

NOTE DE PRESENTATION DES BUDGETS 2026

Le détail des budgets primitifs 2026 figure en annexe n°2.

Suite au débat d'orientations budgétaires qui s'est tenu lors du conseil municipal du 16 février 2026, il est désormais présenté le projet de budget primitif 2026 de la Ville (budget principal et budgets annexes).

LE BUDGET PRIMITIF PRINCIPAL

La section de fonctionnement : elle permet à la collectivité d'assurer le quotidien. Elle regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

La section d'investissement : contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la ville à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel et qui impactent le patrimoine de la collectivité.

Chacune des sections du budget doit être votée en équilibre.

Pour mémoire, le budget primitif est présenté en M57, référentiel budgétaire et comptable adopté depuis le 1er janvier 2022.

Les activités relevant de services publics industriels et commerciaux sont quant à elles retracées dans des budgets annexes : Assainissement collectif et non collectif et Production d'électricité, et la nomenclature budgétaire et comptable est la M4.

Pour le budget 2026, les 4 grandes orientations du Débat d'Orientation Budgétaire :

- Une maîtrise des dépenses de fonctionnement pour préserver la capacité d'autofinancement,
- La poursuite d'investissements
- Conserver une dette soutenable à long terme
- La recherche de financements extérieurs,

1) La section de fonctionnement

Le budget primitif 2026 s'équilibre en fonctionnement à hauteur de 10 357 000 €.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

1.1 Les dépenses de fonctionnement

Il s'agit des dépenses liées à l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les salaires du personnel municipal, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

Chapitre	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
011	Charges à caractère général	2 320 500.00	1 838 470.92	2 299 000
012	Charges de personnel et frais assimilés	4 520 000.00	4 323 875.39	4 520 000
014	Atténuations de produits	29 925.00	29 310.00	30 000
023	Virement à la section d'investissement	800 000.00	0.00	935 000
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	550 000.00	457 584.86	500 000
65	Autres charges de gestion courante	1 846 000.00	1 565 760.22	1 881 000
66	Charges financières	160 000.00	115 937.50	160 000
67	Charges spécifiques	4 075.00	2 008.20	7 000
68	Dotations aux provisions et dépréciations	24 500.00	24 487.50	25 000
	TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	10 255 000.00	8 357 434.59	10 357 000

► Les charges à caractère général (chapitre 011) : 2 299 000 €

Ce chapitre, en baisse, a été estimé en tenant compte des prix de l'énergie et d'une baisse globale de 7% par tous les services pour leur fonctionnement.

Les comptes liés à l'électricité et au gaz sont crédités respectivement à hauteur de 250 000 € et 250 000€.

Les principaux changements :

Le compte 60628 « Fournitures non stockées – Autres fournitures non stockées », le compte 60631 « Fournitures non stockées – Fournitures d'entretien » et le 6068 « Fournitures non stockées – Autres matières et fournitures » ont des diminutions ou augmentation les uns par rapport aux autres en raison de la mise à jour du guide des imputations comptables paru en début d'année.

Le compte 61351 « Location matériel roulant » passe de 35 000 € à 70 000 € en raison de la prévision de location d'une balayeuse.

Le compte 615221 « Entretien et réparations sur bâtiments publics » baisse de 56 000 € à 15 000 € car suite à la tempête de juin 2025, les vitraux de l'église Saint-Martin ont été endommagés.

Le compte 615231 « Entretien et réparations sur voiries » est baissé de 80 000 € à 50 000 € car il y avait eu des prestations de balayage en 2025.

Le compte 615232 « Entretien et réparations sur réseaux » augmente de 15 000 € à 25 000 € au vu des dépenses réalisées en 2025 (23 825,96 €) et qui concerne des réparations de mâts d'éclairage public.

Le compte 6161 « Primes d'assurances » passe de 85 000 € à 90 000 €. Les collectivités rencontrent d'énormes difficultés à s'assurer et lorsque les compagnies répondent les tarifs sont en forte augmentation. Pour mémoire, 85 610.61 € en 2025, contre 68 613.79 € payés en 2024 et 57 003.32 € en 2023.

► **Les charges de personnel et frais assimilés (chapitre 012) : 4 520 000 €**

La masse salariale constitue un enjeu majeur de pilotage des dépenses de fonctionnement car elle représente une part très importante de celles-ci et qu'elle est mécaniquement haussière.

Mesures impactant ce chapitre :

- Cotisation CNRACL : + 3 points chaque année pendant quatre ans

Une augmentation progressive des taux de cotisations employeurs à la CNRACL qui se poursuit. Comme en 2025, le taux de CNRACL employeur progresse de 3 points en 2026 pour atteindre 37.65% en 2026. Cette hausse se poursuivra jusqu'en 2028 pour atteindre 43.65%.

- Taux IRCANTEC : de 4.20 % à 4.27 %

■ La prise en compte de la participation des employeurs territoriaux aux frais de prévoyance et de mutuelle.

