



Version de  
travail

# Rapport d'Orientation Budgétaire 2026

Mairie Auzeville Tolosane

# Le contexte national

La situation politique exceptionnelle que connaît le pays entraîne des conséquences majeures pour les acteurs économiques en général et les collectivités locales en particulier ainsi que sur l'élaboration du projet de loi de finances pour 2026.

À la suite de la démission de M. Bayrou, un nouveau Premier Ministre, M. Lecornu, a été nommé le 9 septembre par le Président de la République avec pour objectif de « consulter les forces politiques représentées au Parlement en vue d'adopter un budget pour la nation (...) ».

Le 5 octobre 2025, M. Lecornu remet sa démission au Président de la République, qui le renomme Premier ministre le 10 octobre avec pour mission, notamment, de doter le pays d'un budget en 2026.

Le projet de loi de finances 2026 a été présenté en conseil des ministres le 13 octobre et enregistré à la présidence de l'Assemblée nationale le 14 octobre. Au vu du contexte politique il est probable que ce PLF doive subir de nombreux ajustements au cours des débats parlementaires.

# Le contexte national

## **Le contexte économique et budgétaire : une croissance molle, une inflation faible et un déficit public important**

L'instabilité politique et la crise des finances publiques observées depuis l'été 2024 entraînent des conséquences sur l'économie française avec un coût de la dette française qui progresse, la dégradation de la note de la France par les agences de notations et des ménages attentistes présentant un taux d'épargne très élevé..

## **Une croissance faible et un taux d'inflation mesuré :**

La situation de l'économie française est paradoxale. La croissance est faible (0,3 % au 2ème trimestre après +0,1 %, la Banque de France table sur une progression de 0,3 % au 3ème trimestre). Au total, la croissance pourrait avoisiner 0,7 % en moyenne en 2025. Malgré cette croissance faible, le taux de chômage (7,5 % au 2ème trimestre) reste bas au regard de l'historique des quatre dernières décennies, proche de son point bas de 2007. Enfin, l'inflation est faible (0,9 % sur un an en août, un chiffre très inférieur à celui de la zone euro du fait de la diminution des prix de l'électricité). On remarque que si le prix de l'électricité baisse fortement (-13.6 %), celui du gaz progresse (+6.5 %).

Les orientations générales du PLF 2026 précisent que « L'inflation s'établirait en 2025 à +1,1 % en moyenne annuelle » (après +2,0 % en 2024). En glissement annuel, l'inflation s'est établie à +1,2 % en septembre. Ce net ralentissement s'explique essentiellement par le repli des prix de l'énergie.

# Le contexte national

## **La dette et le déficit public : une situation dégradée**

En 2024, le déficit public s'établit à 169,7 milliards d'euros, soit 5,8 % du produit intérieur brut, après 5,4 % en 2023 et 4,7 % en 2022. On souligne toutefois que les administrations publiques centrales portent l'essentiel du déficit public. Leur besoin de financement s'élève en 2024 à 154,1 milliards d'euros après 153,7 milliards d'euros en 2023. Le déficit des administrations locales, qui reste très mesuré, augmente également, s'établissant à 16,7 milliards d'euros en 2024, après 9,5 milliards d'euros en 2023. L'excédent des administrations de sécurité sociale décroît en 2024 avec 1,2 milliards d'euros, alors qu'elles affichaient un excédent de 11,5 milliards d'euros en 2023.

Le déficit public va mécaniquement dégrader le niveau de la dette publique qui augmente de 203 Md€ en 2024 à 3 305 Md€. Le ratio de dette publique en point de PIB augmente donc à 113,2 %, après 109,8 % fin 2023. On note toutefois que si la dette de l'Etat progresse, la dette des collectivités en pourcentage du PIB reste stable depuis les lois de décentralisation de 1982-1983. Le niveau d'endettement du secteur public local s'est toujours situé à un niveau proche de 10 % alors que l'Etat dépasse depuis la crise sanitaire de 2020 les 90 %.

# Le contexte national

Le Budget de l'Etat n'est pour l'instant toujours pas voté. Il y a donc une incertitude sur la façon dont il va affecter les collectivités locales. Au vu des rapports de forces politiques qui semblent se dessiner il paraît toutefois probable que les changements devraient rester assez limités.

## **Ce DOB a été rédigé sur la base des hypothèses suivantes:**

- pas d'impact du DILICO sur notre commune
- évolution des dotations de l'Etat parallèle à l'évolution de la population DGF (pas d'écèlement)
- augmentation des bases de la taxe foncière de 0,8% (chiffre officieux)
- suppression du FCTVA pour les dépenses de fonctionnement, mais nous faisons l'hypothèse d'un maintien du taux pour les investissements
- une évolution à la baisse des subventions: pour les subventions accordées par Département, au mieux il sera accepté un seul dossier par an (fin des subventions au fil de l'eau des petits projets). De même, concernant les aides de l'Etat (Fonds Vert, DETR) il sera accepté au mieux un seul dossier simultané pour chaque commune et il est peu probable d'avoir une aide deux années de suite. En revanche le fond chaleur (Région-Ademe-Feder) semble reconduit, ce qui permet d'envisager la poursuite de projets de géothermie.

