

Saint-Marcel

DÉBAT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2026

Conseil municipal du 17 décembre 2025



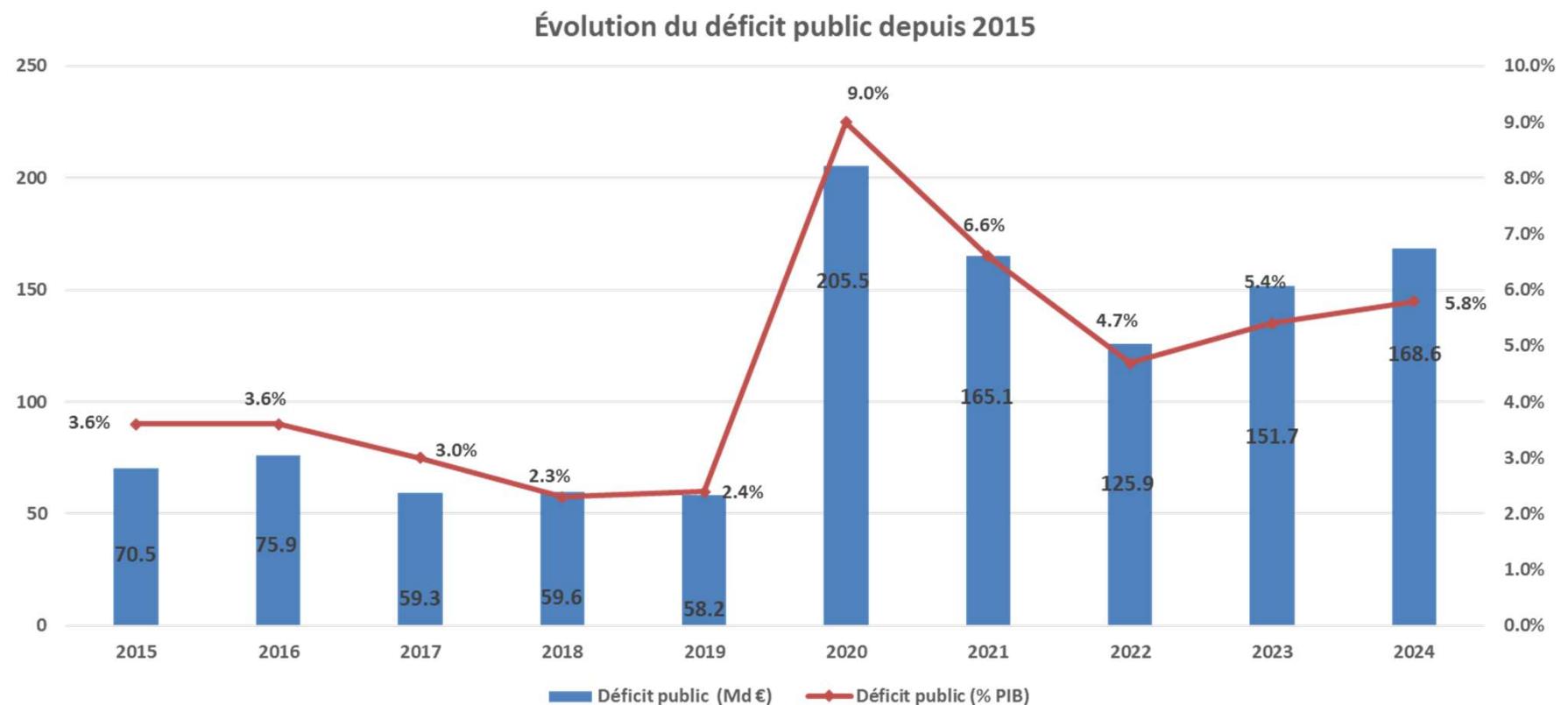
1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- Environnement macro-économique
 - Au niveau mondial : conjoncture marquée par des « équilibres incertains », résistance de l'économie mondiale avec des dynamiques régionales divergentes
 - Au niveau de la zone Euro : croissance modeste et dispersée
 - Au niveau de la France :
 - Instabilité politique et incertitudes budgétaires
 - Progression du PIB de + 0,5 % tiré par l'investissement des entreprises (croissance d'environ 0,8 % en 2025)
 - Inflation de l'ordre de 1 % (très faible)
 - Recul de l'emploi salarié privé de 0,3 %



