



**Ville de Draguignan**

**RAPPORT  
BUDGET PRIMITIF  
Exercice 2026**

**Rapporteur : Olivier GORDE**

# SOMMAIRE

## I PRÉAMBULE

## II LA STRUCTURE DU BUDGET

### A. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

1 – Les recettes de fonctionnement : 51 207 062 €

- a) Les impôts, taxes et fiscalité locale : 36 862 145 € (chapitres 73 et 731)
- b) Les dotations et participations : 10 295 396 € (chapitre 74)
- c) Les autres recettes de gestion : 3 849 521 € (chapitres 013, 70 et 75)
- d) Les opérations d'ordre : 200 000 € (chapitre 042)

2 – Les dépenses de fonctionnement : 51 207 062 €

- a) Les dépenses de gestion : 46 582 159,21 € (chapitres 011, 012, 014 et 65)
- b) Les charges financières : 700 000 € (chapitre 66)
- c) Les charges exceptionnelles et les dotations aux provisions : 110 000 € (chapitres 67 et 68)
- d) Les opérations d'ordre : 3 814 902,79 € (chapitres 023 et 042)

3 – Synthèse sur la section de fonctionnement

### B. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

1 – Les dépenses d'investissement : 17 884 329,80 €

- a) Les dépenses d'équipement : 10 447 229,80 € (chapitres 20, 204, 21 et 23)
- b) Les dépenses financières : 3 360 000 € (chapitre 16)
- c) Autres dépenses : 116 600 € (chapitres 10, 13 et 26)
- d) Les opérations comptes de tiers : 3 460 500 € (chapitre 45)
- e) Les opérations d'ordre et patrimoniales : 500 000 € (chapitres 040, 041)

2 – Les recettes d'investissement : 17 884 329,80 €

- a) Les recettes d'équipement : 7 381 927,01 € (chapitres 13 et 16)
- b) Les cessions et dotations : 2 927 000 € (chapitres 024 et 10)
- c) Les opérations comptes de tiers : 3 460 500 € (chapitre 45)
- d) Les recettes d'ordre : 4 114 902,79 € (chapitres 021, 040 et 041)

3 – Synthèse sur la section d'investissement

## III CONCLUSION

## I PRÉAMBULE

Le **budget primitif** prévoit les autorisations budgétaires en **dépenses** et en **recettes**. Chaque section – **fonctionnement** et **investissement** – doit être **équilibrée**, conformément aux exigences du cadre légal de la comptabilité publique.

Une nouvelle fois, le **budget 2026** a été **décalé** au printemps car élaboré dans un **contexte contraint et volatile**. La **loi de finances** votée **tardivement** comprend à nouveau plusieurs **mesures impactant**, les collectivités locales, encore appelées à **contribuer** au **redressement** des finances de l'Etat, et par conséquent, les finances de la ville.

La fin de la préparation budgétaire de ce budget primitif a également été marquée par de **forts risques financiers** pouvant peser sur notre gestion budgétaire. Le conflit en **Iran**, la remontée de **l'inflation**, des prix de **l'énergie** et des **taux d'intérêts** peuvent **menacer** les **dépenses** de gestion courante de la Ville.

Les éléments de contexte exceptionnels ont donc conduit les services et les élus à poursuivre une démarche de **prudence** et de **vigilance** avec un **vote décalé en avril**.

Et la préparation de ce budget 2026 s'est réalisée une nouvelle fois avec une **recherche approfondie d'économies** pour la construction d'un budget **sans augmentation des taux de la taxe sur le foncier bâti et non bâti, comme depuis le début du précédent mandat**.

Le **pilotage financier** doit donc, plus que jamais, continuer à rester **prudent** et à garder une capacité d'adaptation pour **préserver** durablement les **équilibres budgétaires**, avec pour objectif le maintien des **investissements** permettant de continuer le **développement de la Ville** et le maintien d'un **service public municipal de qualité**.

Le **résultat de l'exercice 2025**, n'est pas, **à ce jour**, complètement évalué car les pointages avec le comptable sont en cours de finalisation. Comme les années précédentes, le résultat de l'année n-1 (2025) sera intégré lors de la reprise des résultats définitifs, au moment du vote du compte financier unique 2025 et viendra, si possible, **minorer l'emprunt prévisionnel** inscrit au présent budget primitif 2026.

Pour **l'exercice 2026**, le **budget principal** s'établit en **dépenses** et **recettes** à **69 091 391,80 €** répartis comme suit :

- Section de <b>fonctionnement</b> :	<b>51 207 062,00 €</b>
- Section <b>d'investissement</b> :	<b>17 884 329,80 €</b>

## II LA STRUCTURE DU BUDGET

La présentation structurelle reprend l'ensemble des dépenses et recettes des sections de fonctionnement et d'investissement en incluant les opérations d'ordre de section à section.

Cette présentation fait apparaître l'**autofinancement** dégagé au **profit** de la section **d'investissement**.