# La dette de la commune (hors prêt CDC pour Argento)

Liste des emprunts	Organisme prêteur	Date de souscription	Taux	Montant initial de l'emprunt	Date dernier remboursement
Financement groupe scolaire	Crédit foncier de France	juin-08	4,74%	1 500 000,00 €	2043
Groupe scolaire	Caisse d'épargne	mai-08	3,95%	1 000 000,00 €	2040
Construction groupe scolaire	Crédit agricole	déc-08	4,85%	1 200 000,00 €	2038
Construction groupe scolaire consolidation prêt	Caisse d'épargne	mai-11	4,75%	1 100 000,00 €	2041
Médiathèque	Crédit agricole	déc-13	3,90%	500 000,00 €	2028
Réhabilitation toiture EELRG	Crédit agricole	juil-14	3,30%	210 000,00 €	2029
<b>TOTAL</b>				<b>5 510 000,00 €</b>	

## Profil de la dette pour les années à venir

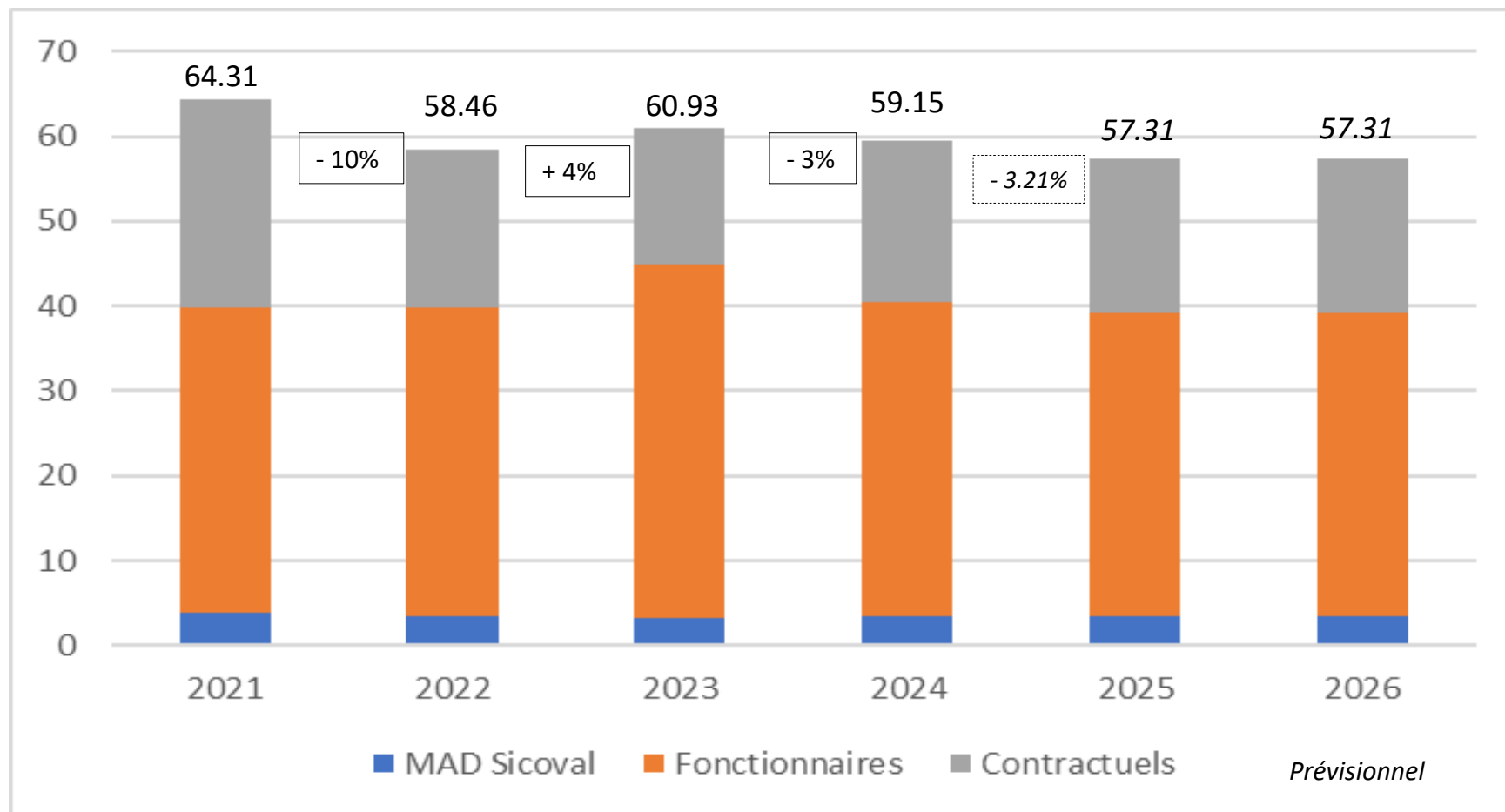
Année	Dette en capital au 01/01/2025	Annuité pour l'exercice 2025	Dont intérêt fonctionnement 66111	Dont capital investissement 1641	Variation des annuités N-1/N
2024	3 162 659,55	364 323,91	139 562,21	224 761,70	- 81 145,09
2025	2 937 897,85	358 565,68	129 722,71	228 842,97	- 5 758,23
2026	2 709 054,88	352 807,47	119 724,88	233 082,59	- 5 758,21
2027	2 475 972,29	321 764,85	109 933,35	211 831,50	-31 042,62
2028	2 264 140,79	316 006,62	100 614,04	215 392,58	- 5 758,23
2029	2 048 748.21	261 453.51	91588.98	169 864.53	- 54 553.11
2030	1 878 883.68	242 340.42	84 121.96	158 218.46	- 19 113.09
2031	1 720 665.22	236 582.20	76 812.52	159 769.68	- 5 758.22

## Le prêt CDC pour Argento

Sur le budget Argento il a été contracté en 2015/2016 un emprunt à remboursement in fine de 1,3 millions d'Euros auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour aider au financement des travaux d'aménagement. Cet emprunt a été intégralement remboursé le 2 janvier 2026



## Dépenses de personnel: évolution des effectifs (équivalent temps plein au 31/12)



En 2025, une fermeture de classe maternelle a conduit à supprimer un poste d'Atsem.