► Aux évolutions liées à la carrière des agents (avancements d'échelon, promotions internes, Glissement Vieillesse Technicité)

► **Atténuations de produits (chapitre 014) : 30 000 €**

Il s'agit essentiellement d'un reversement de fiscalité opéré au bénéfice de Saint-Pierre du Regard pour un montant de 15 321 € et de dégrèvement fiscaux (jeunes agriculteurs et logements vacants).

► **Virement à la section d'investissement (chapitre 023) : 935 000 €**

Les chapitres 021 "Virement de la section de fonctionnement" et 023 "Virement à la section d'investissement" permettent de virer des crédits de la section de fonctionnement à la section d'investissement mais ne donnent pas lieu à émission de titres et de mandats au cours de l'exercice.

Il s'agit là d'un autofinancement pour les investissements.

► **Opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 042) : 500 000 €**

Le chapitre 042 en dépenses de fonctionnement s'équilibre avec le chapitre 040 en recettes d'investissement pour les écritures d'amortissement qui constatent la dépréciation comptable des biens acquis.

► **Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) : 1 881 000 €**

Ce poste regroupe les indemnités des élus, différentes subventions et participations que verse la commune aux associations, au SDIS, au SDEC, au SIRTOM, au Sacré Cœur, au CCAS, aux budgets annexes. A titre d'exemple :

Au compte 65821 « Déficit des budgets annexes à caractère administratif » : versement pour l'équilibre du budget du Centre Aquatique : prévu à 630 000 € comme en 2025 et 579 944.31 € effectivement versés fin 2025, figure aussi une écriture qui couvre les déficits des budgets de lotissements pour

- 52 000 €
- versement de la subvention au CCAS : 250 000 €

La liste des subventions aux associations :

Rappel : afin d'éviter tout conflit d'intérêt, les élus, membres d'associations, devront quitter la séance au moment du vote de la subvention aux associations concernées.

		Subv 2024	Subv 2025	Subv demandée 2026	Subv proposée 2026
Animation/Loisirs	Les 4 Petits Boutons	0	300	600	300
Animation/Loisirs	Rétro Auto Passion	300	600	1 000	700
Animation/Loisirs	Comité des Fêtes (Condé)	2000	1000	1 000	1000
Animation/Loisirs	Comité des Fêtes (St Germain)	100			
Animation/Loisirs	Animation Saint Martin	1000	1000	2 500	1000
Animation/Loisirs	Saint-Germain Loisirs	300	300		
Animation/Loisirs	Comité Jumelage Elsenfeld	250	500	600	600
Animation/Loisirs	Comité Jumelage Ross-on-Wye	1000	500	1 000	400
Animation/Loisirs	Société de chasse de Lénault				
Animation/Loisirs	Société de chasse "La Germainoise"	200	200	400	200
Animation/Loisirs	Société de chasse de SPLV		200	400	200
Animation/Loisirs	TOTAL	5 150 €	4 600 €	7 500	4 400 €
Commémoration	AC Médaillés Militaires	200	200	200	200
Commémoration	FNACA	350	200	400	200
Commémoration	Anciens Combattants (St Germain)		200	200	200
Commémoration	Souvenir Français	400	400	500	400
Commémoration	TOTAL	950 €	1 000 €	1 300	1 000 €
Culture	Association de sauvegarde de la chapelle Saint Jacques		200	300	300
Culture	Ciné Condé				
Culture	Ecole de Musique de Vassy-Condé	7500	7500	10 000	7500
Culture	Musicales du Bocage (les)	300	200	500	200
Culture	UBAC	700	700	700	700
Culture	TOTAL	8 500 €	8 600 €	11 500	8 700 €
Personnes âgées	Amis des Cheveux Blancs (les)	1600	1500	1 800	1500
Personnes âgées	Cercle Retraités de Normandie	400	100	400	100
Personnes âgées	Club St Germain)	3100	3400	4 200	3400
Personnes âgées	Club Vermeil SPLV			800	300
Personnes âgées	TOTAL	5 100 €	5 000 €	7 200	5 300 €
Environnement	La Belle Abeille du Noireau	350	350	350	350
Environnement	Les mauvaises herbes		500	3 140	500
Environnement	TOTAL	350 €	350 €	3 490	850 €
Formation	Ecole de production fil en Normandie		2000		
Animation/Loisirs	Amicale du personnel de Condé-en-Normandie		1000	5 500	1000
Divers		0	3 000 €	5 500	1 000 €
Sport	Adélie Plongée	1 000 €	900 €	900	900
Sport	JSP	1 400 €	1 400 €	1 500	1400
Sport	Ass des Randonneurs de la Druance	500 €	300 €	400	300
Sport	CAP Condé	1 100 €	850 €	1 100	900
Sport	Club Pugilistique Condéen	2 500 €	2 500 €	2 700	2500
Sport	Condé-sur-Noireau Judo	4 000 €	4 000 €	4 800	4400
Sport	Dumont d'Urville (la)	6 500 €	8 000 €	9 500	9000

