



[www.ville-pontarlier.fr](http://www.ville-pontarlier.fr)

## Budget Primitif 2026

Commission Finances du 09 février 2026  
Conseil Municipal du 23 février 2026

# SOMMAIRE

---

## **PARTIE 1. Présentation agrégée du BP 2026**

## **PARTIE 2. Budget principal 2026**

1. Section de fonctionnement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Programme des investissements 2026
4. Besoin de financement
5. Ratios budgétaires 2026
6. Tableaux budgétaires

## **PARTIE 3. Budget annexe - Bois et forêts 2026**

1. Section de fonctionnement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Tableaux budgétaires

## **PARTIE 4. Budget annexe - Locations immobilières 2026**

1. Section de fonctionnement
2. Tableaux budgétaires

## **PARTIE 5. Budget annexe - Restaurant Municipal 2026**

1. Section de fonctionnement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Programme des investissements 2026
4. Besoin de financement
5. Tableaux budgétaires

## **PARTIE 6. Budget annexe - Lotissement Plans Battelin 2026**

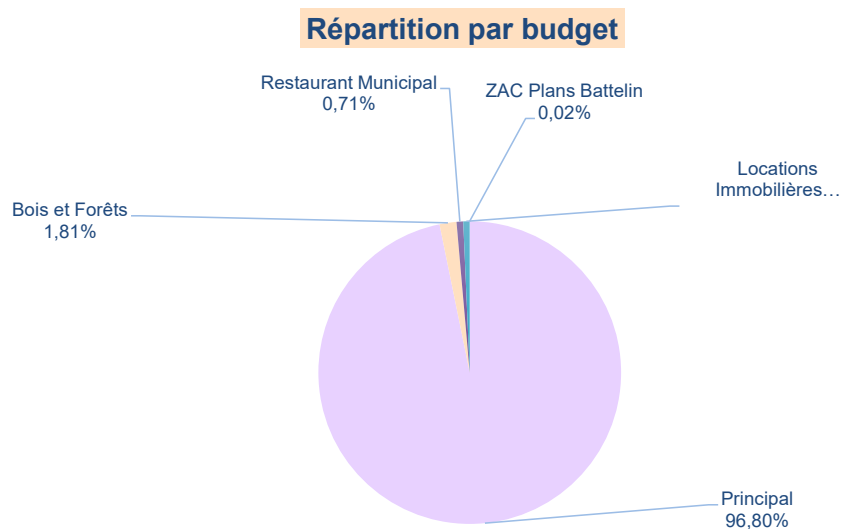
1. Section de fonctionnement
2. Tableaux budgétaires

# PARTIE 1 : Présentation agrégée du BP 2026

Le budget primitif 2026 est la traduction des orientations budgétaires présentées au Conseil Municipal le 17 mars dernier.

L'équilibre agrégé des quatre budgets de la Ville de Pontarlier s'établit en 2026 à 35,5M€.

	Budget Principal	Budgets annexes				Total général
		Bois et Forêts	Restaurant Municipal	Locations Immobilières	Lotissement Plans Battelin	
Fonctionnement	25 555 900 €	378 280 €	225 640 €	235 625 €	3 970 €	26 399 415 €
Investissement	8 792 730 €	262 400 €	26 000 €	0 €	3 970 €	9 085 100 €
<b>Total</b>	<b>34 348 630 €</b>	<b>640 680 €</b>	<b>251 640 €</b>	<b>235 625 €</b>	<b>7 940 €</b>	<b>35 484 515 €</b>



Budgets consolidés 2026 : 35 484 515 €

Déduction faite du remboursement de la dette, des écritures comptables, l'effort d'investissement pour 2026 s'élève à près de 11 millions d'euros.

## 1. Section de fonctionnement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de services, etc...) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc...) correspondant aux opérations courantes et régulières de la Ville de Pontarlier.

Une bonne maîtrise de ces opérations permet de stabiliser l'autofinancement de la collectivité, celui-ci étant constitué du solde des recettes et des dépenses réelles de fonctionnement.

Tout l'enjeu pour notre collectivité est d'être en capacité d'assurer son fonctionnement courant et le financement des services publics, tout en dégagant un autofinancement suffisant, gage de notre bonne santé financière et levier des investissements nécessaires à notre territoire.

Il est généralement admis que 100 € d'autofinancement permettent de financer 1 000 € d'investissement, soit un levier de 1 à 10.

### A/ Tableaux

#### Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
013	Remboursement sur frais de personnel	343 000,00 €	261 400,00 €	-81 600,00 €
70	Produit des services et du domaine	1 253 540,00 €	1 304 300,00 €	50 760,00 €
73	Impôts et taxes	4 501 530,00 €	4 501 530,00 €	0,00 €
731	Fiscalité locale	15 463 260,00 €	15 436 800,00 €	-26 460,00 €
74	Subventions et participations	2 626 730,00 €	2 627 360,00 €	630,00 €
-	<i>Dont DGF</i>	<i>1 459 350,00 €</i>	<i>1 433 870,00 €</i>	<i>-25 480,00 €</i>
75	Autres produits de gestion courante	1 085 820,00 €	1 000 050,00 €	-85 770,00 €
77 à 78	Autres produits	9 860,00 €	30 400,00 €	20 540,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	1 706 213,39 €	0,00 €	-1 706 213,39 €
	<b>TOTAL RECETTES RÉELLES (A)</b>	<b>26 989 953,39 €</b>	<b>25 161 840,00 €</b>	<b>-1 828 113,39 €</b>

#### Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
011	Charges à caractère général	7 180 650,00 €	6 603 350,00 €	-577 300,00 €
012	Charges de personnel	12 178 800,00 €	12 482 000,00 €	303 200,00 €
014	Prélèvements sur fiscalité	225 800,00 €	283 900,00 €	58 100,00 €
65	Autres charges de gestion courante	4 850 230,00 €	4 681 060,00 €	-169 170,00 €
66	Charges financières	271 100,00 €	311 000,00 €	39 900,00 €
67-68	Autres dépenses	18 700,00 €	58 700,00 €	40 000,00 €
-	Restes à réaliser N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>TOTAL DEPENSES RÉELLES (B)</b>	<b>24 725 280,00 €</b>	<b>24 420 010,00 €</b>	<b>-305 270,00 €</b>
	<b>Autofinancement brut (C)=( A-B)</b>	<b>2 264 673,39 €</b>	<b>741 830,00 €</b>	<b>-1 522 843,39 €</b>

## B/ Commentaires

### I. Recettes réelles de fonctionnement

Au stade du budget primitif 2026, les recettes réelles de fonctionnement (hors reprise des résultat de 2025) sont estimées à 25,2 M€.

En les comparant avec le budget primitif 2025, elles sont en diminution de -1,8 M€. Hors reprises du résultat de 2024 sur 2025, elles sont en diminution de -121,9 K€.

#### ➤ Principales évolutions

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	343 000,00 €	261 400,00 €	-81 600,00 €	-24%

Comme son nom l'indique ce chapitre budgétaire correspond à des réductions opérées sur des dépenses réalisées par la Ville.

D'une part, il s'agit des remboursements des indemnités journalières par la Sécurité Sociale et par l'assurance de la collectivité. Ces remboursements sont prévus en diminution de -84,6 K€.

D'autre part, il s'agit des prévisions budgétaires destinées à constater en fin d'année, la nouvelle valeur du stock final du magasin, après inventaire de fin d'année. Cette opération, considérée comme une recette, est en augmentation de 3 K€.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
70	PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	1 253 540,00 €	1 304 300,00 €	50 760,00 €	4%

Ce chapitre budgétaire recouvre les recettes issues des diverses prestations de services publics (culturels, sportifs...) délivrés par la mairie, ainsi que les redevances dues pour l'occupation du domaine public communal, comme les droits de terrasse ou de voirie et les remboursements de frais notamment au titre de la mutualisation.

En 2026, les produits des services évolueront à la hausse dans les proportions suivantes :

- +34,4 K€ pour la participation de la CCGP au frais de mutualisation tels que les frais de formation (+15,9 K€) et la restauration des armes au musée d'armes (+17,5 K€) ;
- +15,2 K€ pour le remboursement par le CCAS des frais de fournitures et de services informatiques ;
- +11 K€ pour les cotisations versées au conservatoire au vu du réalisé 2025 ;
- +10,5 K€ pour les charges locatives y compris la maison médicale ;
- +9 K€ pour le remboursement des frais de mise à disposition de personnel au conservatoire et à la mission locale ;
- +7,6 K€ pour la régie publicitaire du journal municipal, le montant est ajusté au réalisé 2025 ;
- +5,26 K€ pour les droits de stationnement et la redevance d'occupation du domaine public ;
- +2 K€ pour les ventes de concessions aux cimetières ;
- +2 K€ pour la location d'instruments au conservatoire ;
- +1 K€ pour les interventions de la police municipale à l'aire d'accueil des gens du voyage au vu du réalisé 2025.

A l'inverse, certains postes seront en diminution, dans les proportions suivantes :

- 1,6 K€ pour la vente de métaux au vu du réalisé 2025 ;
- 5 K€ pour la facturation du périscolaire selon le nombre d'enfants inscrits au 01/01/2026 ;
- 9 K€ pour la vente de caveaux ;
- 11,55 K€ pour les affichages mortuaires ;
- 25,4 K€ pour les entrées à la piscine municipale (en 2025, régularisation de 2024).