2 agents hygiène en fin d'arrêt maladie sont sortis des effectifs. Un autre agent a démissionné et a été remplacé par un mi-temps

Enfin les espaces verts ont été renforcés.

En 2026 nous prévoyons de stabiliser les effectifs

Nota: la statistique présentée cette année, à la différence des années précédentes, ne prend en compte que les effectifs payés par la collectivité hors les agents en disponibilité.

# Les charges de personnel:

Evolution de la masse salariale retraitée (incluant les mises à dispo et autres)							janv-26
	2021	2022	2023	CA 2024	2025 dob	2025 réel	2026 Dob
Dépenses directes (agents de la commune) <i>hors contrat assurance du personnel</i>	2 151 270	2 120 114	2 218 922	2 389 070	2 393 500	2 380 696	2 407 000
<i>Assurances personnel</i>			37 259	10 437	63 500	62 743	63 000
Dépenses facturées par des tiers (mises à dispo Sicoval et autres)	168 284	176 641	176 545	153 026	153 000	152 561	130 000
<b>Total Chapitre 12 (+mise à dispo 2021)</b>	<b>2 319 554</b>	<b>2 296 755</b>	<b>2 432 726</b>	<b>2 552 534</b>	<b>2 610 000</b>	<b>2 596 000</b>	<b>2 600 000</b>
<i>Assurances personnel</i>	70 949	51 893					0
Services communs	80 122						0
Subvention des œuvres sociales du pers.	15 500	20 300	20 500	22 000	22 000	22 000	0
Charges de personnel facturées au Sicoval	-65 000	-63 178	-62 566	-64 536	-67 762	-67 762	-3 227
Att de charges (maladie et décharges syndicales)	-152 052	-119 469	-124 763	-119 129	-85 000	-41 437	-40 000
<b>Total retraité</b>	<b>2 269 073</b>	<b>2 186 301</b>	<b>2 265 897</b>	<b>2 390 869</b>	<b>2 479 238</b>	<b>2 508 801</b>	<b>2 556 773</b>
<b>Evolution</b>		-4%	3,6%	5,5%	3,7%	4,9%	1,9%

Pour 2025 les dépenses directes ont été un peu inférieures à la prévision, mais la sortie des effectifs de plusieurs personnes en arrêt de longue durée a entraîné une baisse très forte des indemnités perçues par la commune.

# Les impôts et dotations: bilan 2025, perspective 2026

Article		CA 2024	ROB 2025	Réel 2025	ecart BP-ROB	2 026	Commentaires
73111	Impôts directs	2 380 826	2 438 646	2 442 067	3 421	2 534 830	Augmentation des bases 2026 de 0,7%
73118	Autres impôts (rôles supplémentaires)	10 944		26 962	26 962		
73211	Attribution de compensation	249 832	249 832	249 876	44	249 832	
73212	Dotation de Solidarité Communautaire	83 014	83 013	83 014	1	83 013	
73223	Fond départemental DMTO	183 352	154 016	165 593	11 577	150 000	
73132	Taxe sur les Pylones	30 740	31 355	29 645	- 1 710	31 982	
73174	Taxe locale sur les publicités extérieures	7 864	7 000	11 357	4 357	11 000	
7318-7388	Autres taxes diverses dont taxe vente terrains rendus constructibles	22 748		8 853	8 853		
73176	Taxes funéraires	75			-		
Total	Impôts et taxes	2 969 395	2 963 862	3 017 367	53 505	3 060 657	
74111	Dotation forfaitaire	158 211	156 049	170 761	14 712	178 005	
741121 et 741127	DSR+DNP	102 119	107 178	117 712	10 534	122 706	
742	Dotation aux élus DPEL	163		163	163		
744	FCTVA	3 132	3 500	5 950	2 450		
74712 et 13	emplois avenir, appuis insertion	2 110		3 587	3 587		
74718	Autres participations de l'Etat	60 317	40 000	57 126	17 126	55 000	repas 1 euros
74748	Participations autres communes	1 632			-		
747818-747888	Autres organisme (CAF+Poste)	325 903	300 000	400 107	100 107	400 000	forte augmentation des prestations CAF liée à la qualité du PEDT
7482	Compensation taxe mutations	-			-		
74834-33	Compensation perte taxe foncière et th	12 120	12 362	17 662	5 300	18 000	
7484	Dotation de recensement	7 795			-		
7488	Autres Attribu et participation	-			-		
Total	Dotations et participations	673 502	619 089	773 068	153 979	773 711	
Total		3 642 897	3 582 951	3 790 435	207 484	3 834 367	

Une bonne nouvelle: les recettes 2025 sont plus élevées que prévu.

Pour 2026 il est proposé de maintenir les aux de la Taxe Foncière au niveau actuel, sans augmentation.

