

Rapport d'Orientation Budgétaire 2026

Sommaire

Envoyé en préfecture le 06/05/2026

Reçu en préfecture le 06/05/2026

Publié le



ID : 034-213400880-20260408-D2026_39-DE

1 - METHODOLOGIE ET HYPOTHESES RETENUES

2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

- 2.1 - Les masses budgétaires
- 2.2 - Soldes financiers
- 2.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel
- 2.4 - Endettement

3 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

- 3.1 - Soldes intermédiaires de gestion
- 3.2 - Epargne brute
- 3.3 - Effet de ciseau

4 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

- 4.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux
- 4.2 - Annuités de la dette
- 4.3 - Ratio de désendettement

5 - LA FISCALITE DIRECTE

- 5.1 - L'évolution des bases
- 5.2 - Evolution des taux et des produits

6 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

- 6.1 - Les recettes de fonctionnement
- 6.2 - Les dépenses de fonctionnement

7 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

- 7.1 - Les recettes d'investissement
- 7.2 - Les dépenses d'investissement

8 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

- 8.1 - Les dépenses prévues au PPI
- 8.2 - Les financeurs du PPI
- 8.3 - Le coût net annuel

9 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

10 - LES RATIOS

1 - METHODOLOGIE ET HYPOTHESES RETENUES

La date de dernière actualisation de ce scénario est le 01/04/2026
 Les résultats de la partie rétrospective tiennent compte des comptes administratifs

2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

2.1 - Les masses budgétaires

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Recettes de fonctionnement	5 547 687	6 969 600	6 282 694	7 404 895	7 509 994	7 662 160	12 258 142	8 503 926	10 234 636	8 171 790	8 345 780	8 527 029	8 715 992
Dépenses de fonctionnement	4 746 453	4 965 029	5 601 971	5 967 048	6 292 382	6 499 507	6 897 319	7 121 960	7 231 017	7 361 153	7 508 569	7 656 942	7 809 763
<i>dont intérêts de la dette</i>	218 834	146 663	133 734	130 129	119 554	259 130	298 000	335 000	270 000	246 342	237 531	225 169	212 819
Recettes d'investissement	920 672	192 555	116 995	194 369	4 636 085	5 414 978	3 129 996	5 352 948	4 299 621	1 000 251	645 014	50 132	920
<i>dont emprunts souscrits</i>	0	0	0	0	4 500 000	5 005 590	0	2 230 000	2 800 000	0	0	0	0
Dépenses d'investissement	899 142	1 118 904	2 225 196	2 480 704	5 711 886	8 974 148	898 054	10 838 165	7 858 992	2 557 184	670 592	656 879	646 832
<i>dont capital de la dette</i>	404 035	480 596	492 365	502 367	515 350	479 351	537 468	4 685 579	2 871 960	696 598	670 592	656 879	646 832
<i>dont P.P.I</i>	495 107	636 008	1 732 831	1 975 057	5 196 236	8 493 797	360 586	6 152 586	4 987 032	1 860 586	0	0	0

2.2 - Soldes financiers

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Epargne de gestion	1 020 069	1 075 445	804 457	1 562 636	1 185 195	1 421 783	1 089 973	1 056 965	1 043 619	1 056 978	1 074 742	1 095 256	1 119 048
Epargne brute	801 235	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	1 162 653	791 973	721 965	773 619	810 636	837 211	870 087	906 229
Epargne nette	397 200	448 186	178 358	930 140	550 291	683 302	254 505	-3 963 613	-2 098 341	114 038	166 618	213 208	259 397

2.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Fonds de roulement en début d'exercice	1 105 116	1 927 881	3 006 103	1 578 625	730 137	871 948	-1 524 569	6 068 196	1 964 945	1 409 192	662 895	1 474 528	1 737 867
Résultat de l'exercice	822 764	1 078 222	-1 427 478	-848 488	141 811	-2 396 517	7 592 764	-4 103 251	-555 753	-746 297	811 632	263 340	260 317
Fonds de roulement en fin d'exercice	1 927 880	3 006 102	1 578 625	730 137	871 948	-1 524 569	6 068 196	1 964 945	1 409 192	662 895	1 474 528	1 737 867	1 998 184

2.4 - Endettement

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Encours au 31 décembre	5 980 789	5 500 193	5 007 722	4 505 462	8 490 112	13 016 351	14 708 882	10 023 303	9 951 343	9 254 745	8 584 152	7 927 274	7 280 441
Ratio de désendettement	7,5 ans	5,9 ans	7,5 ans	3,1 ans	8 ans	11,2 ans	18,6 ans	13,9 ans	12,9 ans	11,4 ans	10,3 ans	9,1 ans	8 ans
Emprunt	0	0	0	0	4 500 000	5 005 590	0	2 230 000	2 800 000	0	0	0	0

3 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

3.1 - Soldes intermédiaires de gestion

Soldes intermédiaires de gestion :

Ce sont des indicateurs permettant d'analyser le niveau de richesse de la collectivité. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

Epargne de gestion = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement hors intérêts de la dette.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Montants	1 020 069	1 075 445	804 457	1 562 636	1 185 195	1 421 783	1 089 973	1 056 965	1 043 619	1 056 978	1 074 742	1 095 256	1 119 048

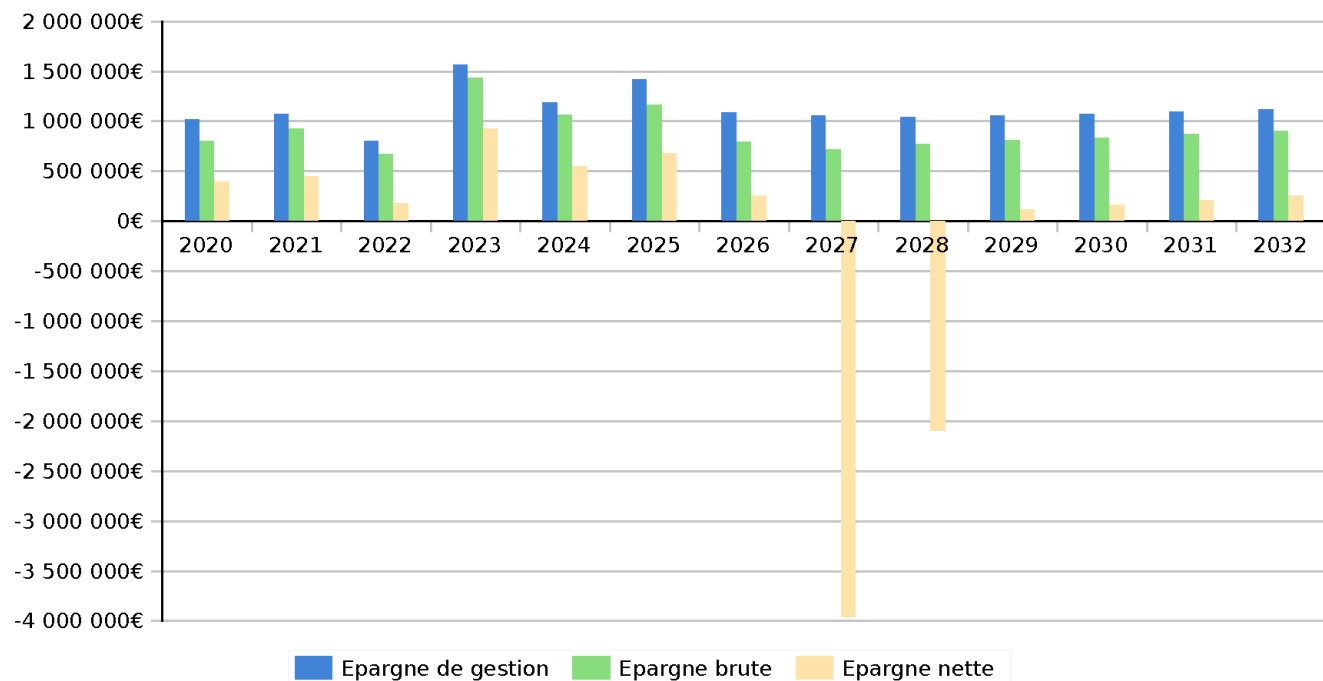
Epargne brute = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Montants	801 235	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	1 162 653	791 973	721 965	773 619	810 636	837 211	870 087	906 229