Sport	ECC etoile cycliste	2 500 €	2 000 €	3 000	2000
Sport/Culture	FJEP	12 500 €	12 000 €	14 000	12000
Sport	FMCN (Football)	22 800 €	22 500 €	24 000	22500
Sport	Gym détente	400 €	400 €	400	400
Sport	HandiAntéol (St Pierre)	300 €	1 000 €	1 500	1000
Sport	Lénault Vélo (Lénault)	500 €	300 €	500	300
Sport	Narvalos (les)	600 €	800 €		
Sport	SLSN	5 000 €	5 500 €	6 000	5500
Sport	Tennis Club	13 500 €	10 000 €	11 400	10000
Sport	Tritons Condéens (les)	1 500 €	1 300 €	1 500	1300
Sport	Compagnie d'arc		600 €	800	600
Sport	Cercle des escrimes de la Druance		200 €	500	300
Sport	Ass Multi Activités Condé-en-Normandie		200 €		
Sport	Tamalou Loisirs Sports		100 €	200	100
Sport	Conde handball			750	500
Sport/Culture	TOTAL	76 600 €	74 850 €	84 700	75 900 €
	TOTAL Fonctionnement	96 650 €	97 400 €	121 190	97 150 €

Subventions de fonctionnement

Service	Nom	Subvention 2025	Subvention 2026
Enfance-Jeunesse	UFCV	97 442 €	110 320.26 €
Social	CCAS	250 000 €	250 000 €

Subventions exceptionnelles sollicitées :

Service	Nom	Subv 2024	Subv 2025	Subv demandée 2026	Subv proposée 2026
Animation/Loisirs	Club photo			580	580 €
Sport	JSP		1 380 €	10 000	5 000 €
Sport	CAP Condé	500 €	0 €	1 000	0 €
Sport	Tennis club			5 166	5 166 €
Sport	Adélie Plongée			1 500	1 500 €
Sport	Condé-sur-Noireau Judo		0 €	1 500	0 €
Sport	FJEP			4 000	0 €
Sport	Dumont d'Urville (la)		1 500 €	1 500	0 €
Sport	Les Tritons condéens	300 €	0 €	550	0 €
Sport	Ecurie de la Suisse Normande	6500	6 500 €	10 000	6 500 €
Scolaire	Coopérative Terre Adélie Classe découverte	3 300 €	2 160 €	1 560	1 560 €
Scolaire	Coopérative Terre Adélie Sortie cinéma	500 €		500	250 €
Scolaire	Coopérative Terre Classe de mer	300 €		2 100	2 100 €
Scolaire	Coopérative Jules Verne Sortie CPIE + cinéma			3 198	1 126 €
	TOTAL Exceptionnelles	13 600 €	11 540 €	43 154 €	23 782 €

► **Les charges financières (chapitre 66) : 160 000,00 €**

Il s'agit des intérêts payés dans le cadre de la charge de la dette.

Evolution de l'annuité de la dette

Exercice	Capital restant dû 1er janvier	Annuité	Intérêts	Capital
2016	4 839 273,55 €	685 551,63 €	191 623,37 €	493 928,26 €
2017	4 345 345,29 €	585 431,39 €	148 688,67 €	436 742,72 €
2018	5 508 541,31 €	579 363,66 €	136 048,17 €	443 315,49 €
2019	5 065 225,82 €	486 994,40 €	124 855,18 €	362 139,22 €
2020	4 703 086,60 €	452 578,68 €	116 664,30 €	335 914,38 €
2021	4 367 172,22 €	454 412,35 €	109 499,38 €	344 912,97 €
2022	4 222 259,25 €	757 120,56 €	269 265,96 €	487 854,60 €
2023	3 734 404,65 €	317 018,24 €	93 023,38 €	223 994,86 €
2024	3 510 409,79 €	653 657,85 €	186 012,31 €	467 645,54 €
2025	3 042 764,25 €	418 266,01 €	107 157,86 €	303 189,18 €
2026	4 139 575,07 €	504 481,38 €	128 454,13 €	376 027,25 €
2027	4 163 547,82 €	533 199,07 €	125 250,62 €	407 948,45 €
2028	3 755 599,37 €	499 500,19 €	110 598,43 €	388 901,76 €
2029	3 366 697,61 €	496 569,34 €	96 790,39 €	399 778,95 €
2030	2 966 918,66 €	493 485,39 €	82 413,15 €	411 072,24 €
2031	2 555 846,42 €	490 433,77 €	67 635,77 €	422 798,00 €
2032	2 133 048,42 €	487 351,20 €	52 377,87 €	434 973,33 €
2033	1 698 075,09 €	171 647,85 €	36 620,94 €	135 026,91 €
2034	1 563 048,18 €	165 626,74 €	33 785,61 €	131 841,13 €
2035	1 431 207,05 €	162 135,49 €	30 776,82 €	131 358,67 €
2036	1 299 848,38 €	159 988,74 €	27 752,19 €	132 236,55 €
2037	1 167 611,83 €	157 842,71 €	24 710,83 €	133 131,88 €
2038	1 034 479,95 €	155 697,41 €	21 652,42 €	134 044,99 €
2039	900 434,96 €	153 552,89 €	18 576,62 €	134 976,27 €
2040	765 458,69 €	151 409,11 €	15 483,02 €	135 926,09 €