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
73	IMPOTS ET TAXES	4 501 530,00 €	4 501 530,00 €	0,00 €	0%

Figure dans ce chapitre, la fiscalité reversée par la CCGP : l'attribution de compensation. Cette somme correspond à une part de la fiscalité professionnelle perçue par la CCGP sur le territoire de Pontarlier, en remplacement de celle perçue historiquement par la Ville de Pontarlier avant la mise en place de la Fiscalité Professionnelle Unique (FPU) en 2015. Le montant de cette attribution de compensation est susceptible d'évoluer à chaque transfert de compétence de la Ville vers la CCGP et inversement.

Cette recette représente 18% des recettes réelles de fonctionnement.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
731	FISCALITE LOCALES	15 463 260,00 €	15 436 800,00 €	-26 460,00 €	0%

Comme son nom l'indique, ce chapitre recouvre les divers impôts et taxes perçus par la Ville.

On y retrouve les impôts directs locaux, principales ressources de notre collectivité qui représente 56% de nos recettes de fonctionnement, pour lesquels la collectivité dispose d'un pouvoir de taux : taxe sur le foncier bâti et taxe sur le foncier non bâti, ainsi que la Taxe d'habitation sur les Résidences Secondaires (THRS).

Depuis 2021, la taxe d'habitation a disparu du panier de ressources fiscales. En contrepartie, la part départementale de la taxe foncière sur les propriétés bâties revient à la commune.

Sans information sur l'évolution des bases fiscales (Taxe foncière bâti et non bâti) au moment de la construction du budget, par mesure de prudence il a été prévu une augmentation de 1% de ces bases.

Ce chapitre reprend aussi diverses recettes fiscales, parmi lesquelles, les plus significatives sont les suivantes :

- la taxe locale sur la publicité extérieure (+18,3 K€ selon réalisé 2025) ;
- les droits de place (1 K€) ;
- la taxe sur les pylônes électriques (+0,5 K€) ;
- la taxe additionnelle sur les droits de mutation (même montant que 2025 au vu des réalisations) ;
- la taxe sur la consommation finale d'électricité (-22,9 K€ selon réalisé 2025).

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 626 730,00 €	2 627 360,00 €	630,00 €	0%

Ce chapitre budgétaire comptabilise les dotations versées par l'Etat, notamment la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF), les compensations liées à des exonérations fiscales, les subventions de fonctionnement et participations versées par divers organismes (DRAC, Région, Département, CAF...).

Au sein de ce chapitre, la DGF représente plus de la moitié des dotations, subventions et participations pour un montant évalué, avant notifications à 1,4 M€.

Autre recette importante dans ce chapitre : les allocations compensatrices versées au titre des exonérations fiscales. Plusieurs types d'exonérations sont compensées (exonérations de taxes foncières pour les personnes de condition modeste, abattement de 30% du contrat de Ville et surtout, depuis 2021, abattement de 50% des bases fiscales des établissements industriels). Ces crédits représentent la somme de 1 M€ soit une augmentation de 5% par rapport au Budget primitif 2025.

Enfin, figurent dans ce chapitre budgétaire les subventions reçues pour financer le fonctionnement de services publics locaux (ex : conservatoire) ou pour accompagner certaines actions de la collectivité (ex : expositions). D'un montant de 177,8 K€, elles diminuent de 10,44% par rapport au Budget primitif 2025.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 085 820,00 €	1 000 050,00 €	-85 770,00 €	-8%

Les autres produits de gestion courante comprennent principalement la perception de revenus et redevances diverses provenant du patrimoine ainsi que les excédents des budgets annexes à caractère administratif.

Ces recettes connaîtront une baisse par rapport à 2025, en raison de l'absence de reversement d'une partie de l'excédent du budget bois et forêt.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	9 860,00 €	30 400,00 €	20 540,00 €	208%

Ce chapitre fait apparaître les reprises sur dépréciations des actifs circulants.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	1 706 213,39 €	0,00 €	-1 706 213,39 €	-100%

Le compte administratif 2025 n'ayant pas encore été voté, l'affectation des résultats de 2025 n'a pas été réalisé au moment du budget primitif.

## II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement sont estimées à près de 24 M€. Elles sont en légère diminution par rapport aux prévisions 2025 de -1,2%. Cette évolution s'explique par différents facteurs détaillés ci-après.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	7 180 650,00 €	6 603 350,00 €	-577 300,00 €	-8%

Les dépenses relatives aux charges à caractère général représentent 27% des dépenses réelles de fonctionnement.

Pour mémoire, ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées au fonctionnement de la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes...) ainsi que celles liées à l'activité des services (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement, frais de télécommunications...).

Au stade du budget primitif 2026, les dépenses à caractère général sont en diminution par rapport aux prévisions 2025.

De manière plus détaillée, les principales évolutions concernent :

### • 60 - Les achats et variations de stocks : -414 700 €

*Cette rubrique comprend essentiellement les achats, stockés ou non, de fournitures, matières premières, fluides et énergie.*

Les principales évolutions à la baisse concernent :

- les dépenses de gaz et électricité (-502 K€), montant qui sera revu après l'intégration des résultats au BS ;
- les achats de matériel, équipements et travaux pour les caveaux posés en régie (-4 K€) ;
- les fournitures d'entretien (-1,8 K€).

Les principales évolutions à la hausse concernent quant à elles:

- les achats de fournitures stockées et non stockées pour les travaux en régie (+36 K€) ;
- les dépenses d'eau et d'assainissement (+14,6 K€) ;
- les dépenses de petits équipements (+13,2 K€) ;
- les achats de fournitures non stockées (+6,42 K€) qui comprennent entre autre les dépenses liées au fleurissement de la Ville (+13,5 K€) et celles liées aux manifestations sportives qui sont en baisse (-10,8 K€) ;
- l'achat de spectacle pour les Scènes du haut Doubs (+5 K€) ;
- les achats de vêtement de travail (+5,8 K€) ;
- l'achat de fournitures de voirie (+5 K€) ;
- l'achat de fournitures administratives, scolaires et fonds documentaires de la médiathèque (+3 K€).

• 61 - *Les prestations de services :* -127 500 €

*Il s'agit ici des achats de prestations diverses, notamment de maintenance, d'entretien, de réparations, ainsi que les locations, les cotisations d'assurance, les frais d'études...*

Les principales évolutions à la baisse concernent :

- les frais d'études (-120,8 K€), dont le diagnostic sanitaire des arbres qui s'est terminé en 2025 (-35 K€), des diagnostics avant différentes cessions en 2025 (-15 K€) et les frais de prospective liée à l'acquisition du terrain Barret en 2025 (-60 K€) .

- les prestations de services externes (-97,4 K€) dont celles pour le Tour de France en 2025 (-84 K€) et pour le service informatique (-30 K€), cette diminution est modérée par l'augmentation de prestations telles que la mise en fourrière (+6 K€), le nettoyage de l'intérieur des véhicules (+7 K€) et celles pour le périscolaire et la médiathèque (+3,3 K€) ;

- les locations de matériel (-13,8 K€) pour les différentes manifestations telles que Ponta'Beach, Octobre Rose, les Estivales, les spectacles des Scènes du Haut Doubs, Carnaval, Tarot, Marché de Noël, etc... (-64,7 K€), la location de véhicules pour le déneigement et les travaux (+37 K€), la location de copieurs (+5 K€), la location des fontaines et des Dispositifs Alarme pour Travailleur Isolé (DATI) (+4,45 K€) et la location de répartiteurs de chauffage pour la gendarmerie et le logement de la salle Morand (+4 K€) ;

Les principales évolutions à la hausse concernent:

- les frais d'entretien et de maintenance des bâtiments et des équipements de la Ville (+44 K€) ;
- les frais de formation des agents (+21 K€) ;
- les assurances du fait d'une hausse des cotisations (+13,6 K€) ;
- les abonnements à des différentes documentations générales et techniques (+10 K€) ;
- diverses dépenses (+15,3 K€) dont les dépenses de frais de publicité et communication (+7,15 K€), les frais de restauration des armes du musée (+17,5 K€), des flash de prévention (+1,4 K€), la redevance pour l'antenne au Larmont (+1,5 K€), et pour les évènements sportifs (-12,5 K€).

• 62 - *D'autres services extérieurs :* -34 900 €

*Ces dépenses concernent les rémunérations d'intermédiaires, les honoraires, les frais de publicité, de télécommunications, les remboursements de frais entre collectivités...*

Les principales évolutions à la baisse concernent :

- les frais de cérémonies et les frais pour les foires et expositions (-47 K€) notamment du fait de la diminution des achats de prestations musicales (- 20,8 K€) et de manifestations biennales dont la fête interculturelle (-15 K€) et la Haute Foire (-11,2 K€) ;
- les frais liés aux catalogues et autres impressions (-15,5 K€) notamment pour les dépenses Rendez-Vous Animation (RDVA) et e-magazine (-7,25 K€), les impressions pour la billetterie du musée (-4,25 K€), le Tour de France en 2025 (-4,65 K€) ;
- les frais de réceptions (-9,9 K€) ;
- les frais à reverser au prestataire dans le cadre des ventes aux enchères (-3 K€) ;
- les frais de gardiennage (-2,9 K€) notamment dans le cadre de l'accueil d'une étape du Tour de France en 2025 ;
- les frais de transport de personnels et frais de déplacement (-3,7 K€) ;
- les frais d'actes et de contentieux, d'honoraires et d'analyses (-1 K€).