### A. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Elle s'établit en recettes et en dépenses à **51 207 062 €**.

#### **1 – Les recettes de fonctionnement : 51 207 062 €**

##### Répartition des recettes de fonctionnement

COMPARATIF RECETTES 2026/2025	BP 2025	BP 2026	Variation en €	Variation en %
<b>Atténuation de charges (013)</b>	1 032 000	900 500	-131 500	-12,7%
<b>Produits des services (70)</b>	2 380 927	2 505 521	124 594	5,2%
<b>Impôts et taxes (73 + 731)</b>	36 582 181	36 862 145	279 964	0,8%
<b>Dotations et participations (74)</b>	9 704 407	10 295 396	590 989	6,1%
<b>Autres produits gestion (75)</b>	421 500	443 500	22 000	5,2%
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>50 121 015</b>	<b>51 007 062</b>	<b>886 047</b>	<b>1,8%</b>
<b>Autres recettes (76, 77, 78)</b>	7 700	0	-7 700	-100,0%
<b>Total recettes réelles</b>	<b>50 128 715</b>	<b>51 007 062</b>	<b>878 347</b>	<b>1,8%</b>
<b>Opérations d'ordre (042)</b>	500 000	200 000	-300 000	-60,0%
<b>RECETTES TOTALES</b>	<b>50 628 715</b>	<b>51 207 062</b>	<b>578 347</b>	<b>1,1%</b>

Le total des recettes **réelles** prévisionnelles de fonctionnement s'élève à **51 007 062 €**. À ce montant, s'ajoutent les **opérations d'ordre** de transfert entre sections pour **200 000 €** (Quote-Part de subventions transférées au compte de résultat).

Pour 2026, les recettes **réelles** sont ainsi **supérieures** à celles de 2025 (+ 878 347 € soit + 1,8 %) du fait de **plusieurs facteurs**, dont notamment :

- Les **recettes fiscales** (dont les deux taxes, foncier bâti et foncier non bâti) qui seront supérieures à 2025 de + 279 964 €. Cette augmentation est liée principalement à la revalorisation des valeurs locatives indexée sur l'inflation ;
- La **taxe additionnelle aux droits de mutation**, sera inscrite pour **2,06 M€**. Les réalisations sur l'exercice précédent s'avèrent supérieures aux prévisions mais il est proposé de retenir une **hypothèse prudente de stabilisation du marché immobilier** ;
- La prévision du **Fonds National de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)** est estimée en légère hausse à **538 K€**

- Les **Dotations et participations de l'État** (Chapitre 74), avec un total de **10 295 396 €** sont projetées en **légère hausse** pour + 590 989 €.

**a) Les impôts et taxes et fiscalité locale : 36 862 145 € (chapitres 73 et 731)**

Évolution de la fiscalité et des bases fiscales sur 2026

Il est prévu un produit d'**impôts locaux** en **légère hausse** tenant compte :

- Du **produit notifié** par les services fiscaux en mars **2026** ;
- De **l'évolution nominale** des **bases** d'imposition pour la taxe sur le foncier bâti et non bâti en raison de l'inflation établie à **+0,8%** et découlant de la loi de finances ;
- D'une hypothèse très prudentielle de la **variation physique des bases** d'imposition, estimée à **+ 0,5%**. Elle est liée à l'évolution du parc immobilier ;

Ainsi, tout confondu, la part du **produit prévisionnel des impôts locaux** dans le chapitre 73 est finalement stable de 31 354 000 € au budget primitif 2025 à **31 355 000 €** en 2026.

Les taux d'imposition communaux 2026

**Dans la continuité des années précédentes, toujours pour ne pas alourdir la pression fiscale sur les dracénois, il n'y aura pas d'augmentation des taux d'impôts locaux en 2026.**

**Ainsi, les taux communaux de fiscalité de l'année précédente seront reconduits en 2026 soit :**

- Taux de Taxe Foncière sur les propriétés Bâties **37,79 %**
- Taux de Taxe Foncière sur les propriétés Non Bâties **79,82 %**

Les **autres produits** du **chapitre 731 – Fiscalité locale** en légère hausse de -7,6% s'élèvent à **3 396 453 €** (notamment taxe sur la consommation finale d'électricité, taxe sur la gestion des milieux aquatiques, droits de place, taxe locale publicité extérieure et droits de mutation à titre onéreux)

**Le chapitre 73 – Impôts et taxes**, avec un total de **2 110 692 €**, comprend principalement l'Attribution de compensation, le FPIC et la Dotation de solidarité communautaire.

**b) Les dotations et participations : 10 295 396 € (chapitre 74)**

Les **principales composantes** de ce chapitre sont :

- La **Dotation Globale de Fonctionnement** est prévue en **stabilisation** à hauteur de **4 484 502 €** au vu de la notification ;
- La **Dotation de Solidarité Urbaine** prévue en progression pour **2 003 307 €** et la **Dotation Nationale de Péréquation** dont la notification annonce un montant en légère baisse soit **1 111 106 €** ;
- Des recettes prévues pour **2 020 500 €** concernent la **participation de la CAF** au fonctionnement des structures communales enfance et petite enfance (à nouveau en hausse de +275 660 €) ;
- D'**autres recettes de l'État** (dont **FCTVA** et **Dotation aux titres sécurisés**) stabilisées à **356 481 €**.