# Synthèse du budget de fonctionnement

Chapitre	DEPENSES en €	CA 2024	DOB2025	Estimation Réel 2025	2026
11	charges à caractère général	956 720	956 720	1 020 000	1 000 000
12	charges de personnel	2 552 534	2 610 000	2 596 000	2 600 000
14	Atténuation produits (FPIC)	25 238	25 238	22 000	22 000
23	virement à section investissement	-	2 003 759	2 003 759	2 500 000
42	Opérations d'ordre (amortiss.)	87 711	87 711	133 408	145 000
65	autres charges gestion courante	332 180	405 625	407 000	423 917
66	charges financières	139 342	129 722	130 253	119 724
67 et 68	charges exceptionnelles	102	102	24 000	10 000
	TOTAL	4 093 827	6 218 877	6 336 420	6 820 641
	Dont dépenses réelles de fonctionnement	4 006 116	4 127 407	4 199 253	4 175 641
Chapitre	RECETTES en €	2024 réalisé		Réel 2025	2026
13	atténuation de charges	119 129	85 000	41 437	40 000
70	produits de services	506 510	569 960	562 548	568 521
73	impôts et taxes	2 969 395	2 963 862	3 017 367	3 060 657
74	dotations et participations	673 502	619 089	773 068	773 711
75	locations immobilières	18 934	9 656	9 656	9 849
	Virement des budgets annexes	-	2 003 759	2 003 759	2 500 000
	Autre produits	15 442	15 442	9 002	
76	Produits Financiers	174 514	90 000	97 000	20 000
	TOTAL	4 477 426	6 356 768	6 513 837	6 972 738
	Dont recettes courantes	4 477 426	4 353 009	4 510 078	4 472 738
	Résultat comptable	383 599	137 892	177 417	152 097
	Solde hors reversements et reports d'excédent, hors produits financiers (Marge Brute)	296 796	135 603	213 825	277 097
	Annuité de la dette	224 761	228 842	228 842	233 042

En 2025 des dépenses exceptionnelles imprévues: inondation des archives, frais d'agence pour l'achat des Ateliers municipaux

Une marge brute 2025 en retrait par rapport à 2024 mais qui reste proche montant nécessaire au remboursement de la dette. En 2026 elle devrait commencer à entrer dans une période d'amélioration sous l'effet des recettes fiscales générées par la croissance de la commune.

Les recettes 2025 prévues à la baisse ont en réalité augmenté. En 2026 malgré l'augmentation des ressources fiscales les recettes se tassent un peu sous l'effet de la fin des placements sur compte à terme

# Evolution à moyen terme de la taxe foncière liée aux nouvelles constructions

Logements à venir			Taxes foncières générées approximative en € (base 2024)					
	Année d'achèvement	Total lgts	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Argento maisons	2 024	4	3 240	3 240	5 400	5 400	5 400	5 400
	2 025	9		7 290	7 290	12 150	12 150	12 150
	2 026	5			4 050	4 050	6 750	6 750
ML1 appart(Les Chalets)	2 026	37			9 391	9 391	15 652	15 652
ML1 commerces (les Chalets)	2 026				4 000	4 000	6 667	6 667
ML2 (Veto)	2 026					3 000	3 000	5 000
ML3 (Marignan)	fin 2027	56				20 537	20 537	34 228
ML4 (Belin)	2 025	52		21 186	21 186	35 310	35 310	35 310
ML5 (Vinci)	2 025	62		21 850	21 850	36 417	36 417	36 417
ML6 (ex parcelle Oulibot)	2 028	65					21 425	21 425
Négret local Santé	2 025			3 600	3 600	6 000	6 000	6 000
Allée Marly	2 027	60				16 196	16 196	26 993
Rés lycée	2 026				-	-	-	
Rés jeunes (Vinci)	2 026	206			38 888	38 888	64 814	64 814
Triangle	2 027					3 240	3 240	5 400
Minimes logements	2 028	47					16 988	16 988
Minimes maisons	2 028						3 075	8 910
Minimes rés étudiante	2 028	48					17 352	17 352
Minimes commerces	2 029						24 000	24 000
Floralis (Parcelle Lamb)	2 027					37 157	37 157	57 000
Divers et diffus			48 000	67 300	75 000	90 000	105 000	120 000
Vacance Netto				- 38 000	- 38 000			
<b>Total</b>			<b>51 240</b>	<b>124 466</b>	<b>190 656</b>	<b>321 736</b>	<b>457 129</b>	<b>526 455</b>

# Projection pluriannuelle du budget de fonctionnement

Chapitre	DEPENSES en €	CA 2024	DOB2025	Estimation Réel 2025	2026	2027	2028	2029	2030
11	charges à caractère général	956 720	956 720	1 020 000	1 000 000	1 020 000	1 040 400	1 096 208	1 148 132
12	charges de personnel	2 552 534	2 610 000	2 596 000	2 600 000	2 717 000	2 801 340	2 892 367	2 985 214
14	Atténuation produits (FPIC)	25 238	25 238	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000
23	virement à section investissement	-	2 003 759	2 003 759	2 500 000				
42	Opérations d'ordre (amortiss.)	87 711	87 711	133 408	145 000	150 000	155 000	155 000	155 000
65	autres charges gestion courante	332 180	405 625	407 000	423 917	432 565	443 070	471 931	481 370
66	charges financières	139 342	129 722	130 253	119 724	109 933	100 614	91 588	84 121
67 et 68	charges exceptionnelles	102	102	24 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
	TOTAL	4 093 827	6 218 877	6 336 420	6 820 641	4 461 498	4 572 424	4 739 094	4 885 837
	Dont dépenses réelles de fonctionnement	4 006 116	4 127 407	4 199 253	4 175 641	4 311 498	4 417 424	4 584 094	4 730 837

