

# RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

# 2026

DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE  
CONSEIL MUNICIPAL DU 07 AVRIL 2026



Préambule et rappel des règles du DOB

## **I – SITUATION FINANCIERE DE LA COLLECTIVITE FIN 2025**

- ▶ La section de fonctionnement
- ▶ L'évolution des effectifs (2019-2025)
- ▶ La section d'investissement
- ▶ L'autofinancement provisoire et la dette au 31/12/25

## **II – LE CONTEXTE NATIONAL DU BUDGET 2026**

- ▶ L'évolution du PIB
- ▶ La croissance et l'endettement
- ▶ La loi de finances (LF) pour 2026
- ▶ Les mesures de la LF pour les collectivités

## **III – LES GRANDES ORIENTATIONS 2026-2032**

## **IV – LES PERSPECTIVES BUDGETAIRES**

- ▶ Les dépenses et les recettes réelles de fonctionnement
- ▶ L'épargne brut

## **V – L'ENDETTEMENT DE LA COMMUNE**

- ▶ L'évolution de l'encours de la dette sur l'exercice 2026
- ▶ La solvabilité de la Commune

## **VI – LE CADRE BUDGETAIRE POUR 2026**

- ▶ Le cadrage

## **VII – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026**

- ▶ La fiscalité directe
- ▶ La Dotation globale de fonctionnement (DGF)
- ▶ Les recettes réelles de fonctionnement (RRF)

## **VIII – LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2026**

- ▶ Les charges à caractère général et les autres charges de gestion
- ▶ Les charges de personnel
- ▶ Les dépenses réelles de fonctionnement

## **IX – LES RATIOS**

# PREAMBULE

## RAPPEL DES REGLES ENTOURANT LE DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

3

Le Débat d'orientation budgétaire (DOB) constitue une étape impérative avant l'adoption du budget primitif dans toutes les communes de 3 500 habitants et plus ainsi que les EPCI qui comprennent au moins une commune de 3 500 habitants et plus.

### *Dans quel délai le DOB doit-il avoir lieu ?*

- La tenue du DOB doit avoir lieu dans les deux mois précédant le vote du budget primitif.

### *Quelles évolutions ont impacté le DOB ?*

- Le décret n°2016-841 du 24 juin 2016 apporte des informations quant au contenu, aux modalités de publication et de transmission du rapport d'orientation budgétaire.
- Le débat d'orientation budgétaire doit faire l'objet d'un rapport conformément aux articles L.2312-1, L.3312-1 et L.5211-36 du CGCT.

### *Ce rapport doit comporter :*

- Les orientations budgétaires envisagées portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes en fonctionnement et investissement. Sont notamment précisées les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget, notamment en matière de fiscalité, de subventions ainsi que les principales évolutions relatives aux relations financières entre la collectivité et le groupement dont elle est membre ;
- La présentation des engagements pluriannuels ;
- Les informations relatives à la structure et à la gestion de l'encours de la dette ;
- La structure des effectifs et des dépenses de personnel .

**Le DOB est acté par une délibération de l'assemblée délibérante qui doit faire l'objet d'un vote. Par son vote, l'assemblée délibérante prend acte de la tenue du débat et de l'existence du rapport sur la base duquel se tient le DOB.**

**Transmission :** Le rapport et la délibération doivent être transmis au Représentant de l'Etat.

**Publication :** Le rapport fait l'objet d'une publication

# LA SITUATION FINANCIERE DE LA COLLECTIVITE / FIN 2025

- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT
- L'EVOLUTION DE LA STRUCTURE DES EFFECTIFS DU PERSONNEL ENTRE 2019 ET 2025
- LA SECTION D'INVESTISSEMENT
- L'AUTOFINANCEMENT PROVISOIRE ET LA DETTE PROVISOIRE AU 31 DECEMBRE 2025

# I - SITUATION FINANCIERE DE LA COLLECTIVITE / FIN 2025

5

|          | Chapitre                                         | Total Budgeté        | Réalisé              | % Realise      |
|----------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Dépenses | 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL                  | 9 996 775,06         | 9 831 961,14         | 98,35%         |
|          | 012 CHARGES DE PERSONNEL                         | 20 554 727,00        | 20 446 522,57        | 99,47%         |
|          | 014 ATTENUATION DE PRODUITS                      | 25 000,00            | 22 135,00            | 88,54%         |
|          | 65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE            | 1 734 209,01         | 1 613 892,83         | 93,06%         |
|          | 66 CHARGES FINANCIERES                           | 810 000,00           | 720 815,28           | 88,99%         |
|          | 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES                       | 20 000,00            | 422,12               | 2,11%          |
|          | 022 DEPENSES IMPREVUES                           | -                    | -                    | 0,00%          |
|          | 68 DOTATIONS AUX PROVISIONS                      | 11 592,37            | 11 592,37            | 0,00%          |
|          | <b>TOTAL DRF</b>                                 | <b>33 152 303,44</b> | <b>32 647 341,31</b> | <b>98,48%</b>  |
|          | 023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT       | 1 750 000,00         | -                    | 0,00%          |
| Dépenses | 042 OPERATIONS ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 2 040 000,00         | 2 611 983,11         | 128,04%        |
|          | <b>TOTAL DOF</b>                                 | <b>3 790 000,00</b>  | <b>2 611 983,11</b>  | <b>68,92%</b>  |
|          | <b>TOTAL DEPENSES</b>                            | <b>36 942 303,44</b> | <b>35 259 324,42</b> | <b>95,44%</b>  |
| Recettes | 013 ATTENUATION DE CHARGES                       | 85 000,00            | 191 089,16           | 224,81%        |
|          | 70 VENTES - PRESTATIONS DE SERVICES              | 3 456 183,00         | 3 659 329,61         | 105,88%        |
|          | 73 IMPOTS ET TAXES                               | 138 147,00           | 948 873,00           | 686,86%        |
|          | 731-FISCALITE LOCALE                             | 24 788 623,00        | 24 383 116,19        | 98,36%         |
|          | 74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS      | 7 184 147,43         | 7 105 662,11         | 98,91%         |
|          | 75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE           | 766 670,19           | 787 746,05           | 102,75%        |
|          | 76 PRODUITS FINANCIERS                           | 100,00               | 93,44                | 93,44%         |
|          | 77 PRODUITS EXCEPTIONNELS                        | -                    | 3 232 827,92         | #DIV/0!        |
|          | 78 REPRISE SUR AMORTISSEMENTS -PROVISIONS        | -                    | -                    | #DIV/0!        |
|          | <b>TOTAL RRF</b>                                 | <b>36 418 870,62</b> | <b>40 308 737,48</b> | <b>110,68%</b> |
|          | 042 OPERATIONS ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 30 000,00            | 62 090,95            | 206,97%        |
|          | <b>TOTAL ROF</b>                                 | <b>36 448 870,62</b> | <b>62 090,95</b>     | <b>206,97%</b> |
|          | 002 RESULTAT ANTERIEUR REPORTE                   | 493 432,82           | 493 432,82           | 0,00%          |
|          | <b>TOTAL RECETTES</b>                            | <b>36 942 303,44</b> | <b>40 864 261,25</b> | <b>110,62%</b> |

La préfiguration du compte administratif 2025 traduit une situation financière **conforme à l'équilibre budgétaire 2025**.

Le taux de réalisation des dépenses à caractère général devrait s'établir à **95 %** traduisant une gestion maîtrisée des crédits

La rééligibilité au FSRIF a permis d'enregistrer des recettes supplémentaires sur l'exercice .

Celles -ci viennent:

- conforter l'équilibre budgétaire de la section
- améliorer le résultat prévisionnel

# I - SITUATION FINANCIERE DE LA COLLECTIVITE / FIN 2025

6

## L'évolution de la structure des effectifs du personnel entre 2019 et 2025

|                          | 2019   | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   | 2025 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| Stagiaires et titulaires | 262,51 | 255,73 | 260,58 | 266,11 | 270,1  | 270,72 | 283  |
| Contractuels mensualisés | 101,27 | 103,46 | 104,5  | 98,83  | 109,4  | 100,37 | 96   |
| Contractuels horaires    | 42,59  | 61,57  | 44,29  | 41,42  | 38,16  | 39,19  | 32   |
| Assistantes maternelles  | 27     | 26     | 26     | 19     | 17     | 16     | 15   |
| Effectifs au 31/12       | 433,37 | 446,76 | 435,37 | 425,36 | 434,66 | 426,28 | 426  |

Les effectifs ont connu une tendance baissière depuis 2022, en lien notamment avec les efforts réalisés sur la maîtrise et le pilotage de la masse salariale.