**c) Les autres recettes de gestion : 3 849 521 € (chapitres 013, 70 et 75)**

Les atténuations de charges : 900 500 € (chapitre 013)

Il s'agit du **remboursement** des dépenses de personnel par notre **assureur** lié à l'absentéisme, de la participation du personnel pour les tickets restaurants et du remboursement de rémunérations.

Ce chapitre est prévu en baisse de -131 500 € (-12,7%) par rapport à l'exercice précédent, compte tenu principalement des recettes réalisées en 2025.

Les produits des services : 2 505 521 € (chapitre 70)

Sont notamment imputés sur ce chapitre budgétaire, qui augmente de 124 594 € par rapport à N-1 (soit + 5,2 %), **les redevances** d'occupation du domaine public, les **concessions** de cimetière **et divers produits** du domaine. Les hausses proviennent de prévisions établies au vu des réalisations constatées en 2025 et de l'inscription du remboursement de DPVa en hausse (150 000 €) pour les prestations de propreté urbaine.

Les autres produits de gestion courante : 443 500 € (chapitre 75)

Sont imputés au chapitre 75, principalement **les revenus des immeubles** et les **redevances** versées par les fermiers.

Ce chapitre est en hausse (+22 000 €, soit +5,2%) par rapport à 2025 compte tenu notamment de l'augmentation des recettes prévues au titre de la délégation de service public « restauration scolaire ».

**d) Les opérations d'ordre : 200 000 € (chapitre 042)**

Elles proviennent de la section d'investissement et sont composées de la quote-part de subventions d'investissements transférées au compte de résultat pour 200 000 €.

## 2 – Les dépenses de fonctionnement : 51 207 062 €

### Répartition des dépenses de fonctionnement

COMPARATIF DEPENSES 2026/2025	BP 2025	BP 2026	Variation en €	Variation en %
Charges générales (011)	13 379 962	13 218 986,86	-160 975,12	-1,2%
Charges de personnel (012)	28 832 532	29 668 997	836 465	2,9%
Atténuation de produits (014)	62 053	2 500	-59 553	-96,0%
Autres charges gestion (65)	3 089 490	3 691 675,35	602 185	19,5%
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>45 364 037</b>	<b>46 582 159,21</b>	<b>1 218 122</b>	<b>2,7%</b>
Charges financières (66)	700 000	700 000	0	0,0%
Charges diverses (67, 68, 022)	60 000	110 000	50 000	83,3%
<b>Total dépenses réelles</b>	<b>46 124 037</b>	<b>47 392 159,21</b>	<b>1 268 122</b>	<b>2,7%</b>
Amortissements (042)	2 000 000	2 000 000	0	0,0%
Autofinancement prév. (023)	2 504 678	1 814 902,79	-689 775	-27,5%
<b>DÉPENSES TOTALES</b>	<b>50 628 715</b>	<b>51 207 062</b>	<b>578 347</b>	<b>1,1%</b>

Les **dépenses réelles de fonctionnement** s'élèvent à **47 392 159,21 €**. Leur **hausse** s'élève à **+ 2,7%** par rapport à 2025. Elle est liée essentiellement aux **augmentations** réglementaires des dépenses des personnels de la fonction publique dans un contexte **d'inflation modérée** mais qui reste incertain.

**a) Les dépenses de gestion : 46 582 159,21 € (chapitres 011, 012, 014 et 65)**

Les charges à caractère général : 13 218 986,86 € (chapitre 011)

Ces charges correspondent aux **différents achats**, contrats et marchés (prestations de service, restauration scolaire, assurances, entretien et maintenance du patrimoine, fluides etc...). Ces dépenses constituent les **charges** quotidiennes de **fonctionnement** de la collectivité.

La situation conjoncturelle est génératrice de surcoût avec **une inflation** estimée finalement à ce jour autour de + 2% en 2026 se répercutant sur les tarifs de nos prestataires pour les fournitures et les services.

La prévision en matière de **fluides** comprend une enveloppe qui est en augmentation mais dans un contexte très volatile des prix. Elle est établie à **1,52 M€ pour 2026**.

A noter qu'une partie des dépenses informatiques sont imputées désormais au chapitre 65 pour 356 103 € à la demande du Service de Gestion Comptable de Draguignan (SGC).

**L'effort de gestion** et la **recherche d'économies** permet d'abaisser au global ces dépenses à caractère général à -1,2 %.

Les dépenses de personnel : 29 668 997 € (chapitre 012)

Comme indiqué lors du débat d'orientations budgétaires, une série de mesures décidées par l'État font évoluer à la hausse ce poste le plus rigide des dépenses de fonctionnement.