Chapitre	RECETTES en €	2024 réalisé		Réel 2025	2026	2027	2028	2029	2030
13	atténuation de charges	119 129	85 000	41 437	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
70	produits de services	506 510	569 960	562 548	568 521	585 259	596 463	599 918	611 628
73	impôts et taxes	2 969 395	2 963 862	3 017 367	3 060 657	3 182 834	3 387 094	3 579 352	3 709 389
74	dotations et participations	673 502	619 089	773 068	773 711	790 516	823 516	850 671	878 868
75	locations immobilières	18 934	9 656	9 656	9 849	10 046	10 247	10 452	10 661
	Virement des budgets annexes	-	2 003 759	2 003 759	2 500 000				
	Autre produits	15 442	15 442	9 002					
76	Produits Financiers	174 514	90 000	97 000	20 000	-	-		
	TOTAL	4 477 426	6 356 768	6 513 837	6 972 738	4 608 656	4 857 321	5 080 393	5 250 547
	Dont recettes courantes	4 477 426	4 353 009	4 510 078	4 472 738	4 608 656	4 857 321	5 080 393	5 250 547
	Résultat comptable	383 599	137 892	177 417	152 097	147 158	284 897	341 299	364 709

Solde hors reversements et reports d'excédent, hors produits financiers (Marge Brute)	296 796	135 603	213 825	277 097	297 158	439 897	496 299	519 709
Annuité de la dette	224 761	228 842	228 842	233 042	211 831	215 392	169 864	158 818

Les simulations d'évolution de la taxe foncière, à taux constant, conduisent à une hausse sensible des ressources. Il est fait l'hypothèse d'une croissance des effectifs limitée à deux agents d'ici 2030 et également d'une sous-traitance en hausse pour l'entretien des espaces verts. La croissance de la commune permet au final de dégager un auto-financement significatif d'ici peu d'années.

# Budget Annexe Négret Argento

Tous les terrains de la tranche 2 sont vendus ou en en cours de vente. La vente du macro-lot 6 aura lieu d'ici quelques semaines. Les travaux d'aménagement restants à réaliser vont démarrer au deuxième trimestre et seront rapidement achevés. Nous avons inclus dans le budget prévisionnel l'aménagement d'un équipement sportif.

Budget de fonctionnement Argento: présentation simplifiée hors compta de stock et écritures d'ordre									
Chapitre	DEPENSES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA2024	Réal 2025	2026-2027	Total
2	Déficit antérieur reporté	2 024 041,60 €	2 079 826,76 €	28 591,76 €					
11	charges à caractère générale	37 575 €	283 872 €	2 167 510 €	540 112 €	747 429 €	185 130 €	1 257 000 €	8 463 617 €
65	Reversement excédent BP		0 €	0 €	0 €	0 €	2 003 759 €	2 784 037 €	5 967 796 €
66	Intérêts emprunt et frais financiers	18 211 €	78 735 €	16 338 €	16 570 €	35 072 €	48 561 €	48 938 €	293 205 €
	<b>TOTAL</b>	<b>2 079 827 €</b>	<b>2 442 434 €</b>	<b>2 212 439 €</b>	<b>556 682 €</b>	<b>782 501 €</b>	<b>2 237 450 €</b>	<b>4 089 975 €</b>	<b>14 724 617 €</b>
Chapitre	RECETTES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA2024		2026-2027	Total
2	excédent antérieur reporté				492 376 €	4 372 637 €	3 906 623 €	1 858 005 €	
70	Vente terrains à bâtir		2 413 842 €	2 704 816 €	4 436 943 €	316 487 €	188 832 €	2 231 970 €	14 664 231 €
7588	Autres produits de gestion courante								0 €
773	Mandats annulés (exercice antérieur)								60 386 €
42	Variation de stocks								0 €
	<b>TOTAL</b>	<b>0 €</b>	<b>2 413 842 €</b>	<b>2 704 816 €</b>	<b>4 929 319 €</b>	<b>4 689 124 €</b>	<b>4 095 455 €</b>	<b>4 089 975 €</b>	<b>14 724 617 €</b>
	<b>Résultat</b>	<b>-2 079 826,76 €</b>	<b>-28 592 €</b>	<b>492 376 €</b>	<b>4 372 637 €</b>	<b>3 906 623 €</b>	<b>1 858 005 €</b>	<b>0 €</b>	

La colonne total inclut les années 2015 à 2019 non détaillée sur ce tableau; d'importants reversements ont été effectués à cette période. Ils ont été alors utilisés pour combler le déficit du budget de fonctionnement. Les reversements actuels et à venir seront eux intégralement affectés aux investissements.



# Budget annexe lotissement le Triangle

**Budget annexe du Triangle:** sur le terrain acquis auprès du Sicoval à la clôture de la ZAC du Pont de Bois. La vente des lots est en cours et nous espérons l'achever sous dix huit mois.

Chapitre	DEPENSES	2024-2025	2026	2027	Total
Report N-1			272 000 €	46 420 €	0 €
11	Achat de terrain au SICOVAL	252 000 €			252 000 €
11	Travaux de viabilisation yc études et frais de géomètre	20 000 €	168 420 €		188 420 €
65	Reversement excédent BP			325580	325580
	TOTAL	272 000 €	440 420 €	372 000 €	766 000 €
Chapitre	RECETTES	2024-2025	2026	2027	Total
70	Vente terrains	0 €	394 000 €	372 000 €	766 000 €
	TOTAL	0 €	394 000 €	372 000 €	766 000 €
	Solde	-272000	-46420	0	0