1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

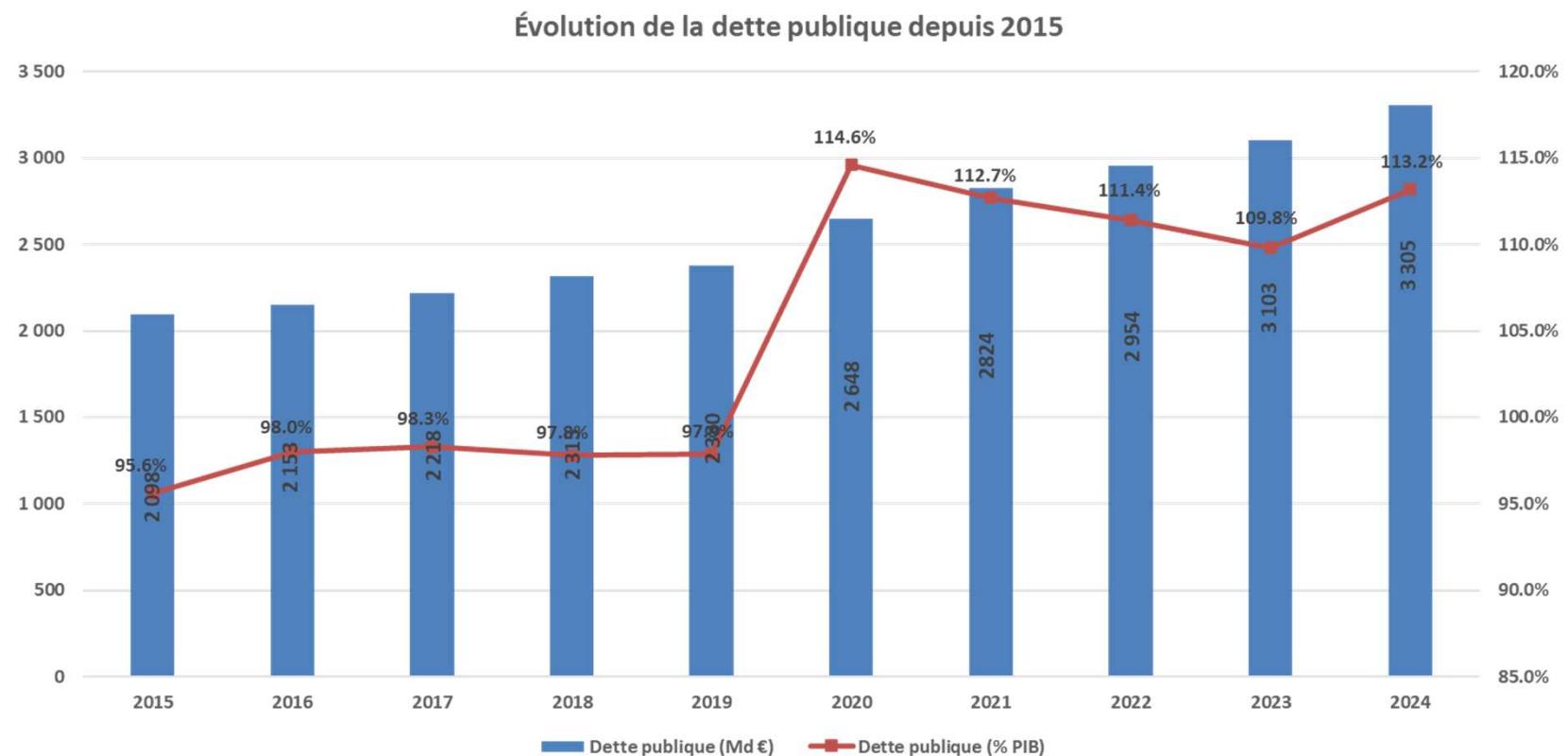
- Situation des finances publiques





1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- Situation des finances publiques





2. MESURES LÉGISLATIVES ET RÈGLEMENTAIRES POUR 2026

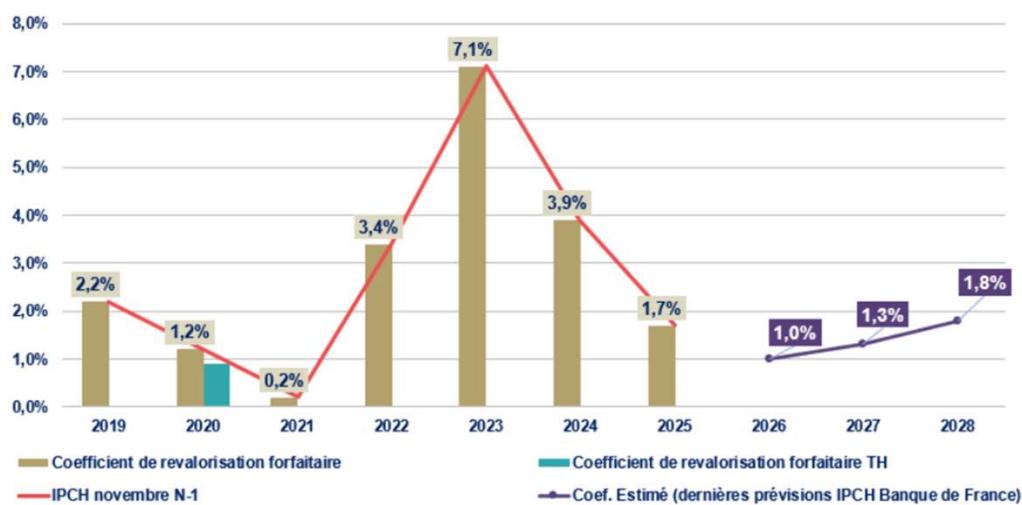
- Contexte
 - 14 octobre 2025 : dépôt du PLF pour 2026 par le Gouvernement
 - Deux possibilités si le PLF n'est pas voté :
 - Vote d'une loi spéciale : cette loi ne remplace pas le budget mais organise une situation provisoire jusqu'à l'adoption de la loi de finances 2026,
 - Mise en vigueur des dispositions du PLF par ordonnance dans un délai de 70 jours après le dépôt du PLF (soit jusqu'au 23 décembre).

! Présentation des mesures législatives et réglementaires telles que déposées le 14 octobre et prise en compte d'hypothèses de simulation dans le budget sous réserve d'une évolution des textes



2. MESURES LÉGISLATIVES ET RÈGLEMENTAIRES POUR 2026

- Mesures fiscales
 - Compensation de la réduction des bases des locaux industriels (réduction de 50 % des valeurs locatives de TFPB des locaux industriels) : réduction de la compensation dynamique à l'euro près par application d'un coefficient de 0,75
 - Revalorisation forfaitaire des bases fiscales estimée à 1 %



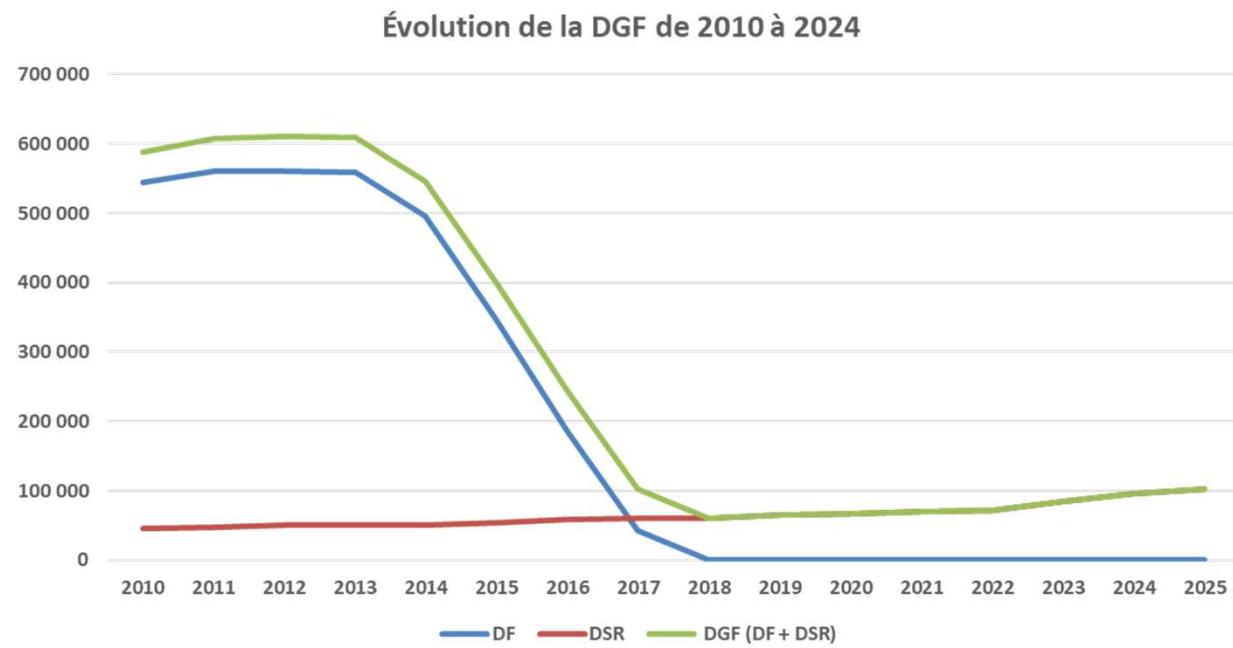


2. MESURES LÉGISLATIVES ET RÈGLEMENTAIRES POUR 2026

- Dotation globale de fonctionnement

Gel de la DGF à son montant de 2025

La commune perçoit uniquement la dotation de solidarité rurale (103 K€ en 2025), n'ayant plus de dotation forfaitaire depuis 2018.