Structure de la dette, encours et liste des emprunts

Code	N° contrat	Organisme prêteur	Objet	Date d'obtention	Capital emprunté	Capital restant dû	Type taux	Index	Taux	Durée
5	MON509727EUR	CAFFIL	refinancement prêt Dexia	08/01/2007	418 127,52	57 884,28	F		4.10	20
9	A1400004	CE	renégociation emprunt Caisse d'Epargne	15/01/2007	1 460 075,78	541 679,43	V	EUR	3.91	25
8	00778290892V	SA CREDIT FONCIER	réaménagement des prêts n°20500051 20500187 20500208	30/01/2007	570 441,55	221 123,78	F		4.56	25
6	MIN509728EUR	CAFFIL	investissement 2007	05/04/2007	2 000 000,00	755 567,79	F		4.08	25
Sous-total 1					4 448 644,85	1 576 255,28				
A1410001G	A1400001G	CE	Emprunt IVN n°3	01/01/2017	831 031,32	598 598,35	F		2.10	24
20600010	CE n°20600010	CE	Emprunt IVN n°1	01/03/2017	683 787,27	363 019,73	F		3.72	15
MIN249952EUR	MIN249952EUR	SFIL	Emprunt IVN n°2	01/03/2017	85 120,15	44 328,49	F		2.87	17
Sous-total 2					1 599 938,74	1 005 946,57				
301917E	301917E	CE	financement travaux gymnase R. Gossart	08/01/2021	200 000,00	157 373,22	F		0.69	20
167834	167834	Banque des Territoires	Rénovation thermique Gossart et bâtiments	18/12/2024	1 400 000,00	1 400 000,00	V	LA	3.40	25
Sous-total 3					1 600 000,00	1 557 373,22				
					7 648 583,59	4 139 575,07				

► **Les charges spécifiques (chapitre 67) : 7 000 €**

Il s'agit là d'une provision en cas d'annulation d'un titre sur un exercice antérieur.

► **Les dotations aux provisions et dépréciations (chapitre 68) : 25 000 €**

Une provision de 10 000 € concerne le contentieux GARRIDO et une provision de 15 000 € pour d'éventuelles admission en non-valeur.

1.2 Les recettes de fonctionnement

Il s'agit des produits qui donnent lieu à encaissement effectif (émission d'un titre de recette à l'encontre d'un tiers) mais aussi des recettes d'ordre (pas d'encaissement réalisé).

Chapitre	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2025	CFU 2025	BP 2026
002	Résultat de fonctionnement reporté	1 520 951,79		1 850 841,14
013	Atténuations de charges	115 000,00	71 501,87	74 000,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	140 000,00	77 646,13	80 000,00
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	570 500,00	629 069,38	570 000,00
73	Impôts et taxes	2 121 000,00	2 249 704,00	2 121 000,00
731	Fiscalité locale	3 380 000,00	3 442 210,14	3 330 000,00
74	Dotations et participations	2 228 000,00	2 345 258,97	2 157 000,00
75	Autres produits de gestion courante	171 000,00	378 503,91	165 000,00
77	Produits spécifiques	8 548,21	93 429,54	9 158,86
78	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions			
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		10 255 000,00	9 287 323,94	10 357 000,00

► **Le résultat de fonctionnement reporté (chapitre 002) : 1 850 841.14 €**

Le résultat dégagé en 2025 est de 2 450 841,14 € dont il est proposé d'en affecter 600 000.00 € en investissement (article 1068) et d'en reporter le solde en fonctionnement soit 1 850 841,14 €.

► **Atténuations de charges (chapitre 013) : 74 000 €**

Ce chapitre correspond, pour l'essentiel, aux remboursements d'indemnités journalières et aux remboursements de charges sociales lors d'absences pour maladie ;

► **Opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 042) : 80 000.00 €**

Ce chapitre concerne les travaux en régie (prévision à 50 000 €) et les amortissements des subventions (30 000.00 €).

► **Les produits des services, du domaine et ventes diverses (chapitre 70) : 570 000€**

Ces recettes concernent les redevances d'occupation du domaine public (réseaux, terrasses des cafés et restaurants, locations de salles municipales, aire de camping), les recettes de cantine, crèche, les concessions de cimetières, la refacturation des charges de fonctionnement de la voirie et de l'éclairage publics des zones d'activités à IVN, le remboursement du personnel mis à disposition de la CDC ou des budgets annexes ou CCAS.

► **Impôts et taxes (comptes 73) : 2 121 000 €**

Il s'agit (2 106 766 €) de l'attribution de compensation reversée par l'intercommunalité et du FNGIR (Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources) mis en place par la loi de finances pour 2010 (prévoyant notamment la suppression de la taxe professionnelle).

Dans ce chapitre, le FPIC est imputé lors de son versement, mais le montant n'est pas budgétisé, il ne sera notifié qu'en mai ou juin.

► **Fiscalité Locale (comptes 731) : 3 330 000 €**

Comme évoqué au débat d'orientation budgétaire, les bases fiscales ont été revalorisées par l'Etat de 0,8%.

Sur ce chapitre, les droits de mutation ont été provisionnés à 155 000 €. Il a été perçu en 2025 une somme de 210 851 € contre 132 753 € en 2024, 155 149.69 € en 2023 et 187 046.46 € en 2022.

