier-chef Principal | C                | 3             | Titulaires    | Pourvus                | TC                      |
| Gardien Brigadier        | C                | 1             | Titulaire     | Pourvu                 | TC                      |

**Soit un total de 57 emplois permanents dont 2 vacants.**

# LES DEPENSES

## Autres charges de gestion courante Chapitre 65

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 668 145,00 €      | 654 967,66 € | 722 150,36 €      |

Les dépenses sont **en hausse** par rapport au prévisionnel 2025.


Ce chapitre concerne principalement la participation au fonctionnement du SDIS, la contribution au budget du CCAS, les subventions diverses (école privée, appels à projets, aides) et les indemnités des élus.

La **hausse** des dépenses prévisionnelles concerne en particulier les subventions (ex : participation à l'école privée, appel à projets jeunesse), les admissions en non valeur et les indemnités des élus.

# LES DEPENSES

## Charges financières

### Chapitre 66

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE


| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 245 105,002 €     | 238 074,50 € | 207 413,87 €      |

Ce chapitre concerne les intérêts des emprunts.

Il est en **baisse** en raison de la structuration de la dette avec échéances constantes et sans souscription de nouvel emprunt.

# LES DEPENSES

## *Charges spécifiques* *Chapitre 67*


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 25 000,00 €       | 20 409,13 €  | 20 000,00 €       |

Ce chapitre concerne principalement les titres annulés sur un exercice antérieur.

# LES DEPENSES

## *Dotations aux provisions* *Chapitre 68*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 0,00 €            | 0,00 €       | 77 000,00 €       |

Ce chapitre concerne les provisions.

Les sommes prévisionnelles pour 2026 sont en **hausse**, elles se divisent en deux catégories : (1) les périls sur les bâtiments (50 000 €), (2) les titres dont les montants risquent de ne pas être recouverts (27 000 €).


# SOMMAIRE

- Contexte financier et fiscal 2026
- Compte financier 2025
- Etat de la dette et ratios obligatoires
- **Orientations budgétaires 2026 :**
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements

# LES RECETTES

## Résultat de l'exercice

### Chapitre 002

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Résultat 2024 (BP 2025)                                     | Résultat 2025 (BP 2026)  |
|---|--|
| 2 629 549,04 €  | 2 635 214,22 €   |
| <i>Attribution de 1 200 000 € en investissement au 1068</i> | <i>Attribution de 1 234 603,59 € en investissement au 1068</i> |
| 1 429 549,04 € (reporté)                                    | 1 400 610,63 € (reporté)                                       |

# LES RECETTES

## Produits des services

### Chapitre 70

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 298 250,00 €      | 320 063,93 € | 251 000,00 €      |


Ce chapitre concerne les différents produits perçus : RODP, concessions, régies de recettes (cantine, centre de loisirs, accueil ados), location de matériel. Il correspond également aux remboursements liés aux mises à disposition du personnel.

Les prévisions sont en **baisse** pour 2026 en raison du transfert du poste de DGS à la CCG : la commune ne prend plus en charge la totalité du traitement et de fait elle ne perçoit plus de compensation en contrepartie.

# LES RECETTES

## Impôts et taxes

### Chapitre 73

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025   | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|----------------|-------------------|
| 4 209 000,00 €    | 4 132 472,46 € | 4 058 000,00 €    |

Ce chapitre concerne les diverses recettes fiscales et les attributions de compensation.


Aucune hausse des taux communaux n'est prévue en 2026 hormis la revalorisation des bases décidée par l'Etat (+0,8 %).

La **baisse** des prévisions s'explique par la réduction des attributions de compensation versées par la Communauté de Communes du Gévaudan (-66 000 €) et par une diminution prévisionnelle du montant des impôts directs locaux (- 80 000 €).

# LES RECETTES

## *Dotations, subventions, participations*

### *Chapitre 74*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025   | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|----------------|-------------------|
| 1 447 050,00 €    | 1 775 596,77 € | 1 511 390,00 €    |


Ce chapitre concerne principalement les dotations et compensations de l'Etat, ainsi que les subventions de fonctionnement perçues par la Commune.

Pour rappel, la Commune perçoit la DSR (DSR cible) qu'elle ne percevait pas auparavant. Une hausse de la DSR est anticipée (+ 51 000 €).

Ces données, liées aux dotations, sont estimatives et pourront être ajustées après réception des éléments fournis par les services de l'Etat.

# LES RECETTES

## *Autres produits de gestion* *Chapitre 75*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 370 000,00 €      | 424 390,75 € | 367 000,00 €      |


Ce chapitre concerne principalement les revenus des immeubles et frais afférents.

Une stabilité est prévue pour le budget prévisionnel par rapport à celui de 2025. Dans le parc immobilier, les recettes locatives intègrent désormais l'IRM depuis février 2026. Par ailleurs, un logement situé dans le quartier de l'Esplanade est actuellement en cours de rénovation à compter de mars 2026.