La **variation** de **836 465 €** s'explique donc principalement pour les **raisons suivantes** :

- La prise en compte des **mesures gouvernementales** avec :
  - **376 000 €** dus à la **hausse de la cotisation CNRACL** (décret 2025-86 du 30/01/2025 : +3 points en 2025, 2026, 2027 et 2028) ;
  - **28 000 €** dus à la **hausse du SMIC** ;
- Depuis le 1er janvier 2025, les employeurs territoriaux participent aux **cotisations Prévoyance des agents**. Le coût estimé pour la collectivité, avec une participation à 7 €, est de **12 500 €** pour 2026 (91 agents concernés en février 2026) ;
- Une enveloppe de **48 000 €** est prévue pour la rémunération en heures supplémentaires des agents qui se sont portés volontaires pour la mise sous pli de la propagande des **élections municipales** ;
- Pour les **recrutements** prévus en **2026** : le **renfort** de la **Police Municipale** continuera avec le recrutement de **3 policiers supplémentaires** et de **2 agents de surveillance de la voie publique** (ASVP) ;
- L'augmentation habituelle découlant des avancements de grade (ce que l'on appelle le **Glissement Vieillesse Technicité – GVT**) et des promotions des agents dont l'impact est estimé à environ 0,5% sur le chapitre ;
- L'effet en année pleine des **recrutements actés** en **2025**.

Les charges citées sont en hausse et proviennent pour certaines d'entre elles de facteurs exogènes.

Les efforts constants d'**optimisation des effectifs** (certains départs ne seront pas remplacés) et de la masse salariale sont **poursuivis en 2026**. Cette rigueur permet, ainsi, de **limiter l'augmentation** de nos dépenses de personnel à +2,9 % par rapport à 2025.

Les autres charges de gestion courante : 3 691 675,35 € (chapitre 65)

Ce chapitre enregistre une hausse de +602 185,35 € soit +19%.

La principale **composante** de cette **augmentation** provient d'abord de l'imputation de certaines **dépenses** informatiques sur ce chapitre en lieu et place du chapitre 011 pour **+356 103 €** à la demande du SGC.

Concernant les subventions au CCAS et aux associations, il convient de noter :

- D'une part la hausse de +244 005 € de la **subvention de fonctionnement au CCAS** qui s'établit désormais à **1 244 005 €** pour 2026 pour soutenir son activité dans un contexte de désengagement de ses principaux autres financeurs. Elle est complétée par une subvention du CLIC de 20 188 €.
- D'autre part, la poursuite de l'analyse au plus près des demandes de **subventions des associations**. Ainsi, **le montant global pour 2026**, est établi au vu des éléments présentés par les associations après arbitrage fixé à **1 319 690 €**. Un important travail collectif a été mené **pour à la fois maintenir le soutien au secteur associatif** et apporter pour **certaines associations** une aide **complémentaire** au vu du **développement avéré** de l'activité ou des projets ;

- Enfin, il est à noter que quelques associations vont bénéficier de **subventions d'investissement** pour un montant total de **18 050 €** (imputation au chapitre 204 en dépenses d'investissement).

Au global, le **montant de l'ensemble des subventions** aux associations s'établit de façon stable à **1 337 740 €** (1 342 340 € au BP précédent).

Les autres secteurs de dépenses pour ce chapitre concernent d'une part, les **indemnités des élus** pour **559 660 €** en progression pour la prise en compte des élus supplémentaires (518 900 € en 2025), et d'autre part, les autres **contributions** versées par la ville, notamment dans le secteur de la **scolarité**.

#### b) Les charges financières : 700 000 € (chapitre 66)

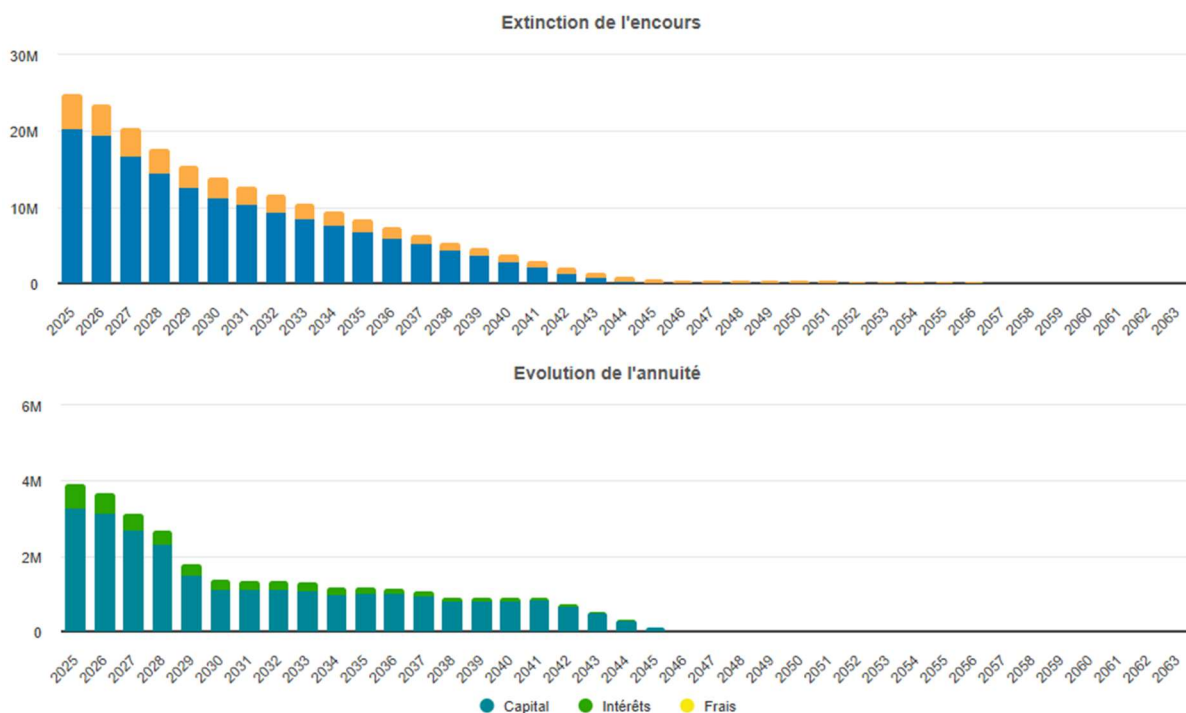
Ce chapitre budgétaire est stable par rapport à 2025 en raison globalement de la **stratégie de désendettement** de la Ville depuis 2014 et intégrant une hypothèse de **possible remontée des taux variables**.