# I - SITUATION FINANCIERE DE LA COLLECTIVITE / FIN 2025

7

|          | Chapitre                                            | Total Budgeté | Réalisé      | % Realise | Restes à réaliser |
|----------|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|-----------|-------------------|
| Dépenses | 10 APPORTS - DOTATIONS ET RESERVES                  | 7 107,81      | 264,26       | 3,72%     | 2 107,81          |
|          | 16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES                    | 2 803 000,00  | 2 695 194,40 | 96,15%    |                   |
|          | 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                    | 1 693 741,83  | 975 908,06   | 57,62%    | 494 886,01        |
|          | 204 SUBVENTION D'EQUIPEMENT VERSEES                 | 90 000,00     |              | 0,00%     |                   |
|          | 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES                      | 5 768 106,77  | 2 789 425,75 | 48,36%    | 2 874 931,17      |
|          | 23 IMMOBILISATIONS EN COURS                         | 877 255,87    | 773 930,20   | 88,22%    | 103 183,35        |
|          | 26 PARTICIPATIONS                                   | 18 000,00     |              |           |                   |
|          | 27 AUTRES IMMO FINANCIERES                          | 5 000,00      | 397,34       | 7,95%     |                   |
|          | 020 DEPENSES IMPREVUES                              | -             | -            | #DIV/0!   |                   |
|          | 45 OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS                  | -             | -            | 0,00%     |                   |
|          | TOTAL DRI                                           | 11 262 212,28 | 7 235 120,01 | 64,24%    | 3 475 108,34      |
|          | 040 OPERATIONS ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION     | 30 000,00     | 62 090,95    | 206,97%   | 0,00              |
|          | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES                        | 400 000,00    | 281 615,53   | 70,40%    |                   |
|          | TOTAL DOI                                           | 430 000,00    | 343 706,48   | 79,93%    |                   |
| Recettes | 001 SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVEST. REPOF | 1 847 783,91  | 1 847 783,91 | 100,00%   | 0,00              |
|          | TOTAL DEPENSES                                      | 13 539 996,19 | 9 426 610,40 | 69,62%    | 3 475 108,34      |
|          | 024 PRODUIT DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS          | 3 700 000,00  | -            | 0,00%     | 500 000,00        |
|          | 10 APPORTS - DOTATIONS ET RESERVES                  | 2 796 996,19  | 784 431,51   | 28,05%    |                   |
|          | 1068 EXCEDENTS DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE         | 1 886 996,19  | 1 886 996,19 | 100,00%   |                   |
|          | 13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                     | 753 000,00    | 90 341,23    | 12,00%    | 753 000,00        |
|          | 16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES                    | 2 100 000,00  | 2 104 317,00 | 100,21%   |                   |
|          | 20 IMMOBILISATION CORPORELLES                       | -             | -            | 0,00%     |                   |
|          | 23 IMMOBILISATIONS EN COURS                         | -             | -            | 0,00%     |                   |
|          | 45 OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS                  | -             | -            | 0,00%     |                   |
|          | TOTAL RRI                                           | 11 236 992,38 | 4 866 085,93 | 43,30%    | 1 253 000,00      |
|          | 021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT        | 1 750 000,00  | -            | 0,00%     | 0,00              |
|          | 040 OPERATIONS ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION     | 2 040 000,00  | 2 611 983,11 | 128,04%   | 0,00              |
|          | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES                        | 400 000,00    | 281 615,53   |           |                   |
|          | TOTAL ROI                                           | 4 190 000,00  | 2 893 598,64 | 69,06%    |                   |
|          | 001 RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE               |               |              | 0,00%     | 0,00              |
|          | TOTAL RECETTES                                      | 15 426 992,38 | 7 759 684,57 | 50,30%    | 1 253 000,00      |
|          |                                                     |               |              |           |                   |

Evolution de  
la section  
d'Investissement

# I - SITUATION FINANCIERE DE LA COLLECTIVITE / FIN 2025

8

## L'autofinancement

|               | 2019        | 2020        | 2021        | 2022        | 2023        | 2024        | 2025          |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| Epargne Brute | 4 305 000 € | 4 163 318 € | 3 793 604 € | 4 196 136 € | 2 682 044 € | 4 028 260 € | 4 922 001,07€ |
| Evolution     |             | -3,29%      | -8,88%      | +10,61%     | -36,08%     | +50,19%     | + 22,19%      |

## La dette

|                              | 2019         | 2020         | 2021         | 2022          | 2023         | 2024         | 2025        |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| Encours de la dette au 31/12 | 28 360 000 € | 27 883 180 € | 30 796 140 € | 28 433 005 €  | 30 200 222 € | 31 717 323 € | 31 125 901€ |
| Variation de la dette        | 1 344 000 €  | - 476 820 €  | 2 912 960 €  | - 2 362 798 € | 1 766 882 €  | 1 517 099 €  | - 595 194€  |
| Ratio de désendettement      | 6,58 ans     | 6,70 ans     | 8,12 ans     | 6,78 ans      | 11,20 ans    | 7,87         | 6,32        |

En 2023, la Ville a connu une baisse de son autofinancement sous l'effet conjugué de la hausse des dépenses de fluides et de matières premières, ainsi que la perte successive de la DSU et du FSRIF

En 2024, la situation s'est redressée grâce à une maîtrise des dépenses de fonctionnement et au retour à l'éligibilité à la DSU permettant une amélioration de l'épargne

**En 2025, cette dynamique positive se confirme et s'amplifie avec la rééligibilité au FSRIF renforçant davantage la capacité d'autofinancement. La trajectoire financière de la Ville est donc maîtrisée et ses ratios financiers sont restaurés,**



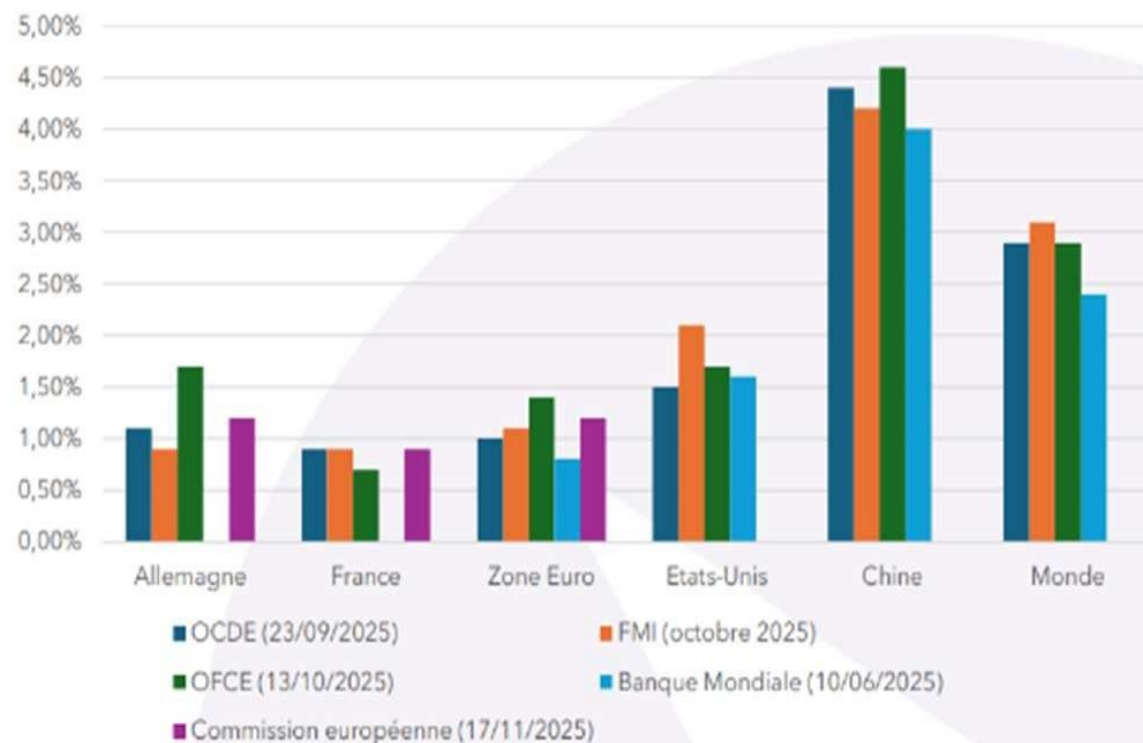
# LE CONTEXTE NATIONAL DU BUDGET 2026

- L'EVOLUTION DU PRODUIT INTERIEUR BRUT (PIB)
- LA CROISSANCE ET L'ENDETTEMENT PUBLIC
- LA LOI DE FINANCES INITIALE POUR 2026 (LFI)
- LES MESURES DE LA LFI 2026 SUR LES COLLECTIVITES

## II - LE CONTEXTE NATIONAL DU BUDGET 2026

10

### Prévisions de croissance du PIB 2026



La Banque de France estime que le produit intérieur brut a progressé de **0,9 % en 2025** et progresserait de **1 % en 2026**

L'année 2026 s'inscrirait donc dans une dynamique de **croissance modérée mais stabilisée**, après un environnement marqué par les fortes incertitudes géopolitiques et commerciales.

## II - LE CONTEXTE NATIONAL DU BUDGET 2026

11

|                                   | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|
| PIB réel                          | 2,6  | 1,1  | 0,8  | 1,2  | 1    |
| IPCH*                             | 5,9  | 5,7  | 2,5  | 1,7  | 1,4  |
| IPCH hors énergie et alimentation | 3,4  | 4,0  | 2,5  | 2,2  | 1,3  |
| Taux de chômage en fin d'année    | 7,1  | 7,5  | 7,6  | 7,9  | 7,6  |

*\*indice des prix à la consommation harmonisé*

### • Un rebond modéré de la croissance économique

La croissance française s'inscrirait ainsi dans une dynamique **modérée mais stabilisée**, dans un contexte international très incertain.

La **consommation des ménages** redeviendrait un moteur de la croissance, soutenue par une inflation désormais contenue (**IPCH : +1,4 % en 2026**).

L'**investissement des entreprises** bénéficierait quant à lui de la détente progressive des taux courts intervenue en 2025, même si les taux longs demeurent durablement élevés.

### • Un endettement de la dette publique stable

La **dette publique française atteindrait plus de 118 % du PIB en 2026**, soit une augmentation d'environ **2 points par rapport à 2025**.

Ce niveau d'endettement demeure **très supérieur à la moyenne de la zone euro** et traduit la persistance de déséquilibres structurels des finances publiques, malgré l'objectif affiché de redressement budgétaire.

**L'ensemble de ces projections reste néanmoins très largement conditionné par l'évolution du contexte politique et géostratégique international...**

# II - LE CONTEXTE NATIONAL DU BUDGET 2026

12

## Les mesures de la LFI relatives aux collectivités :

### 1- Un effort budgétaire confirmé pour les collectivités:

Dans un contexte de redressement des finances publiques, la Loi de finances 2026 prévoit une participation des collectivités territoriales à l'effort national.