2. MESURES LÉGISLATIVES ET RÈGLEMENTAIRES POUR 2026

- **Fonds d'Investissement pour les Territoires (FIT)**

Création de ce fonds pour regrouper la dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR), la dotation politique de la ville (DPV) et la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL)

Enveloppe de 1,4 Md€ en 2026

- **Fonds de compensation de la TVA**

Exclusion des dépenses de fonctionnement de l'assiette des dépenses éligibles (dépenses relatives à l'entretien des bâtiments publics, de la voirie, des réseaux et de l'informatique en nuage)

Maintien du taux (16,404 %)

- **Fonds vert**

Enveloppe de 650 M€ en 2026 (contre 2 Md€ en 2023, à sa création)



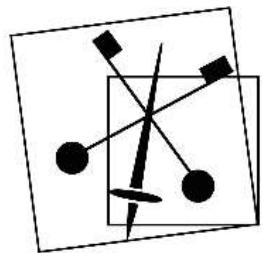
2. MESURES LÉGISLATIVES ET RÈGLEMENTAIRES POUR 2026

- Dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales (DILICO)

Vise à associer les collectivités territoriales au redressement des comptes publics

Contribution des collectivités en fonction du calcul d'un indice synthétique prenant en compte le potentiel financier et le revenu moyen par habitant

Reconduction et doublement du DILICO en 2026 (2 Md€) et du périmètre des communes contributrices



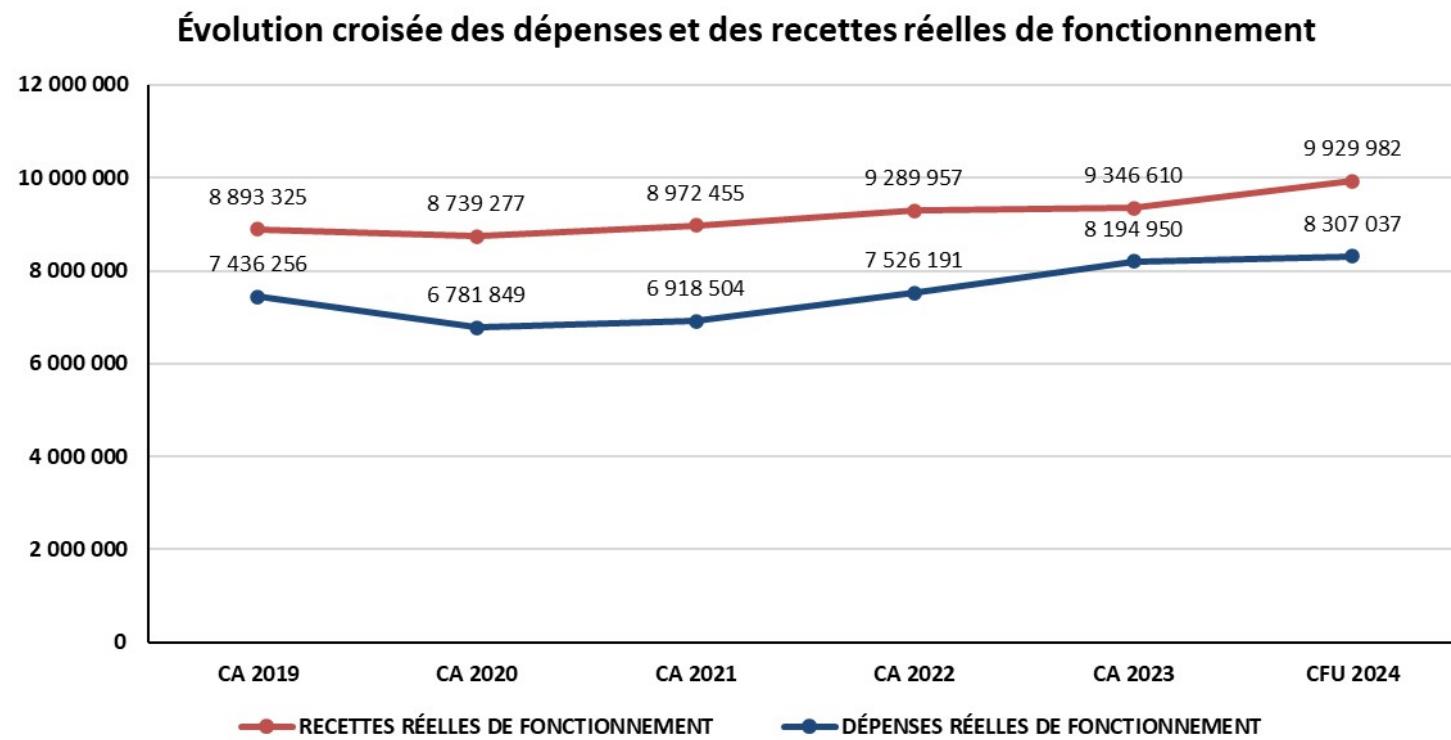
Saint-Marcel

3. BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE



3-1. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Évolution des dépenses et des recettes de fonctionnement