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Recettes de fonctionnement	5 547 687	6 969 600	6 282 694	7 404 895	7 509 994	7 662 160	12 258 142	8 503 926	10 234 636	8 171 790	8 345 780	8 527 029	8 715 992
Epargne de gestion	1 020 069	1 075 445	804 457	1 562 636	1 185 195	1 421 783	1 089 973	1 056 965	1 043 619	1 056 978	1 074 742	1 095 256	1 119 048
Epargne brute	801 235	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	1 162 653	791 973	721 965	773 619	810 636	837 211	870 087	906 229
<i>Taux d'épargne brute (en %)</i>	14,44 %	15,76 %	10,69 %	19,36 %	14,48 %	15,17 %	10,3 %	9,2 %	9,66 %	9,92 %	10,03 %	10,2 %	10,4 %
Epargne nette	397 200	448 186	178 358	930 140	550 291	683 302	254 505	-3 963 613	-2 098 341	114 038	166 618	213 208	259 397

Epargnes

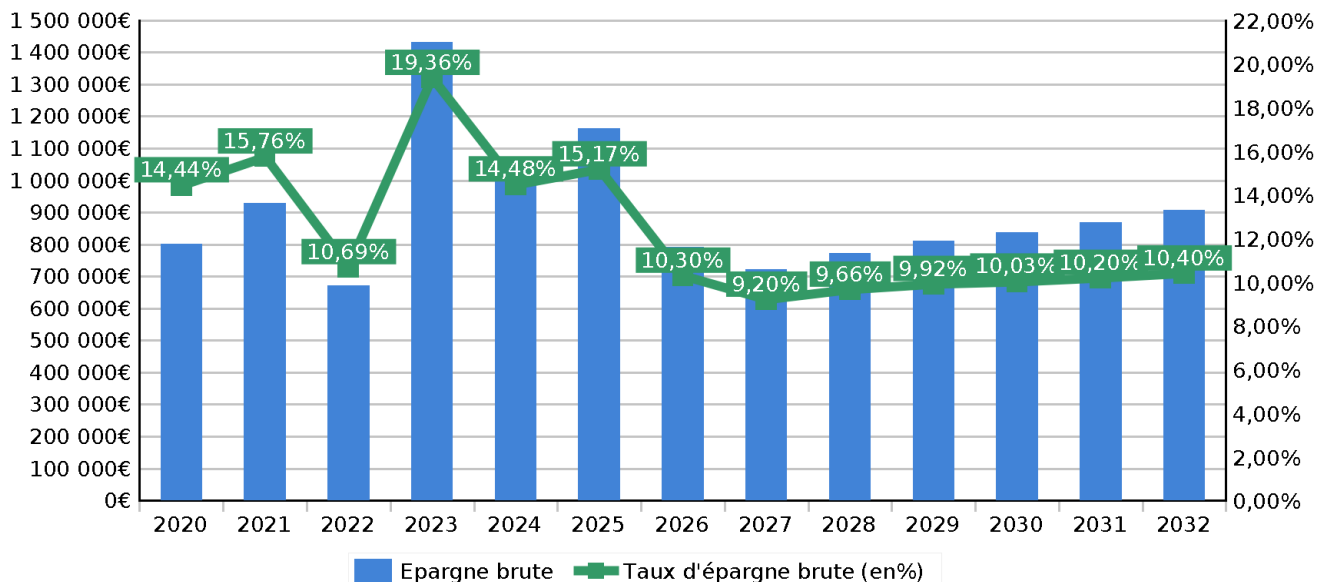


3.2 - Epargne brute

Epargne brute = C'est l'écart entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

Le taux d'épargne brute est la valorisation en pourcentage de l'épargne brute.

Epargne brute



L'épargne brute et le taux d'épargne brute évoluent de la façon suivante :

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Epargne brute	801 235	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	1 162 653	791 973	721 965	773 619	810 636	837 211	870 087	906 229
Taux d'épargne brute (en %)	14,44 %	15,76 %	10,69 %	19,36 %	14,48 %	15,17 %	10,3 %	9,2 %	9,66 %	9,92 %	10,03 %	10,2 %	10,4 %

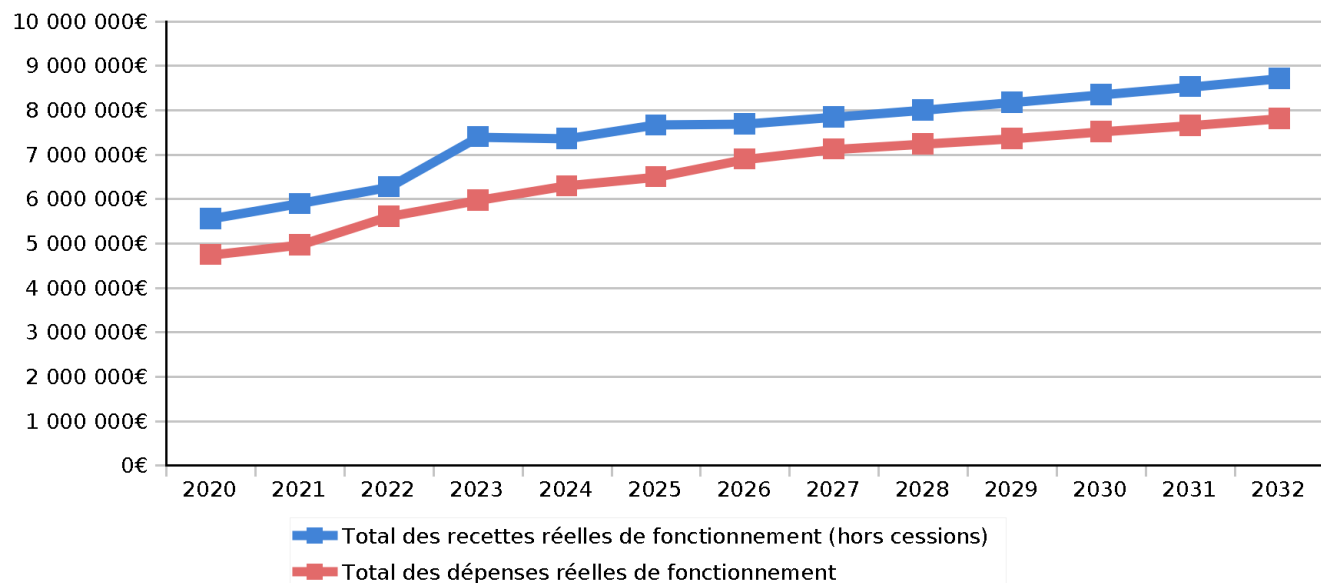
3.3 - Effet de ciseau

Effet de ciseau : Evolution de l'écart entre les recettes d'exploitation hors cession (fonctionnement) et les dépenses d'exploitation (fonctionnement) y compris les cessions d'immobilisations.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	5 547 687	5 893 811	6 272 694	7 399 555	7 358 023	7 662 160	7 689 292	7 843 926	8 004 636	8 171 790	8 345 780	8 527 029	8 715 992
<i>Evolution n-1</i>	-1,66 %	6,24 %	6,43 %	17,96 %	-0,56 %	4,13 %	0,35 %	2,01 %	2,05 %	2,09 %	2,13 %	2,17 %	2,22 %
Dépenses de fonctionnement	4 746 453	4 965 029	5 601 971	5 967 048	6 292 382	6 499 507	6 897 319	7 121 960	7 231 017	7 361 153	7 508 569	7 656 942	7 809 763
<i>Evolution n-1</i>	3,92 %	4,61 %	12,83 %	6,52 %	5,45 %	3,29 %	6,12 %	3,26 %	1,53 %	1,8 %	2 %	1,98 %	2 %

La comparaison de l'évolution des courbes de recettes et de dépenses de fonctionnement alerte sur la dégradation de l'épargne et sur les risques de l'effet ciseau.

Effet de ciseau



Ce graphique illustre l'effet de ciseau, il met en évidence la dynamique des recettes par rapport à la dynamique des dépenses. Les recettes ou dépenses exceptionnelles ne sont pas comptabilisées et sont de nature à faire varier les agrégats d'une année sur l'autre. Le delta entre recettes et dépenses ainsi mis en évidence nourrit la section d'investissement. Il permet alors de financer les dépenses d'équipement ou de se désendetter.

4 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

4.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux

Selon ce scénario, l'encours de la dette évoluerait de **5 980 789 € en 2020** à **7 280 441 € en 2032** (échelle de gauche du graphique).

De la même façon, l'annuité de la dette évoluerait de **622 869 € en 2020** à **859 651 € en 2032** (échelle de droite du graphique).