Les principales évolutions à la hausse concernent :

- les frais de télécommunication (+21,34 K€) dont les frais liés à l'opération "Territoire intelligent" (+14,3 K€) ;
- les frais d'adhésion, de cotisation (+10,75 K€) notamment les frais d'adhésion à plusieurs centrales d'achats pour le service informatique (+7,7 K€) ;
- la redevance spéciale ordures ménagère (+1,08 K€) ;
- les achats d'objets publicitaires (+3,6 K€) ;
- les achats de spectacles, concerts et visites théâtralisées de l'été au musée (+2,3 K€) ;
- les frais de transports de personnes extérieures à la collectivité (2,9 K€).
- les frais d'affranchissement (+2,7 K€) ;
- les frais de transports de bien (+2,2 K€) notamment pour le transport des "Algeco" du marché de Noël) (+3 K€).
- les frais d'annonces et d'insertion (+1,8 K€).

• 63 - Impôts, taxes et versements assimilés : -200 €

Il s'agit des diverses taxes et impôts auxquels la Ville est assujettie : taxes foncières, taxes sur les véhicules, droits SACEM...

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	12 178 800,00 €	12 482 000,00 €	303 200,00 €	2%

Les dépenses relatives aux charges de personnel représentent 51% des dépenses réelles de fonctionnement.

Elles connaîtront une évolution en hausse en 2026 (2%) et prendront en compte les évolutions de carrières, l'augmentation du CNRACL de 3 points.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	225 800,00 €	283 900,00 €	58 100,00 €	26%

ce chapitre comprend les différents prélèvements effectués sur la fiscalité perçue par la Ville notamment, la participation au Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC) et la participation au Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR).

Ce poste représente 1% des dépenses réelles de fonctionnement.

La principale évolution est un ajustement du FPIC au vu du réalisé 2025, étant précisé que les montants définitifs pour le FPIC ne seront connus qu'après notification des services de l'Etat et au vu des décisions qui seront arrêtées sur la prise en charge de la part communale de ce fonds. Pour information, la notification du FPIC intervient durant l'été et donne lieu au calcul de répartition entre la CCGP et les communes membres courant septembre.

Le FNGIR reste stable par rapport à 2025.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	4 850 230,00 €	4 681 060,00 €	-169 170,00 €	-3%

Ce poste de dépenses concerne principalement les subventions versées aux associations, au CCAS et la prise en charge des déficits des budgets annexes. Il comprend également le poste des droits d'utilisation pour les logiciels, pour les solutions informatiques en nuage.

Il représente 19% des dépenses réelles de fonctionnement. Au niveau de ce chapitre, les principales évolutions à relever sont les suivantes :

- +51,8 K€ pour les subventions versées.

Les subventions versées aux associations sont en légère baisse par rapport aux prévisions du budget primitif 2025 (-13 K€).

L'augmentation (+65 K€) correspond à la subvention d'équilibre à verser à Territoire 25 dans le cadre de la concession d'aménagement conclue avec ce dernier pour le projet d'aménagement de " l'Agora des Remparts" (565 K€) ;

- +22 K€ pour les contributions obligatoires qui concernent le forfait communal alloué à l'école St Joseph ;
- +12,1 K€ en prévisions des admissions en non-valeur et créances éteintes ;

- +20,7 K€ au titre de la prise en charge des déficits des budgets annexes (locations immobilières : 199,7 K€ restaurant municipal : 161,6 K€, Plans battelin : 4 K€).

Les besoins des budgets annexes sont en augmentation : locations immobilières +10,8 K€, restaurant municipal +9,9 K€ et Plans Battelin +3,97 K€ ;

- +11,4 K€ au titre des solutions informatiques en mode hébergé ;
- +3,6 K€ pour les frais de scolarité des enfants de Pontarlier inscrits dans les écoles de communes extérieures ;
- +1,3 K€ au titre l'indemnité versée aux participants des Chantiers Jeunes ;
- -2 K€ au titre de la prise en charge des frais d'obsèques des indigents ;
- -300 K€ au titre de la subvention versée au CCAS au vu du réalisé 2025. Cette subvention pourra être réévaluée selon les besoins.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
66	CHARGES FINANCIERES	271 100,00 €	311 000,00 €	39 900,00 €	15%

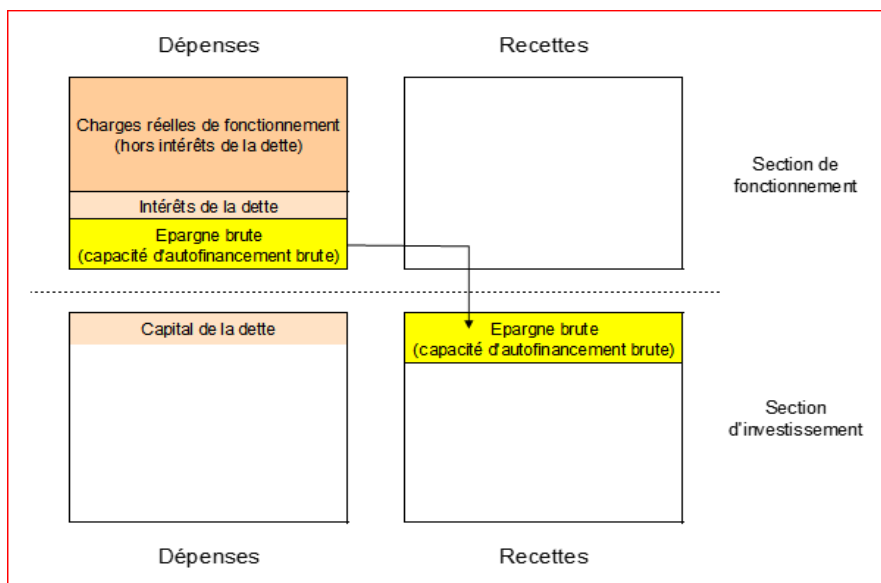
Ce poste de dépenses regroupe les intérêts de la dette et les frais financiers sur la ligne de trésorerie. La souscription à 2 nouveaux emprunts de 2,5 M€ en 2025 explique cette augmentation.

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolution €	Evolution %
67-68	- CHARGES SPECIFIQUES - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS	18 700,00 €	58 700,00 €	40 000,00 €	214%

Ce poste de dépenses regroupe les charges exceptionnelles, les dotations aux provisions et les annulations de titres sur exercices antérieurs. Il est en hausse de 40K€. Cette augmentation concerne une provision destinée à couvrir les éventuels frais liés à l'affaire en cours concernant le cimetière.

## 2. Capacité de financement (hors emprunts)

L'autofinancement brut dégagé par la section de fonctionnement, vient alimenter la section d'investissement selon le schéma suivant :



Cumulé aux autres recettes d'investissements, il constitue les ressources propres de la collectivité, destinées à financer les investissements.

Ces recettes devront permettre de financer en priorité le remboursement des emprunts. Le surplus viendra financer les programmes d'investissement.

### Recettes d'investissement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
	<b>Autofinancement brut</b>	<b>2 264 673,39 €</b>	<b>741 830,00 €</b>	<b>-1 522 843,39 €</b>
024	Cessions	680 000,00 €	0,00 €	-680 000,00 €
	<b>Autres recettes d'investissement</b>	<b>4 187 330,00 €</b>	<b>2 341 520,00 €</b>	<b>-1 845 810,00 €</b>
13	Subventions	2 162 730,00 €	494 820,00 €	-1 667 910,00 €
10222	FCTVA	607 100,00 €	435 700,00 €	-171 400,00 €
10226	Taxe aménagement	381 000,00 €	381 000,00 €	0,00 €
165-27	Cautions	1 036 500,00 €	1 030 000,00 €	-6 500,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13	Restes à réaliser N-1	12 530,62 €	0,00 €	-12 530,62 €
001	Excédent d'investissement N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1068	Affectation du résultat N-1	4 008 278,39 €	0,00 €	-4 008 278,39 €
	<b>TOTAL RECETTES (A)</b>	<b>11 152 812,40 €</b>	<b>3 083 350,00 €</b>	<b>-8 069 462,40 €</b>

### Dépenses d'investissement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
16	Remboursement d'emprunts hors caut°	1 693 800,00 €	1 615 100,00 €	-78 700,00 €
10-165 26-27	Remboursements divers et participat°	46 500,00 €	30 000,00 €	-16 500,00 €
001	Déficit d'investissement N-1	981 573,52 €	0,00 €	-981 573,52 €
20-204 21-23	Restes à réaliser N-1	3 039 235,49 €	0,00 €	-3 039 235,49 €
	<b>TOTAL DEPENSES (B)</b>	<b>5 761 109,01 €</b>	<b>1 645 100,00 €</b>	<b>-4 116 009,01 €</b>

**Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B) 5 391 703,39 € 1 438 250,00 € -3 953 453,39 €**

### 3. Programme des investissements 2026 - Budget principal

Programme	Localisation	BP 2026 Proposition
<b>I. Développement durable</b>		<b>30 000,00</b>
<b>I.01. Développement durable - Voirie Espaces publics</b>		<b>30 000,00</b>
PROGRAMME VOIRIE 2025-26-DEV. DURABLE		30 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	30 000,00
<b>II. Patrimoine viaire et espaces publics</b>		<b>2 443 100,00</b>
<b>II.01. Programmes pluriannuels - Voirie Espaces publics</b>		<b>1 583 100,00</b>
APCP AMENAGEMENT VOIE DU TRAIN-RUE MERMOZ-PHASE 1		950 000,00
AGENCEMENTS ET AMENAGEMENTS DE TERRAINS	Voie du train-Rue Mermoz	900 000,00
FRAIS D'ETUDES	Voie du train-Rue Mermoz	50 000,00
APCP DEPLOIEMENT ET MISE AUX NORMES AIRES DE JEUX		88 300,00
DEPLOIEMENT ET MISE AUX NORMES DES AIRES DE JEUX	-	88 300,00
APCP ECLAIRAGE PUBLIC		200 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	200 000,00
APCP PONTARLIER TERRITOIRE INTELLIGENT		344 800,00
CAMERA -SMART PARKING	-	24 700,00
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	-	16 600,00
FRAIS D'ETUDES	-	3 500,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	300 000,00
<b>II.02. Programmes annuels - Voirie Espaces publics</b>		<b>825 000,00</b>
AMENAGEMENT PLACE ZARAUTZ		25 000,00
AMENAGEMENT PLACE ZARAUTZ	Place Zarautz	25 000,00
AMENAGEMENT URBAIN - EMBELLISSEMENT		5 000,00
PLANTATIONS D'ARBRES ET D'ARBUSTES	-	5 000,00
DETECTION DES RESEAUX		10 000,00
FRAIS D'ETUDES	-	10 000,00
MISE AUX NORMES FEUX TRICOLORES		30 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	30 000,00
OUVRAGES D'ART		290 000,00
FRAIS D'ETUDES	-	40 000,00
REFECTION PONT COLONEL VALENTIN	Pont Colonel Valentin	250 000,00
PROG VOIRIE 2025-26-EAUX PLUV-DECONNEXION GRILLES		20 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	20 000,00
PROGRAMME VOIRIE 2025-2026		350 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	350 000,00
RECURRENT-ECLAIRAGE PUBLIC MATERIEL SUITE SINISTRE		10 000,00
INSTALLATIONS DE VOIRIE	-	10 000,00
RECURRENT-ETUDES PRESENCE AMIANTE DANS ENROBES		5 000,00
ETUDES PRESENCE AMIANTE DANS ENROBES	-	5 000,00
RECURRENT-MOBILIER URBAIN		35 000,00
MOBILIER URBAIN	-	35 000,00
RECURRENT-SIGNALISATION		15 000,00
PANNEAUX SIGNALISATION	-	15 000,00
RESTRUCTURATION RUE DE BESANÇON-2024		10 000,00
FRAIS D'ETUDES	-	10 000,00
TERRASSEMENT POUR ENTERRER PAV		20 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	20 000,00
<b>II.03. Accessibilité - Voirie Espaces publics</b>		<b>35 000,00</b>
PROGRAMME VOIRIE 2025-26-ACCESSIBILITE		35 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	-	35 000,00
<b>III. Patrimoine bâti</b>		<b>3 215 270,00</b>
<b>III.01. Programmes pluriannuels - Immobilier</b>		<b>2 585 270,00</b>
APCP GENDARMERIE		10 000,00
CONSTRUCTIONS	Gendarmerie	10 000,00
APCP PARC DES FORGES (KAYAK)		8 450,00
Travaux génie civil et raccordement fibre	Parc des Forges	8 450,00
APCP PATRIMOINE HISTORIQUE-CHAPELLE ANNONCIADES		10 000,00
FRAIS D'ETUDES	Chapelle des Annonciades	10 000,00
APCP PATRIMOINE HISTORIQUE-EGLISE STE BENIGNE		741 000,00
CONSTRUCTIONS	Eglise St Bénigne	535 000,00
FRAIS D'ETUDES	Eglise St Bénigne	206 000,00
APCP PATRIMOINE HISTORIQUE-KIOSQUE GRAND COUR		39 720,00
FRAIS D'ETUDES	Kiosque du Grand Cour	39 720,00
APCP PATRIMOINE HISTORIQUE-PORTE ST PIERRE		321 000,00
CONSTRUCTIONS	Porte St Pierre	285 000,00
FRAIS D'ETUDES	Porte St Pierre	36 000,00
APCP SANISETTES:DEPLOIEMENT-CONSTR;+REHABILITATIO		36 500,00
CONSTRUCTIONS	Divers sites	35 000,00
FRAIS D'ETUDES	Divers sites	1 500,00
APCP SDIE-AUDITS ENERGETIQUES ET AUTRES		30 000,00
FRAIS D'ETUDES	-	30 000,00

Programme	Localisation	BP 2026 Proposition
APCP SDIE-CASERNES MARGUET-RENOVAT° GLOBALE		1 240,00
-	Casernes Marguet	1 240,00
APCP SDIE-CRECHES-REHABILITATIONS-RESTRUCTURATIONS		137 000,00
CONSTRUCTIONS	Crèche Vanolles	50 000,00
FRAIS D'ETUDES	Crèche Vanolles	87 000,00
APCP SDIE-GRPE SCOL. CORDIER-SEPARAT° RESEAUX EUEP		25 000,00
FRAIS D'ETUDES	Groupe scolaire Cordier	3 000,00
INSTALLATIONS, MATERIEL ET OUTILLAGE TECHNIQUES	Groupe scolaire Cordier	22 000,00
APCP SDIE-GRPE SCOL. J CURIE-RENOVAT° ENERGETIQUE		480 000,00
CONSTRUCTIONS	Groupe scolaire J. Curie	400 000,00
FRAIS D'ETUDES	Groupe scolaire J. Curie	80 000,00
APCP SDIE-GRPE SCOL. PEGUY-RENOVAT° ENERGETIQUE		32 110,00
FRAIS D'ETUDES	Groupe scolaire Peguy	32 110,00
APCP SDIE-GTC-DEPLOIEMENT MULTI-SITES		95 000,00
CONSTRUCTIONS	Divers sites	75 000,00
FRAIS D'ETUDES	Divers sites	20 000,00
APCP SDIE-HOTEL DE VILLE		43 250,00
-	Hôtel de ville	43 250,00
APCP SDIE-MPT LONGS TRAITS-RENOVAT° ENERGETIQUE		575 000,00
CONSTRUCTIONS	-	500 000,00
FRAIS D'ETUDES	-	75 000,00
<b>III.03. Accessibilité - Immobilier</b>		<b>20 000,00</b>
ACCESSIBILITE 2025-2026		20 000,00
BATIMENTS PUBLICS	Divers sites	20 000,00
<b>III.04.01. Patrimoine scolaire</b>		<b>35 000,00</b>
TRAVAUX ENTRETIEN RENOV. 2025 2026-ECOLES		35 000,00
DIVERS TRAVAUX D'AMELIORATION ECOLES MATER	Ecoles maternelles	20 000,00
DIVERS TRAVAUX D'AMELIORATION ECOLES PRIM	Ecoles élémentaires	15 000,00
<b>III.04.02. Patrimoine sportif</b>		<b>50 000,00</b>
TRAVAUX ENTRETIEN RENOV. 2025 2026-SPORT		50 000,00
SECURISATION ARMOIRE ELEC SKATE PARC	Skate park	20 000,00
TRAVAUX D'AMELIORATION DANS LES BATIMENTS SPORTIFS	Divers sites	30 000,00
<b>III.04.08. Tourisimes et loisirs</b>		<b>6 000,00</b>
TRAVAUX ENTRETIEN RENOV. 2025 2026-TOURISME		6 000,00
TRAVAUX CAMPING	Camping	6 000,00
<b>III.04.09. Parc locatif</b>		<b>20 000,00</b>
TRAVAUX ENTRETIEN RENOV. 2025 2026-LOGEMENT VACANT		20 000,00
TRAVAUX ENTRETIEN RENOVATION LOGEMENTS	Divers logements	20 000,00
<b>III.04.10. Patrimoine général</b>		<b>499 000,00</b>
GER 2025 2026 EQUIPEMENTS TECHNIQUES DES BATIMENTS		349 000,00
CREATION BOUCLAGE EAUD GYMN LEO LAGRANGE	Gymnase Léo Lagrange	45 000,00
DEFIBRILATEUR SALLE MORAND	Salle Morand	1 500,00
DESENFUMAGE ECOLE PRIMAIRE CLERC	Ecole primaire Clerc	30 000,00
INSTALLATION LECTEUR BADGE MEDIATHEQUE ET AUTRES	Médiathèque	1 500,00
INSTALLATION POMPE DE BOUCLAGE TOUS SITES	Divers sites	40 000,00
MISE AUX NORMES ASCENSEURS TOUS SITES	Divers sites	15 000,00
MISE AUX NORMES INCENDIE ANC. CAS. MARGUET	Ancienne caserne Marguet	8 000,00
PREVENTION ALEAS TOUS SITES	Divers sites	25 000,00
REFECTION TRIBUNES POURNY	Espace Pourny	48 000,00
REMPLACEMENT CHAUDIERE CRECHE PIROUETTE	Crèche Pirouette	45 000,00
RENOUVELLEMENT POMPES DOUBLES ECOLES PRIMAIRES	Ecoles primaires	40 000,00
TRAVAUX RESEAU ELEC MAISON DES ASSOCIATIONS	Maison des Associations	50 000,00
GER 2025 2026 ETUDES+TRVX BATIMENTS HORS EQUIPMTS		100 000,00
DIVERS TRAVAUX GER SUR BATIMENTS	Divers sites	70 000,00
ETANCHEITE CAVE SACRISTIE	Eglise St Bénigne	30 000,00
RECURRENT-DIAGN PRÉALABLES TRVX (DTA, PLOMBS..)		20 000,00
FRAIS D'ETUDES	Divers sites	20 000,00
RECURRENT-ENTREPRISE INSERTION		20 000,00
TRAVAUX - RECURRENT - ENTREPRISE D'INSERTION	Divers sites	20 000,00
RECURRENT-FRAIS INSERTION MARCHES PUBLICS		10 000,00
RECURRENT-FRAIS INSERTION MARCHES PUBLICS	-	10 000,00
<b>IV. Aménagement du territoire &amp; Politique foncière</b>		<b>17 500,00</b>
<b>IV.01. Acquisition foncière</b>		<b>17 500,00</b>
RECURRENT-ETUDES PRÉ-OPÉRATION. EN CAS ACQUISITION		10 000,00
RECURRENT-ETUDES PRÉ-OPÉRATION. EN CAS ACQUISITION	Divers sites	10 000,00
RECURRENT-EXTENSION RÉSEAU EDF		7 500,00
RECURRENT-EXTENSION RÉSEAU EDF	Divers sites	7 500,00
<b>V. Equipements et mobiliers</b>		<b>747 700,00</b>
<b>V.01. Matériel roulant</b>		<b>350 000,00</b>
SANS OPERATION		350 000,00
MATERIEL ROULANT	-	350 000,00
<b>V.02. Equipements informatiques</b>		<b>216 000,00</b>