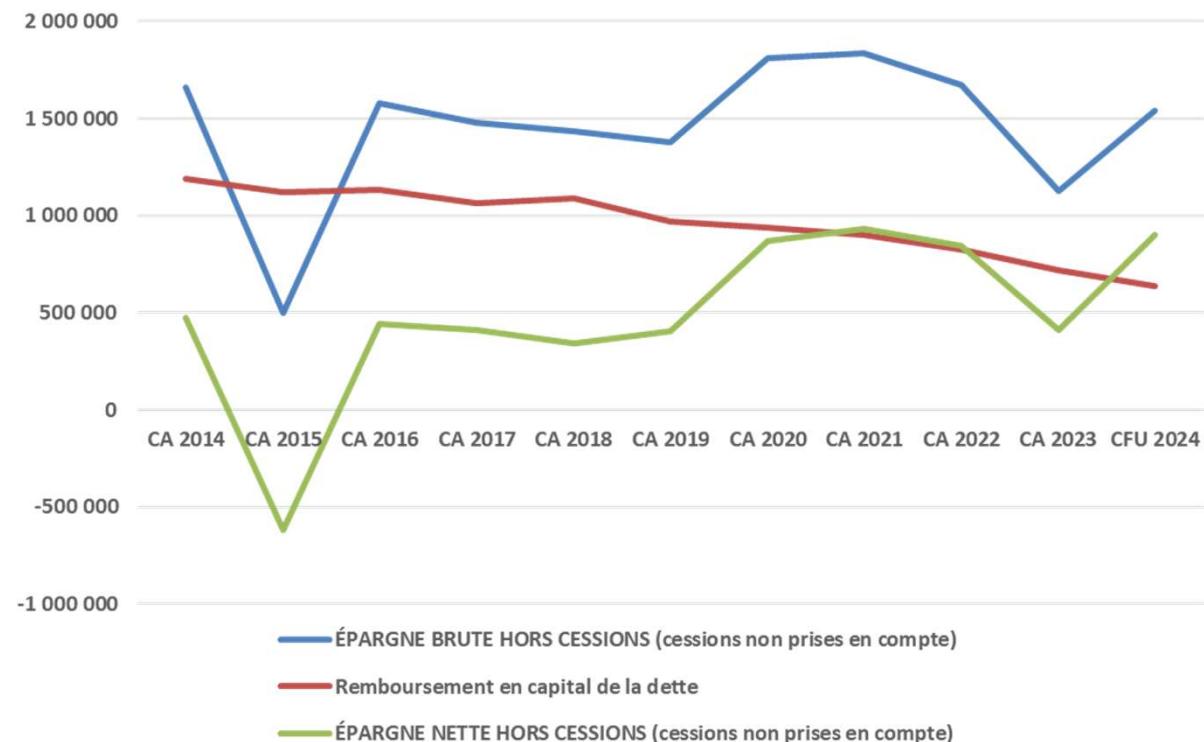




3-1. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Autofinancement

Évolution de l'autofinancement brut et net





3-1. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Fiscalité locale

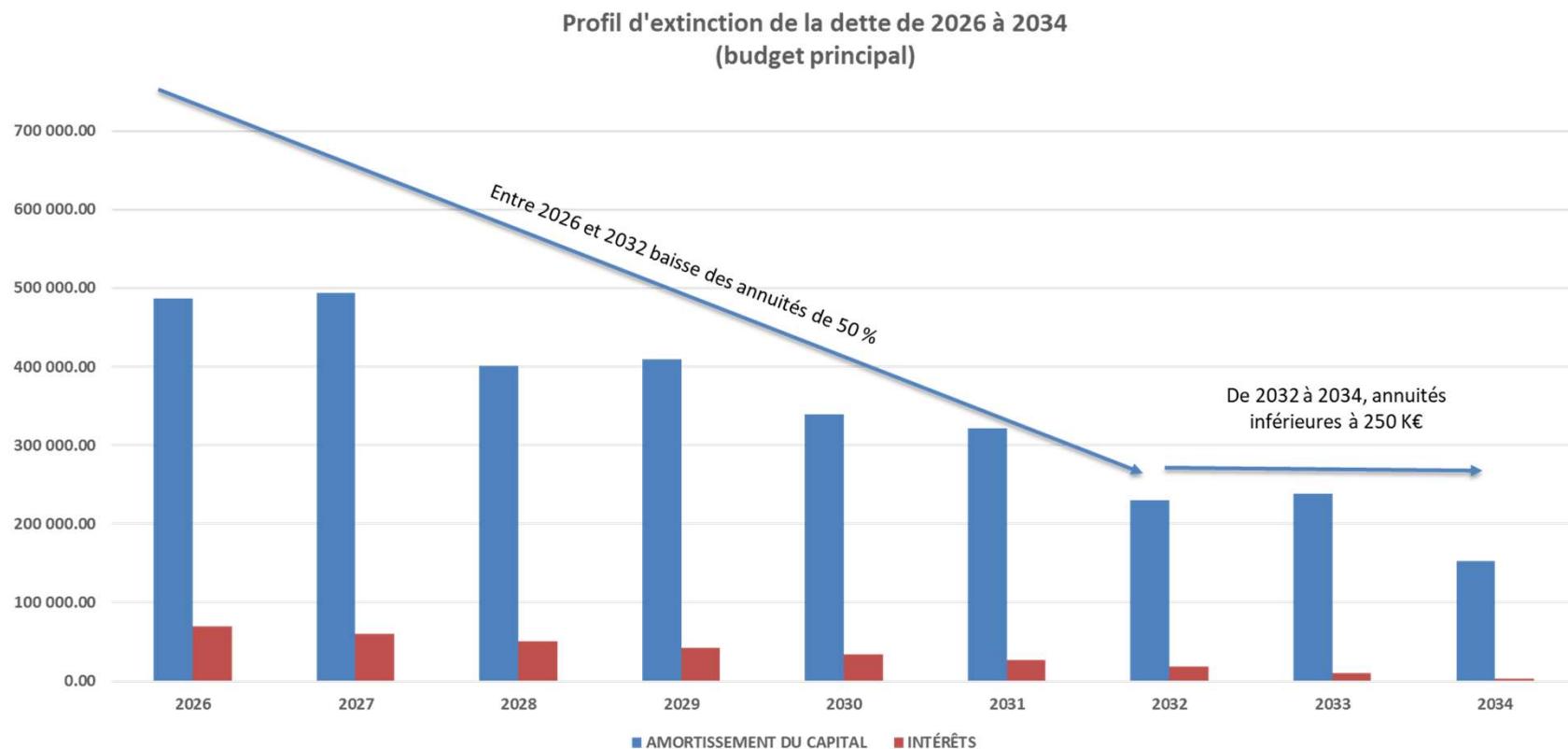
Depuis 2021, suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales :

- Vote des taux d'imposition (inchangés) :
 - ➔ Taxe foncière sur les propriétés bâties : 43,09 %
 - ➔ Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 76,70 %
 - ➔ Taxe d'habitation sur les résidences secondaires et sur les logements vacants : 11,91 %
- Produit de fiscalité directe locale :
 - ➔ 3,58 M€ en 2025
 - ➔ 3,66 M€ en 2026 (estimation)