# Budget d'investissement 2025: les dépenses d'équipement réalisées

Opérations		Montant TTC initial	Montant réalisé	Reste à réaliser	Observations
Réalisé 2024 restant à payer		72 244	72 744		Ecole maternelle RG + chemin crouzette + église
Stores patio Aimé Césaire		36 000	30 086		Terminé
Réparation église		50 000	-		Différé
Aménagements ateliers municipaux		660 000	861 098	52 000	Projet Ferme Laroche abandonné, achat ZAC gr Chêne
Rénovation école élémentaire RG		1 815 000	340 512	1 540 000	Travaux juillet 2025-nov 2026
Rénovation trottoirs		200 000	96 774	88 885	Programme réalisé. Fond de concour AC en inv répercuté sur 2026.
Grange achat + travaux phase 1		860 000	207 029	830 000	Travaux début 2026 à oct 2026.
Etudes réhabilitation de l' ERL: AMO et MOE (jusqu'au PC)		200 000	67 425		Etude maîtrise d'œuvre démarrage automne 2025 pour PC et DCE fin 1er trimestre 2026
Salle Paroissiale		110 000	3 840	100 000	Démarrage janvier
Jardins familiaux tranche 1		100 000	100 000		Kiosque réalisé
Aulympie tranche 1 (dont parking) et renaturation Pt du B		330 000	22 000	14 000	Reste à payer fin étude esquisse
Signalétique		10 000			
Achat terrain Compère		15 000	15 600		
Renouvellement parc auto et engins		50 000	48 760		Tondo Broyeuse TORO
		15 000	-		Mise aux normes tractopelle. Réalisé en fonct
Autres dépenses d'équipement	Préau mairie vieille	8 000	-		
	Schéma directeur mobilité	20 000	-		
	Chauffage Durante	60 000	4 200	75 721	
	Equipements cuisines	20 000	22 000		
	Mobilier vie associative	10 000	10 000		
	Divers	50 000	161 051		Informatique, Stores AC, BSO salle des mariages, Etude circulation, Convention RD 813, rénov poteau incendie, éclairage solaire La Clape, etc...
Total		4 697 744	2 063 119		

# Budget d'investissement 2025: bilan comptable

Recettes				
Chapitre	Intitulé		BP 2025	Réel 2025 (liquidé)
40	Amortissements		164 965	133 407
10	Dotations et fonds divers	FCTVA	250 000	229 473
		Taxe d'Aménagement	337 000	110 611
		Excédent de fonctionnement	359 098	359 098
		Total	946 098	699 182
13	Subventions accordées	<i>nota: toutes les subventions n'ont pas été encaissées</i>	2 023 301	417 152
	Ventes bâtiments et terrains		700 000	-
Recettes de l'exercice			3 834 364	1 249 741
Reversement Budget Argento (via budget de fct)			2 003 759	2 003 759
Total			5 838 123	3 253 500
Dépenses				
Chapitre	Intitulé		BP 2025	Réel 2025 (liquidé)
20-21-23 (hors terrains)	Total dépenses d'équipement et divers		4 393 146	1 001 414
16	Remboursement d'emprunts		234 636	234 636
	subvention budget photovoltaïque (toit mairie)		50 000	-
	Achats de terrains et bâtiments(AMI, ATC et divers)		380 000	1 061 705
Dépenses de l'exercice			5 057 782	2 297 755
	Report solde négatif 2024		780 332	780 332
Total			5 838 114	3 078 087
Solde positif			-	175 413

Les subventions étant versées après la réception finale des travaux il nous reste à toucher une somme proche de 350 000 euros sur les travaux déjà terminés. Ce solde est lié au retard du Département sur les paiements

La vente du terrain des Minimes n'a pas eu lieu.

Achat du bâtiment ZAC du grand Chêne pour les Ateliers Municipaux au lieu de la rénovation de la ferme Laroche

Proposition pour le budget d'investissement 2026: dépenses d'équipement

Proposition Budget 2026		
Opérations	Montant TTC initial	Observations
Ateliers Municipaux	52 000	Aménagement
Rénovation école élémentaire RG	1 540 000	Travaux juillet 2025-nov 2026
Rénovation trottoirs	200 000	Y compris reports AC inv
Grange travaux + mobilier	830 000	Travaux début 2026 à oct 2026.
Réhabilitation de l' ERL: Crédits de paiements 2026	1 800 000	Démarrage travaux juillet Total Autorisation de Programme 4 030 000
Salle Paroissiale	100 000	Démarrage janvier
	Chauffage Durante	75 721
	Divers et autres RAR	150 000
Total		4 747 721

Il est prévu de démarrer en juillet les travaux de rénovation de l'Espace René Lavergne. Ce projet, considéré comme prioritaire, est inscrit au budget sous forme d'une Autorisation de Programme afin d'en étaler le financement sur 2026 et 2027. Il sera nécessaire d'avoir recours à un prêt relais dès cette année car les rentrées de trésorerie prévisibles d'ici fin 2027 ne seront pas suffisantes pour assurer le paiement des travaux. Ce prêt sera gagé sur le FCTVA à venir sur les projets et sur les subventions notifiées.

L'incertitude qui pèse sur la vente du terrain des Minimes nous conduit à différer par prudence les projets suivants : la réhabilitation de la place de la Clape, le verdissement du Pont du Bois, Aulympie, l'embellissement de l'Eglise, le schéma directeur mobilité, le kiosque producteurs et l'extension du cimetière

Le budget d'investissement 2026: dépenses et recettes

Dépenses			
Chapitre	Intitulé		DOB 2026
20-21-23-26	Total dépenses d'équipement et divers yc RAR		4 747 721
16	Remboursement d'emprunts		233 082
Total			4 980 803
Recettes			
Chapitre	Intitulé		DOB 2025
40	Amortissements		145 000
	Report solde positif 2024		175 413
10	Dotations et fonds divers	FCTVA	158 000
		Taxe d'Aménagement	218 607
		Excédent de fonctionnement	177 417
		Total	554 024
13	Subventions accordées restant à encaisser		1 796 790
	Vente terrain des Minimes		-
Recettes de l'exercice			2 495 814
Reversement Budget Argento (via budget de fct)			2 500 000
Reversement Triangle			-
Solde			15 011

Dont 980 000 € de subventions pour la rénovation énergétique de l'école René Goscinny et 368 000 euros pour la Grange Lauragaise. Le reste est afférent à des travaux terminés

Le reversement à effectuer représente la quasi-totalité du solde final du budget annexe Argento qui sera quasi terminé fin 2026.