- Contribution évaluée par le Gouvernement à **2 Md€**
- Estimation de l'AMF : **≈ 5 Md€**, en intégrant notamment l'impact de la hausse des cotisations CNRACL

**Objectif affiché : freiner la progression des dépenses locales.**

Cet effort intervient alors même que les collectivités doivent absorber des charges exogènes importantes (inflation passée, masse salariale, transition énergétique).

### 2- Stabilité des dotations de l'Etat mais une redistribution interne

- **Gel de la DGF:**

L'enveloppe globale de la Dotation Globale de Fonctionnement est **maintenue au niveau de 2025**.

Absence de revalorisation malgré l'inflation passée

Baisse de la dotation forfaitaire pour environ **la moitié des communes**

Renforcement du mécanisme d'**écrêtement**

- **Hausse ciblée de la péréquation :**

- DSR : **+150 M€**
- DSU : **+140 M€**
- Dotation d'intercommunalité : **+90 M€**

Ces hausses sont financées par redéploiement interne, ce qui accentue la pression sur les collectivités disposant d'un potentiel fiscal plus élevé.

### 4- FCTVA Une restriction et un décalage :

- Exclusion des dépenses d'entretien des bâtiments publics et de voirie
- Maintenance de l'éligibilité pour les réseaux et l'informatique en nuage
- Année blanche pour les EPCI (versement en N+1)

### 5- Fiscalité locale et TVA

#### ◆ Gel des fractions de TVA

Maintien de l'indexation sur la TVA nationale N-1

Prévision de quasi-stabilité en 2026 (≈ -0,3 %)

#### ◆ Réforme des taxes sur la vacance

Fusion TLV / THLV → création de la TVLH

Produit intégralement affecté aux collectivités

#### ◆ Déliaison THRS / TFPB

Assouplissement des règles : possibilité d'augmenter la THRS jusqu'à **10 % du taux moyen départemental**.

### 6- DILICO et le dispositif de lissage:

Montant total ramené à **740 M€** avec exonération pour les Communes

Reversement sur 3 ans (2027-2029) à **90%** sans condition

### 7- Investissement et fonds spécifiques:

- Abandon du Fonds d'investissement pour les territoires
- Baisse des engagements du Fonds Vert
- Diminution de l'enveloppe DSL

Ces décisions traduisent un cadre plus contraint pour le financement des projets locaux

# II - LE CONTEXTE NATIONAL DU BUDGET 2026

## Les mesures hors loi de finances mais à fort impact budgétaire

13

### 1- HAUSSE DE LA CNRACL:

Le décret du 30 janvier 2025 relatif à la hausse du taux employeur de cotisation à la **CNRACL (Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales)** continuera à s'appliquer en 2026.

#### Evolution du taux employeur

2024 : 31,65 %

2025 : 34,65 %

2026 : 37,65 %

2027 : 40,65 %

2028 : 43,65 %

- Soit une augmentation totale de **+12 points entre 2024 et 2028**
- +3 points par an pendant 4 ans

### 2- REVALORISATION DES BASES LOCATIVES

Les bases fiscales sont revalorisées automatiquement chaque année en fonction de l'**IPCH (indice des prix à la consommation harmonisé)**.

Pour 2026, l'IPCH novembre 2024 – novembre 2025 : **+0,8 %**

### 3- FISCALITE DECHETS :

La Taxe Générale sur les Activités Polluantes (TGAP) augmentera de : **+4 € par tonne chaque année jusqu'en 2030**

Objectif : atteindre **85 €/tonne** (contre 65 € actuellement)

👉 Impact direct sur :

les budgets annexes déchets

les syndicats intercommunaux

le coût du service public des déchets

### EN RESUME :

La LFI 2026 se caractérise par :

- Un **gel des dotations en valeur**
- Un renforcement de la péréquation par redéploiement
- Une diminution des compensations fiscales
- Une pression accrue sur la masse salariale , notamment liée à la hausse de la CNRACL
- Un cadre d'investissement plus contraint avec des financements nationaux en recul

En 2026, les collectivités doivent absorber :

- Une hausse continue et structurelle des charges de personnel (CNRACL)
- Une revalorisation fiscale modérée (+0,8 %)
- Une pression environnementale croissante sur la gestion des déchets

Dans ce contexte budgétaire exigeant, la gestion financière des collectivités devra demeurer **particulièrement rigoureuse** afin :

de préserver l'autofinancement,  
de maintenir les équilibres budgétaires,  
et de garantir un niveau de service public adapté aux besoins des habitants.

Ces éléments renforcent la nécessité d'une stratégie financière prudente, structurée et durable pour les exercices à venir.



# LES GRANDES ORIENTATIONS 2026 - 2032

2026 - 2032

LES GRANDES ORIENTATIONS

Dans un environnement économique et financier toujours plus contraint et marqué par de fortes incertitudes, la Ville réaffirme sa volonté de maintenir une **gestion responsable et maîtrisée**. Dans le cadre de cette nouvelle mandature la municipalité entend poursuivre une trajectoire financière prudente et durable:

**Préserver des équilibres financiers solides** : La municipalité poursuit un objectif clair : garantir une situation financière saine et durable malgré un contexte national particulièrement exigeant pour les collectivités.

À ce titre, la Ville veille à :

- Maintenir un **autofinancement satisfaisant**,
- Conserver un **endettement maîtrisé et orienté à la baisse**,
- Stabiliser un **ratio de désendettement inférieur à 10 ans**, gage de solvabilité et de prudence budgétaire.

**Maintenir une capacité réelle d'investissement**

La Ville entend continuer à accompagner le développement du territoire en poursuivant les projets structurants du mandat. Ces investissements permettent :

- d'améliorer le cadre de vie des habitants,
- de renforcer la qualité du service public,
- et d'accélérer la transition énergétique.

Néanmoins, face aux contraintes budgétaires actuelles, la programmation des investissements sera conduite en cohérence avec la capacité réelle d'investissement de la Ville tout en veillant à préserver durablement les équilibres financiers.

Et tout cela, sans augmentation de la taxe foncière,  
afin de préserver les ménages.

La crise énergétique, l'inflation ainsi que la perte des dotations et fonds de l'Etat ont profondément modifié l'équilibre financier de la Ville depuis 2023,marquant une véritable rupture dans sa trajectoire budgétaire.

Toutefois, la situation s'est progressivement améliorée à compter de 2024, grâce notamment au retour à l'éligibilité à la DSU, qui a permis de restaurer une partie des marges financières. Cette dynamique positive s'est confirmée en 2025 avec la réintégration de la Ville au dispositif du FSRIF, venant conforter davantage l'équilibre budgétaire et la capacité d'autofinancement.

Ainsi, malgré un contexte national toujours contraint, la trajectoire financière de la Ville s'inscrit de nouveau dans une logique de stabilisation et de redressement.

En 2026, la ville poursuit ses efforts pour :

- ❑ Limiter le plus possible le recours à l'emprunt pour le financement des investissements.
- ❑ Contenir les dépenses de fonctionnement afin de maintenir un niveau d'autofinancement comparable à celui constaté en 2024 et 2025
- ❑ Identifier et chercher de nouvelles sources de recettes tant en fonctionnement qu'en investissement.

Cette stratégie vise à consolider durablement les équilibres budgétaires tout en maintenant un niveau de service public conforme aux attentes des habitants

Malgré ce contexte, la Ville renouvelle son souhait de développer et maintenir notamment, les politiques publiques suivantes :

|             |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PROTEGER    | LA SECURITE                | <ul style="list-style-type: none"><li>• accroître les effectifs et la professionnalisation de la Police municipale avec une présence terrain renforcée associée à un déploiement de la vidéoprotection.</li><li>• maintenir la subvention pour l'acquisition d'alarmes pour les habitants tout comme les campagnes de prévention et de lutte contre les atteintes aux personnes et aux biens.</li></ul> |
|             | LA SANTE                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• maintenir le cabinet médical de garde</li><li>• finaliser le projet de Maison de santé.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                               |
| TRANSFORMER | LA TRANSITION ENERGETIQUE  | <p>Poursuite et achèvement des opérations de rénovation énergétique d'envergure :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• reconstruction de l'école de Soulins,</li><li>• poursuite des travaux relatifs au Décret tertiaire.</li></ul>                                                                                                                                                             |
| VITALISER   | LA VITALITE ET L'ANIMATION | <ul style="list-style-type: none"><li>• soutenir les commerces de proximité;</li><li>• réaliser des animations festives et fédératrices;</li><li>• accompagner l'initiative locale et les associations.</li></ul>                                                                                                                                                                                       |

**Un nouveau mandat tourné vers l'investissement et l'amélioration du cadre de vie, dans une démarche d'investissement maîtrisé et adaptée aux capacités financières de la commune.**

Le nouveau mandat municipal s'inscrit dans un contexte économique encore marqué par les conséquences des crises récentes et par une inflation qui a fortement impacté le coût des opérations d'investissement et des travaux publics.

Dans ce contexte, la collectivité entend poursuivre une politique d'investissement raisonnée, en veillant à adapter la programmation des projets aux capacités financières de la commune et au maintien des équilibres budgétaires.

La stratégie d'investissement retenue vise ainsi à accompagner le développement du territoire tout en répondant aux besoins quotidiens des habitants. Elle repose notamment sur la poursuite des opérations d'aménagement urbain, l'entretien et la valorisation du patrimoine communal ainsi que l'adaptation et l'amélioration des équipements publics.

Ainsi, les **prévisions d'investissement** s'élèvent à **5,5 M€**.  
Elles sont réparties comme suit:

- ☐ Les projets : **2,091 M€**
- ☐ Les travaux de maintenance patrimonial : **2,614 M€**
- ☐ Les autres investissements : **0,8 M€**

Parallèlement, la Ville poursuit ses efforts pour **saisir des opportunités de financement complémentaires** qui pourraient être proposés par les partenaires.