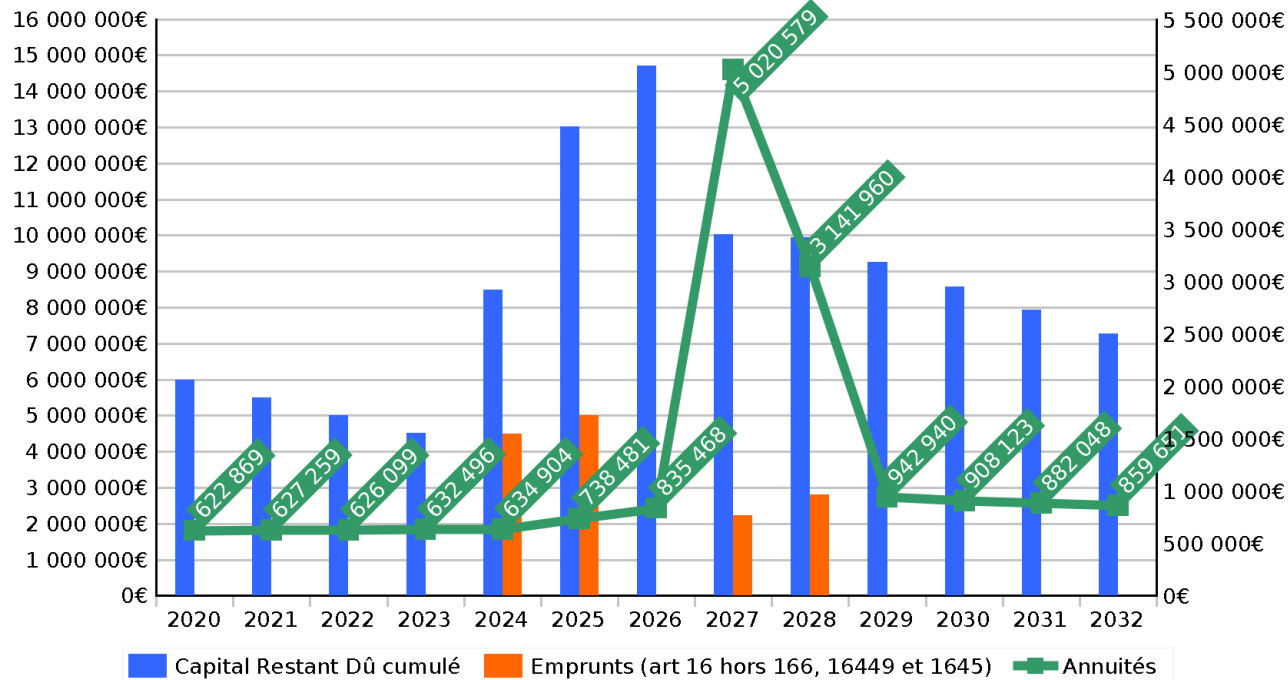
	Encours de dette au 31/12	Evolution n-1	Emprunts nouveaux
2020	5 980 789	-6,33 %	0
2021	5 500 193	-8,04 %	0
2022	5 007 722	-8,95 %	0
2023	4 505 462	-10,03 %	0
2024	8 490 112	88,44 %	4 500 000
2025	13 016 351	53,31 %	5 005 590
2026	14 708 882	13 %	0
2027	10 023 303	-31,86 %	2 230 000
2028	9 951 343	-0,72 %	2 800 000

	Encours de dette au 31/12	Evolution n-1	Emprunts nouveaux
2029	9 254 745	-7 %	0
2030	8 584 152	-7,25 %	0
2031	7 927 274	-7,65 %	0
2032	7 280 441	-8,16 %	0

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Encours de dette au 31/12	1,65 %	21,73 %

Le graphique ci-dessous indique par année les évolutions du capital restant dû et de l'annuité (échelle de droite du graphique) tout en retraçant les nouveaux emprunts à contracter dans le cadre du plan d'investissement prospectif.

Encours de dette



4.2 - Annuités de la dette

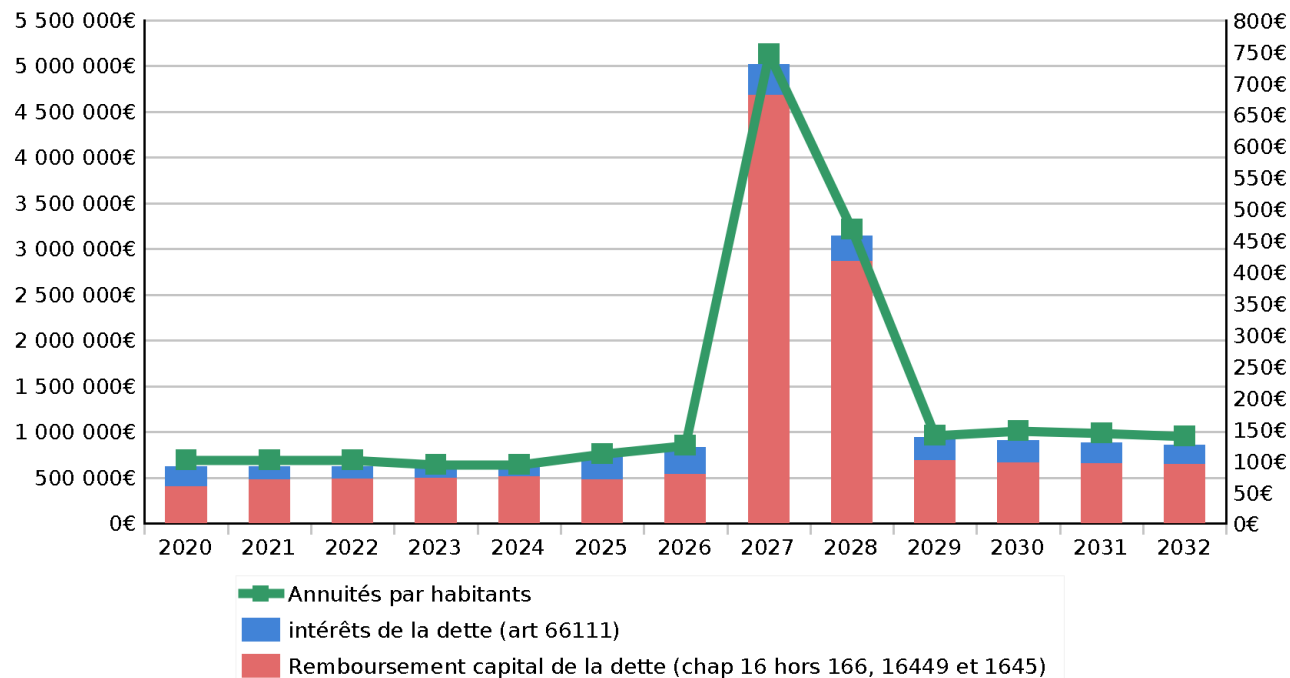
L'annuité de la dette (capital + intérêts) s'échelonne et se ventile comme suit :

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Annuités	622 869	627 259	626 099	632 496	634 904	738 481	835 468	5 020 579	3 141 960	942 940	908 123	882 048	859 651
Evolution n-1 (en %)	-68,5 %	0,7 %	-0,18 %	1,02 %	0,38 %	16,31 %	13,13 %	500,93 %	-37,42 %	-69,99 %	-3,69 %	-2,87 %	-2,54 %
Capital en euro	404 035	480 596	492 365	502 367	515 350	479 351	537 468	4 685 579	2 871 960	696 598	670 592	656 879	646 832
Intérêts en euro	218 834	146 663	133 734	130 129	119 554	259 130	298 000	335 000	270 000	246 342	237 531	225 169	212 819

Le graphique ci-dessous permet de lire directement l'évolution du remboursement du capital et des intérêts de la dette sur toute la période.

L'échelle de droite enregistre la variation de l'annuité de la dette par habitant.