3-1. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

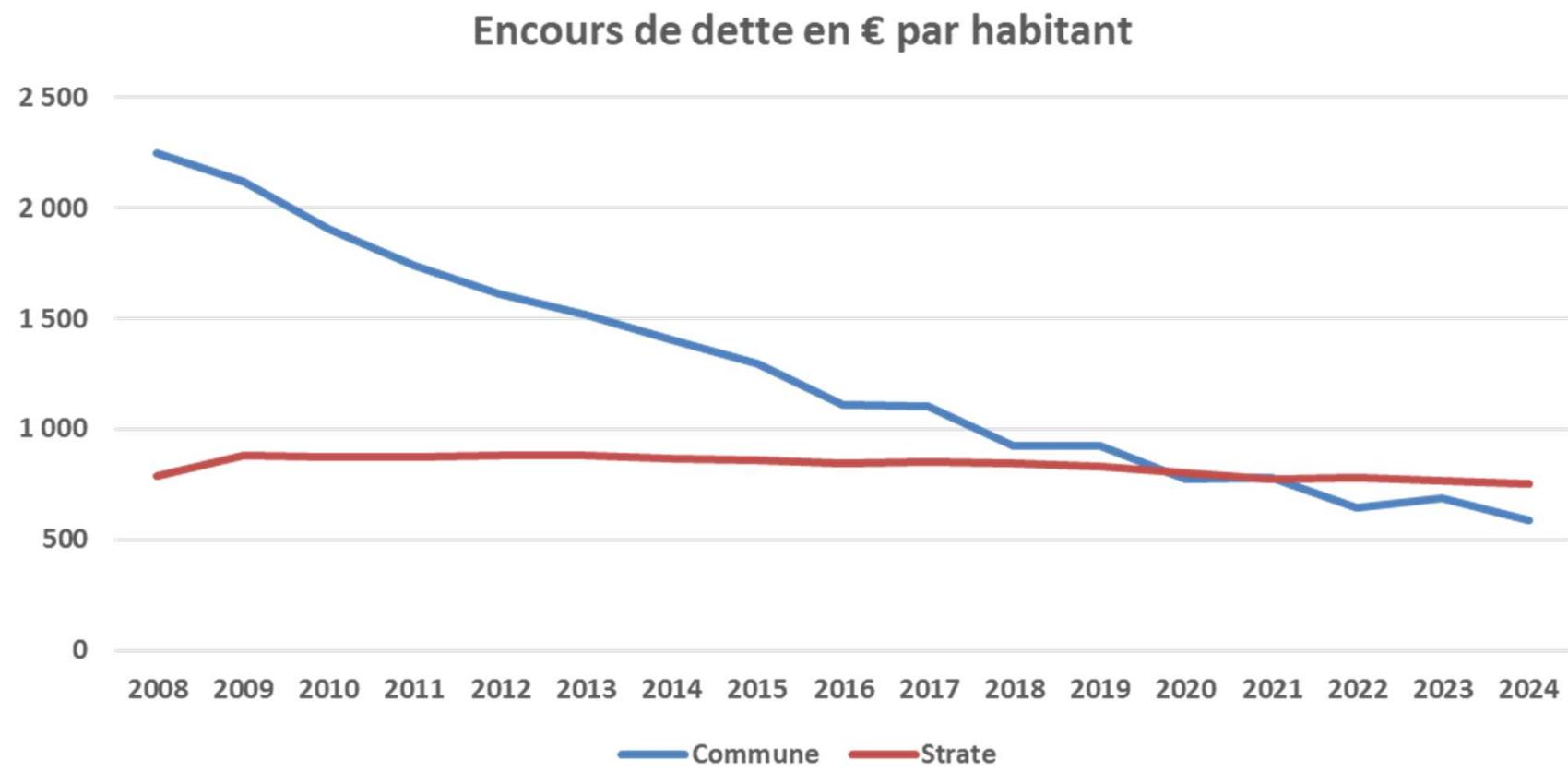
- Dette





3-1. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

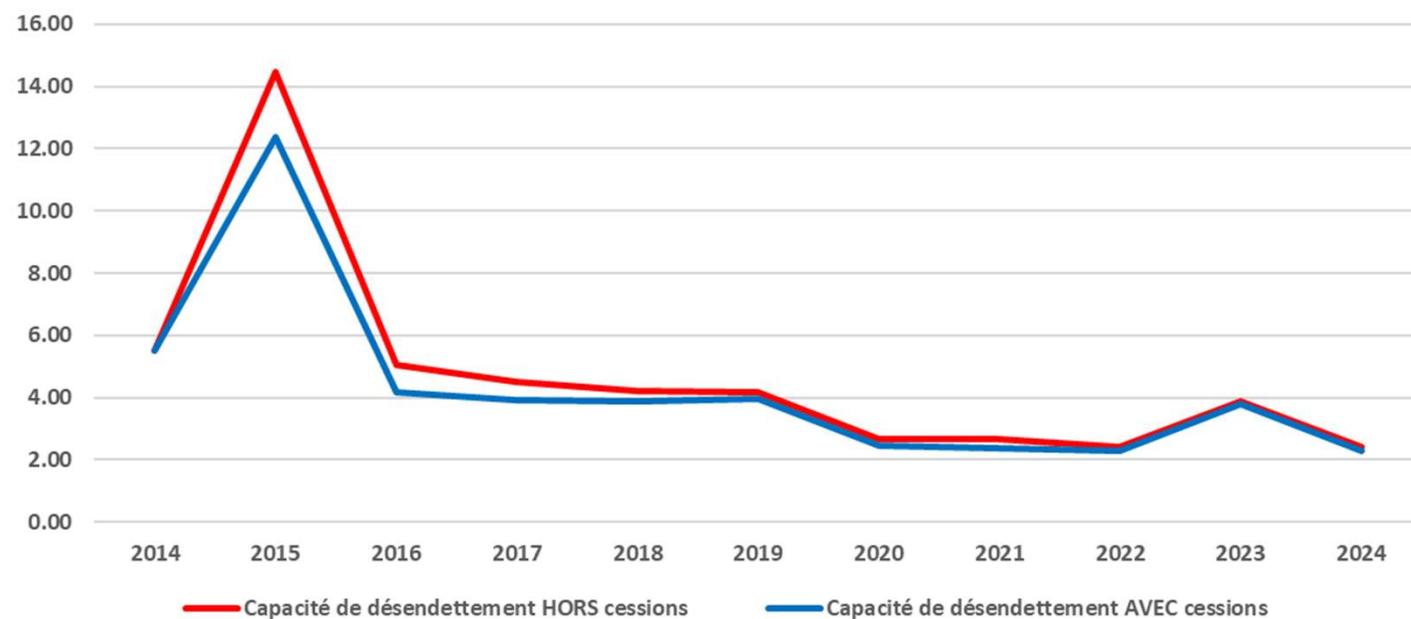




3-1. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

Évolution de la capacité de désendettement
sur la période 2014 - 2024 en années



2015 : augmentation de la capacité de désendettement en raison de la renégociation de l'emprunt Helvétix (après retraitement, la capacité de désendettement hors cessions est de 6,7 années et celle avec cessions est de 6,1 années)



3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026

- Application du référentiel budgétaire et comptable M57
- Les tableaux présentés ci-après comparent les crédits inscrits aux budgets primitifs 2025 et 2026 donc sans tenir compte des décisions modificatives 2025 afin d'en neutraliser les effets et d'avoir une base analogue.
- Concernant le BP 2026, les chiffres présentés sont ceux issus des arbitrages budgétaires, ils ne constituent donc qu'une indication et sont donc susceptibles d'évoluer d'ici le vote du BP notamment en fonction des dispositions de la loi de finances pour 2026.
- Le compte financier unique 2025 n'étant pas définitivement clôturé, les restes-à-réaliser et résultats ne sont pas intégrés dans le BP 2026.