<b>Programme</b>	<b>Localisation</b>	<b>BP 2026 Proposition</b>
INFORMATIQUE-SCHÉMA DIRECTEUR		216 000,00
AUTRE MATERIEL INFORMATIQUE	-	45 000,00
CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	-	171 000,00
<b>V.03. Mobilier, matériel et équipements</b>		<b>181 700,00</b>
RECURRENT-AMÉNGT POSTES TRAVAIL/PRESCR. MÉDICALE		6 000,00
RECURRENT-AMÉNGT POSTES TRAVAIL/PRESCR. MÉDICALE	-	6 000,00
RECURRENT-MATÉRIEL MOBILIER		42 500,00
AUTRES EQUIPEMENTS SCOLAIRES ECOLES MATERNELLES	Ecoles maternelles	3 000,00
MATERIEL INFORMATIQUE SCOLAIRE	Ecoles	10 000,00
MOBILIER POUR AGENTS DE LA VILLE	-	4 000,00
MOBILIER SCOLAIRE ECOLES MATERNELLES	Ecoles maternelles	4 000,00
MOBILIER SCOLAIRES ECOLES ELEMENTAIRES	Ecoles élémentaires	4 000,00
RECURRENT MATERIEL MOBILIER-CULTURE	-	7 500,00
RECURRENT MATERIEL MOBILIER-SPORT	Divers sites	10 000,00
RECURRENT-PETIT MAT. DIV. SUITE CASSE/USURE		9 000,00
PETIT MATERIEL ESPACES VERTS	-	2 500,00
PETIT MATERIEL VOIRIE OPERATIONNELLE	-	3 500,00
PETITS MATERIELS	-	3 000,00
SANS OPERATION		124 200,00
2 CHAISES DE BUREAU ET MATELAS POUR CHALETS	Camping	800,00
2 GILETS PARE-BALLES	Police municipale	1 800,00
4 A 5 POTEAUX INCENDIE	Divers sites	35 000,00
ARCHE GONFLABLE	-	5 000,00
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES POUR MEDIATHEQUE	Médiathèque	1 000,00
BETONNIERE THERMIQUE	Cimetière	4 000,00
DESTRUCTEURS DE DOUMENTS	-	2 000,00
DRAPEAUX	-	2 000,00
EQUIPEMENTS DU CIMETIERE	Cimetière	18 000,00
INSTRUMENTS	Conservatoire	12 500,00
MATERIEL MANIFESTATION	-	15 000,00
MATERIEL NOEL	Marché de Noël	5 000,00
MATERIEL PEDAGOGIQUE EXTINGTEURS, SECOURISME ET APPAREIL A FUMEE	-	1 700,00
MOBILIER MEDIATHEQUE	Médiathèque	4 000,00
MOBILIER POUR AMENAGEMENT LOCAUX POLE RESSOURCES JEUNES / SALLE PETITE ENFANCE	Pôle ressource Jeunes	2 000,00
MOBILIER SERVICE JEUNESSE	-	1 500,00
NETTOYEUR HAUTE PRESSION, SOUFFLEUR DE FEUILLES, RADIATEURS ET BOITE A CLEFS POUR LES CHALETS	Camping	900,00
SIGNALETIQUE EMPLACEMENTS CAMPING	Camping	1 500,00
TABLEAUX	Musée	6 000,00
TELEVISEUR	Archives	500,00
TELEVISEUR, REFRIGERATEUR, CONGELATEUR POUR LE BAR	Camping	1 000,00
THEATHE B BLIER - PERCHES ELECTRIQUES	Théâtre B. Blier	3 000,00
<b>Total général</b>		<b>6 453 570,00</b>

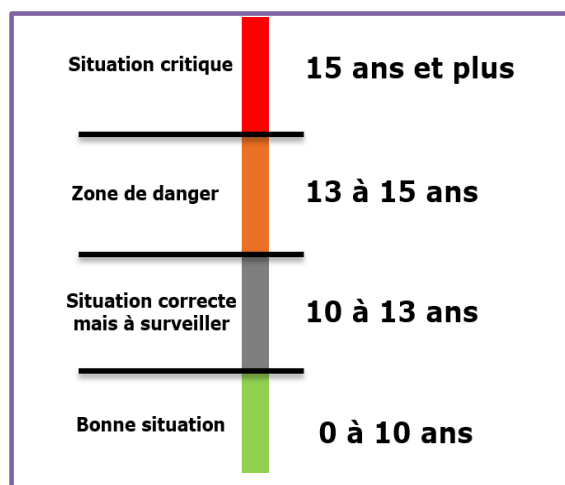
## 4. Besoin de financement

	BP 2025	BP 2026	Evolution €
Potentiel d'investissement (A)	5 391 703,39 €	1 438 250,00 €	-3 953 453,39 €
Dépenses d'équipement (B)	10 945 940,00 €	6 453 570,00 €	-4 492 370,00 €
Besoin (-) ou excédent (+) de financement (C =A-B)	-5 554 236,61 €	-5 015 320,00 €	538 916,61 €

Recours à l'emprunt	5 554 236,61 €	5 015 320 €	-538 917 €
---------------------	----------------	-------------	------------

CRD au 31/12/N	13 263 810 €
Nouvel emprunt	5 015 320 €
Total	18 279 130 €
Epargne Brute	741 830 €
Capacité de désendettement en année	25

Si la totalité des emprunts prévus au budget est effectivement réalisée, la capacité de désendettement, ratio de solvabilité de la collectivité, devient critique. Mais la reprise des résultats qui sera réalisée au Budget supplémentaire permettra de ramener la capacité de désendettement à moins de 10 ans. A titre d'information, voici ci-dessous les différents seuils d'appréciation de ce ratio.



## 5. Ratios

Informations financières - Ratios		Numérateur	Dénominateur	BP N	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement (hors tvx en régie) / Population	24 109 810,00 €	18 791	<b>1 283,05 €</b>	1 363,00 €
2	Produit des impositions directes (recettes du chapitre 731) / Population	15 436 800,00 €	18 791	<b>821,50 €</b>	675,00 €
3	Recettes réelles de fonctionnement / Population	25 161 840,00 €	18 791	<b>1 339,04 €</b>	1 499,00 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21, 23 hors 204) / Population	6 446 070,00 €	18 791	<b>343,04 €</b>	421,00 €
5	Encours de la dette (CRD au 31/12/N sans emprunt N) / Population	13 263 809,55 €	18 791	<b>705,86 €</b>	803,00 €
6	DGF (Compte 741) / Population	1 433 870,00 €	18 791	<b>76,31 €</b>	182,00 €
7	Dépenses de personnel / Dépenses réelles de fonctionnement	12 581 992,24 €	24 109 810,00 €	<b>52%</b>	54,59%
8	Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal (Recettes fiscales(comptes 731) / Potentiel fiscal)	15 436 800,00 €	14 646 742,00 €	<b>105%</b>	non connu
8	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital / Recettes réelles de fonctionnement	25 724 887,20 €	25 161 840,00 €	<b>102%</b>	96,53%
9	Dépenses d'équipement brut / Recettes réelles de fonctionnement	6 446 070,00 €	25 161 840,00 €	<b>26%</b>	28,09%
10	Encours de la dette / Recettes réelles de fonctionnement	13 263 809,55 €	25 161 840,00 €	<b>53%</b>	53,57%

Le BP 2026 se fait en comparaison avec les moyennes nationales issues des comptes de gestion 2024 (dernières données connues à ce jour)