Remboursement



La ventilation de l'annuité de la dette en euro par habitant évolue de la façon suivante :

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Annuités	101	101	101	94	94	110	124	746	467	140	147	143	139

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Capital	65	78	80	75	77	71	80	696	427	103	108	106	105
Intérêts	35	24	22	19	18	38	44	50	40	37	38	36	34

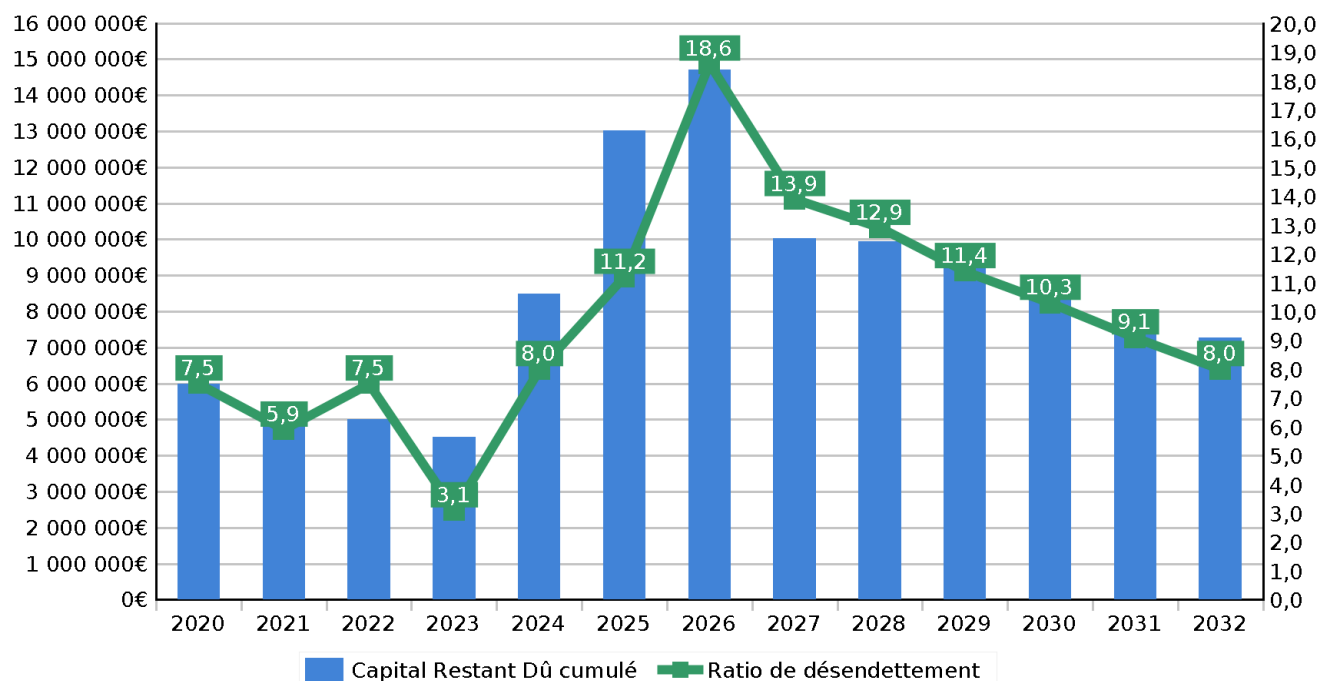
4.3 - Ratio de désendettement

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

La capacité de désendettement pour la collectivité évolue comme suit :

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ratio	7,5 ans	5,9 ans	7,5 ans	3,1 ans	8 ans	11,2 ans	18,6 ans	13,9 ans	12,9 ans	11,4 ans	10,3 ans	9,1 ans	8 ans

Capacité de désendettement



L'équilibre pluriannuel

Afin de déterminer l'échelle de risque, il faudra comparer le ratio de désendettement avec la durée de vie moyenne de la dette.

Pour rappel, la durée de vie moyenne représente la vitesse moyenne de remboursement du prêt (exprimée en année). Elle exprime aussi la durée nécessaire pour rembourser amortissable.

Calcul du ratio : **Ratio de désendettement (CDD)/durée de vie moyenne (DVM)**

Si la capacité de désendettement est inférieure à la durée de vie moyenne de son stock de dette ($CDD/DVM < 1$), cela signifie que si la collectivité consacre l'intégralité de son épargne à rembourser tout son stock à un instant "t", cette opération ira plus vite que de laisser le capital se rembourser selon son propre profil.

Si la capacité de désendettement de la collectivité est supérieure à la durée de vie moyenne de son stock de dette ($CDD/DVM > 1$), cela signifie que même si elle consacre l'intégralité de son épargne à rembourser tout son stock à un instant "t", cette opération sera plus lente que de laisser le capital se rembourser naturellement. Il y a donc un risque que la collectivité ne puisse pas faire face à ses engagements contractuels.

5 - LA FISCALITE DIRECTE

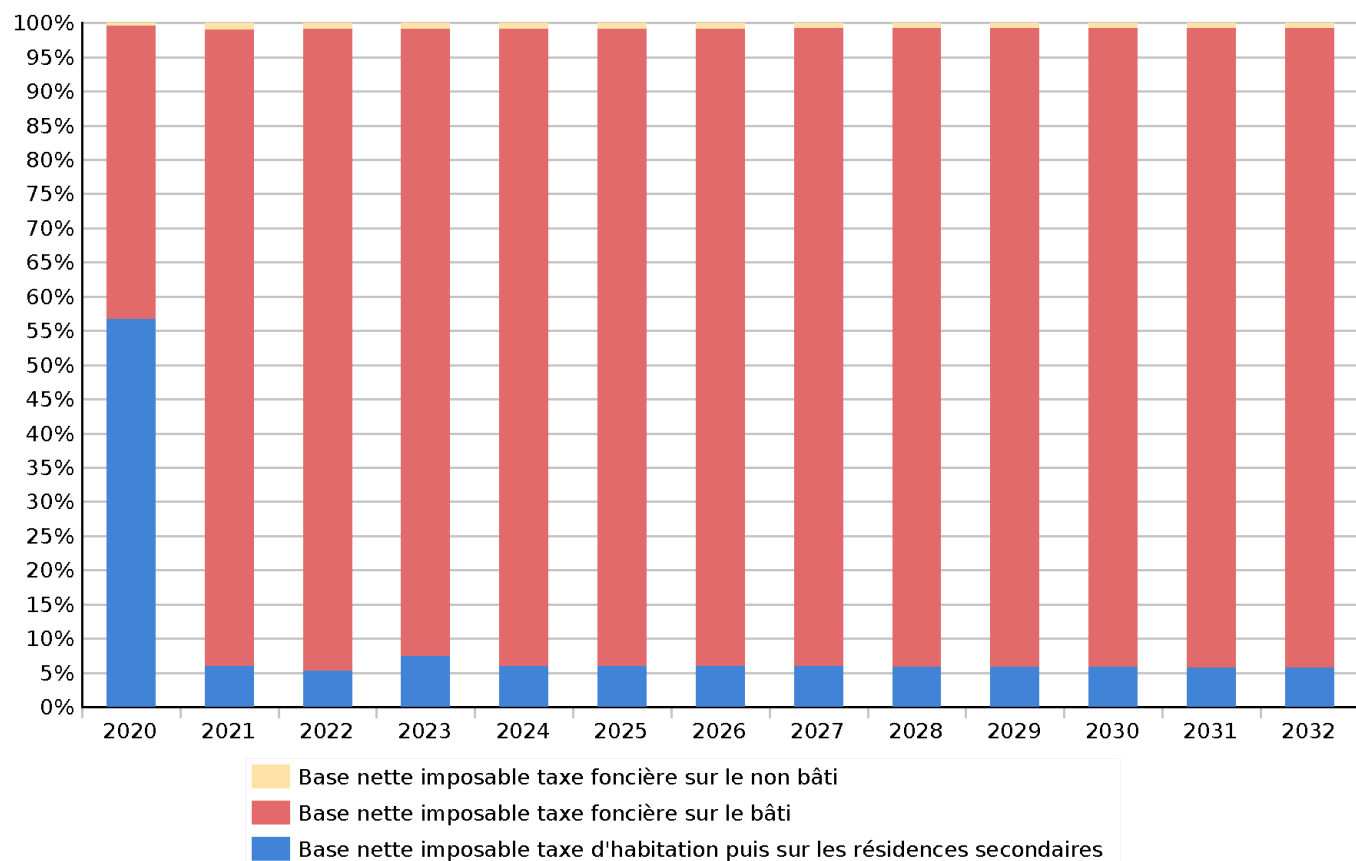
5.1 - L'évolution des bases

Le poids des bases fiscales permet de distinguer le dynamisme de chaque nature de taxe.

Ci-dessous le tableau des bases fiscales pour chaque taxe.