Le financement des opérations d'investissement du plan stratégique 2026-2032 sera prioritairement fléché sur les dispositifs suivants:

- ☐ Les Contrats d'Aménagement Régionaux (CAR)
- ☐ Les Contrats Départementaux « Terre d'Avenir » (CD 91)
- ☐ La Dotation de soutien à l'Investissement local (DSIL) et le Fonds vert

**D'autres dispositifs de financement pourront être également sollicités au regard des opérations lancées (par exemple : le Fonds de concours de l'Agglomération relatif aux mobilités douces). Compte-tenu de leur caractère non certain, aucune projection de recettes liées à ces dispositifs n'est pour le moment intégrée à la trajectoire.**

# III – LES GRANDES ORIENTATIONS POUR 2026

18

| LES PROJETS         |                                        |                |
|---------------------|----------------------------------------|----------------|
| NATURE              |                                        | MONTANTS EN M€ |
| EQUIPEMENTS PUBLICS |                                        | 0,461          |
|                     | Mairie et services municipaux          | 0,175          |
|                     | ANRU                                   | 0,185          |
|                     | Musée Robert Dubois                    | 0,020          |
|                     | Marché du Donjon                       | 0,081          |
| ESPACE PUBLIC       |                                        | 0,67           |
|                     | Centre historique Savary Cœur de Ville | 0,120          |
|                     | Place de la Pyramide                   | 0,500          |
|                     | Végétalisation                         | 0,050          |
| SCOLAIRE            |                                        | 0,76           |
|                     | Ecole de Soullins                      | 0,7            |
|                     | Ecole des Mardelles                    | 0,06           |
| PETITE ENFANCE      |                                        | 0,100          |
|                     | Charrière                              | 0,100          |
| SPORTS              |                                        | 0,100          |
|                     | Gymnase Lavenu                         | 0,100          |
| TOTAL PROJETS       |                                        | 2,091 M€       |

| LA MAINTENANCE<br>(Travaux neufs et grosses réparations : TNGR) | M€       |
|-----------------------------------------------------------------|----------|
| ESPACE URBAIN et VOIRIE                                         | 1,729    |
| SCOLAIRE / PETITE ENFANCE                                       | 0,266    |
| BATIMENTS COMMUNAUX                                             | 0,412    |
| AUTRES (Culture-Sports-cimetières)                              | 0,126    |
| TOTAL MAINTENANCE                                               | 2,624 M€ |

| L'INVESTISSEMENT COURANT         | M€     |
|----------------------------------|--------|
| INFORMATIQUE – POLICE MUNICIPALE | 0,8    |
| TOTAL INVESTISSEMENT COURANT     | 0,8 M€ |

# IV

## LES PERSPECTIVES BUDGETAIRES

LES PERSPECTIVES BUDGETAIRES

# IV – LES PERSPECTIVES BUDGETAIRES

20

| Chapitre | Libellé                                            | CA 2022           | CA 2023           | CA2024            | CA PROV 2025      | BP 2026           | % BP 2026 / CA |
|----------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 13       | ATTENUATIONS DE CHARGES                            | 79 949            | 45 639            | 96 192            | 191 089           | 175 000           | - 8,40         |
| 70       | PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET VENTE DIVERSES | 2 559 079         | 2 907 642         | 3 542 409         | 3 659 330         | 3 659 261         |                |
| 73       | IMPOTS ET TAXES                                    | 23 147 566        | 24 059 423        | 24 050 125        | 25 331 989        | 25 844 193        | +2             |
| 74       | DOTATIONS ET PARTICIPATIONS                        | 7 445 922         | 6 162 918         | 6 569 598         | 7 105 662         | 6 583 537         | - 7,35         |
| 75       | AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE                | 646 573           | 540 571           | 734 366           | 787 746           | 662 571           | -15,89         |
| 76       | PRODUITS FINANCIERS                                | 47                | 344               | 97                | 93                | 100               |                |
| 77       | PRODUITS EXECEPTIONNELS                            | 477 998           | 752 047           | 387 980           | 3 232 828         |                   |                |
| 78       | REPRISE SUR AMORTISSEMENTS-PROVISION               |                   |                   | 23 843            |                   |                   |                |
| 002      | RESULTAT ANTERIEUR REPORTE                         |                   |                   |                   | 493 433           |                   |                |
|          | <b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>    | <b>34 357 135</b> | <b>34 468 583</b> | <b>35 404 610</b> | <b>40 802 170</b> | <b>36 924 662</b> | <b>-9,50%</b>  |

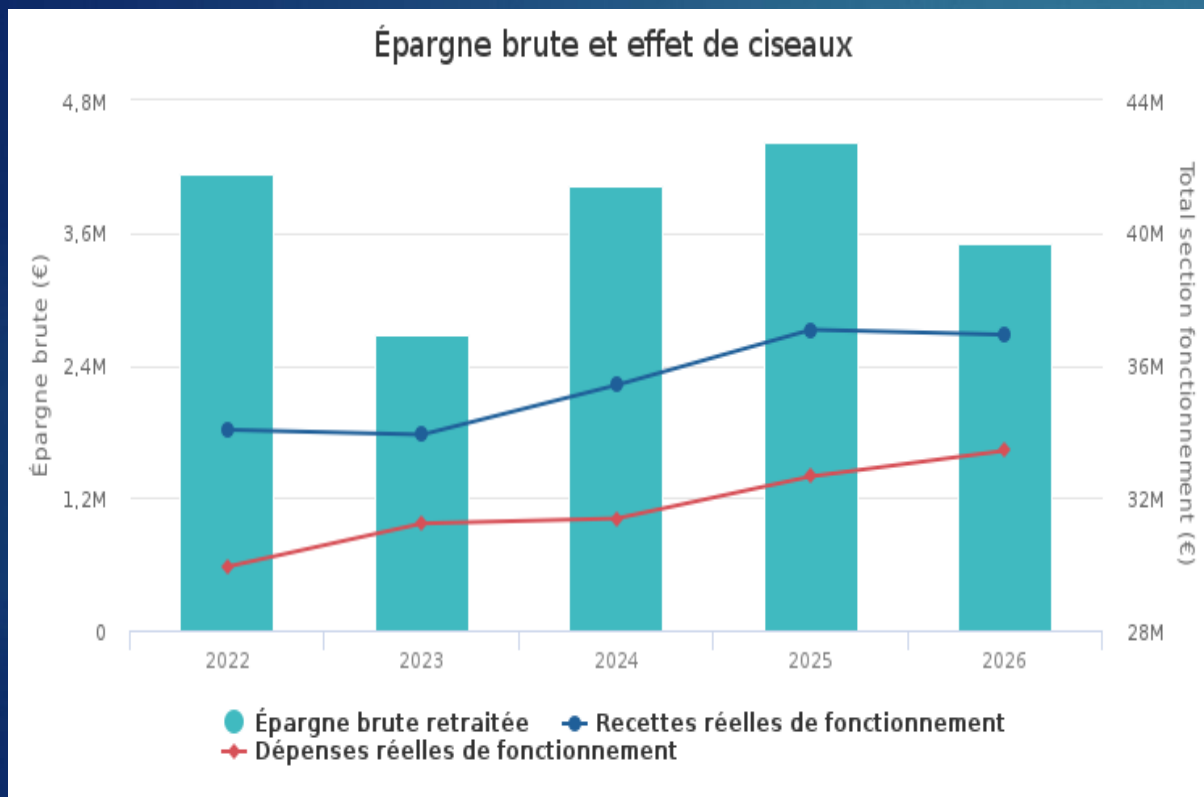
La Ville parvient à:

- **préserver durablement ses équilibres budgétaires**
- **Consolider et stabiliser son autofinancement**

| Chapitre | Libellé                                         | CA 2022           | CA 2023           | CA2024            | CA PROV 2025      | BP 2026           | % BP 2026 / CA |
|----------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 011      | CHARGES A CARACTERE GENERAL                     | 8 796 024         | 9 313 218         | 9 230 820         | 9 831 961         | 9 512 420         | + 0,52         |
| 012      | CHARGES DE PERSONNEL                            | 18 676 574        | 19 612 955        | 19 897 501        | 20 446 523        | 21 108 215        | +3,24          |
| 014      | ATTENUATION DE PRODUITS                         | 495 225           | 20 683            | 23 775            | 22 135            | 45 000            | +103,30        |
| 65       | AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE              | 1 141 689         | 1 677 672         | 1 451 427         | 1 613 893         | 1 966 028         | +21,82         |
| 66       | CHARGES FIANNCIERES                             | 477 166           | 570 376           | 760 333           | 720 816           | 780 000           | +8,21          |
| 67       | CHARGES EXCEPTIONNELLES                         | 269 321           | 31 635            | 12 494            | 422               | 13 000            | +2 980         |
| 68       | DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS   | 69 492            | 0                 | 0                 | 11 592            | 0                 | 0              |
|          | <b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b> | <b>29 925 491</b> | <b>31 226 539</b> | <b>31 376 350</b> | <b>32 647 341</b> | <b>33 424 662</b> | <b>2,38%</b>   |

En 2025 les produits exceptionnels relèvent uniquement des produits de cessions et n'entrent donc pas dans le calcul de l'autofinancement

|     |                            |           |           |           |           |           |        |
|-----|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| CAF | CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT | 4 196 136 | 2 682 044 | 4 028 260 | 4 922 001 | 3 500 000 | -28,9% |
|-----|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|



En 2023, la Ville a enregistré une diminution de son autofinancement, sous l'effet conjugué de la hausse des dépenses de fluides et de matières premières, ainsi que de la perte successive de la DSU et du FSRIF. Cette situation a accentué l'effet ciseau entre l'évolution des recettes et celle des dépenses dans un contexte de forte inflation.