## 6. Tableaux budgétaires - Budget principal Ville

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES		Rappel	Propositions soumises au vote		
Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
011	Charges à caractère général	7 180 650,00 €	6 603 350,00 €	-577 300,00 €	-8,0%
012	Charges de personnel	12 178 800,00 €	12 482 000,00 €	303 200,00 €	2,5%
014	Atténuations de produits	225 800,00 €	283 900,00 €	58 100,00 €	25,7%
65	Autres charges de gestion courante	4 850 230,00 €	4 681 060,00 €	-169 170,00 €	-3,5%
66	Charges financières	271 100,00 €	311 000,00 €	39 900,00 €	14,7%
67	Charges spécifiques	18 700,00 €	18 700,00 €	0,00 €	0,0%
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>24 725 280,00 €</b>	<b>24 420 010,00 €</b>	<b>-305 270,00 €</b>	<b>-1,2%</b>
023	Virement à la section d'investissement	1 770 723,39 €	101 770,00 €	-1 668 953,39 €	-94,3%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	879 430,00 €	1 034 120,00 €	154 690,00 €	17,6%
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>2 650 153,39 €</b>	<b>1 135 890,00 €</b>	<b>-1 514 263,39 €</b>	<b>-57,1%</b>
	<b>Total général</b>	<b>27 375 433,39 €</b>	<b>25 555 900,00 €</b>	<b>-1 819 533,39 €</b>	<b>-6,6%</b>

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
013	Atténuation de charges	343 000,00 €	261 400,00 €	-81 600,00 €	-23,8%
70	Produits des services	1 253 540,00 €	1 304 300,00 €	50 760,00 €	4,0%
73	Impôts et taxes	4 501 530,00 €	4 501 530,00 €	0,00 €	0,0%
731	Fiscalité locale	15 463 260,00 €	15 436 800,00 €	-26 460,00 €	-0,2%
74	Dotations, subventions et participations	2 626 730,00 €	2 627 360,00 €	630,00 €	0,0%
75	Autres produits de gestion courante	1 085 820,00 €	1 000 050,00 €	-85 770,00 €	-7,9%
77	Produits spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur provisions	9 860,00 €	30 400,00 €	20 540,00 €	208,3%
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	1 706 213,39 €	0,00 €	-1 706 213,39 €	-100,0%
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>26 989 953,39 €</b>	<b>25 161 840,00 €</b>	<b>-1 828 113,39 €</b>	<b>-6,8%</b>
042	Amortissement des subventions	385 480,00 €	394 060,00 €	8 580,00 €	2,2%
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>385 480,00 €</b>	<b>394 060,00 €</b>	<b>8 580,00 €</b>	<b>2,2%</b>
	<b>Total général</b>	<b>27 375 433,39 €</b>	<b>25 555 900,00 €</b>	<b>-1 819 533,39 €</b>	<b>-6,6%</b>

## SECTION D'INVESTISSEMENT

### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
20	Immobilisations incorporelles	1 895 125,33 €	967 670,00 €	-927 455,33 €	-48,9%
204	Subventions d'équipement versées	96 796,85 €	7 500,00 €	-89 296,85 €	-92,3%
21	Immobilisations corporelles	3 419 997,99 €	1 191 400,00 €	-2 228 597,99 €	-65,2%
23	Immobilisations en cours	8 573 255,32 €	4 287 000,00 €	-4 286 255,32 €	-50,0%
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>13 985 175,49 €</b>	<b>6 453 570,00 €</b>	<b>-7 531 605,49 €</b>	<b>-53,9%</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	10 000,00 €	0,00 €	-10 000,00 €	-100,0%
16	Remboursement capital dette	1 693 800,00 €	1 615 100,00 €	-78 700,00 €	-4,6%
165	Cautions	36 500,00 €	30 000,00 €	-6 500,00 €	-17,8%
26	Participations, créances rattachées à des participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
020	Dépenses imprévues d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>1 740 300,00 €</b>	<b>1 645 100,00 €</b>	<b>-95 200,00 €</b>	<b>-5,5%</b>
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	981 573,52 €	0,00 €	-981 573,52 €	-100,0%
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>16 707 049,01 €</b>	<b>8 098 670,00 €</b>	<b>-8 608 379,01 €</b>	<b>-51,5%</b>
041	Opérations patrimoniales	300 000,00 €	300 000,00 €	0,00 €	0,0%
040	Amortissement des subventions	385 480,00 €	394 060,00 €	8 580,00 €	2,2%
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>685 480,00 €</b>	<b>694 060,00 €</b>	<b>8 580,00 €</b>	<b>1,3%</b>
	<b>Total général</b>	<b>17 392 529,01 €</b>	<b>8 792 730,00 €</b>	<b>-8 599 799,01 €</b>	<b>-49,4%</b>

### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
10	Dotations	988 100,00 €	816 700,00 €	-171 400,00 €	-17,3%
13	Subventions	2 175 260,62 €	494 820,00 €	-1 680 440,62 €	-77,3%
16	Emprunts contractés (hors cautions)	5 554 236,61 €	5 015 320,00 €	-538 916,61 €	-9,7%
165	Cautions	36 500,00 €	30 000,00 €	-6 500,00 €	-17,8%
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	0,00 €	0,0%
024	Produits des cessions d'immobilisations	680 000,00 €	0,00 €	-680 000,00 €	-100,0%
1068	Affectation résultats CA n-1	4 008 278,39 €	0,00 €	-4 008 278,39 €	-100,0%
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>14 442 375,62 €</b>	<b>7 356 840,00 €</b>	<b>-7 085 535,62 €</b>	<b>-49,1%</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	879 430,00 €	1 034 120,00 €	154 690,00 €	17,6%
041	Opérations patrimoniales	300 000,00 €	300 000,00 €	0,00 €	0,0%
021	Virement de la section de fonctionnement	1 770 723,39 €	101 770,00 €	-1 668 953,39 €	-94,3%
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>2 950 153,39 €</b>	<b>1 435 890,00 €</b>	<b>-1 514 263,39 €</b>	<b>-51,3%</b>
	<b>Total général</b>	<b>17 392 529,01 €</b>	<b>8 792 730,00 €</b>	<b>-8 599 799,01 €</b>	<b>-49,4%</b>

# PARTIE 3 : Budget annexe Bois et Forêts

## 1. Section de fonctionnement

### A/ Tableaux

#### Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
013	Remboursement sur frais de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70	Produit des services et du domaine	341 500,00 €	378 280,00 €	36 780,00 €
74	Subventions et participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,00 €	0,00 €
76 à 78	Autres produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	315 322,66 €	0,00 €	-315 322,66 €
	<b>TOTAL RECETTES REELLES (A)</b>	<b>656 822,66 €</b>	<b>378 280,00 €</b>	<b>-278 542,66 €</b>

#### Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
011	Charges à caractère général	269 710,00 €	345 810,00 €	76 100,00 €
012	Charges de personnel	29 260,00 €	30 400,00 €	1 140,00 €
014	Prélèvements sur produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	84 882,66 €	0,00 €	-84 882,66 €
66	Charges financières	1 270,00 €	1 070,00 €	-200,00 €
67-68	Autres dépenses	1 000,00 €	1 000,00 €	0,00 €
	<b>TOTAL DEPENSES REELLES (B)</b>	<b>386 122,66 €</b>	<b>378 280,00 €</b>	<b>-7 842,66 €</b>

	<b>Autofinancement brut (C)=( A-B)</b>	<b>270 700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-270 700,00 €</b>
--	--	---------------------	---------------	----------------------

## B/ Commentaires

---

### I. Recettes réelles de fonctionnement

La principale recette de ce budget résulte de la vente de bois aux particuliers et aux professionnels.

Pour 2026, le niveau des recettes attendues se situe autour de 378 K€, en augmentation par rapport à l'exercice précédent. Ces recettes ne comprennent pas le résultat reporté de 2025.

Cette estimation est établie à partir de l'état d'assiette proposée par l'Office National des Forêts (ONF) et avalisée par la commission bois et forêt.

### II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement seront en diminution de -2% pour se situer à 378 K€. En 2026, les principales composantes sont les suivantes :

- 345 K€ regroupant les dépenses liées à la prestation de vente groupée avec l'ONF, à l'entretien et au gardiennage (évolution de +28% soit + 76,1 K€ par rapport au BP 2025) ;
- 29,3 K€ pour les dépenses de personnel (dépenses refacturées par le budget général, pour des mises à disposition partielles de personnel) ;
- En l'absence de reprise du résultat reporté, aucun reversement des excédents des budgets annexes à caractère administratif n'est effectué vers le budget principal. Cette suppression entraîne une baisse de la dépense de 100 %, soit -84,8 K€.

## 2. Capacité de financement (hors emprunts)

### Recettes d'investissement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
	Autofinancement brut	270 700,00 €	0,00 €	-270 700,00 €
024	Cessions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Autres recettes d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13	<i>Subventions</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
165 & 27	<i>Cautions</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13	Restes à réaliser N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €
001	Excédent d'investissement au 31/12/N-1	2 626,49 €	0,00 €	-2 626,49 €
10 (1068)	Affectation du résultat N-1	47 977,18 €	0,00 €	-47 977,18 €
	<b>TOTAL RECETTES (A)</b>	<b>321 303,67 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-321 303,67 €</b>

### Dépenses d'investissement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
16	Remboursement d'emprunts	15 700,00 €	15 900,00 €	200,00 €
10-165-26	Remboursements divers et participations fin.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
001	Déficit d'investissement au 31/12/N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20-21-23	Restes à réaliser N-1	50 603,67 €	0,00 €	-50 603,67 €
	<b>TOTAL DEPENSES (B)</b>	<b>66 303,67 €</b>	<b>15 900,00 €</b>	<b>-50 403,67 €</b>

**Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B)**      **255 000,00 €**      **-15 900,00 €**      **-270 900,00 €**

Nous constatons que la capacité de financement présente un déficit de -16K€, en raison de l'absence de reprise des résultats reportés, Cette reprise interviendra exceptionnellement lors du vote du budget supplémentaire. Cette situation entraîne un besoin de recours à l'emprunt à hauteur de 16 K€.