Considérant que la commune n'augmentera pas les taux par rapport à 2025, il conviendra de voter les taux suivants :

Année	Taxe d'habitation	Taux communal TFB	Taux communal TFNB
2025	20.70	41.23	33.59
2026	20.70	41.23	33.59

La répartition prévisionnelle du produit 2026 serait le suivant :

Taxe	BASES 2026	TAUX 2026	PRODUITS
Foncier bâti	7 540 000	41,23	3 108 742
Foncier non bâti	525 200	33,59	176 415
Taxe d'habitation	462 500	20,7	95 738
TOTAL	8 527 700		3 380 895

Depuis la suppression de la taxe d'habitation, les communes ont « récupéré » une partie du taux de taxes foncières du Département, mais certaines étant avantagées, un coefficient correcteur a été créé pour permettre une péréquation aux collectivités défavorisées par cette réforme. Il est de 269 358 € en 2026 pour la commune.

► **Dotations et participations (chapitre 74) : 2 157 000 €**

Les dotations en ligne pour 2026 sont annoncées comme suit :

Dotations	2022	2023	2024	2025	2026
Dotation communes nouvelles "garantie" (hors DGF)			131 153 €	110 931 €	80 952 €
Dotation Elu Local (DPEL)			163 €	163 €	408 €
Dotation Forfaitaire (DF)	779 877 €	768 676 €	755 733 €	738 682 €	716 083 €
Dotation de Solidarité rurale "bourg-centre" (DSR BC)	301 361 €	361 633 €	433 960 €	458 205 €	493 055 €
Dotation de Solidarité Rurale "péréquation" (DSR P)	142 990 €	142 990 €	142 124 €	169 934 €	187 198 €
Dotation de Solidarité Rurale "cible" (DSR C)	162 445 €	162 445 €	0 €	0 €	0 €
Dotation Nationale de Péréquation (DNP)	26 989 €	29 443 €	27 327 €	24 954 €	26 105 €
Dotation de soutien Protection biodiversité et valorisation aménités rurales				23 124 €	23 124 €
	1 413 662 €	1 465 187 €	1 490 460 €	1 525 993 €	1 526 925 €
Evolution par rapport à n-1	35 530 €	51 525 €	25 273 €	35 533 €	932 €

Pour bénéficier de participations et subventions toujours plus nombreuses, la ville poursuit et amplifie son travail de veille et d'étude systématique des appels à projets portés à sa connaissance (Fonds Interministériel de Prévention de la Délinquance, CAF, MSA etc.).

► **Autres produits de gestion courante (chapitre 75) : 165 000 €**

Ce sont les loyers des propriétés de la commune pour 140 000 €.

Les autres crédits sont divers remboursements (assurances...).

► **Produits spécifiques (chapitre 77) : 9 158.86 €**

Il s'agit d'une prévision pour annulation de mandats.

2) La section d'investissement

Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la ville à moyen ou long terme. En dépenses d'investissement : apparaissent toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, de logiciels, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.

Chapitre	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP 2025	CFU 2025	RAR	Nouvelles inscriptions	BP 2026
001	Solde d'exécution de la section d'investissement	618 871,19	618 871,19		846 613,84	846 613,84
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	140 000,00	77 646,13		80 000,00	80 000,00
041	Opérations patrimoniales	145 550,00	73 809,38		2 200,00	2 200,00
10	Dotations, fonds divers et réserves	10 247,00	10 246,11			0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	307 971,08	304 419,18		376 500,00	376 500,00
20	Immobilisations incorporelles	118 800,00	6 125,00	28 382,93	233 220,00	261 602,93
204	Subvention d'équipement versées				60 000,00	60 000,00
21	Immobilisations corporelles	2 620 221,67	1 784 513,01	225 950,41	834 087,00	1 060 037,41
23	Immobilisations en cours	2 731 433,06	1 722 065,59	355 321,82	4 358 985,00	4 714 306,82
26	Participations et créances rattachées à des participations				300 000,00	300 000,00
	TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	6 693 094,00	4 597 695,59	609 655,16	7 091 605,84	7 701 261,00

Chapitre	RECETTES D'INVESTISSEMENT	BP 2025	CFU 2025	RAR	Nouvelles inscriptions	BP 2026
021	Virement de la section de fonctionnement	800 000,00			935 000,00	935 000,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	63 000,00			125 110,00	125 110,00
040	Opérations d'ordre entre sections	550 000,00	457 584,86		500 000,00	500 000,00
041	Opérations patrimoniales	145 550,00	73 809,38		2 200,00	2 200,00
10	Dotations, fonds divers et réserves	1 217 000,00	1 032 570,91		1 183 000,00	1 183 000,00
13	Subventions d'investissement	1 347 139,17	785 256,66	465 262,45	2 378 367,64	2 843 630,09
16	Emprunts et dettes assimilées	2 445 270,83	1 401 545,00	400 000,00	1 129 366,91	1 529 366,91
21	Immobilisations corporelles		314,94			
23	Immobilisations en cours				478 000,00	478 000,00
27	Autres immobilisations financières	125 134,00			104 954,00	104 954,00
	TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	6 693 094,00	3 751 081,75	865 262,45	6 835 998,55	7 701 261,00

	RESULTAT D'INVESTISSEMENT		-846 613,84			
--	----------------------------------	--	--------------------	--	--	--

2.1 Les dépenses d'investissement

► Solde d'exécution de la section d'investissement (chapitre 001) : 846 613.84 €

Il s'agit du déficit de la section de l'exercice 2025.

► Opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 040) : 80 000.00 €

Les opérations d'ordre budgétaires correspondent à des jeux d'écritures sans flux financiers réels et doivent par conséquent toujours être équilibrées en dépenses et en recettes. C'est pourquoi on retrouve ici le même montant qu'en recette de fonctionnement avec notamment les amortissements des subventions.

► **Opérations patrimoniales (chapitre 041) : 2 200.00 €**

Le chapitre 041 équilibré en dépense et en recette retrace les opérations d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement. Il s'agit par exemple d'entrée dans l'inventaire de biens reçus en donation ou leg. Ces écritures n'ont pas d'incidence sur la trésorerie de la collectivité, puisqu'il s'agit de jeux d'écritures, qui ne donnent lieu à aucun décaissement ni encaissement.

► **Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16) : 376 500.00 €**

Cette somme correspond au remboursement du capital des emprunts de l'année.

► **Subventions d'équipement versées (chapitre 204) : 60 000.00 € (nouvelles inscriptions)**

Il s'agit de la défense incendie.

► **Immobilisations incorporelles (chapitre 20) : 233 220.00 € (nouvelles inscriptions)**

Il s'agit de crédits inscrits pour mener des études pour un diagnostic des ponts et ouvrages de la commune, pour la médiathèque, les vestiaires du stade de la Conterie, une étude de sol pour La Chapelle Saint-Jacques...

► **Immobilisations corporelles (chapitre 21) : 834 087.00 € (nouvelles inscriptions)**

Un tableau ci-dessous illustre les crédits.

► **Immobilisations en cours (chapitre 23) : 4 358 985.00 € (nouvelles inscriptions)**

Ce chapitre comprend une écriture de 478 000.00 € qui a son équivalent en recettes (chapitre 23). Il s'agit d'écritures permettant de récupérer le FCTVA sur les frais et études avancés (en chapitre 20) pour l'opération du centre-ville notamment. Un tableau ci-dessous illustre les crédits : il comprend un premier total de 299 192.00 €, les crédits de paiements de l'AP/CP Redynamisation du centre-ville pour 3 581 793.00 €, ainsi financés :

AP/CP Recettes 2026	
Subv Département	1 246 000,00
Subv Région	532 000,00
FCTVA	400 000,00
Emprunt	960 000,00
Autofinancement AP/CP	443 793,00
Total	3 581 793,00

Illustration des crédits des chapitres 20, 21 et 23 (propositions nouveaux crédits) :

CHAPITRE20 COMPTE	OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT TTC en €
2031-Frais d'étude	ETUDE DIAGNOSTICS PONTS ET OUVRAGES	80 000,00
2031-Frais d'étude	ETUDE BATIMENT MEDIATHEQUE	20 000,00
2031-Frais d'étude	ETUDES VESTIAIRES LA CONTERIE	20 000,00
2031-Frais d'étude	ETUDE DE SOL CHAPELLE ST JACQUES	20 000,00
2031-Frais d'étude	ETUDE GEOTECHNIQUE RPCT OUVRAGE DRUANCE	8 004,00
2031-Frais d'étude	RELEVÉ TOPOGRAPHIQUE PARC PIARD	10 200,00
2031-Frais d'étude	ETUDE EXTENSION SALLE DES FETES SGDC	20 000,00
2031-Frais d'étude	ETUDE CASE COMMERCIAL SPLV	20 000,00
2031-Frais d'étude	ETUDE CASE COMMERCIAL SGDC	20 000,00
2031-Frais d'étude	G6 GEOREFERENCÉMENT MARCHÉ CITEOS	8 000,00
2031-Frais d'étude	AVENANT ETUDE CANALISATION EP (SOGETI)	2 016,00
2051 - concessions et droits similaires	LOGICIEL GESTION DE TRAVAUX	5 000,00
	TOTAL TTC CHAP 20	233 220,00