Dès 2024, la collectivité a engagé des actions de maîtrise des dépenses permettant de rééquilibrer l'évolution comparée des recettes et des dépenses. Le retour à l'éligibilité à la DSU a contribué à améliorer la capacité d'autofinancement et à restaurer progressivement les équilibres financiers.

En 2025, la dynamique positive s'amplifie avec la rééligibilité au FSRIF. L'effet ciseau est désormais nettement écarté. Les efforts de gestion engagés consolident durablement la section de fonctionnement et renforcent la capacité d'autofinancement de la collectivité. La trajectoire financière est ainsi maîtrisée et les principaux ratios financiers sont restaurés.

L'exercice 2026 s'inscrira dans la continuité des efforts engagés, avec la volonté de maintenir une gestion maîtrisée des dépenses et de sécuriser les ressources, afin d'assurer la stabilité et la soutenabilité des équilibres financiers à moyen terme.

# IV – LES PERSPECTIVES BUDGETAIRES

22

| Libellé                                                                                     | CA 2022    | CA 2023    | CA 2024    | CA 2025                                                 | BP 2026    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---------------------------------------------------------|------------|
| TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT<br>(y compris résultat de fonctionnement reporté ) | 34 357 135 | 34 468 583 | 35 404 610 | 40 802 170<br><small>Dont 3 232 828 de cessions</small> | 36 924 662 |
| TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT                                                    | 29 925 491 | 31 226 539 | 31 376 350 | 32 647 341                                              | 33 424 662 |
| Capacité d'autofinancement                                                                  | 4 196 136  | 2 682 044  | 4 028 260  | 4 922 001                                               | 3 500 000  |
| EMPRUNT                                                                                     | 0          | 4 200 000  | 4 145 000  | 2 100 000                                               | 3 000 000  |
| VARIATION DE L'ENCOURS DE LA DETTE                                                          |            | 1 766 882  | 1 517 099  | - 595 194                                               | 100 000    |
| ENCOURS DE LA DETTE AU 31/12                                                                | 28 433 005 | 30 200 222 | 31 717 323 | 31 125 901                                              | 31 125 901 |
| CAPACITE DE DESENDETTEMENT                                                                  | 6,78       | 11,20      | 7,87       | 6,32                                                    | 8,9        |

Malgré cela, la Ville réussit à restaurer une partie de ses marges financières grâce à une **maitrise des dépenses** et une **recherche d'économie sur les dépenses de fonctionnement**.

- Parallèlement, le PPI sera revu afin de prioriser certaines opérations sur le mandat dans l'objectif principal de **limiter le plus possible le recours à l'emprunt**.
- Bien entendu, les **sources de financement complémentaires** en investissement devront être recherchées : cessions de biens, subventions spécifiques...

La retro-prospective financière fait apparaître un point de rupture à compter de 2023, résultant principalement de facteurs exogènes à la gestion communale.

Cette dégradation s'explique notamment par :

- une diminution marquée des recettes dès 2023, consécutive à la sortie des dispositifs de péréquation, avec une perte de DSU (-332 K€) et de FSRIF (-899 K€) ;
- la hausse significative des coûts des matières premières et de l'énergie dans un contexte inflationniste particulièrement soutenu ;
- l'impact des réformes successives en matière de rémunération du personnel, incluant la revalorisation du point d'indice en 2022 (+500 K€) et en 2023 (+200 K€), ainsi que l'augmentation des contributions employeur, notamment la CNRACL à compter de 2024 (+190 k) , dont les effets se prolongent sur les exercices suivants. 2025 : + (209 K) / 2026: + (206k)

Malgré ce contexte contraint, la situation financière s'améliore dès 2024 grâce aux efforts soutenus de maîtrise des dépenses et au retour à l'éligibilité à la DSU.

En 2025, cette dynamique positive se consolide avec la rééligibilité au FSRIF, renforçant les équilibres de fonctionnement.

Il convient toutefois de souligner le caractère fragile de cette rééligibilité : la Ville se situe en 2025 au 198<sup>e</sup> rang sur 205 collectivités éligibles, ce qui la place en limite de dispositif et expose à un risque de sortie en cas d'évolution défavorable des critères.

# V L'ENDETTEMENT DE LA COMMUNE

COWWUUE

# V – L'ENDETTEMENT DE LA COMMUNE

24

## Evolution de l'encours de la dette sur l'exercice 2026

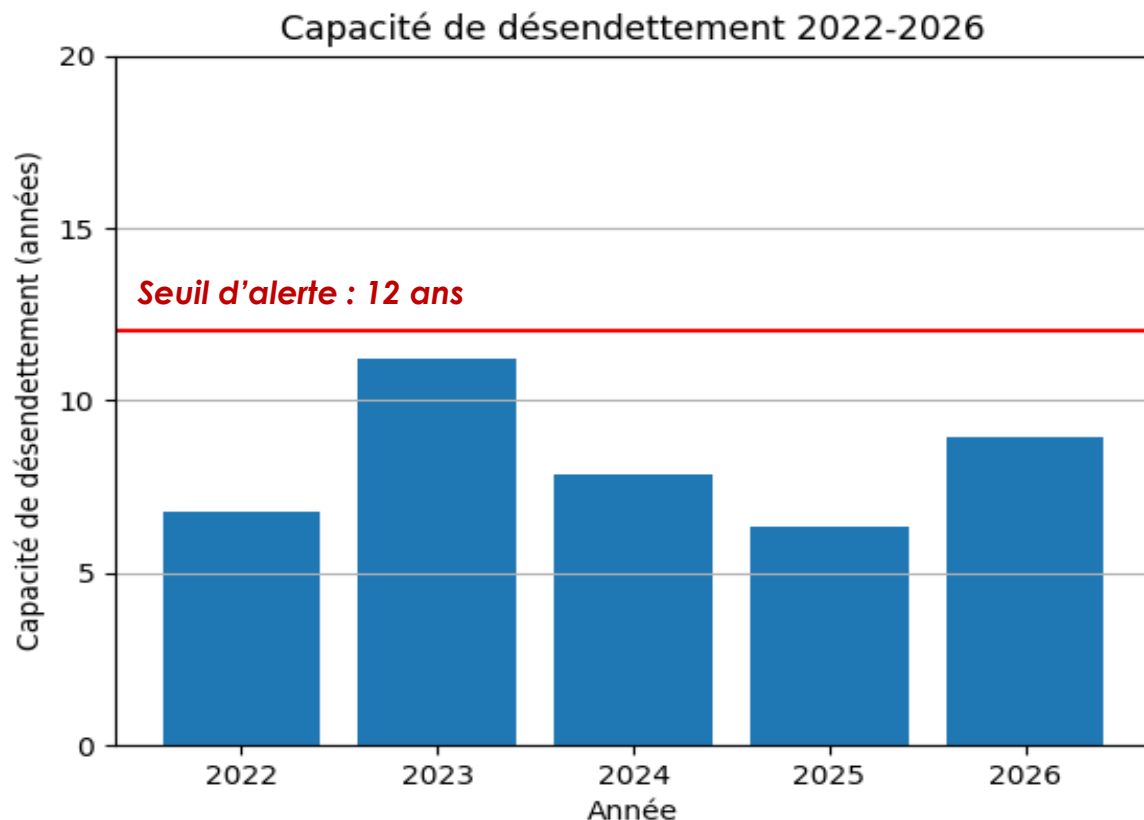
| Année               | 2022         | 2023         | 2024         | 2025        | 2026         | 2025-2026<br>% |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|----------------|
| Emprunt Contracté   | 0 €          | 4 200 000 €  | 4 145 000€   | 2 100 000 € | 3 000 000 €  | 42,8%          |
| Intérêt de la dette | 481 750 €    | 554 350 €    | 751 550 €    | 738 034€    | 780 000 €    | 5,6%           |
| Capital Remboursé   | 2 364 327 €  | 2 435 891 €  | 2 627 901 €  | 2 691 420€  | 2 900 000 €  | 7,7%           |
| Annuité             | 2 846 077 €  | 2 990 241 €  | 3 379 451€   | 3 429 454€  | 3 680 000 €  | 7,3%           |
| Encours de dette    | 28 433 005 € | 30 200 222 € | 31 717 322 € | 31 125 902€ | 31 225 902 € | 0,3%           |

Il est proposé de **limiter à nouveau le recours à l'emprunt** Après une baisse de l'encours de dette au 31/12/2025 (-600 K€), l'exercice 2026 vise à stabiliser l'endettement autour de 31 M€, dans une logique de soutenabilité financière et de préservation des équilibres à moyen terme

# V – L'ENDETTEMENT DE LA COMMUNE

## La solvabilité de la Commune

25



La capacité de désendettement correspond au rapport entre l'encours de dette et l'épargne brute dégagée par la section de fonctionnement. Elle mesure le nombre d'années théoriques nécessaires pour rembourser la totalité de la dette si la collectivité y consacrait l'intégralité de son épargne.

Le seuil d'alerte est fixé à 12 ans, correspondant à la durée moyenne d'amortissement d'un investissement avant réhabilitation.

De nombreuses collectivités plaident aujourd'hui pour une appréciation plus souple de ce ratio, notamment afin de ne pas freiner les investissements indispensables, en particulier dans le cadre de la transition écologique.

Avec une capacité de désendettement de 6,32 ans en 2025 et 8,92 ans au BP 2026, la Ville de Brunoy demeure nettement en deçà du seuil prudentiel de 12 ans.

Ainsi, au regard de cet indicateur, la solvabilité de la commune apparaît préservée. La collectivité conserve une situation d'endettement soutenable, compatible avec la poursuite maîtrisée de ses investissements tout en maintenant des équilibres financiers sécurisés.

**La Ville de Brunoy se situe en deçà du ratio prudentiel de 12 ans**

# **VI**

## **LE CADRE BUDGETAIRE POUR 2026**

La Ville élaborera son budget 2026 dans un contexte toujours contraint, marqué par des incertitudes persistantes liées à l'instabilité politique nationale et aux orientations de la loi de finances pour 2026.