# LES RECETTES

## Produits spécifiques

### Chapitre 77

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| Prévisionnel 2025 | Réalisé 2025 | Prévisionnel 2026 |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 0,00 €            | 83 542,99 €  | 0,00 €            |

Ce chapitre concerne les mandats annulés sur un exercice antérieur ainsi que les cessions d'immobilisations.


En 2025, le **montant** correspond à l'encaissement d'un dégrèvement sur la taxe foncière, à la réduction de la cotisation des assurances statutaires 2024 et aux cessions.

# SOMMAIRE

- Contexte financier et fiscal 2026
- Compte financier 2025
- Etat de la dette et ratios obligatoires
- **Orientations budgétaires 2026 :**
  - ✓ Les dépenses de fonctionnement
  - ✓ Les recettes de fonctionnement
  - ✓ Les investissements


# LES INVESTISSEMENTS

## Projets en cours

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|   | Dépenses (TTC)               | Recettes attendues                                     |
|---|------------------------------|--|
| Vidéoprotection – Cordeliers et Esplanade         | 46 000,00 €                  | 28 181,04 € de DETR                                    |
| Réhabilitation de l'ancienne usine de la Goutelle | 1 759 049,83 € (RAR ou APCP) | 1 317 020,80 €<br>(Etat, CD 48 et Région – obtenues)   |
| Boulevards  | 620 957,89 € (RAR)           | 367 273,19 €<br>(Etat, CD 48 et Région – obtenues)     |
| Place OFTS  | 242 661,48 € (RAR)           | Etat - 132 233,01 €                                    |
| Terrain de tennis                                 | 38 027,42 € (RAR)            | Financement FFT (24 800 €)<br>Financement Etat et CD48 |
| Signalétique d'information locale                 | 54 595,64 € (RAR)            | Etat - 33 869,41 €                                     |

# LES INVESTISSEMENTS


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

## Projets dont le commencement est prévu en 2026

|   | Dépenses (TTC) | Recettes attendues   |
|---|----------------|--|
| Jardin de la mémoire  | 50 000,00 €    | Financement Département<br>FRAT 2025 (19 957,00 €)                         |
| Accessibilité des bâtiments communaux (ADAP) – 2 <sup>ème</sup> tranche | 471 000,00 €   | Reliquat de 42 355,53 € (DETR – obtenue) – Demande complémentaire à suivre |
| Extension mur d'escalade  | 84 000,00 €    | Financement Etat et CD48   |

# LES INVESTISSEMENTS

## Etudes


Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|                       | Dépenses (TTC)    | Recettes attendues                       |
|-----------------------|-------------------|--|
| MOE – Bâtiment SPIE   | 23 000,00 €       | /  |
| Plan de circulation   | 27 420,00 € (RAR) | /  |
| Etudes préalables SPR | 57 900,00 € (RAR) | Financement Etat - DRAC<br>(24 125,00 €) |

# LES INVESTISSEMENTS

## Les opérations « récurrentes »

### *Matériel et véhicules*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|  | Dépenses (TTC) | Recettes attendues |
|--|----------------|--------------------|
| Outillage divers ST (aiguille vibrante, tondeuse, débroussailleuse...) | 13 040,00 €    | /                  |

# LES INVESTISSEMENTS

## Les opérations « récurrentes »

### Voirie

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Besler  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|   | Dépenses (TTC)    | Recettes attendues |
|---|-------------------|--------------------|
| Réfection voirie cimetière la Brasserie                   | 18 654,00 €       | /                  |
| Pluvial Sémard et St-Privat (RAR)                         | 38 028,00 €       | /                  |
| Réparations ponctuelles centre-ville                      | 10 000,00 €       | /                  |
| Réfection Bi-couche Lachan                                | 31 000,00 €       | /                  |
| Reliquat avenue des Martyrs (RAR)                         | 20 728,49 €       | /                  |
| Mise en conformité réseau EP                              | 50 000,00 €       | /                  |
| Mobilier urbain (coffret électrique, miroirs routiers...) | 15 500,00 €       | /                  |
| Cache conteneurs  | 10 000,00 €       | /                  |
| Aire de repos intergénérationnelle                        | 29 760,00 €       | /                  |
| Totems d'information et bornes tactiles                   | 54 630,00 € (RAR) | /                  |

# LES INVESTISSEMENTS

## Les opérations « récurrentes »

### *Bâtiments*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berser  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|   | Dépenses (TTC) | Recettes attendues |
|---|----------------|--------------------|
| Acoustique sol grand réfectoire (école) | 11 000,00 €    | /                  |
| Sécurisation ancien OFTS                | 5 000,00 €     | /                  |
| Caserne Pompiers                        | 18 500,00 €    | /                  |
| Chatillon (WC Public)                   | 62 720,00 €    | /                  |
| Toiture Conciergerie Pineton            | 25 000,00 €    | /                  |
| Toiture Eglise côté Est                 | 40 000,00 €    | /                  |