CHAPITRE 21 COMPTE	OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT TTC en €
2121-Plantations	ROSIERS POUR LA MAIRIE	239,00
2128-Autres agencements et aménagements (2113 uniq pour acquisition de terrain)	MAIN COURANTE GOSSART (1)	55 000,00
21311-Batiments administratifs	MISE AU NORME ADAP	12 000,00
21312-Batiments scolaires	REFECTION TOITURE ECOLE LA VARENDE	22 000,00
21312-Batiments scolaires	REFECTION TOITURE PREAU SGDC-ELEMENTAIRE	3 000,00
21312-Batiments scolaires	PORTE ECOLE LA VARENDE	11 000,00
21314 - Constructions bâtiments culturels et sportifs	TRAVAUX URGENCE COUVERTURE MEDIATHEQUE	100 000,00
21315 - Constructions bâtiments culturels et sportifs	REFECTION TOITURE GYM TELLIER	18 000,00
21316 - Constructions bâtiments culturels et sportifs	REFECTION TOITURE GYM LA VARENDE	10 000,00
2138-Autres constructions	ACHAT IMMOBILIER	150 000,00
2138-Autres constructions	AMENAGEMENT EXTERIEUR CINEMA-ADAP	3 736,00
2138-Autres constructions	CLOISON NOUVEL ATELIER MUNICIPAL	6 801,00
2138-Autres constructions	BATIMENT CHAUFFERIE NOUVEL ATELIER ST	10 000,00
2138-Autres constructions	ECLAIRAGE SALLE JEAN JALLEY	17 000,00
2138-Autres constructions	ECLAIRAGE CINEMA CASQUETTE	380,00
2138-Autres constructions	ADAP MEDIATHEQUE	3 975,00
2138-Autres constructions	PORTE VESTIAIRE LA CONTERIE	11 000,00
2138-Autres constructions	TRANSFERT TOILETTES DE A CAMUS	7 000,00
2152-Installations de voirie	SIGNALISATION VERTICALE	10 000,00
215731-Matériel roulant	REPLACEMENT BATTERIES POUR GOUPIL	3 446,00
215731-Matériel roulant	CAMION BENNE (REPLACEMENT MASCOT VOIRIE)Occasion	38 000,00
215738-Autre matériel et outillage de voirie	PETITS MATERIELS SERVICE TECHNIQUE	20 000,00
21621-Biens historiques et culturels mobiliers	ACQUISITION D'OEUVRES	600,00
21838-Autre matériel informatique	MATERIEL INFORMATIQUE	2 840,00
21838-Autre matériel informatique	PC PORTABLE ST ET OCA AVEC STATIONS ACCUEIL	2 230,00
21838-Autre matériel informatique	ORDINATEUR DSTA	1 930,00
21838-Autre matériel informatique	SWITCH GYMNASSE GOSSART	737,00
21838-Autre matériel informatique	CLAVIER SS FIL-SOURIS ERGONOMIQUE-CASQUE SS FIL-TPE	500,00

21838-Autre matériel informatique	PC PORTABLE-REHAUSSEUR-LECTEUR CODE BARRE	2 740,00
21848-Autres matériels de bureau et mobiliers	2 LITS D'EVACUATION	845,00
21848-Autres matériels de bureau et mobiliers	REPOSE PIEDS	360,00
21848-Autres matériels de bureau et mobiliers	CHAISES ET TABLES SALLE DES FETES	5 000,00
21848-Autres matériels de bureau et mobiliers	MOBILIER BD-ADO-MANGAS	3 000,00
21848-Autres matériels de bureau et mobiliers	MOBILIER DE RANGEMENT LUDOTHEQUE	500,00
21848-Autres matériels de bureau et mobiliers et 2188 - Electroménager	CUISINE ELECTROMENAGER ET MEUBLES SALLE DES FETES	5 000,00
2185 - Matériel de téléphonie	CHANGEMENT TELEPHONIE TOUS SERVICES MAIRIE	10 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	BALANCE PESE PAQUETS	300,00
2188-Autres immobilisations corporelles	PANNEAUX ET PLAQUE	3 976,00
2188-Autres immobilisations corporelles	MEUBLES ET ASPIRATEURS ECOLE ET REFECTOIRE SGDC	1 162,00
2188-Autres immobilisations corporelles	FILET DE TENNIS 4, filet HAND et but de foot	23 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	BLOC PARADE-IMPULSEUR -CHEVAL D'ARCON	5 043,00
2188-Autres immobilisations corporelles	KIT 4G GSM ASCENCEUR MEDIATHEQUE	1 968,00
2188-Autres immobilisations corporelles	TONNELLE 6 PIECES	9 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	ELECTROMENAGER	5 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	CREATION ELECTRIQUE ENEDIS POUR VIDEOPROTECTION	1 684,00
2188-Autres immobilisations corporelles	VIDEO PROTECTION ET PANNEAUX	27 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	POUBELLES BI FLUX (CITEO)	10 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	BANCS DE VILLE (ESAT)	10 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	DIVERS RESERVE	100 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	VITRINE POUR LE CIMETIERE	3 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	EQUIPEMENT BUT STADE DE FOOT LA CONTERIE	1 898,00
2188-Autres immobilisations corporelles	REFRIGERATEUR POUR LA MAIRIE DE CSN	464,00
2188-Autres immobilisations corporelles	CONGELATEUR ANIMAUX MORTS SUR LA VOIRIE	424,00
2188-Autres immobilisations corporelles	REFRIGERATEUR POLE DOSSO	929,00
2188-Autres immobilisations corporelles	ECLAIRAGE CINEMA	380,00
2188-Autres immobilisations corporelles	PROJECTEUR LASER	70 000,00
2188-Autres immobilisations corporelles	SERVEUR STOCKAGE FILM NUMERIQUE	10 000,00
TOTAL TTC CHAP 21		834 087,00