Après une longue période de désendettement, la Ville étudiera les possibilités d'un **recours maîtrisé à l'emprunt** en 2026 pour financer le **maintien des investissements** à près de 10 M€.

Fin 2025, l'**endettement total**, en baisse depuis 2013, est **stabilisé** et **sécurisé** à **23,7 M€** grâce aux recours à des **emprunts à taux fixes** et **sans aucun emprunt toxique**.



Les **perspectives** sont **stables** car l'extinction de l'encours et l'évolution de l'annuité sont majoritairement **linéaires**. Compte tenu de la structuration de la dette, aucun exercice à venir ne présente donc de difficulté particulière. Il y a lieu de noter une baisse sensible de l'annuité à compter de 2029 et l'impact favorable des taux compétitifs obtenus par la Ville pour ses derniers contrats.



c) **Les charges exceptionnelles et les dotations aux provisions : 110 000 € (chapitres 67 et 68)**

Ces chapitres budgétaires, sont en hausse par rapport à 2025 (+50 000 €).

- Le **chapitre 67** s'établit à 10 000 € pour des **régularisations comptables** suite notamment à l'**annulation de titres** ;
- Le **chapitre 68**, concerne uniquement le compte 6875, il correspond à une **provision de 100 000 € pour risques** de non indemnisation dans un contexte de **désengagement des assureurs**.

d) **Les opérations d'ordre : 3 814 902,79 € (chapitres 023 et 042)**

Elles sont constituées d'une part du **virement à la section d'investissement** pour **1 814 902,79 €**.  
Elles comprennent d'autre part les **amortissements** pour **2 000 000 €**.

### Synthèse sur la section de fonctionnement

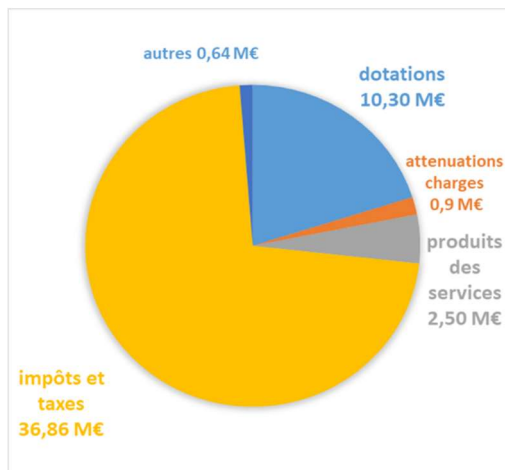
La section de fonctionnement est marquée par des **prévisions d'une hausse des dépenses** réelles : **+ 2,7 %** (soit + 1 268 122,23 €).

Parallèlement, les **recettes** réelles de fonctionnement sont **également en hausse** et à un niveau légèrement inférieur : **+ 1,8 %** (soit + 878 347 €).

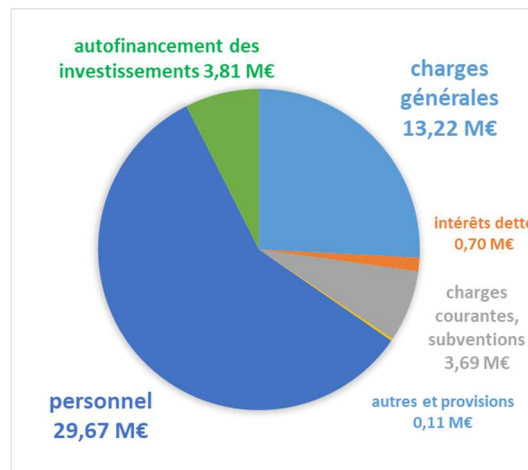
Nous parvenons ainsi à dégager **un solde destiné à la section d'investissement** (chapitres 023 et 042 des dépenses) **de 3 614 903 €**.

**Cette épargne brute** est supérieure au remboursement du capital 2026 qui s'élève à 3 360 000 €.

#### RECETTES arrondies à 51,20 M€



#### DEPENSES arrondies à 51,20 M€



## **B. LA SECTION D'INVESTISSEMENT**

Elle s'équilibre à **17 884 329,80 €**.