Dans le cadre de cette nouvelle mandature, le travail d'optimisation engagé devra se poursuivre, notamment sur la section de fonctionnement, afin de consolider durablement les équilibres financiers.

Dans ce Rapport d'Orientation Budgétaire 2026, la municipalité s'engage à :

- Mettre en œuvre le programme politique défini en début de mandature ;
- contenir les charges de fonctionnement afin de dégager un autofinancement optimisé et maîtrisé.

Les marges de manœuvre permettant de générer des recettes supplémentaires demeurent limitées. La Ville ne dispose que de leviers restreints, principalement les produits des services et la fiscalité des ménages, désormais concentrée sur la taxe foncière.

La municipalité réaffirme sa volonté de préserver le pouvoir d'achat des ménages brunoyens en n'augmentant pas les taux de la taxe foncière. Cette orientation s'inscrit dans un contexte où, depuis la réforme de la taxe d'habitation, la fiscalité locale repose désormais exclusivement sur les propriétaires.

## Le cadre de la construction budgétaire 2026 s'articule autour des orientations suivantes

- **Un maintien du niveau et de la qualité des services au public accessibles à tous, sans augmentation des impôts;**
- **La poursuite d'une maîtrise des charges de fonctionnement par le recherche de toutes les marges d'optimisation possibles à travers la sobriété et l'efficacité énergétique, même si des augmentations des charges de personnel dues à des évolutions exogènes sont inévitables;**
- **La continuité et le renforcement des politiques publiques à caractère socio culturelles , éducatif, environnemental et de sécurité;**
- **Le maintien du soutien aux associations malgré les contraintes financières ;**
- **Le maintien d'un niveau d'investissement suffisant pour l'amélioration du cadre de vie, la transition écologique et la maintenance /amélioration du patrimoine.**

# VI – LE CADRE BUDGETAIRE POUR 2026

28

## Une hausse contenue des dépenses de fonctionnement

Même si certaines évolutions sont obligatoires et incompressibles. Pour 2026, les efforts seront notamment être dirigés sur :

- **Un maintien des charges à caractère général au niveau du réalisé 2025** : Dans un souci de responsabilité budgétaire, chaque action récurrente sera systématiquement réinterrogée au regard du contexte financier. Toute augmentation indispensable de crédits devra être compensée, a minima, par des économies réalisées sur d'autres postes de dépenses au sein du service concerné..
- **Une sensibilisation aux gestes co-responsables au quotidien** Une mobilisation collective sera poursuivie afin de réduire la consommation énergétique et les dépenses de fluides, dans une logique à la fois financière et environnementale.
- **Une évolution mesurée des dépenses de personnel** en limitant notamment les recrutements. Certaines créations de postes ou remplacements pourront être différés, et les redéploiements internes privilégiés afin d'optimiser les ressources humaines existantes.
- De la même façon, l'organisation de chaque service sera analysée afin d'en améliorer l'efficacité, et certaines activités pourront être adaptées ou réorientées en fonction des priorités

## Des investissements nécessaires et raisonnés;

Dans le cadre de la nouvelle mandature, la municipalité fait le choix de conduire une politique **d'investissements utiles, responsables et orientés vers l'avenir**, en privilégiant une programmation **nécessaire et raisonnée**, adaptée aux besoins du territoire et aux capacités financières de la collectivité. Pour l'exercice 2026, le budget primitif prévoit **ainsi un programme d'investissement de plus de 5 M€**, consacré à la modernisation et à l'amélioration du patrimoine communal, ainsi qu'à la réalisation d'opérations contribuant à la qualité du cadre de vie des habitants.

**Les opérations destinées à accompagner la transition énergétique seront poursuivies et consolidées.** Face à la hausse durable des coûts de l'énergie, la Ville poursuit l'adaptation de son patrimoine, en poursuivant une stratégie d'amélioration de leur performance énergétique, dans une démarche visant à réduire les consommations énergétiques et l'empreinte environnementale des équipements publics. Cette orientation s'inscrit dans la continuité des actions déjà engagées par la collectivité en matière de **sobriété énergétique et de modernisation des équipements publics**, comme en témoignent les travaux récemment réalisés dans les écoles et plusieurs bâtiments administratifs.

Au-delà de ces actions, la programmation d'investissement pour 2026 permettra également de **poursuivre l'entretien et la valorisation des équipements publics, l'amélioration des espaces publics et le développement d'aménagements contribuant à l'attractivité et à la qualité de vie du territoire.** Ainsi, les investissements programmés pour 2026 viseront à concilier **amélioration du cadre de vie, transition écologique et gestion financière responsable**, dans une logique d'équilibre entre ambition municipale et soutenabilité budgétaire.

## La recherche de financement externes devra se poursuivre.

**Dans un contexte budgétaire durablement contraint, la Ville** veillera à maintenir un niveau d'autofinancement suffisant, condition essentielle de sa solidité financière. Cet indicateur conditionne sa capacité à investir de manière soutenable et à préserver sa solvabilité. L'atteinte de cet objectif pourra conduire à des choix exigeants, impliquant une maîtrise renforcée de l'évolution des dépenses et, le cas échéant, l'identification de ressources complémentaires pour 2026 et les exercices suivants. Cette stratégie s'inscrit dans une logique de responsabilité visant à garantir la soutenabilité financière de la commune tout en poursuivant les priorités du mandat.

# VII

## LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026

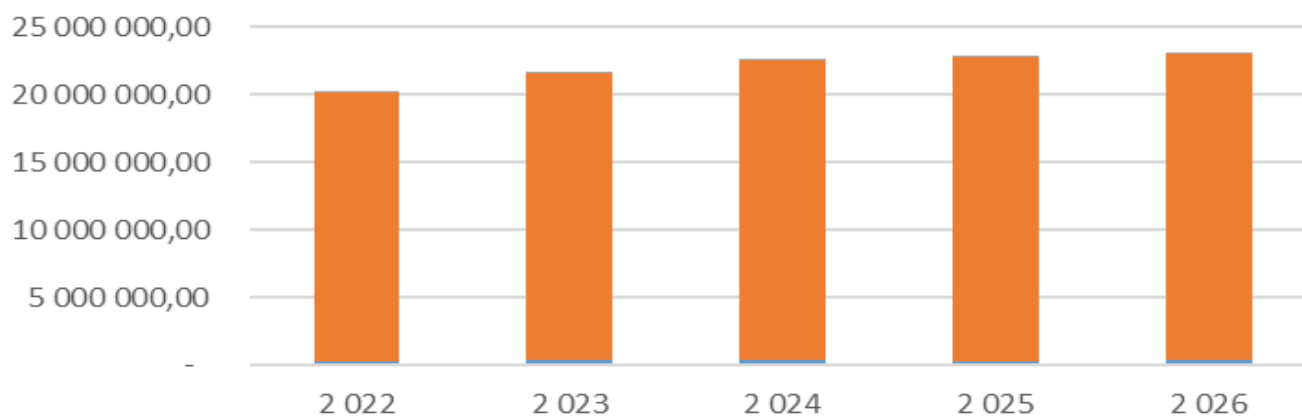
FONCTIONNEMENT 2026

# VII – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026

30

## La fiscalité directe

Evolution du produit fiscal de la collectivité (€)



■ Taxe Foncière sur les propriétés non bâties  
■ Taxe Foncière sur les propriétés bâties  
■ Taxe d'habitation

■ Taxe d'habitation  
■ Taxe Foncière sur les propriétés bâties  
■ Taxe Foncière sur les propriétés non bâties

Pour 2026, **le produit fiscal de la commune est estimé à 23 090 620 €** soit une évolution de 1,1% par rapport à l'exercice 2025 dont :

- 0,83% : revalorisation forfaitaire des bases
- 0,27% estimation de l'évolution physique des bases