# LES INVESTISSEMENTS

## Les opérations « récurrentes » *Equipements sportifs et de loisirs*

|   | Dépenses (TTC) | Recettes attendues     |
|---|----------------|------------------------|
| Bancs Mascoussel                                      | 1 800,00 €     | /                      |
| Matelas escalade (complexe)                           | 7 500,00 €     | /                      |
| Matériel technique stade<br>(tondeuse auto-portée...) | 52 750,00 €    | Etat – Demande soumise |
| Divers - gymnase                                      | 1 900,00 €     | /                      |
| Chaises et tables (festivités)                        | 6 100,00 €     | /                      |

# LES INVESTISSEMENTS

## Les opérations « récurrentes »

### *Divers*

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le


Berser  
Levraut

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

|  | Dépenses (TTC) | Recettes attendues |
|--|----------------|--------------------|
| Matériel informatique<br>(hardware/software) | 10 550,00 €    | /                  |
| Mobilier divers                              | 600,00 €       | /                  |
| Frais de géomètre                            | 5 000,00 €     | /                  |
| Matériel et mobilier ergonomique             | 1 639,00 €     | FIPHFP             |
| Purge/Falaise Ranquet                        | 2 500,00 €     | /                  |
| Aménagement d'espaces verts                  | 12 260,00 €    | /                  |

# PREVISIONS 2026


## Fonctionnement

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| DEPENSES   | Montants            | RECETTES  | Montants            |
|--|---------------------|---|---------------------|
| Dépenses de fonctionnement par chapitre                        | Montants            | Recettes de fonctionnement par chapitre               | Montants            |
| Chap. 011 - Charges à caractère général                        | 1 851 156,17        | Chap. 002 - Résultat de fonctionnement                | 1 400 610,63        |
| Chap. 012 - Charges de personnel et frais assimilés            | 2 835 000,00        | Chap. 013 - Atténuation de charges                    | 70 000,00           |
| Chap. 014 - Atténuation de produits                            | 40 000,00           | Chap. 042 - Op. d'ordre de travaux (travaux en régie) | 177 798,63          |
| Chap. 042 - Op. d'ordre de transfert entre sections (amortis.) | 750 000,00          | Chap. 70 - Produits de services                       | 251 000,00          |
| Chap. 65 - Autres charges de gestion courante                  | 722 150,36          | Chap. 73 - Impôts et taxes                            | 4 058 000,00        |
| Chap. 66 - Charges financières                                 | 207 413,87          | Chap. 74 - Dotations, subventions                     | 1 511 390,00        |
| Chap. 67 - Charges exceptionnelles                             | 20 000,00           | Chap. 75 - Autres produits de gestion                 | 367 000,00          |
| Chap. 68 – Dotations aux provisions                            | 77 000,00           | Chap. 76 - Produits financiers                        | 100,00              |
| Chap. 023 - Virement à la section d'investissement             | 1 333 178,86        |   |                     |
| <b>Total dépenses de fonctionnement</b>                        | <b>7 835 899,26</b> | <b>Total des recettes de fonctionnement</b>           | <b>7 835 899,26</b> |

# PREVISIONS 2026

## Investissement

Envoyé en préfecture le 03/04/2026  
Reçu en préfecture le 03/04/2026  
Publié le   
ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

| DEPENSES                                 | Montants     | RECETTES   | Montants      |
|--|--------------|--|---------------|
| Dépenses d'investissement par chapitre   | Montants     | Recettes d'investissement par chapitre                         | Montants      |
| Chap. 16 - Emprunts et dettes assimilées | 730 000,00   | Chap. 001 - Solde d'exécution d'investissement reporté         | -1 234 603,59 |
| Chap. 20 - Immobilisations incorporelles | 5 000,00     | Chap. 021 - Virement de la section de fonctionnement           | 1 333 178,86  |
| Chap. 21 - Immobilisations corporelles   | 538 755,27   | Chap. 024 - Cessions   | 0,00          |
| Chap. 23 - Immobilisations en cours      | 1 829 658,11 | Chap. 040 - Op. d'ordre de transfert entre sections (amortis.) | 750 000,00    |
| Chap. 040 - Op. d'ordre de travaux       | 177 798,63   | Chap. 041 - Opérations patrimoniales                           | 0,00          |
| Chap. 041 - Opérations patrimoniales     | 0,00         | Chap. 10 - Dotations, FCTVA, TLE                               | 1 816 603,59  |
|  |              | Chap. 13 - Subventions d'investissement                        | 19 957,00     |
| RAR 2025                                 | 1 768 483,66 | RAR 2025   | 2 364 559,81  |
| Total des dépenses d'investissement      | 5 049 695,67 | Total des recettes d'investissement                            | 5 049 695,67  |

Envoyé en préfecture le 03/04/2026

Reçu en préfecture le 03/04/2026

Publié le

Berser  
Levrault

ID : 048-214800922-20260330-2026\_025-DE

**Merci de votre attention !**