CHAPITRE 23 COMPTE	OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT TTC en €
2315-Installations, matériel et outillage techniques	DEVOIEMENT CANALISATION GAZ RUE CAMUS	41 577,00
2315-Installations, matériel et outillage techniques	ALIMENTATION FEU TRICOLERE POUR LA VIDEOPROTECTION	2 398,00
2315-Installations, matériel et outillage techniques	TRAVAUX DE VOIRIE ET MO 2026	250 000,00
2315-Installations, matériel et outillage techniques	COFFRAGE SKATE PARK	1 440,00
	ENROBE SKATE PARC	1 377,00
2316-Restauration des biens historiques et culturels	ENCADREMENT-RETAURATION ŒUVRES	2 400,00
TOTAL TTC CHAP 23		299 192,00

OPERATION 430 - AUTORISATION PROGRAMME-REDYNAMISATION CENTRE BOURG		
2315-Installations, matériel et outillage techniques	Crédits de paiement 2026	3 581 793,00

2.2 Les recettes d'investissement

En recettes d'investissement, on trouve principalement : les cessions immobilières, les emprunts, les subventions d'investissement perçues, la taxe d'aménagement et le reversement de TVA par l'Etat (le FCTVA : Fonds de Compensation de TVA).

► Virement de la section de fonctionnement (compte 021) : 935 000 €

Le virement à la section d'investissement retrace l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement.

► Produits des cessions d'immobilisations (chapitre 024) : 125 110 €

Le chapitre ne donne pas lieu à émission de titres et de mandats mais permet de prévoir au budget les produits des cessions d'immobilisations en recettes de la section d'investissement.

Il s'agit des ventes de biens immobiliers votés par le conseil municipal : ancienne Ecole Albert Camus, une parcelle de 500 m² Rue Albert Camus, et les anciens abattoirs.

► Opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 040) : 500 000 €

Le même montant figure en dépenses de fonctionnement, il s'agit donc d'autofinancement généré par les amortissements des immobilisations.

► Opérations patrimoniales (chapitre 041) : 2 200.00 €

Ce sont des écritures d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement qui s'équilibrent comme vu à la section des dépenses.

► Dotations, fonds divers et réserves (chapitre 10) : 1 183 000.00 €

Ce chapitre comprend :

- L'affectation de résultat 2024 : 600 000.00 €
- Le FCTVA : 580 000,00 €
- La taxe d'aménagement : 3 000 €

► Subventions d'investissement (chapitre 13) : 2 843 630,09 €

Sont inscrites des subventions reportées car non encore encaissées (vidéoprotection 2025, skate-park, Pôle Daudet pour 465 262.45 €). Figurent aussi les subventions attendues pour la redynamisation du centre-ville, et du CNC concernant les dépenses de projecteur et de serveur au cinéma.

► Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16) : 400 000.00 € en RAR et 1 129 366.91 € de nouveaux emprunts

Au titre de l'AP/CP du centre-ville : 960 000 €

Pour l'équilibre de la section : 169 366.91 €

► Immobilisations en cours (chapitre 23) : 478 000.00 €

Equivalent de la dépense dans la même section.

► Autres immobilisations financières (chapitre 27) : 104 954 €

Au fur et à mesure de la vente des terrains à construire, les budgets annexes vont rembourser le budget principal des avances de trésorerie.

LES BUDGETS ANNEXES 2026

(Document annexe n°2 page 30 à 60)

∟ Budget Annexe Assainissement collectif et non collectif

Le budget 2026 s'équilibre ainsi :

Section de fonctionnement : 830 000.00 €

Section d'investissement : 1 715 000.00 €

Sur ce budget, seront imputés les travaux de réfection des réseaux d'assainissement de la Rue Albert Camus et du centre-ville. Des études pour les réseaux de la Rue Saint-Martin sont aussi inscrites.

∟ Budget Annexe Centre Aquatique

Le budget 2026 s'équilibre ainsi :

Section de fonctionnement : 804 600.00 €

Section d'investissement : 85 000.00 €

Les investissements porteront notamment sur :

OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT en € HT
TRAVAUX	23 629,00
RESERVOIR CHLORE 500L	1 850,00
STRUCTURE GONFLABLE	2 015,00
MATERIEL PEDAGOGIQUE	3 000,00
SURPRESSEUR D'AIR	2 000,00
REFRIGARATEUR	500,00
2 MALLETES D'ANALYSE D'EAU	1 250,00
VENTILATION	1 900,00
PETIT MATERIEL	22 261,62
TOTAL	58 405,62

∟ Budget Annexe Production d'Electricité

Le budget 2026 s'équilibre ainsi :

Section de fonctionnement : 12 347.63 €

Section d'investissement : 59 578.50 €

∟ Budget Annexe Lotissement Le Perreux

Le budget 2026 s'équilibre ainsi :

Section de fonctionnement : 52 408.37 €

Section d'investissement : 33 398.37 €

∟ Budget Annexe Lotissement Route des Isles

Le budget 2026 s'équilibre ainsi :

Section de fonctionnement : 146 533.45 €

Section d'investissement : 145 632.45 €