3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026 : section de fonctionnement

Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation en %	Variation valeur
011	Charges à caractère général	2 089 951	2 104 761	1%	14 810
012	Charges de personnel	4 806 060	4 718 634	-2%	-87 426
014	Atténuations de produits	27 500	75 250	174%	47 750
65	Autres charges de gestion courante	1 621 101	1 291 073	-20%	-330 028
Total des dépenses de gestion courante		8 544 612	8 189 718	-4%	-354 894
66	Charges financières	113 500	85 000	-25%	-28 500
67	Charges spécifiques	3 230	3 906	21%	676
68	Dotations provisions semi-budgétaires	0	0	/	0
Total des dépenses réelles de fonctionnement		8 661 342	8 278 624	-4%	-382 718
023	Virement à la section d'investissement	672 081	647 720	-4%	-24 361
042	Opérations d'ordre transfert entre sections	456 000	463 000	2%	7 000
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement		1 128 081	1 110 720	-2%	-17 361
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT		9 789 424	9 389 344	-4%	-400 080

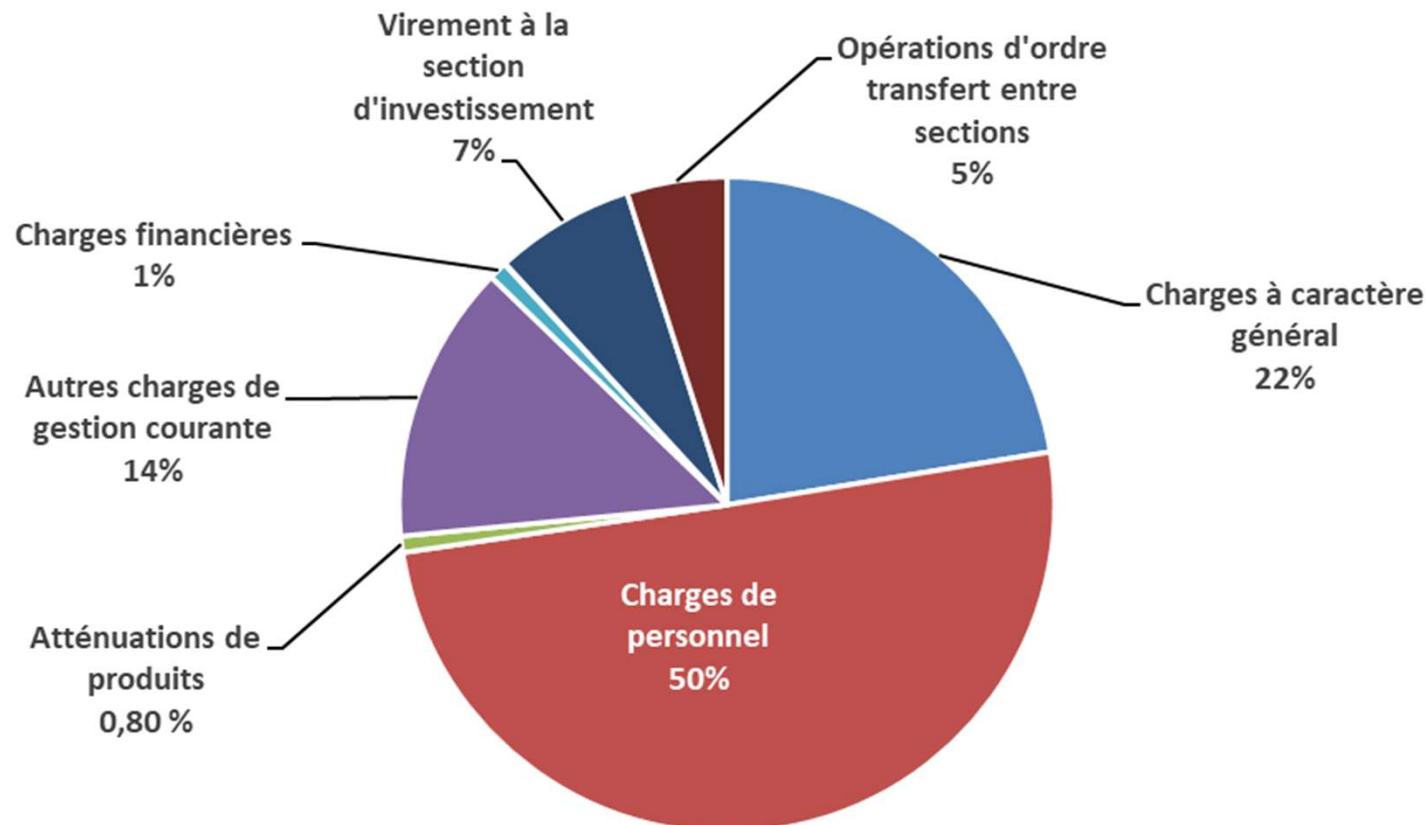
Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation en %	Variation valeur
013	Atténuations de charges	22 230	44 000	98%	21 770
70	Produits des services et du domaine	502 585	443 020	-12%	-59 565
73	Impôts et taxes et fiscalité locale	6 931 747	7 040 636	2%	108 889
74	Dotations et participations	1 806 044	1 569 363	-13%	-236 681
75	Autres produits de gestion courante	121 105	116 925	-3%	-4 180
Total des recettes de gestion courante		9 383 711	9 213 944	-2%	-169 767
76	Produits financiers	1 700	1 400	-18%	-300
77	Produits spécifiques	2 000	1 000	-50%	-1 000
78	Reprises provisions semi-budgétaires	0	0	-	0
Total des recettes réelles de fonctionnement		9 387 411	9 216 344	-2%	-171 067
042	Opérations d'ordre transfert entre sections	175 100	173 000	-1%	-2 100
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		175 100	173 000	-1%	-2 100
002	Résultat antérieur reporté	226 913	0	-100%	-226 913
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		9 789 424	9 389 344	-4%	-400 080

Capacité d'autofinancement brute	952 982	937 720	-2%	-15 262
----------------------------------	---------	---------	-----	---------



3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026 : section de fonctionnement