### **1 – Les dépenses d'investissement : 17 884 329,80 €**

Répartition des dépenses d'investissement

<b>COMPARATIF DEPENSES 2026/2025</b>	<b>BP 2025</b>	<b>BP 2026</b>	<b>Variation en €</b>	<b>Variation en %</b>
<b>Immo. Incorporelles (20)</b>	745 056	480 600	-264 456	-35,5%
<b>Subventions équipement (204)</b>	887 409	1 191 000	303 591	34,2%
<b>Immo. corporelles (21)</b>	9 513 891	8 615 629,80	-898 262	-9,4%
<b>Immo. En cours (23)</b>	139 850	160 000	20 150	14,4%
<b>Total dépenses d'équipement</b>	<b>11 286 206</b>	<b>10 447 229,80</b>	<b>-838 977</b>	<b>-7,4%</b>
<b>Dotations, fonds divers et réserves (10)</b>	50 000	50 000	0	0,0%
<b>subventions d'investissement (13)</b>	7 000	7 000	0	0,0%
<b>Remboursement dette (16)</b>	3 300 000	3 360 000	60 000	1,8%
<b>Participations, créances (26)</b>	59 600	59 600	0	nc
<b>Total dépenses financières</b>	<b>3 416 600</b>	<b>3 476 600</b>	<b>60 000</b>	<b>1,8%</b>
<b>Opérations compte tiers (45)</b>	960 000	3 460 500	2 500 500	260,5%
<b>Total dépenses réelles</b>	<b>15 662 806</b>	<b>17 384 329,80</b>	<b>1 721 523</b>	<b>11,0%</b>
<b>Opérations d'ordre (040, 041)</b>	800 000	500 000	-300 000	-37,5%
<b>DÉPENSES TOTALES</b>	<b>16 462 806</b>	<b>17 884 329,80</b>	<b>1 421 523</b>	<b>8,6%</b>

#### **a) Les dépenses d'équipement : 10 447 229,80 € (chapitres 20, 204, 21 et 23)**

Conformément au **débat d'orientations budgétaires**, il convient de rappeler qu'un état prospectif 2025-2028 avait été élaboré sur la base d'un projet de **Programme Pluriannuel d'Investissement (PPI)**, qui a été complété par la prospective 2025-2028.

Ce PPI recense les principales **enveloppes d'investissements récurrents** et les **projets** envisagés pour le mandat. Il a servi de support à l'élaboration de la présente section d'investissement.

Conformément au vote du Conseil Municipal du 8 juillet 2021, les principaux investissements sont gérés en **Autorisation de Programme/Crédits de Paiement (AP/CP)**.

Les **dépenses d'équipement** s'élevant donc à 10 447 229,80 € comprennent :

- Les **immobilisations incorporelles** : 480 600 € (chapitre 20) ;
- Les **immobilisations corporelles** : 8 615 629,80 € (chapitre 21) ;
- Les **travaux en cours** dont avances : 160 000 € (chapitre 23) ;
- Les **subventions d'investissement** (principalement CRAC et habitat) : 1 191 000 € (chapitre 204).

Les dépenses d'équipement sont **reconduites à 10,45 M€** (11,28 M€ au BP 2025) dont **3,75 M€ financés en AP/CP** dans les programmes suivants :

- La **politique éducative et scolaire** pour **0,99 M€** ;
- La **rénovation thermique** des écoles et des bâtiments pour **0,45 M€** ;
- Les **équipements sportifs et d'activités** structurants pour **0,87 M€** ;
- Le projet **Cœur de ville** pour **1,14 M€** ;
- La **lutte contre l'inondabilité** pour **0,3 M€** ;

Hors programmes ACP, la Ville poursuit également les investissements avec notamment :

- Les autres dépenses **bâtimentaires** qui représentent 2,43 M€ ;
- Les **acquisitions foncières** pour 0,9 M€ ;
- Les **voiries, réseaux** signalisation et régie **voirie** pour 1,53 M€ ;
- Les **acquisitions-restauration** d'œuvres du **Musée des Beaux-Arts** pour 0,25 M€ ;
- Le **digital** pour 0,4 M€ ;
- L'**environnement-espaces verts-nettoie**ment pour 0,1 M€ ;
- Le **matériel roulant** pour 0,2 M€ ;
- La poursuite du **budget participatif** 2025 pour 0,1 M€.

**b) Les dépenses financières : 3 360 000 € (chapitre 16)**

Il s'agit pour 2026 du **remboursement du capital de la dette** pour **3 360 000 €**.

La très légère hausse de ce chapitre pour +60 000 € par rapport à l'exercice précédent découle des tableaux d'amortissement des emprunts et d'un possible recours maîtrisé à l'emprunt

Au total grâce à la stratégie de désendettement, l'**annuité prévisionnelle de la dette** (capital et intérêts) est **quasiment stable** et s'élève à **4 060 000 €** contre **4 000 000 €** au BP 2025.

**c) Les autres dépenses : 116 600 € (chapitres 10, 13 et 26)**

- Au chapitre 10, une inscription de **50 000 €** permet le **reversement de la taxe d'aménagement** à DPVa dans le cadre du pluvial ;
- Au chapitre 13, celle de **7 000 €** permet de disposer d'une possibilité de **remboursement de subvention** versée pour travaux n'ayant, éventuellement, pu être effectués ;
- Au chapitre 26, il est prévu d'inscrire une enveloppe de **59 600 €** pour financer l'**adhésion à l'Agence France Locale (AFL), la Banque des collectivités locales** au titre de l'apport en capital 2026. Ce **partenariat** permettra également de disposer des **conseils** et informations de l'**AFL** dans les domaines économiques et financiers.