Années	Base taxe d'habitation puis THRS	Base taxe foncière (bâtie)	Base taxe foncière (non bâtie)
2020	8 218 045	6 204 232	66 203
2021	396 350	6 225 813	64 818
2022	380 579	6 687 968	66 193
2023	591 295	7 345 049	68 476
2024	498 000	7 698 000	72 000
2025	504 972	7 851 960	72 000
2026	512 042	8 008 999	72 000
2027	519 210	8 169 179	72 000
2028	526 479	8 332 563	72 000
2029	533 850	8 499 214	72 000
2030	541 324	8 669 198	72 000
2031	548 902	8 842 582	72 000
2032	556 587	9 019 434	72 000

Bases



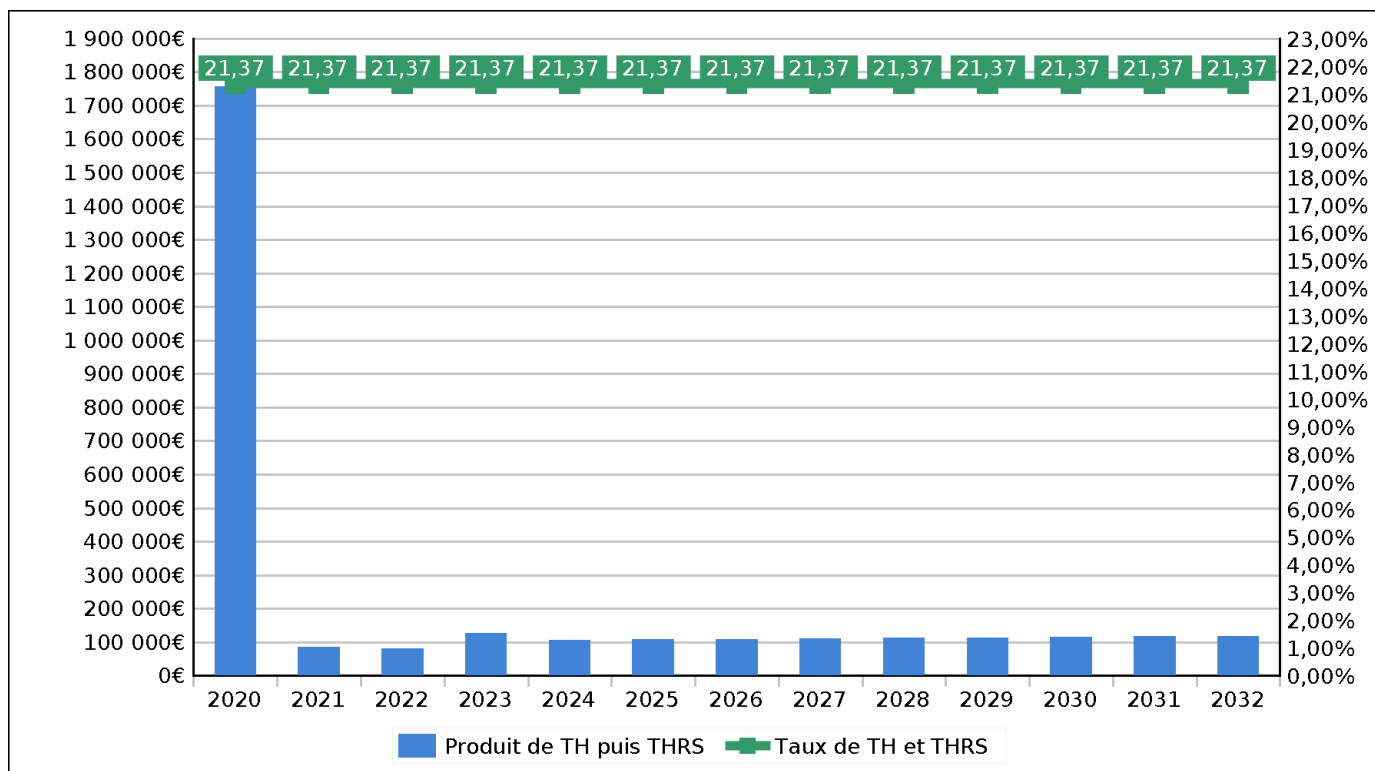
5.2 - Evolution des taux et des produits

TAXE D'HABITATION ET TAXE D'HABITATION SUR LES RESIDENCES SECONDAIRES :

Années	Base nette TH et THRS	Evol base nette TH et THRS	Produit TH et THRS	Evol produit TH et THRS	Taux TH et THRS	Evol taux TH et THRS
2020	8 218 045	2,16 %	1 756 196	2,16 %	21,37 %	0 %
2021	396 350	0	84 700	0	21,37 %	0
2022	380 579	-3,98 %	81 330	-3,98 %	21,37 %	0 %
2023	591 295	55,37 %	126 360	55,37 %	21,37 %	0 %
2024	498 000	-15,78 %	106 423	-15,78 %	21,37 %	0 %
2025	504 972	1,4 %	107 913	1,4 %	21,37 %	0 %

Années	Base nette TH et THRS	Evol base nette TH et THRS	Produit TH et THRS	Evol produit TH et THRS	Taux TH et THRS	Evol taux TH et THRS
2026	512 042	1,4 %	109 423	1,4 %	21,37 %	0 %
2027	519 210	1,4 %	110 955	1,4 %	21,37 %	0 %
2028	526 479	1,4 %	112 509	1,4 %	21,37 %	0 %
2029	533 850	1,4 %	114 084	1,4 %	21,37 %	0 %
2030	541 324	1,4 %	115 681	1,4 %	21,37 %	0 %
2031	548 902	1,4 %	117 300	1,4 %	21,37 %	0 %
2032	556 587	1,4 %	118 943	1,4 %	21,37 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe d'habitation jusqu'en 2021 et de taxe d'habitation sur les résidences secondaires à partir de 2021

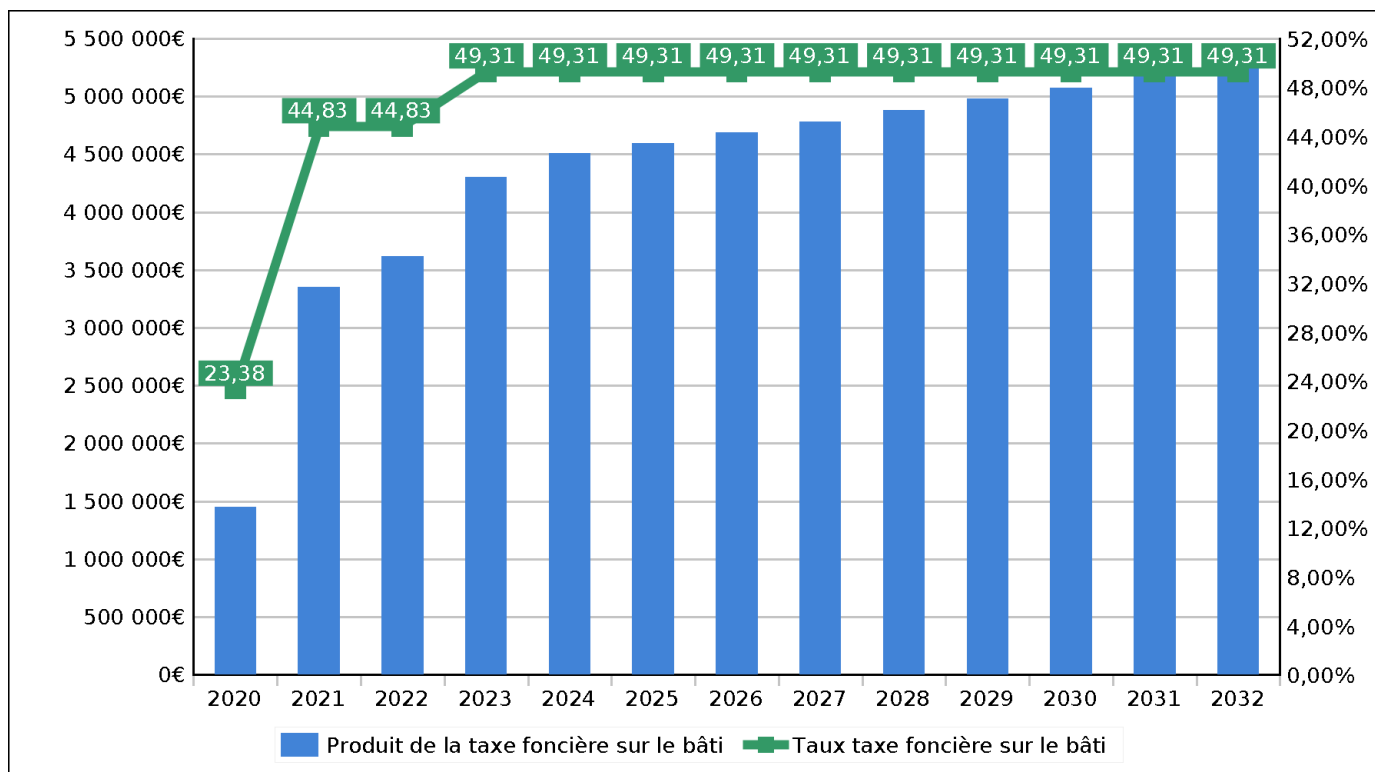


TAXE FONCIERE PROPRIETE BATIE :

Années	Base nette TB	Evol base TFB	Produit TFB	Evol produit TFB	Taux TB	Evol taux TB
2020	6 204 232	4,24 %	1 450 549	4,24 %	23,38 %	0 %
2021	6 225 813	0,35 %	3 349 238	130,89 %	44,83 %	91,75 %
2022	6 687 968	7,42 %	3 615 849	7,96 %	44,83 %	0 %
2023	7 345 049	9,82 %	4 300 157	18,93 %	49,31 %	9,99 %

Années	Base nette TB	Evol base TFB	Produit TFB	Evol produit TFB	Taux TB	Evol taux TB
2024	7 698 000	4,81 %	4 506 793	4,81 %	49,31 %	0 %
2025	7 851 960	2 %	4 596 928	2 %	49,31 %	0 %
2026	8 008 999	2 %	4 690 210	2,03 %	49,31 %	0 %
2027	8 169 179	2 %	4 784 014	2 %	49,31 %	0 %
2028	8 332 563	2 %	4 879 694	2 %	49,31 %	0 %
2029	8 499 214	2 %	4 977 288	2 %	49,31 %	0 %
2030	8 669 198	2 %	5 076 834	2 %	49,31 %	0 %
2031	8 842 582	2 %	5 178 371	2 %	49,31 %	0 %
2032	9 019 434	2 %	5 281 938	2 %	49,31 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés bâties.