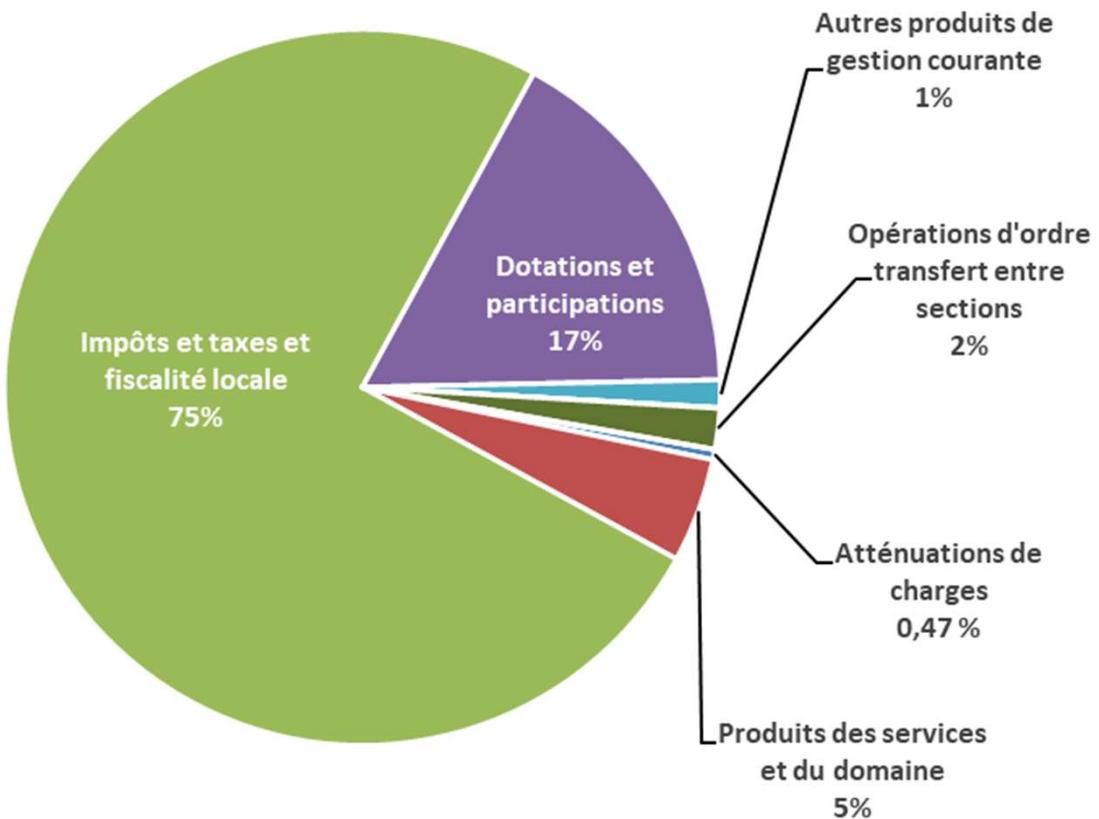
- Dépenses de fonctionnement





3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026 : section de fonctionnement

- Recettes de fonctionnement





3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026 : section d'investissement

	Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation en %	Variation valeur
	20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	94 284	151 700	61%	57 416
	204	Subventions d'équipement versées	768 681	0	-100%	-768 681
	21	Immobilisations corporelles	169 920	92 566	-46%	-77 354
	23	Immobilisations en cours	4 108 465	2 841 500	-31%	-1 266 965
	Total des dépenses d'équipement		5 141 350	3 085 766	-40%	-2 055 584
	16	Emprunts et dettes assimilées	660 463	493 550	-25%	-166 913
	27	Autres immobilisations financières	15 000	40 000	-	25 000
	Total des dépenses financières		675 463	533 550	-21%	-141 913
	Total des dépenses réelles d'investissement		5 816 813	3 619 316	-38%	-2 197 497
	040	<i>Opérations d'ordre transfert entre sections</i>	175 100	173 000	-1%	-2 100
	Total des dépenses d'ordre d'investissement		175 100	173 000	-1%	-2 100
	001	<i>Solde d'exécution négatif reporté</i>	118 931	0	-	-118 931
	TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT		6 110 844	3 792 316	-38%	-2 318 528

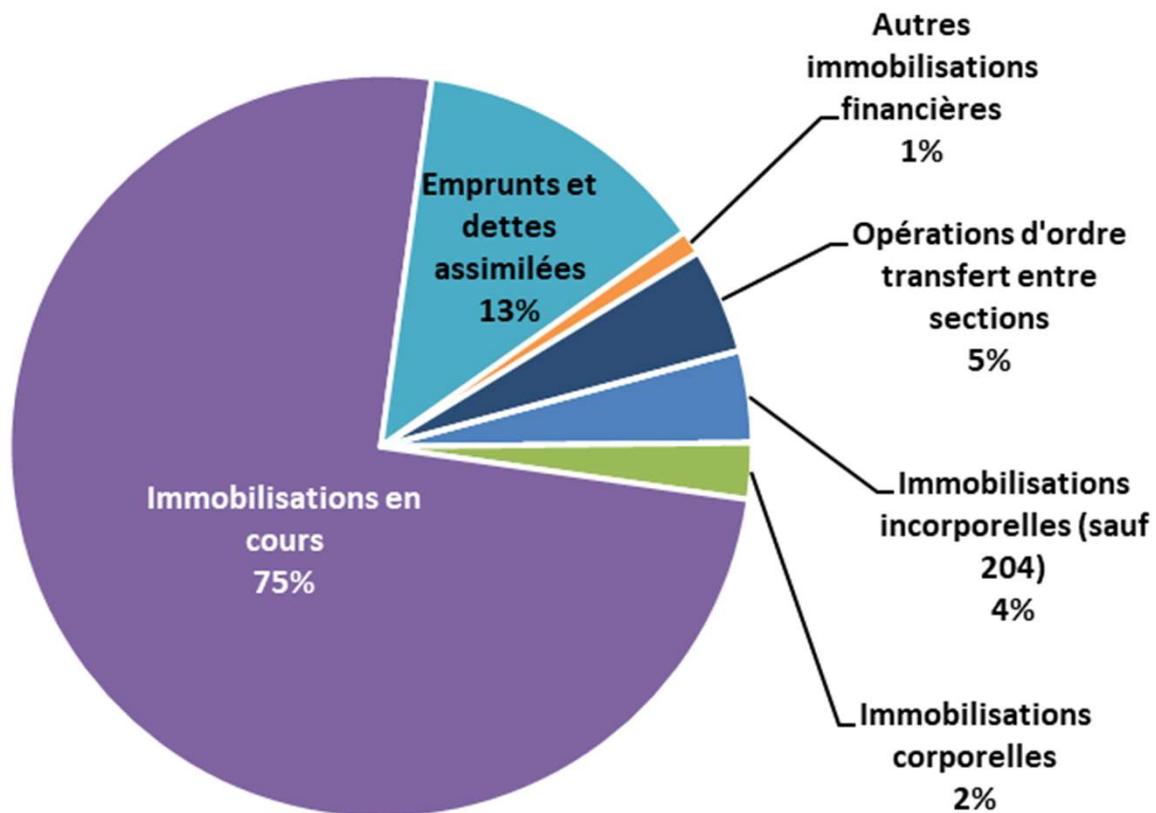
	Chap.	Libellé	BP 2025	BP 2026	Variation en %	Variation valeur
	13	Subventions d'investissement (hors 138)	610 481	0	-100%	-610 481
	16	Emprunts et dettes assimilés (hors 165)	2 883 319	2 347 046	-19%	-536 273
	Total des recettes d'équipement		3 493 800	2 347 046	-33%	-1 146 754
	10	Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	285 000	325 000	14%	40 000
	1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	1 200 000	0	-100%	-1 200 000
	165	Dépôts et cautionnements reçus	3 963	3 550	-10%	-413
	024	Produits des cessions immobilières	0	6 000	-	6 000
	Total des recettes financières		1 488 963	334 550	-78%	-1 154 413
	Total des recettes réelles d'investissement		4 982 763	2 681 596	-46%	-2 301 167
	021	<i>Virement de la section de fonctionnement</i>	672 081	647 720	-4%	-24 361
	040	<i>Opérations d'ordre transfert entre sections</i>	456 000	463 000	2%	7 000
	Total des recettes d'ordre d'investissement		1 128 081	1 110 720	-2%	-17 361
	001	<i>Solde d'exécution positif reporté</i>	0	0	-	-
	TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		6 110 844	3 792 316	-38%	-2 318 528