# VII – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026

31

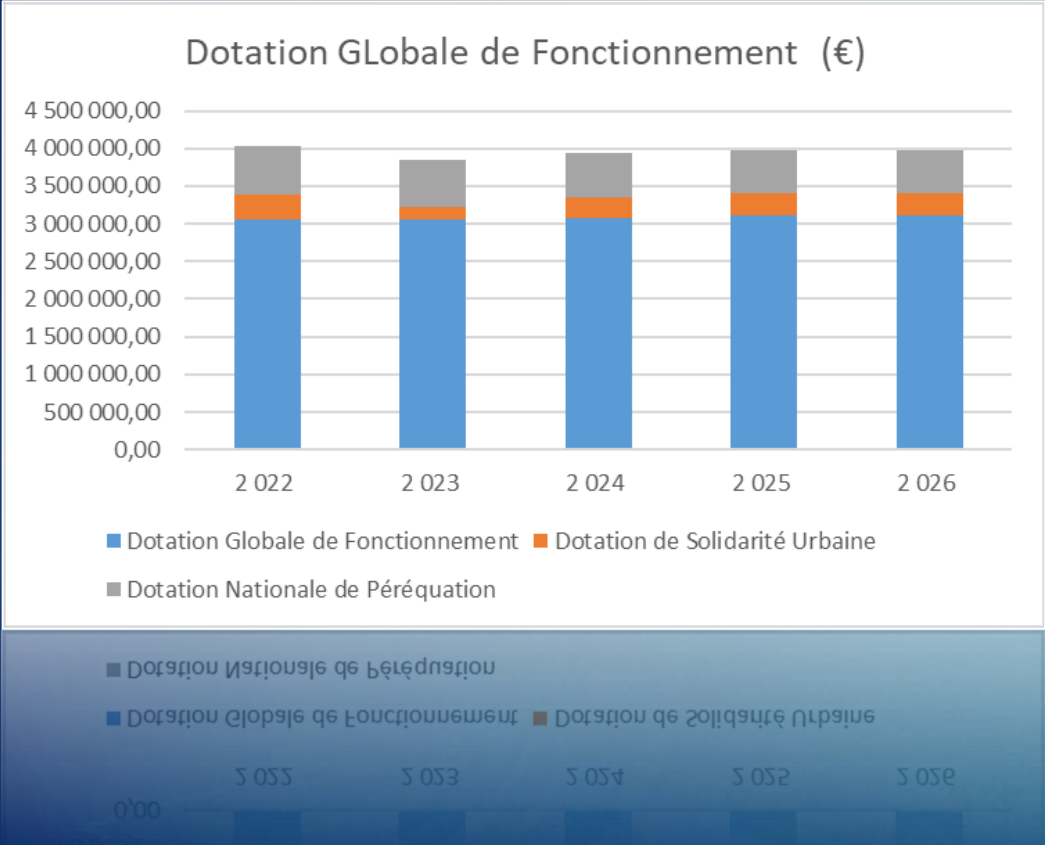
## Les impôts et les taxes

| Année                            | 2022         | 2023         | 2024         | 2025        | 2026         | 2025-2026 % |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| Produit TH                       | 265 387 €    | 369 841 €    | 274 542 €    | 217 951€    | 219 760 €    | 0,83 %      |
| Produit TFB                      | 15 814 293 € | 16 917 912 € | 17 864 569 € | 17 998 112€ | 18 147 496 € | 0,83 %      |
| Produit TFNB                     | 21 515 €     | 22 196 €     | 23 316 €     | 22 894 €    | 23 084€      | 0,83 %      |
| Rôles complémentaires            | 4 082 420 €  | 4 330 338 €  | 4 368 126 €  | 4 607 606 € | 4 700 280€   | 2,01 %      |
| <b>TOTAL PRODUIT FISCALITE €</b> | 20 183 615 € | 21 640 287 € | 22 530 553€  | 22 846 563€ | 23 090 620 € | <b>1,1%</b> |
|                                  |              |              |              |             |              |             |

Cette année, **la Ville continuera à ne pas augmenter la fiscalité des ménages** et ce afin de préserver le pouvoir d'achat des Brunoyens.

# VII – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026

## La Dotation globale de fonctionnement (DGF)



## Structuration de la DGF

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| LA DOTATION FORFAITAIRE (DF)               | Il s'agit d'une dotation de base à laquelle toutes les communes sont éligibles en fonction de leur population.                                                                                                                     |                                                                                                                                                   |
| LA DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE (DSU)    | La dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale (DSU) : elle bénéficie aux communes urbaines de plus de 5 000 habitants dont les ressources sont insuffisantes par rapport aux charges auxquelles elles sont confrontées. | Pour mémoire, la Ville est sortie du dispositif en 2022. Elle est de nouveau éligible depuis 2024. Une recette de 298 K€ est inscrite au BP 2026. |
| LA DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION (DNP) | Elle a pour objectif de corriger les écarts de richesse fiscale entre communes.                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                   |

Il est proposé de reconduire en prévision le Réalisé 2025 ;Ces dotations s'élèveront donc à **3 977 172€** en 2026.

## VII – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2025

33

| Année                                    | 2022                | 2023                | 2024                | 2025               | 2026              | 2025-2026 %  |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Impôts / taxes                           | 23 147 566 €        | 24 059 422 €        | 24 050 124€         | 25 334 869 €       | 25 844 193€       | 2 %          |
| Dotations, Subventions ou participations | 7 445 922 €         | 6 162 917 €         | 6 569 596 €         | 7 105 662 €        | 6 583 538 €       | - 7,3%       |
| Autres Recettes d'exploitation           | 3 458 593 €         | 3 686 030 €         | 4 779 260 €         | 4 638 257€         | 4 496 932         | -3%          |
| Produits Exceptionnels                   | 305 051 €           | 560 210 €           | 5 625€              | 3 232 827 €        | 0                 | %            |
| <b>Total Recettes de fonctionnement</b>  | <b>34 357 134 €</b> | <b>34 468 583 €</b> | <b>35 404 609 €</b> | <b>40 311 617€</b> | <b>36 924 663</b> | <b>-8,4%</b> |

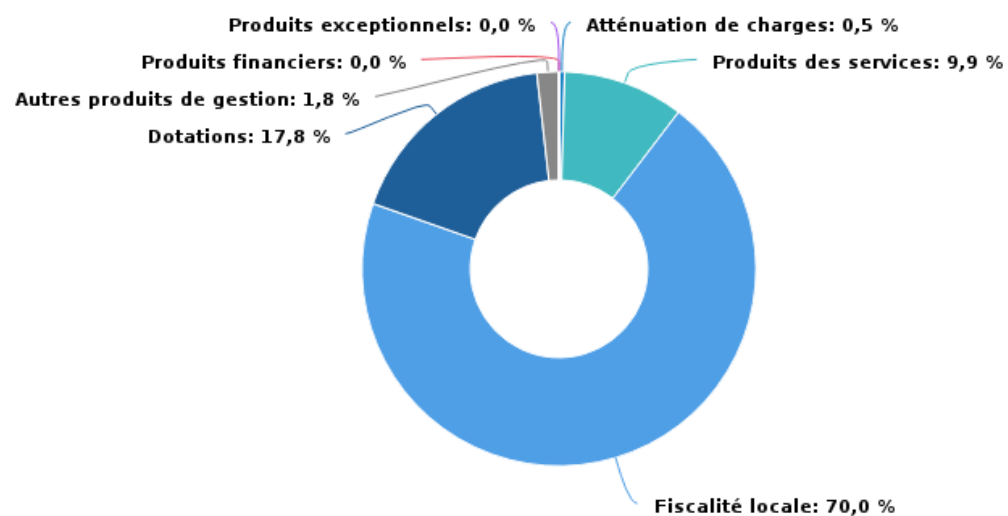
- Les dotations et participations 2026 sont en baisse par rapport à 2025 car l'année 2025 intègre des régularisations au niveau de la CAF
- Les recettes exceptionnelles de 2025 concernent principalement des opérations de Cession (Boulodrome+ le pavillon Chopin)
- Les autres recettes d'exploitation sont en repli par rapport à 2026, car en 2025 cette rubrique a intégré des remboursements sur des sinistres.

# VII – LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026

34

## Les Recettes réelles de fonctionnement (RRF)

Structure des recettes réelles de fonctionnement



En prenant en compte les prévisions budgétaires pour l'exercice 2026, **les recettes réelles de fonctionnement** s'élèveraient à un montant total de **36 924 663 €**, soit 1 415,28€ / habitant.

Ce ratio est inférieur à celui de 2025 (1 529,44 € / habitant) car les RRF 25 sont dopés par les cessions. Il reste néanmoins inférieur à celui des villes proches de Brunoy (1 503 € à Yerres; 1 566 € à Montgeron; 1 911 à Epinay-sous-Sénart).

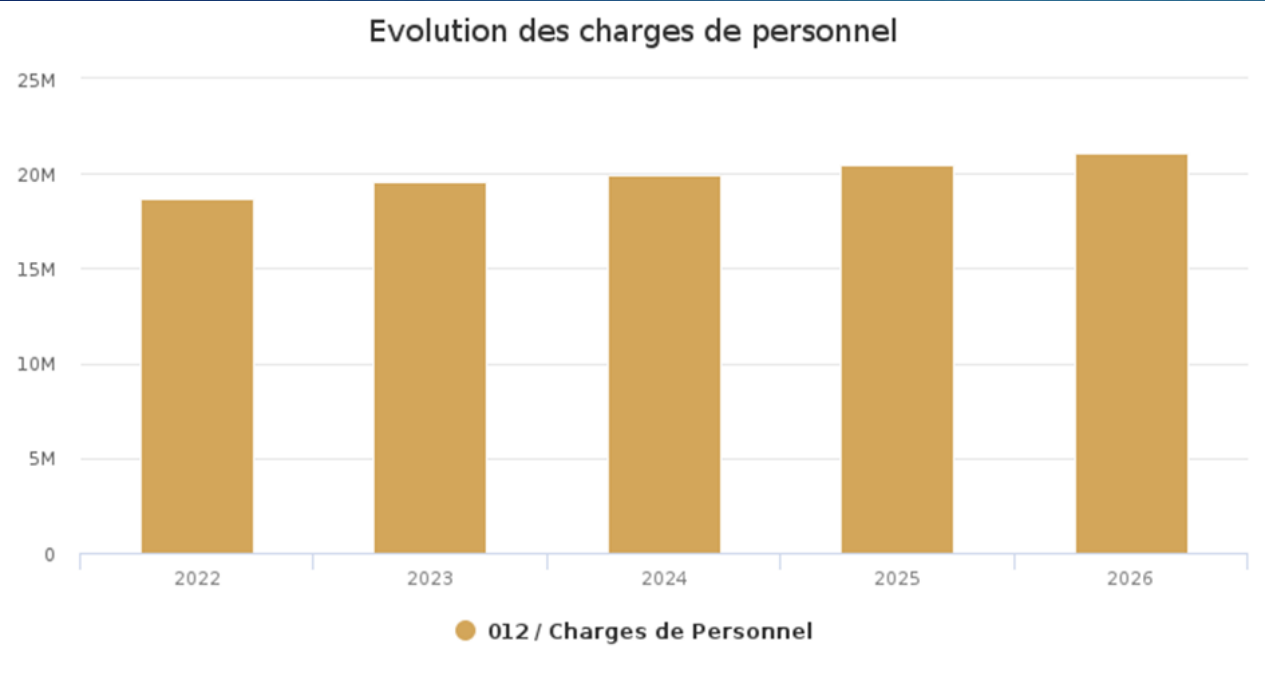
# VIII

## LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2026

FONCTIONNEMENT 2026

# VIII – LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2026

## Les charges de personnel



Pour l'année 2026, les charges de personnel s'élèveraient à **21,108 M€**, soit une augmentation de **2,7%** par rapport au réalisé 2025 en lien notamment avec:

- L'augmentation des cotisations de la CNRACL: 207 K
- l'intégration de l'indemnité différentielle : 33 K
- La revalorisation du SMIC : 5 K
- Le Glissement Vieillesse Technicité (GVT)

| Année                     | 2022        | 2023        | 2024         | 2025         | 2026         | 2025-2026 % |
|---------------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Dépenses de personnel 012 | 18 676 573€ | 19 612 954€ | 19 897 500 € | 20 446 522 € | 21 108 215 € | 3,23%       |

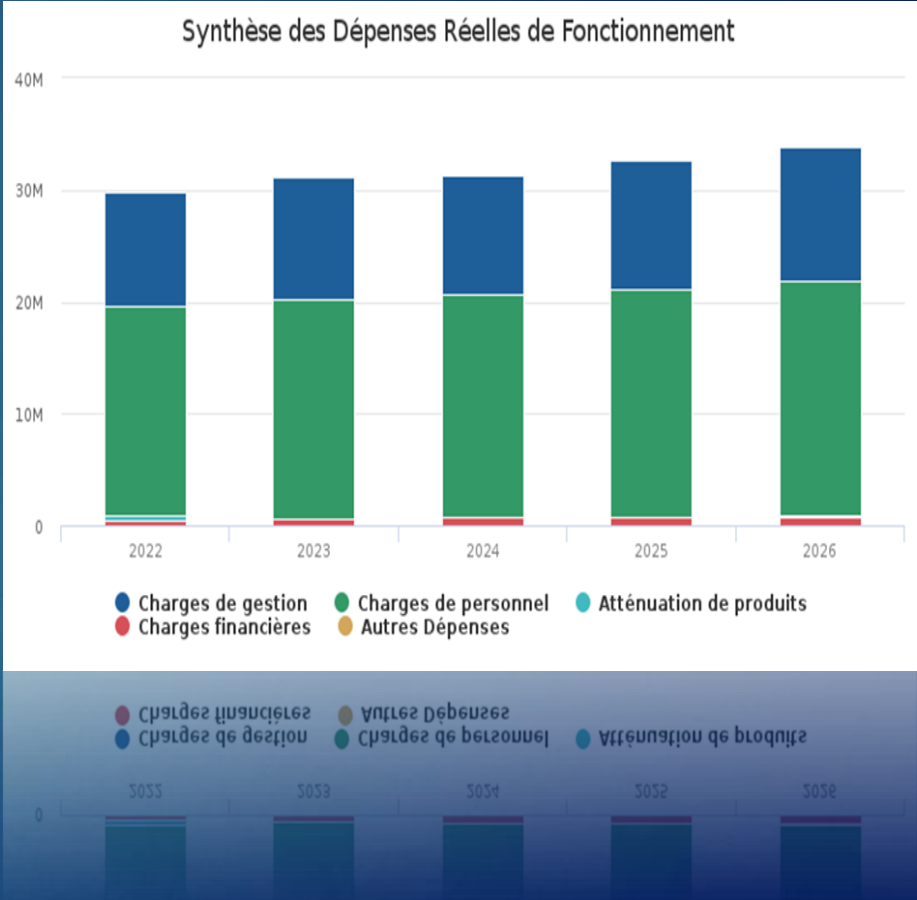
# VIII – LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2026

37

## Les dépenses réelles de fonctionnement

| Année                                                   | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026        | 2025-2026 % |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Charges de gestion                                      | 10 205 344 € | 11 021 640 € | 10 682 247 € | 11 445 855€  | 11 849 640€ | 3,5 %       |
| Charges de personnel                                    | 18 676 573 € | 19 612 954 € | 19 897 500€  | 20 446 522 € | 21 108 215€ | 3,2%        |
| Atténuation de produits (reversement amendes de police) | 495 225 €    | 20 683 €     | 23 775 €     | 22 135€      | 45 000€     | 103,3%      |
| Charges financières                                     | 477 166 €    | 570 376 €    | 760 332 €    | 720 815€     | 780 000€    | 8,2 %       |
| Autres dépenses                                         | 71 180 €     | 883 €        | 12 494 €     | 12 014€      | 13 000€     | NS          |
| Total Dépenses de fonctionnement                        | 29 925 490 € | 31 226 539 € | 31 376 349€  | 32 647 341 € | 33 424 663€ | 2,4%        |
| Évolution en %                                          |              | 4,35 %       | 0,48 %       | 4,05%        | 2,4%        | -           |

Poursuivant ses efforts de gestion en 2026, les dépenses réelles de fonctionnement (DRF), évoluent de **2,4%** par rapport au Réalisé 2025.

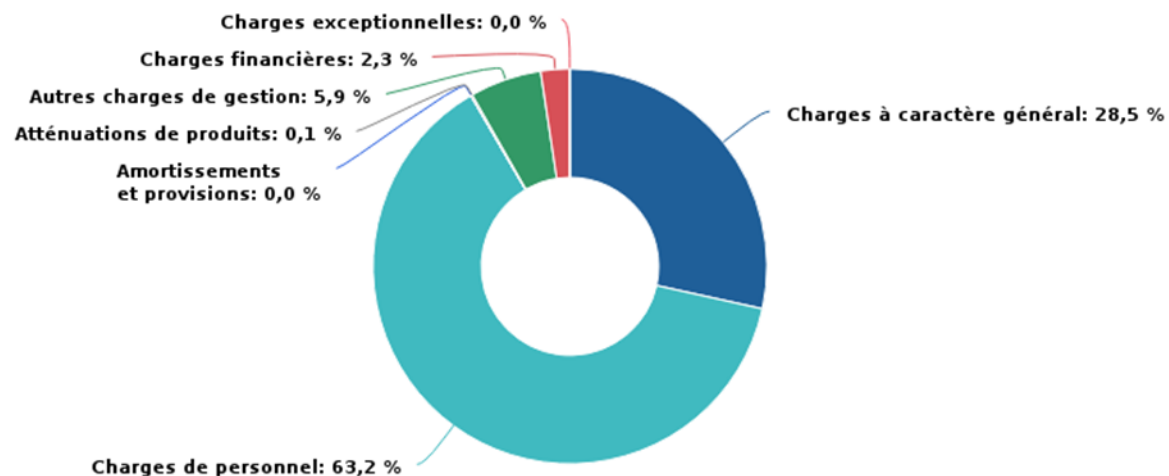


# VIII – LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT 2026

38

## Les dépenses réelles de fonctionnement (DRF)

Structure des dépenses réelles de fonctionnement



En prenant en compte les prévisions budgétaires pour l'exercice 2026, les **dépenses réelles de fonctionnement** s'élèveraient à un montant total de **33 424 663€**, soit **1 281,12€ / habitant**.

Ce ratio est légèrement supérieur à celui de 2025 (1 238,65 € / habitant) mais reste très inférieur à celui de la strate s'élevant à 1 435 € / habitant (valeurs 2024).

# IX LES RATIOS 2026

# IX – LES RATIOS 2026

40

|       | Ratios / Année                                             | 2022     | 2023     | 2024     | 2025     | 2026     | Strate (2024) |
|-------|------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------|
| 1     | Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) / hab.            | 1 161,84 | 1 211,5  | 1 247,52 | 1238,65  | 1 281,12 | 1435          |
| 2     | Fiscalité directe € / hab.                                 | 783.62   | 839.58   | 869.05   | 866,41   | 880,68   | 793           |
| 3     | Recettes réelles de fonctionnement (RRF) / hab.            | 1 333,9  | 1 337,29 | 1 356,8  | 1 529,45 | 1 415,28 | 1646          |
| 4     | Dépenses d'équipement € / hab.                             | 288.1    | 302.8    | 409.31   | 172,22   | 211,97   | 438           |
| 5     | Dette / hab.                                               | 1 103,91 | 1 171,69 | 1 226,17 | 1 217,33 | 1 223,26 | 986           |
| 6     | Dotation global de fonctionnement (DGF) / hab              | 156.67   | 149.61   | 152.67   | 158,50   | 151,69   | 205           |
| 7     | Dépenses de personnel / Dépenses réelles de fonctionnement | 62,41 %  | 62,81 %  | 61,96 %  | 62,63%   | 62,46%   | 59,17         |
| 8     | Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal (CMPF)     | 124.87 % | 123.96 % | 120.61 % | 120.61%  | 120.61%  |               |
| 8 bis | CMPF élargi                                                | -        | -        | -        | -        | -        | -             |
| 9     | DRF+ Capital de la dette / RRF                             | 93,98 %  | 97,66 %  | 99,66 %  | 87,67%   | 100,64%  | 93%           |
| 10    | Dépenses d'équipement / RRF                                | 21,6 %   | 22,64 %  | 30,17 %  | 11,26%   | 15,49%   | 25%           |
| 11    | Encours de la dette /RRF                                   | 89,64 %  | 87,62 %  | 90,37 %  | 77,21%   | 84,56%   | 60%           |

- DRF = Dépenses réelles de Fonctionnement
- RRF = Recettes réelles de Fonctionnement
- POP DGF = Population INSEE + Résidences secondaires + Places de caravanes
- CMPF = Le coefficient de mobilisation du potentiel fiscal correspond à la pression fiscale exercée par la commune sur ses contribuables. C'est le rapport entre le produit fiscal effectif et le produit fiscal théorique.
- CMPF élargi = la CMPF est élargi au produit de fiscalité directe encaissée sur le territoire communal, c'est-à-dire « commune + groupement à fiscalité propre ».

L'article R.2313-1 du CGCT énonce onze **ratios synthétiques** que doivent présenter les communes de plus de 3 500 habitants dans leur débat d'orientation budgétaire.