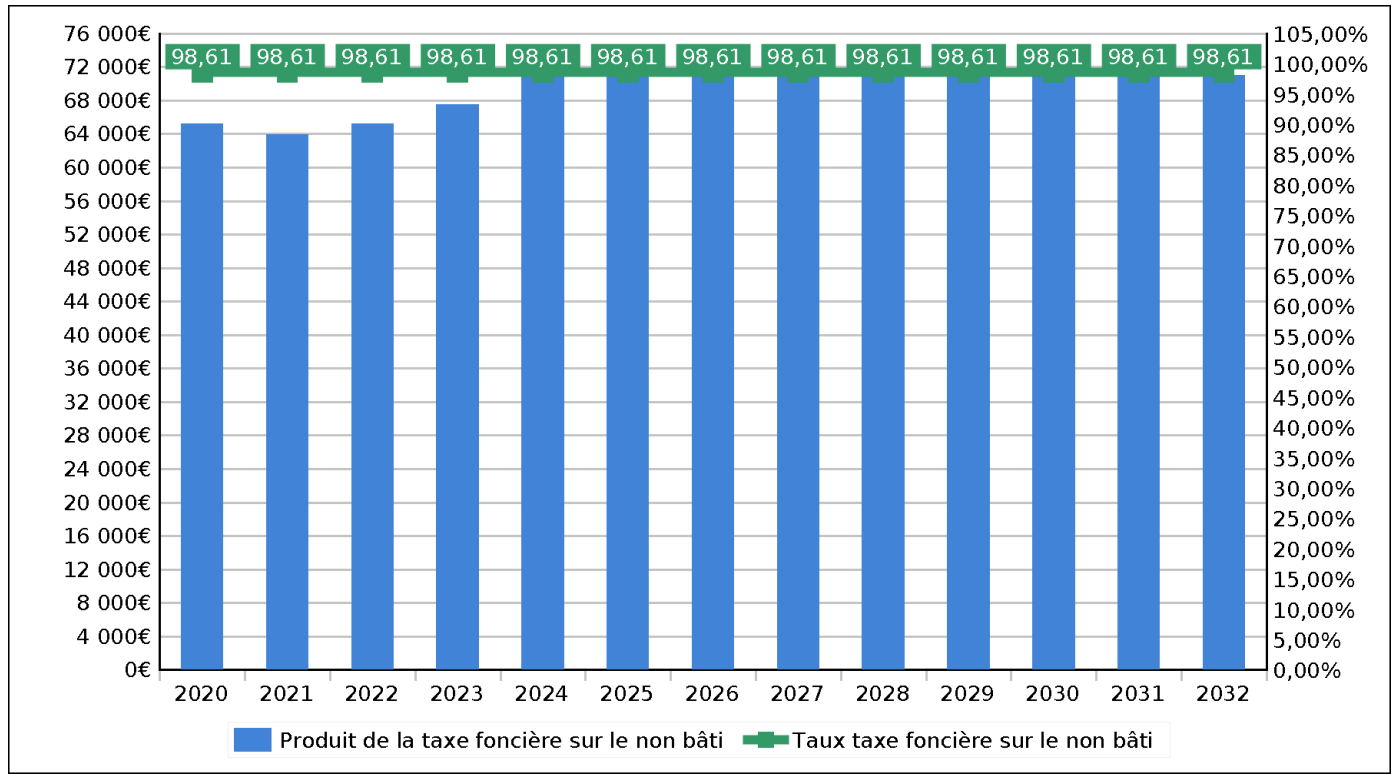


TAXE FONCIERE PROPRIETE NON BATIE :

Années	Base nette TFNB	Evol base TFNB	Produit TFNB	Evol produit TFNB	Taux TFNB	Evol taux TNB
2020	66 203	-26,37 %	65 283	-26,37 %	98,61 %	0 %
2021	64 818	-2,09 %	63 917	-2,09 %	98,61 %	0 %

Années	Base nette TFNB	Evol base TFNB	Produit TFNB	Evol produit TFNB	Taux TFNB	Evol taux TNB
2022	66 193	2,12 %	65 273	2,12 %	98,61 %	0 %
2023	68 476	3,45 %	67 524	3,45 %	98,61 %	0 %
2024	72 000	5,15 %	70 999	5,15 %	98,61 %	0 %
2025	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2026	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2027	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2028	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2029	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2030	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2031	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2032	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés non bâties.



6 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

6.1 - Les recettes de fonctionnement

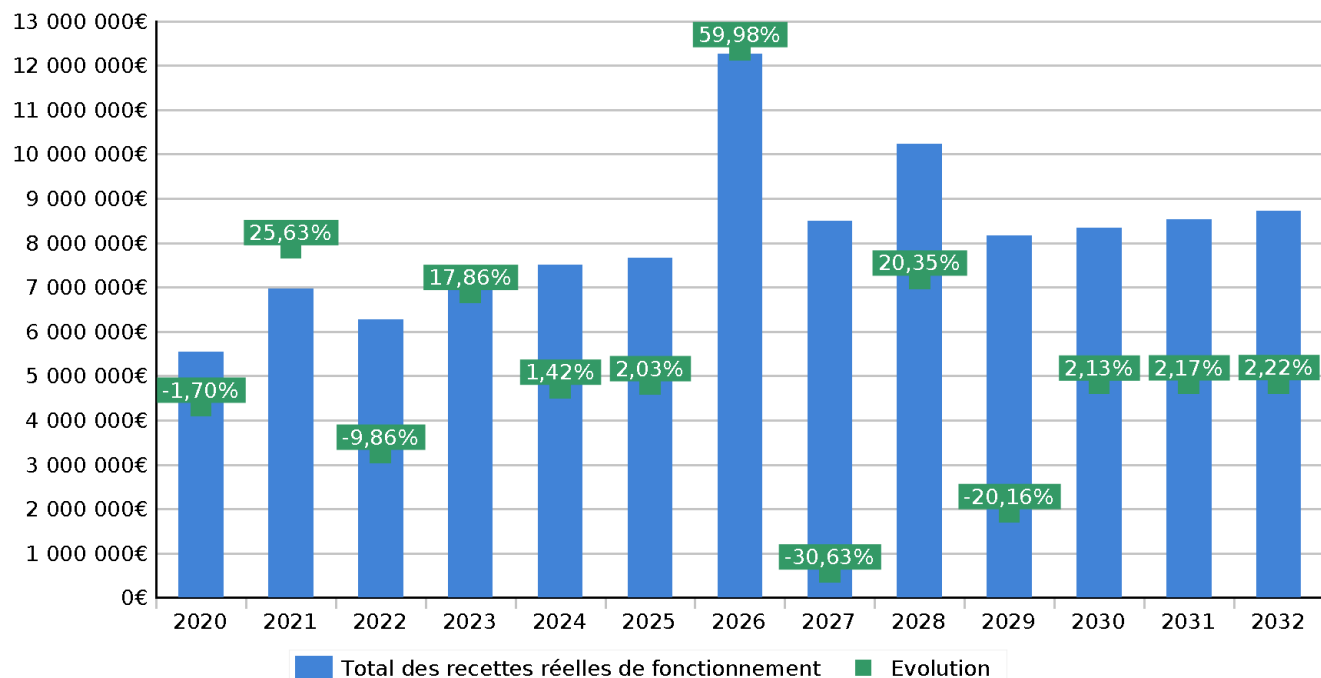
Les recettes de fonctionnement et leur évolution

Années	Recettes de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2020	5 547 687	-1,7 %	897
2021	6 969 600	25,63 %	1 127
2022	6 282 694	-9,86 %	1 016
2023	7 404 895	17,86 %	1 100
2024	7 509 994	1,42 %	1 116
2025	7 662 160	2,03 %	1 138
2026	12 258 142	59,98 %	1 821
2027	8 503 926	-30,63 %	1 263
2028	10 234 636	20,35 %	1 521
2029	8 171 790	-20,16 %	1 214
2030	8 345 780	2,13 %	1 350
2031	8 527 029	2,17 %	1 379
2032	8 715 992	2,22 %	1 410

L'évolution moyenne et totale comprend l'ensemble de la période

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	3,84 %	57,11 %

Recettes de fonctionnement



Les principales recettes de fonctionnement

Produits de la fiscalité directe : La fiscalité directe comprend les taxes directes locales possibles (taxe d'habitation, taxes foncières sur les propriétés bâties et non bâties et la cotisation des entreprises CFE, - si la collectivité la perçoit, hors rôles supplémentaires).