Capacité d'autofinancement nette	296 482	447 720	51%	151 238
----------------------------------	---------	---------	-----	---------



3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026 : section d'investissement

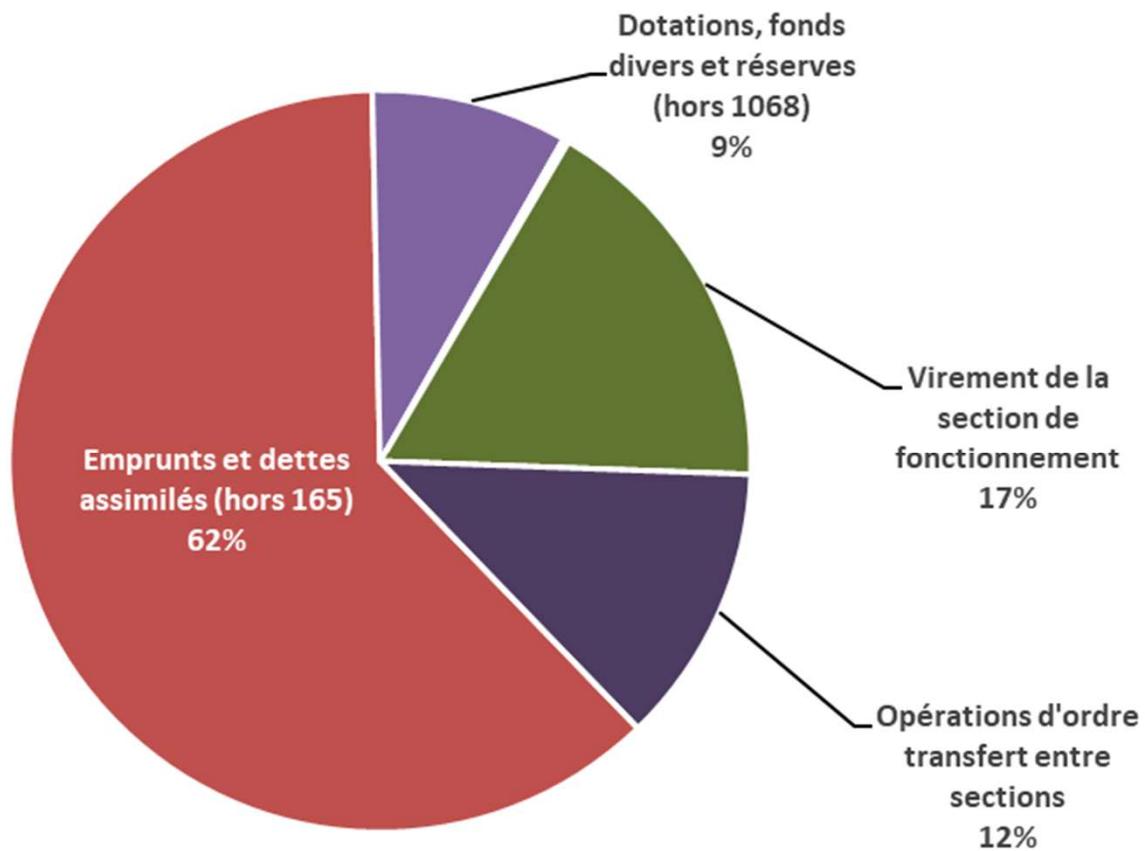
- Dépenses d'investissement





3-2. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2026 : section d'investissement

- Recettes d'investissement





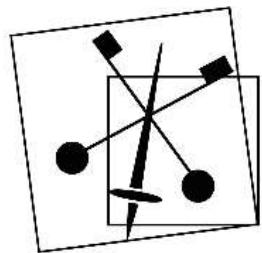
3-3. VISION PROSPECTIVE DES FINANCES ET DES INVESTISSEMENTS

- Évolution de la dette

Simulation évolution de dette

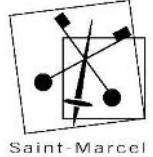


Simulation d'un emprunt de 2 350 000 € sur 15 ans à compter de 2026 au taux fixe de 3,60 %



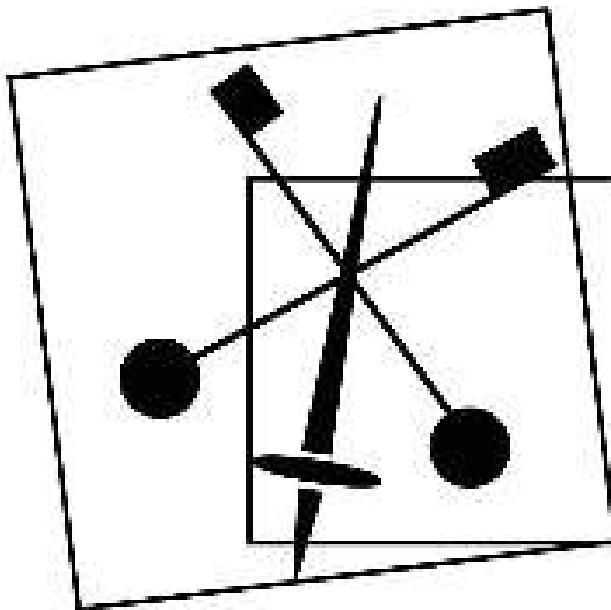
Saint-Marcel

4. BUDGETS ANNEXES DE LA COMMUNE



4. BUDGETS ANNEXES DE LA COMMUNE

- Présentation synthétique du budget annexe de la ZAC des Fontaines et celui de la Production d'Énergies Renouvelables (à la fin du ROB)
- Budget annexe ZAC des Fontaines
205 K€ prévus pour les travaux d'aménagement
8 terrains à vendre
- Budget annexe Production d'Énergies Renouvelables
Budget retraçant les dépenses et recettes liées au photovoltaïque et à d'autres sources d'énergies renouvelables
40 K€ prévus en dépenses d'investissement pour la réalisation d'études de structure du dojo Cécile Nowak et des tennis couverts pour déterminer si leur charpente peut accueillir des panneaux photovoltaïques ou si des travaux de renforcement structurel sont nécessaires
La somme de 40 K€ provient du budget principal de la Ville et constitue une avance remboursable



Saint-Marcel