**d) Les opérations pour comptes de tiers : 3 460 000 € (chapitre 45)**

Le programme de **lutte contre les inondations** et les travaux pour le **secteur pluvial sont prévus** pour un montant de **3 339 700 €** au chapitre 45 « opérations pour le compte de tiers ». Ces dépenses seront intégralement **remboursées** par **Dracénie Provence Verdon agglomération**.

Une inscription de **120 800 €** pour les **travaux exécutés** d'office sur des bâtiments en péril, **remboursés** totalement par les **propriétaires**, complète ce chapitre.

**e) Les opérations d'ordre et patrimoniales : 500 000 € (chapitres 040 et 041)**

Elles comportent :

- La quote-part pour le transfert de subventions d'investissements au compte de résultat pour 200 000 €. Ces dépenses sont **équilibrées** avec les recettes inscrites en fonctionnement ;
- L'**inscription de 300 000 €** est, elle, financée en équilibre avec les recettes d'investissement. Elle couvre les éventuelles **opérations d'intégrations des études initialement mandatées au chapitre 20**.

## 2 – Les recettes d'investissement : 17 884 329,80 €

### Répartition des recettes d'investissement

COMPARATIF RECETTES 2026/2025	BP 2025	BP 2026	Variation en €	Variation en %
Subventions (13)	3 157 500	2 346 000	-811 500	-25,7%
Emprunt (16)	3 487 238	5 035 927,01	1 548 689	44,4%
<b>Total recettes équipement</b>	<b>6 644 738</b>	<b>7 381 927,01</b>	<b>737 189</b>	<b>11,1%</b>
Produits cessions (024)	1 383 390	807 000	-576 390	nc
Dotations (10)	2 670 000	2 120 000	-550 000	-20,6%
<b>Total recettes financières</b>	<b>4 053 390</b>	<b>2 927 000</b>	<b>-1 126 390</b>	<b>-27,8%</b>
Opérations compte tiers	960 000	3 460 500	2 500 500	260,5%
<b>Total recettes réelles</b>	<b>11 658 128</b>	<b>13 769 427,01</b>	<b>2 111 299</b>	<b>18,1%</b>
Virement du fonctionnement	2 504 678	1 814 902,79	-689 775	-27,5%
Amortissements	2 000 000	2 000 000	0	0,0%
Opérations d'ordre	300 000	300 000	0	0,0%
<b>RECETTES TOTALES</b>	<b>16 462 806</b>	<b>17 884 329,80</b>	<b>1 421 523</b>	<b>8,6%</b>

#### a) Les recettes d'équipement : 7 381 927,01 € (chapitres 13 et 16)

Elles regroupent les subventions d'équipement et les emprunts.

##### Les subventions d'équipement

Elles sont **estimées** par **prudence** autour de 20% des dépenses d'équipement pour près de **2 M€** et représentent une partie des **nombreuses aides en attente de versement**.

Elles sont complétées par **0,3 M€** d'amendes de police et **63 K€** de participation de l'État pour la **réhabilitation de l'habitat**.

##### Les emprunts

Il est proposé d'inscrire un **emprunt d'équilibre « théorique »** de **5 035 927,01 €**.

Comme évoqué dans le cadre du débat d'orientations budgétaires, le **recours à l'emprunt** devra rester maîtrisé après une phase significative de désendettement.

De plus, les services sont mobilisés pour étudier toutes les voies qui **contribueront** à sa **diminution** en **2026** notamment à travers l'**actualisation des projets de travaux** et l'**affectation des résultats** de l'exercice **2025** qui interviendra en juin 2026.

#### b) Les cessions et dotations : 2 927 000 € (chapitres 024 et 10)

Le projet de budget primitif comprend la **prévision de recettes** liées aux **cessions** pour un total de **807 000 €**.

Outre les cessions, ces recettes financières sont composées principalement de **dotations**, de **fonds divers** ou de réserves comme le **FCTVA** et la **taxe d'aménagement**.

La prévision de **FCTVA** est calculée au vu des réalisations 2025, il est proposé de l'inscrire pour **1 850 000 €**. La **taxe d'aménagement** est quant à elle, comptabilisée pour un montant très prudentiel de **250 000 €** au vu des faibles réalisations 2025 (256 528 €)

#### c) Les opérations pour le compte de tiers : 3 460 000 € (chapitre 45)

Elles sont de 2 types :

- D'une part, les remboursements attendus par Dracénie Provence Verdon agglomération pour les travaux pris en charge par la Ville dans le cadre du programme de lutte contre les inondations et les travaux dans le **secteur pluvial (3 339 200 €)** ;
- D'autre part, les **remboursements** des **propriétaires** pour les **travaux** exécutés d'office par la Ville sur des **bâtiments en péril (120 800 €)**.

**Ces recettes viennent financer pour un montant identique les opérations pour le compte de tiers inscrites en dépenses de cette même section.**

**d) Les recettes d'ordre : 4 114 903,79 € (chapitres 021, 040 et 041)**

Elles sont constituées d'une part du **virement à la section d'investissement** pour **1 814 902,79 €**.