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
3 272 028	3 497 855	3 762 451	4 494 041	4 684 214	4 775 840	4 870 632	4 965 968	5 063 202	5 162 371	5 263 514	5 366 670	5 471 880

Produits de la fiscalité reversée : la fiscalité reversée comprend la part de la CVAE, l'attribution du FNGIR, le produit de la TASCOM et le produit de l'IFER.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0	0	0	0	0	8 476	0	0	0	0	0	0	0

Produits de la fiscalité indirecte : La fiscalité indirecte comprend les recettes affectées au compte 73 autre que la fiscalité directe et transférée. (Selon la collectivité : la taxe sur l'électricité, les droits de mutation, l'attribution de compensation, la taxe d'enlèvement des ordures ménagères,...).

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
703 887	734 303	672 638	738 085	548 011	691 473	578 885	579 473	580 067	580 667	581 273	581 885	582 503

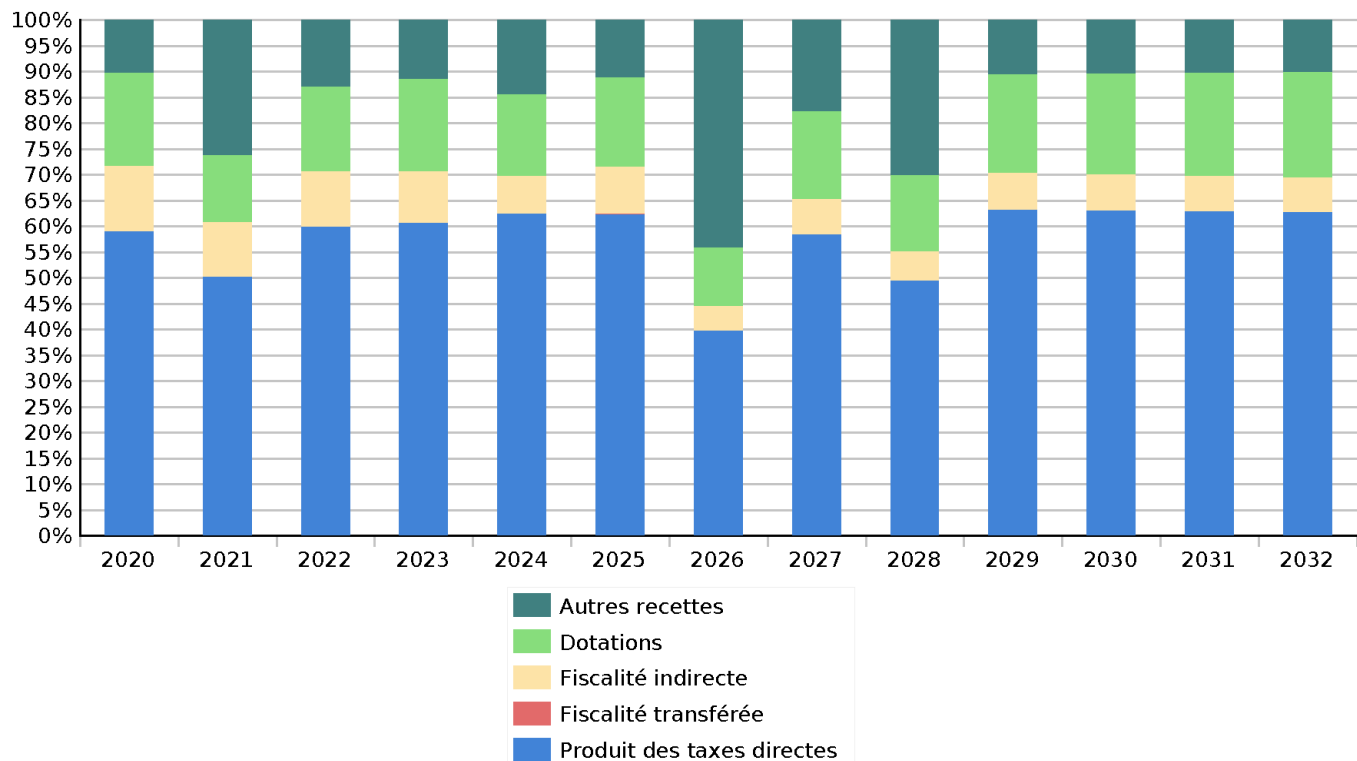
Dotations : Elles comprennent les recettes du chapitre 74 (la DCRTP, DGF, les compensations d'Etat sur les exonérations fiscales, les autres dotations).

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
1 003 746	911 964	1 037 060	1 319 578	1 192 056	1 336 281	1 402 454	1 453 685	1 509 015	1 568 770	1 633 307	1 703 006	1 778 281

Autres recettes : Elles comprennent notamment les produits des services, les cessions d'immobilisations, les produits financiers, les atténuations de charges, les recettes exceptionnelles, les produits induits des investissements, hors rôles supplémentaires.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
568 026	1 825 477	810 545	853 191	1 085 713	850 090	5 406 170	1 504 799	3 082 352	859 981	867 686	875 468	883 328

Répartition des recettes de fonctionnement



6.2 - Les dépenses de fonctionnement

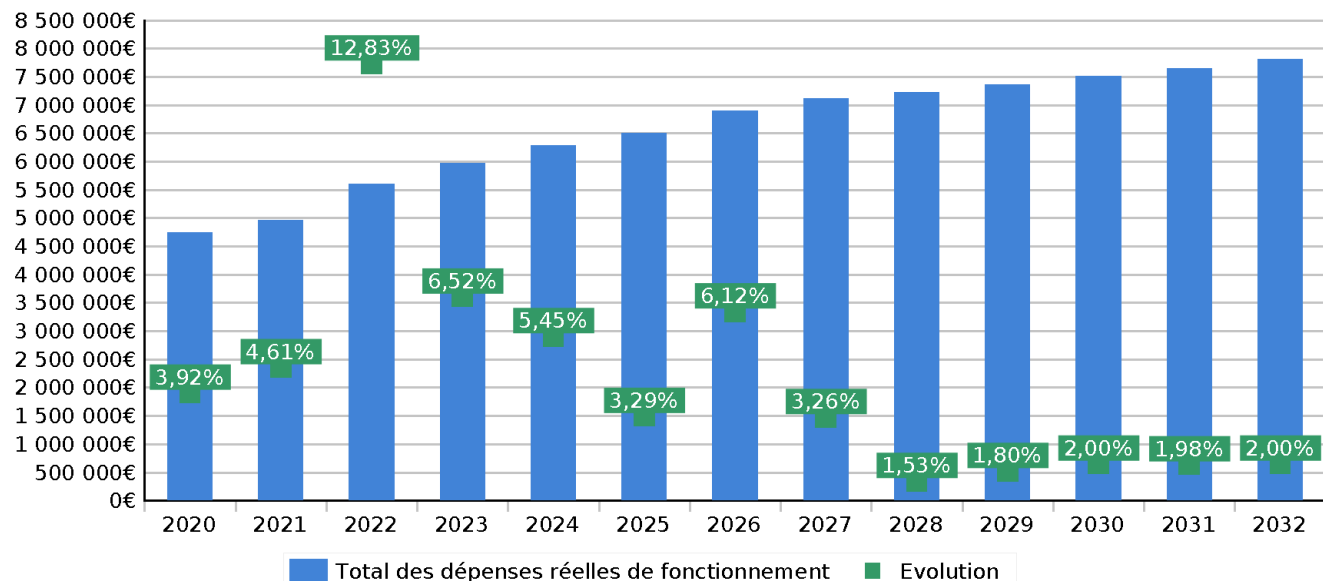
Les dépenses de fonctionnement et leur évolution