Les principaux investissements prévus sont la modernisation du mobilier forestier (abris, bancs, signalisation...), la création de 2 structures aires de jeux et les travaux de sylvicultures.

## 6. Tableaux budgétaires 2026 - Budget Bois et Forêts Ville

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES		Rappel	Proposition soumise au vote	En €	
		↓	↓	Evolutions € N-1 / N (C)=(B)-(A)	Evolutions % N-1 / N (D)=(C)/(A)
Chapitre	Libellé nature	BP 2025 (A)	BP 2026 (B)		
011	Charges à caractère général	269 710,00 €	345 810,00 €	76 100,00 €	28,2%
012	Charges de personnel	29 260,00 €	30 400,00 €	1 140,00 €	3,9%
014	Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
65	Autres charges de gestion courante	84 882,66 €	0,00 €	-84 882,66 €	-100,0%
66	Charges financières	1 270,00 €	1 070,00 €	-200,00 €	-15,7%
67	Charges spécifiques	1 000,00 €	1 000,00 €	0,00 €	0,0%
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>386 122,66 €</b>	<b>378 280,00 €</b>	<b>-7 842,66 €</b>	<b>-2,0%</b>
023	Virement à la section d'investissement	270 700,00 €	0,00 €	-270 700,00 €	-100,0%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>270 700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-270 700,00 €</b>	<b>-100,0%</b>
	<b>Total général</b>	<b>656 822,66 €</b>	<b>378 280,00 €</b>	<b>-278 542,66 €</b>	<b>-42,4%</b>

RECETTES		BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N (C)=(B)-(A)	Evolutions % N-1 / N (D)=(C)/(A)
Chapitre	Libellé nature	(A)	(B)		
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
70	Produits des services	341 500,00 €	378 280,00 €	36 780,00 €	10,8%
73	Impôts et taxes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
74	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
77	Produits spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	315 322,66 €	0,00 €	-315 322,66 €	-100,0%
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>656 822,66 €</b>	<b>378 280,00 €</b>	<b>-278 542,66 €</b>	<b>-42,4%</b>
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	<b>Total général</b>	<b>656 822,66 €</b>	<b>378 280,00 €</b>	<b>-278 542,66 €</b>	<b>-42,4%</b>

SECTION D'INVESTISSEMENT

Rappel Proposition soumise au vote

DEPENSES		↓	↓	En €	
Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N (C)=(B)-(A)	Evolutions % N-1 / N (D)=(C)/(A)
		(A)	(B)		
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
21	Immobilisations corporelles	255 000,00 €	116 000,00 €	-139 000,00 €	-54,5%
23	Immobilisations en cours	50 603,67 €	130 500,00 €	79 896,33 €	157,9%
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>305 603,67 €</b>	<b>246 500,00 €</b>	<b>-59 103,67 €</b>	<b>-19,3%</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Remboursement capital dette	15 700,00 €	15 900,00 €	200,00 €	1,3%
165	Cautions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
26	Participations, créances rattachées a des partici.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>15 700,00 €</b>	<b>15 900,00 €</b>	<b>200,00 €</b>	<b>1,3%</b>
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>321 303,67 €</b>	<b>262 400,00 €</b>	<b>-58 903,67 €</b>	<b>-18,3%</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	<b>Total général</b>	<b>321 303,67 €</b>	<b>262 400,00 €</b>	<b>-58 903,67 €</b>	<b>-18,3%</b>

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N (C)=(B)-(A)	Evolutions % N-1 / N (D)=(C)/(A)
		(A)	(B)		
10	Dotations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts contractés (hors cautions)	0,00 €	262 400,00 €	262 400,00 €	
165	Cautions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
1068	Affectation résultats CA n-1	47 977,18 €	0,00 €	-47 977,18 €	-100,0%
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	2 626,49 €	0,00 €	-2 626,49 €	-100,0%
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>50 603,67 €</b>	<b>262 400,00 €</b>	<b>211 796,33 €</b>	<b>418,5%</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
041	Opérations patRI_M57moniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	270 700,00 €	0,00 €	-270 700,00 €	-100,0%
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>270 700,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-270 700,00 €</b>	<b>-100,0%</b>
	<b>Total général</b>	<b>321 303,67 €</b>	<b>262 400,00 €</b>	<b>-58 903,67 €</b>	<b>-18,3%</b>

# PARTIE 4 : Budget annexe Locations immobilières

## 1. Section de fonctionnement

### A/ Tableaux

#### Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
013	Remboursement sur frais de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70	Produit des services et du domaine	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	Subventions et participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	224 036,74 €	232 215,00 €	8 178,26 €
76 à 78	Autres produits	2 600,00 €	3 410,00 €	810,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	43,26 €	0,00 €	-43,26 €
<b>TOTAL RECETTES REELLES (A)</b>		<b>226 680,00 €</b>	<b>235 625,00 €</b>	<b>8 945,00 €</b>

#### Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
011	Charges à caractère général	226 680,00 €	232 725,00 €	6 045,00 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
014	Prélèvements sur produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	1 800,00 €	1 800,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67-68	Autres dépenses	0,00 €	1 100,00 €	1 100,00 €
<b>TOTAL DEPENSES REELLES (B)</b>		<b>226 680,00 €</b>	<b>235 625,00 €</b>	<b>8 945,00 €</b>

<b>Autofinancement brut (C)=( A-B)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
--	---------------	---------------	---------------

### B/ Commentaires

#### I. Recettes réelles de fonctionnement

Ce budget annexe ne pouvant s'équilibrer uniquement avec les recettes issues des loyers, une subvention d'équilibre du budget général est prévue de l'ordre de 200 K€.

#### II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement seront en hausse de 3,9%, soit +8,945 K€ et se situeront à hauteur de 235,625€. Cette augmentation sera principalement due au réajustement des dépenses de combustible (plaquettes forestières), certaines factures de 2025 devant être réglées en 2026.

### 3. Tableaux budgétaires 2026 - Budget Locations immobilières

#### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES		Rappel	Propositions soumises au vote		En €	
Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N	
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)	
011	Charges à caractère général	226 680,00 €	232 725,00 €	6 045,00 €	2,7%	
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
014	Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	1 800,00 €	1 800,00 €	0,0%	
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
67	Charges spécifiques	0,00 €	1 100,00 €	1 100,00 €	0,0%	
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>226 680,00 €</b>	<b>235 625,00 €</b>	<b>8 945,00 €</b>	<b>3,9%</b>	
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>	
	<b>Total général</b>	<b>226 680,00 €</b>	<b>235 625,00 €</b>	<b>8 945,00 €</b>	<b>3,9%</b>	

RECETTES		BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N	
Chapitre	Libellé nature	(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)	
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
73	Impôts et taxes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
74	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
75	Autres produits de gestion courante	224 036,74 €	232 215,00 €	8 178,26 €	3,7%	
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
77	Produits spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
78	Reprise sur provisions	2 600,00 €	3 410,00 €	810,00 €	31,2%	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	43,26 €	0,00 €	-43,26 €	-100,0%	
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>226 680,00 €</b>	<b>235 625,00 €</b>	<b>8 945,00 €</b>	<b>3,9%</b>	
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0%	
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>	
	<b>Total général</b>	<b>226 680,00 €</b>	<b>235 625,00 €</b>	<b>8 945,00 €</b>	<b>3,9%</b>	

# PARTIE 5 : Budget annexe Restaurant Municipal

## 1. Section de fonctionnement

### A/ Tableaux

#### Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
013	Remboursement sur frais de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70	Produit des services et du domaine	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	Subventions et participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	215 682,50 €	225 640,00 €	9 957,50 €
76 à 78	Autres produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>TOTAL RECETTES REELLES (A)</b>	<b>215 682,50 €</b>	<b>225 640,00 €</b>	<b>9 957,50 €</b>

#### Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
011	Charges à caractère général	21 002,50 €	21 030,00 €	27,50 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
014	Prélèvements sur produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	178 010,00 €	178 010,00 €	0,00 €
66	Charges financières	670,00 €	600,00 €	-70,00 €
67-68	Autres dépenses	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	<b>TOTAL DEPENSES REELLES (B)</b>	<b>199 682,50 €</b>	<b>199 640,00 €</b>	<b>-42,50 €</b>

Autofinancement brut (C)=( A-B)

16 000,00 €

26 000,00 €

10 000,00 €

### B/ Commentaires

#### I. Recettes réelles de fonctionnement

S'agissant des recettes, celles-ci sont constituées par la redevance versée par le fermier, basée sur une part forfaitaire et une part variable liée au volume de chiffre d'affaires réalisé. Celles-ci sont estimées à 64 K€.

Pour compléter le financement de ce budget, une subvention d'équilibre est prévue à hauteur de 161,6 K€ versée par le budget principal.

#### II. Dépenses réelles de fonctionnement

Hors reprise des résultats de fonctionnement 2025, les dépenses sont en légère baisse (-43€).