# Le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI)

Le PPI est constitué de la liste des projets d'investissement programmés pour la commune, et des financements qui leurs sont attribués chaque année, sur 5 ans. C'est maintenant un document obligatoire dans le cadre du nouveau système comptable M57.

La version qui est présentée ici est une évolution du document de l'année dernière qui prend en compte:

- une actualisation des coûts de certaines opérations
- l'impact d'un probable retard de l'opération des Minimes et la nécessité de différer le démarrage d'une partie des investissements initialement prévus en 2026

Une simulation de l'impact d'une suppression Sine Die de l'opération d'aménagement des Minimes est également présentée pour nourrir la réflexion.

**Ce PPI devra évidemment être réexaminé et adapté par la future équipe qui sera élue lors des prochaines élections municipales.**

# L'impact des programmes de construction sur la politique d'investissement de la commune: taxe d'aménagement générée *(estimation approximative à affiner et susceptible d'évoluer fonction de modifications des projets)*

Logements à venir	logements	Taxes d'aménagement générées							
	Année d'achèvement	Taxes d'aménagement générées	2023-2024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Argento maisons	2024	44 000	33 000	11 000	-				
	2025	110 000		27 000	83 000	-			
	2026	45 000				22 500	22 500		
ML1 (Les Chalets) appart	2026	88 000	44 000	44 000					
ML1 (Les Chalets) commerce	2026	Exonérés							
ML2 (Veto)	2026	15 000					7 500	7 500	
ML3 (Marignan)	2027	159 706					79 853	79 853	
ML4 (Belin)	2025	276 000	276 000						
ML5 (Vinci)	2026	298 000	298 000						
ML6 (ex parcelle Oulibot)	2028	241 442				120 721	72 433		48 288
Négret local Santé	2025	30 000			15 000	15 000			
Allée Marly	T2 2027	229 233				114 617	114 617		
Rés jeunes enceinte lycée	2026	-							
Rés jeunes (Vinci)	2026	100 000			50 000	50 000			
Triangle	2027	44 000					22 000	22 000	
Minimes logements	2027-2028	300 000						150 000	150 000
Minimes maison	2027-2028	100 000					30 000	50 000	20 000
Minimes résidence étudiante	2027-2028	84 000						42 000	42 000
Minimes commerces	2027	450 000					225 000	225 000	
Floralys (Promologis)	2027-28	101 214			50 607	30 364	-	20 243	
Divers et diffus		260 014	151 403	28 611	20 000	20 000	20 000	20 000	
<b>Total</b>		<b>2 975 609</b>	<b>802 403</b>	<b>110 611</b>	<b>218 607</b>	<b>373 202</b>	<b>593 902</b>	<b>616 596</b>	<b>260 288</b>

# PPI : première partie

Opération		Total prévu en €	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Cheminement route de Mervilla	dépense	135 000	Terminé					
Piste cyclable Négret	dépense	80 000	Terminé					
Entrée cimetière Combe d'Oly	dépense	40 000	Terminé					
Rénovation géothermie + toit Mairie yc photovoltaïque	dépense	576 000	Terminé					
	subventions	- 343 973	- 299 973					
Rénovation énergétique AC + maternelle RG+Yourte	dépense	800 000	108 000					
	subventions	- 535 181	- 535 181					
Equiperment restauration	dépense	124 209	Terminé					
	subventions	- 28 629	Terminé					
Cours de Tennis	dépense	68 000						
	subventions	- 31 000	- 31 000					
Renouvellement parc auto et engins ST	dépense	160 000	65 000			45 000		
	subventions	- 12 500	- 8 750					
Réparation Eglise	dépense	279 000				120 000		
	subventions	- 27 552	- 27 552					
Aires de jeux	dépense	200 000	-			110 615		
	subventions	- 29 795	- 29 795					
A M I (achats terres laroche)	dépense	180 000						
Achat Ferme	dépense	142 000	Terminé					
	subventions	- 40 000	Terminé					
1er projet atelier + Chaix + Achat nouveaux ateliers	dépense	955 000	885 000	52 000				
	subventions	- 20 000	- 20 000					
Autres opérations d'équipement	dépense	668 000	168 000	225 721	200 000	200 000	200 000	200 000
	subventions	-						
Rénovation RG élémentaire (yc cuisine)	dépense	1 850 000	200 000	1 540 000				
	subventions	- 1 078 790		- 400 000	- 678 790			