Elles comprennent d'autre part les **amortissements** pour **2 000 000 €**.

Enfin, une inscription de **300 000 €** finance en équilibre les dépenses d'investissement pour comptabiliser les éventuelles **opérations d'intégration** des études (voir le paragraphe « e » du chapitre « les dépenses d'investissement »).

### Synthèse de la section d'investissement

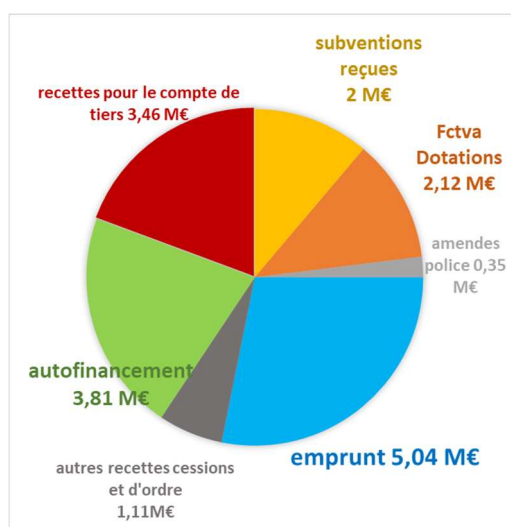
**La section d'investissement 2025 s'équilibre, donc, à 17 884 329,80 €.**

Les **dépenses d'équipement** sont en légère baisse de -7,4% par rapport au Budget Primitif 2025. Dépassant, cependant, une nouvelle fois les 10 M€, elles traduisent la **priorité** maintenue aux **investissements directs** qui contribuent au **développement** de la Ville.

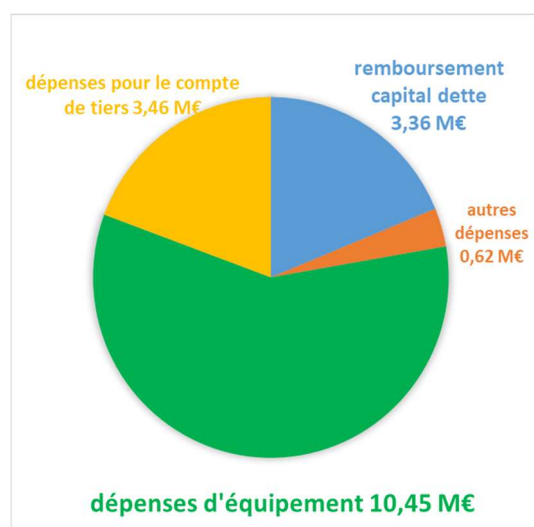
Ces investissements restent principalement **financés** par les **subventions** que nous avons obtenues, mais aussi par **l'autofinancement**. Le **recours à l'emprunt** théorique complète ces ressources avec une enveloppe de **5 M€**.

Cette ingénierie économique permet de **continuer à investir** tout en **préservant la capacité financière** ultérieure de la commune.

#### RECETTES arrondies à 17,89 M€



#### DEPENSES arrondies à 17,89 M€



## LES POINTS ESSENTIELS du BP 2026

Dans un **contexte** marqué par le maintien de la **contribution des collectivités** au **redressement** des **déficits** publics nationaux, et un **environnement inflationniste volatile**, la Ville va poursuivre sa **démarche d'optimisation** de son budget de fonctionnement en visant la **stabilisation des investissements** et la **maitrise de l'endettement**.

Le principal objectif reste, in fine, de sauvegarder le niveau des interventions communales en n'augmentant pas les taux actuels d'imposition pour ne pas alourdir la contribution fiscale des contribuables.

A nouveau, l'important **travail collectif** mené avec l'ensemble des élus et des services de la Ville a permis d'élaborer un budget avec les moyens **strictement nécessaires** à un **service public** municipal de **qualité**.

**Au final, il est proposé de retenir les points essentiels suivants :**

- Grâce à la volonté de contenir les dépenses de fonctionnement, le budget propose une **épargne nette positive** dans un **contexte contraint et incertain** ;
- Le budget est construit **sans augmentation des taux** sur le **foncier bâti et le non bâti** ;
- Le **soutien** aux **associations** est **conforté** par rapport au précédent Budget Primitif ;
- Ce budget réussit la performance de **maintenir les animations** offrant un **soutien économique** aux **acteurs locaux** et aux **commerces en renforçant l'attractivité de la commune** ;
- La Ville **maintient** un **niveau conséquent d'investissement** dépassant les **10 M€** financés prévisionnellement par **2 M€** de **subventions** et un **autofinancement** établi à **3,8 M€** (outre le FCTVA et l'emprunt d'équilibre) ;
- **L'emprunt d'équilibre** de **5 M€** qui sera **consolidé** au montant le plus bas **après l'intégration des résultats 2025** au budget supplémentaire et **selon** la véritable **réalisation** des dépenses ;
- La **dette** au 1er janvier 2026 **est en nette baisse** à **23,7 M€**, avec une **excellente capacité à la rembourser** (**ratio de désendettement** de **4,4 années**).