### 3. Capacité de financement (hors emprunts)

#### Recettes d'investissement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
	Autofinancement brut	16 000,00 €	26 000,00 €	10 000,00 €
024	Cessions	- €	- €	- €
	Autres recettes d'investissement	- €	- €	- €
13	<i>Subventions</i>	- €	- €	- €
165 & 27	<i>Cautions</i>	- €	- €	- €
13	Restes à réaliser N-1	- €	- €	- €
001	Excédent d'investissement N-1	- €	- €	- €
10 (1068)	Affectation du résultat N-1	16 451,52 €	- €	- 16 451,52 €
	<b>TOTAL RECETTES (A)</b>	<b>32 451,52 €</b>	<b>26 000,00 €</b>	<b>- 6 451,52 €</b>

#### Dépenses d'investissement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
16	Remboursement d'emprunts	16 000,00 €	16 000,00 €	- €
10-165-26	Remboursements divers et participations fin.	- €	- €	- €
001	Déficit d'investissement N-1	16 451,52 €	- €	- 16 451,52 €
20 21-23	Restes à réaliser N-1	- €	- €	- €
	<b>TOTAL DEPENSES (B)</b>	<b>32 451,52 €</b>	<b>16 000,00 €</b>	<b>- 16 451,52 €</b>
<b>Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B)</b>		<b>- €</b>	<b>10 000,00 €</b>	<b>10 000,00 €</b>

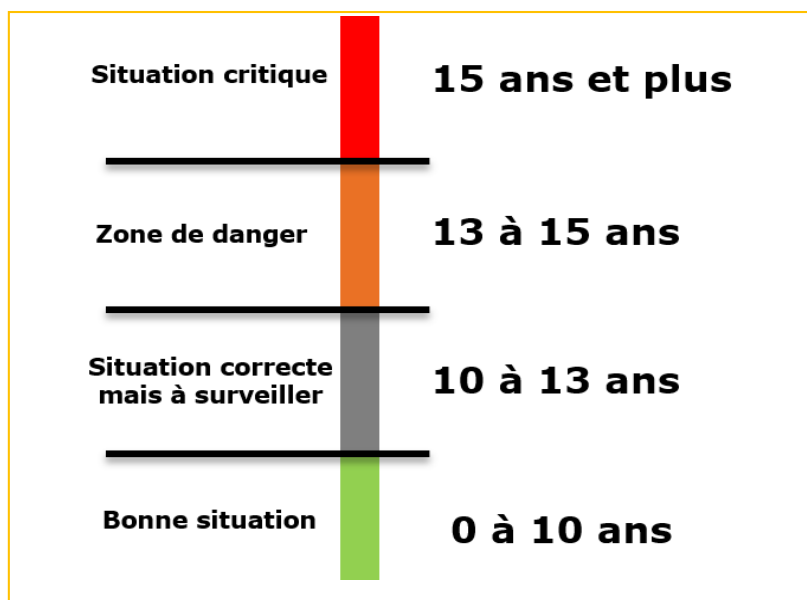
## 4. Programme des investissements 2026- Budget Restaurant Municipal

Le renouvellement des installations techniques est à prévoir pour l'année 2026.

## 5. Besoin de financement

	CA 2025	BP 2025	BP 2026	Evolution €
Potentiel d'investissement (A)	-150 646 €	0 €	10 000 €	10 000 €
Dépenses d'équipement (B)	-5 081 €	0 €	10 000 €	10 000 €
<b>Besoin (-) ou excédent (+) de financement (C=A-B)</b>	<b>-145 565 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Recours à l'emprunt</b>	<b>145 565,08 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
CRD au 31/12/N		156 899 €	140 905 €	
Nouvel emprunt		- €	- €	
<b>Total</b>		156 899 €	140 905 €	
Epargne Brute		26 000 €	26 000 €	
Capacité de désendettement en année		6	5	

Sans nouvel emprunt, la capacité de désendettement, ratio de solvabilité de la collectivité se situe à un niveau favorable.



## 6. Tableaux budgétaires 2026 - Budget Restaurant Municipal

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES		Rappel ↓	Proposition soumise au vote ↓	En €	
Chapitre	Libellé nature	BP 2025 (A)	BP 2026 (B)	Evolutions € N-1 / N (C)=(B)-(A)	Evolutions % N-1 / N (D)=(C)/(A)
011	Charges à caractère général	21 002,50 €	21 030,00 €	27,50 €	0,1%
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
014	Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
65	Autres charges de gestion courante	178 010,00 €	178 010,00 €	0,00 €	0,0%
66	Charges financières	670,00 €	600,00 €	-70,00 €	-10,4%
67	Charges spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>199 682,50 €</b>	<b>199 640,00 €</b>	<b>-42,50 €</b>	<b>0,0%</b>
023	Virement à la section d'investissement	16 000,00 €	26 000,00 €	10 000,00 €	62,5%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>16 000,00 €</b>	<b>26 000,00 €</b>	<b>10 000,00 €</b>	<b>62,5%</b>
	<b>Total général</b>	<b>215 682,50 €</b>	<b>225 640,00 €</b>	<b>9 957,50 €</b>	<b>4,6%</b>

### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025 (A)	BP 2026 (B)	Evolutions € N-1 / N (C)=(B)-(A)	Evolutions % N-1 / N (D)=(C)/(A)
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
73	Impôts et taxes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
74	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
75	Autres produits de gestion courante	215 682,50 €	225 640,00 €	9 957,50 €	4,6%
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
77	Produits spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>215 682,50 €</b>	<b>225 640,00 €</b>	<b>9 957,50 €</b>	<b>4,6%</b>
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	<b>Total général</b>	<b>215 682,50 €</b>	<b>225 640,00 €</b>	<b>9 957,50 €</b>	<b>4,6%</b>

## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>10 000,00 €</b>	<b>10 000,00 €</b>	
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Remboursement capital dette	16 000,00 €	16 000,00 €	0,00 €	0,0%
165	Cautions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
26	Participations, créances rattachées a des partici.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>16 000,00 €</b>	<b>16 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	16 451,52 €	0,00 €	-16 451,52 €	-100,0%
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>32 451,52 €</b>	<b>26 000,00 €</b>	<b>-6 451,52 €</b>	<b>-19,9%</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	<b>Total général</b>	<b>32 451,52 €</b>	<b>26 000,00 €</b>	<b>-6 451,52 €</b>	<b>-19,9%</b>

## RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts contractés (hors cautions)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
165	Cautions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
1068	Affectation résultats CA n-1	16 451,52 €	0,00 €	-16 451,52 €	-100,0%
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>16 451,52 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-16 451,52 €</b>	<b>-100,0%</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	16 000,00 €	26 000,00 €	10 000,00 €	62,5%
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>16 000,00 €</b>	<b>26 000,00 €</b>	<b>10 000,00 €</b>	<b>62,5%</b>
	<b>Total général</b>	<b>32 451,52 €</b>	<b>26 000,00 €</b>	<b>-6 451,52 €</b>	<b>-19,9%</b>

# PARTIE 6 : Budget annexe ZAC Lotissement Plans Battelin

## 1. Section de fonctionnement

### A/ Tableaux

#### Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution €
013	Remboursement sur frais de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70	Produit des services et du domaine	0,00 €	0,00 €	0,00 €
74	Subventions et participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	3 970,00 €	3 970,00 €	0,00 €
76 à 78	Autres produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL RECETTES REELLES (A)</b>		<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

#### Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	Evolution prévisions
011	Charges à caractère général	0,00 €	0,00 €	0,00 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
014	Prélèvements sur produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €	0,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67-68	Autres dépenses	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL DEPENSES REELLES (B)</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

<b>Autofinancement brut (C)=( A-B)</b>		<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
--	--	-------------------	-------------------	---------------

### B/ Commentaires

La recette inscrite au chapitre 75 (3,97k€) correspond au versement par le budget principal d'une subvention d'équilibre pour apurer le déficit de ce budget annexe.

### 3. Tableaux budgétaires 2026 - Budget Lotissement Plans Battelin

#### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES		Rappel	Proposition soumise au	En €	
Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(E) =(C)+(D)	(F)=(E)-(A)	(G)=(F)/(A)
011	Charges à caractère général	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
014	Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
67	Charges spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	3 970,00 €	3 970,00 €	0,00 €	0,0%
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>

RECETTES		BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
Chapitre	Libellé nature	(A)	(E) =(C)+(D)	(F)=(E)-(A)	(G)=(F)/(A)
70	Produits des services	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
73	Impôts et taxes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
74	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
75	Autres produits de gestion courante	3 970,00 €	3 970,00 €	0,00 €	0,0%
76	Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
77	Produits spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat de fonctionnement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	<b>Total général</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>

## SECTION D'INVESTISSEMENT

### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(E) =(C)+(D)	(F)=(E)-(A)	(G)=(F)/(A)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Remboursement capital dette	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
165	Cautions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
26	Participations, créances rattachées a des partici.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	3 970,00 €	3 970,00 €	0,00 €	0,0%
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
	<b>Total général</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>

### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP 2025	BP 2026	Evolutions € N-1 / N	Evolutions % N-1 / N
		(A)	(E) =(C)+(D)	(F)=(E)-(A)	(G)=(F)/(A)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts contractés (hors cautions)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
165	Cautions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
1068	Résultats reportés CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
001	Résultat d'investissement reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
		3 970,00 €			
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections		3 970,00 €	0,00 €	0,0%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>3 970,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,0%</b>