En jaune les opérations repoussées

# PPI : deuxième partie

Opération		Total en €	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Rénovation Espace René Lavergne (Hors CLAE)	dépense	4 100 000	100 000	1 800 000	2 000 000	170 000		
	subvention	- 1 000 000			- 200 000	- 500 000	- 300 000	
Rénovation de voirie et trottoirs	dépense	500 000	200 000	200 000	100 000			
Achat grange	dépense	161 000	161 000					
Travaux Aménagement Grange (yc cuisine)	dépense	850 000	30 000	830 000	20 000			
	subvention	- 368 000		- 368 000				
Espace Jardins partagés	dépense	150 000	150 000					
Gymnase (lycée agricole)	dépense	100 000					100 000	
Renovation maison village salles de réunion	dépense	150 000					150 000	
Salle paroissiale	dépense	85 000		100000				
Aménagements espace public Argento	200 000 inclus dans budget annexe				-			
Place de laClape	dépense	150 000				180 000		
Achat logement d'urgence (novacity)	dépense	85 000				85 000		
Aulympie (dont achat terrain département incluant parking)	dépense	500 000	20 000	-		200 000		260 000
Verdissement Place	dépense	150 000		-		150 000		
Achats terrains Compère (jouxte	dépense	15 000	15 000					
Pistes cyclables	dépense	500 000					500 000	
Aménagements piétonniers	dépense	100 000				100 000		
Décret Tertiaire A Césaire	dépense	-					350 000	
	subventions	-						- 150 000

En orange les opérations repoussées



# Le financement du PPI : vue dynamique

Dépenses	Total en €	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Total des dépenses d'équipement	13 853 209	1 566 901	4 747 721	2 320 000	1 360 615	1 300 000	310 000
Total des dépenses directes d'équipement nettes des subventions	10 337 789	1 149 749	3 979 721	1 441 210	860 615	1 000 000	310 000
Remboursement de la dette	1 408 034	228 842	233 042	211 831	215 392	169 864	158 818
Recettes	Total en €	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Total des subventions	3 515 420	417 152	768 000	878 790	500 000	300 000	
Subventions en attente de paiement			350 000				
FCTVA	1 651 980	229 473	158 000	782 917	364 169	152 658	49 212
Taxe d'Aménagement	2 975 609	110 611	218 607	373 202	593 902	616 596	260 288
Marge brute du budget de fonctionnement hors produits financiers	1 887 774	213 825	277 097	297 158	439 897	496 299	519 709
Produits financiers 2023 maires	392 206	97 000	20 000				
Produits financiers bâtisseurs	310 500	-					
Solde Budget annexe vente de terrains diffus (clôt fin 2022)	240 000						
Reversements et solde Budget annexe Argento	4 636 478	2 005 897	2 500 000	130 581			
Solde Budget Annexe Triangle	325 580			325 580			
Vente terrain des Minimés	730 000			730 000			
Vente ateliers + maison	510 000						
<b>Total des recettes (hors subventions)</b>	<b>13 660 127</b>	<b>2 656 806</b>	<b>3 173 704</b>	<b>2 639 438</b>	<b>1 397 968</b>	<b>1 265 553</b>	<b>829 210</b>
<b>Solde financier du budget d'investissement</b>		<b>175 413</b>	<b>- 863 646</b>	<b>122 752</b>	<b>444 713</b>	<b>540 402</b>	<b>900 793</b>

A noter par rapport au dossier présenté l'an dernier le prolongement des trajectoires jusqu'en 2030 et par conséquent l'ajout de la mise aux normes du Décret Tertiaire du groupe scolaire Aimé Césaire. On note un solde positif en fin de période qui donne une marge de manœuvre par rapport à d'éventuels dépassements sur certaines opérations ou bien pour engager d'autres projets.

*Les chiffres présentés ici sont représentatifs de paiements et peuvent être différents des chiffres des budgets prévisionnels qui sont en engagements et comportent les subventions notifiées indépendamment de leur date de paiement effectives.*

# Le financement du PPI : hypothèse abandon de l'opération d'aménagement des Minimes

Recettes		Total en €	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030
Total des subventions		3 515 420	417 152	768 000	878 790	500 000	300 000	
Subventions en attente de paiement				350 000				
FCTVA		1 651 980	229 473	158 000	782 917	364 169	152 658	49 212
Taxe d'Aménagement		2 266 609	110 611	218 607	373 202	563 902	149 596	48 288
Marge brute du budget de fonctionnement hors produits financiers		1 887 774	213 825	277 097	297 158	439 897	434 884	451 231
Produits financiers								
Plan de financement 2023 maires		392 206	97 000	20 000				
bâisseurs		310 500	-					
Solde Budget annexe vente de terrains diffus (clôt fin 2022)		240 000						
Reversements et solde Budget annexe Argento		4 636 478	2 005 897	2 500 000	130 581			
Solde Budget Annexe Triangle		325 580			325 580			
Vente terrain des Minimes		730 000						
Vente ateliers + maison		510 000						
Total des recettes (hors subventions)		12 951 127	2 656 806	3 173 704	1 909 438	1 367 968	737 138	548 731
Solde financier du budget d'investissement			175 413	- 863 646	- 607 248	- 315 288	- 748 013	- 668 100
Rappel solde avec vente des minimes			175413	-863646	122752	444713	540402	900793
Ecart			-	0	- 730 000	- 760 001	- 1 288 415	- 1 568 893

L'enjeu financier du projet des Minimes est supérieur à 1,5 million d'euros, entre les pertes de recettes sur la vente de terrain et les taxes. Si le projet était abandonné il est clair qu'il faudrait revoir à la baisse les projets de la commune sur les années 2028 à 2030. Faudrait-il revoir à la hausse la fiscalité sur la commune?

# Fiscalité: évolution depuis 2019 et comparaison avec les communes voisines

**Par rapport à 2019 la taxe foncière 2025 sur le bâti a augmenté de 40% sur notre commune.**

**Le taux communal a augmenté de 16,8%.  
La somme des taux a augmenté de 17,5% en cumulant les parts communales et Sicoval et en incluant la Taxe Spéciale d'équipement et la taxe Gemapi.**

**Les bases, fixées par la loi, qui sont représentatives de l'inflation, ont augmentées de 18,69%**

Taux global Taxe Foncière sur le Bâti