Années	Dépenses de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2020	4 746 453	3,92 %	768
2021	4 965 029	4,61 %	803
2022	5 601 971	12,83 %	906
2023	5 967 048	6,52 %	887
2024	6 292 382	5,45 %	935
2025	6 499 507	3,29 %	966
2026	6 897 319	6,12 %	1 025
2027	7 121 960	3,26 %	1 058
2028	7 231 017	1,53 %	1 074
2029	7 361 153	1,8 %	1 094
2030	7 508 569	2 %	1 215
2031	7 656 942	1,98 %	1 239
2032	7 809 763	2 %	1 263

L'évolution moyenne et totale comprend l'ensemble de la période

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Dépenses de fonctionnement	4,24 %	64,54 %

Dépenses de fonctionnement



Les principales dépenses de fonctionnement

Charges de personnel : Elles comprennent les dépenses du chapitre 012.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2 609 311	2 725 036	3 110 367	3 387 299	3 440 459	3 517 551	3 900 000	4 095 000	4 217 850	4 344 386	4 474 717	4 608 959	4 747 227

Charges à caractère général : Elles comprennent les dépenses du chapitre 011.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
986 487	1 155 941	1 438 735	1 526 928	1 721 312	1 639 876	1 664 474	1 689 441	1 714 783	1 740 505	1 766 612	1 793 111	1 820 008

Atténuation de produits : Elles comprennent les dépenses du chapitre 014 (dont fiscalité transférée)

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
616 830	613 640	604 829	602 358	628 920	638 613	638 613	638 613	638 613	638 613	638 613	638 613	638 613

Contingents et participations obligatoires : Elles comprennent une partie des dépenses du chapitre 65, inscrites à l'article 655.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
35 000	94 880	70 607	78 980	112 429	112 702	112 702	112 702	112 702	112 702	112 702	112 702	112 702

Subventions : Elles comprennent les dépenses du chapitre 65 inscrites à l'article 657.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
182 742	113 050	127 220	130 725	132 244	132 285	132 285	132 285	132 285	132 285	132 285	132 285	132 285

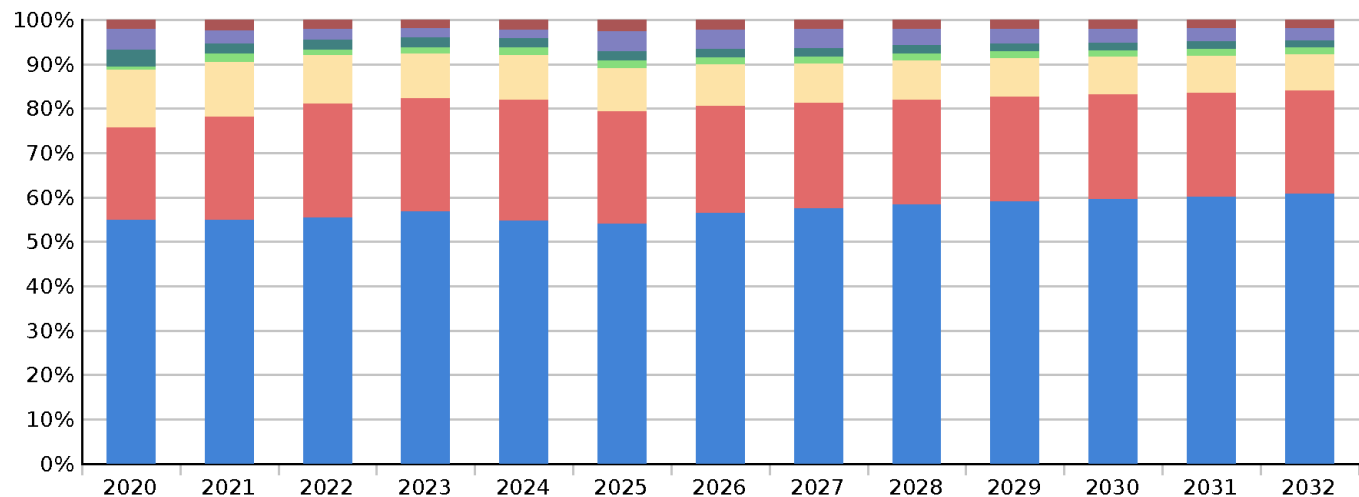
Intérêts de la dette : Les intérêts de la dette comprennent les frais financiers issus de la dette en cours cumulés avec les frais financiers des emprunts futurs issus de la prospective. Les ICNE compris.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
214 958	145 134	132 146	128 452	117 866	285 995	301 557	306 231	267 097	244 975	235 952	223 584	211 240

Autres dépenses : Elles comprennent notamment, les charges de gestion courante (chap.65), les autres charges financières (autres articles chap.66), les charges exceptionnelles (chap.67), les dotations aux provisions (chap.68 mvt réel), les dépenses diverses et autres dépenses de fonctionnement et enfin, elles comprennent les charges induites des investissements.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
101 125	117 348	118 067	112 306	139 152	172 485	147 688	147 688	147 688	147 688	147 688	147 688	147 688

Répartition des dépenses de fonctionnement



- Autres dépenses
- Intérêts de la dette (art 66111 et 66112)
- Subventions versées (art 657)
- Contingents et participations obligataires (art 655)
- Altération de produit (chap 014)
- Charges à caractère général (chap 011)
- Charges de personnel et frais assimilé (chap 012)

Indicateur d'évolution de la ressource humaine

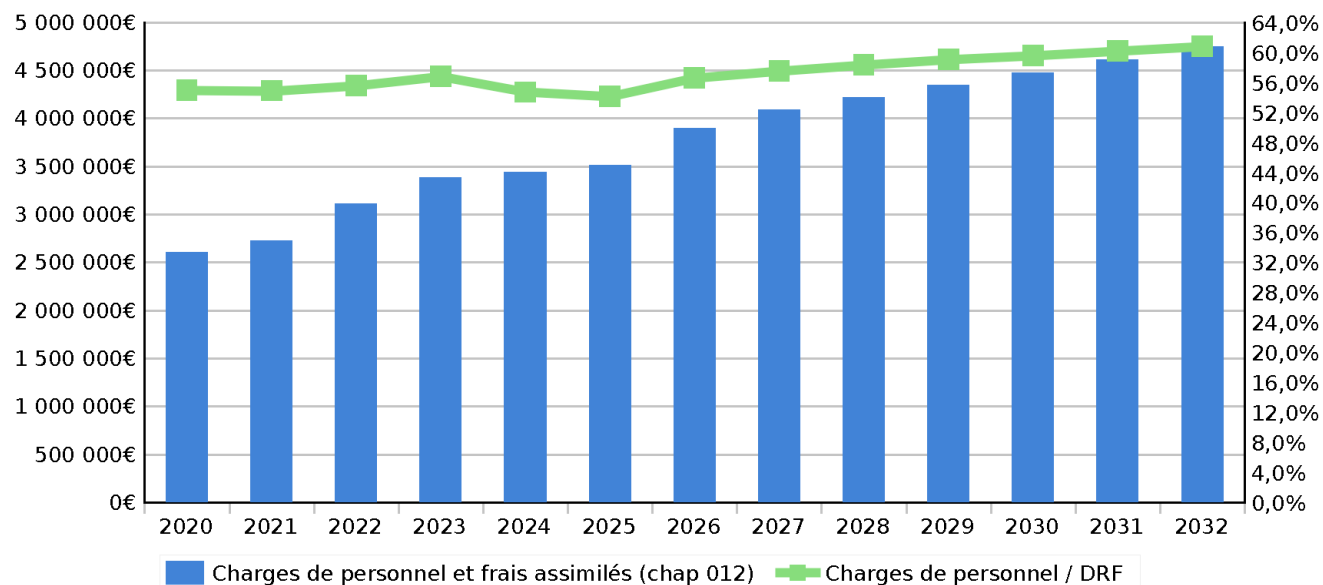
Représentativité des charges de personnel dans les dépenses d'exploitation. Ce taux permet de mesurer le poids des charges de personnel sur les dépenses de fonctionnement.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
2 609 311	2 725 036	3 110 367	3 387 299	3 440 459	3 517 551	3 900 000	4 095 000	4 217 850	4 344 386	4 474 717	4 608 959	4 747 227

Ratio : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
54,97 %	54,88 %	55,52 %	56,77 %	54,68 %	54,12 %	56,54 %	57,5 %	58,33 %	59,02 %	59,59 %	60,19 %	60,79 %

Charges de personnel



7 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

7.1 - Les recettes d'investissement

FCTVA : Cette recette est directement liée à la récupération de la TVA des investissements engagés les années précédentes. Le taux du FCTVA est de 15,482% avant le 1er Janvier 2014 et devient égal à 15,761% pour 2014. Depuis le 1er janvier 2015 loi de finance l'a revalorisé à 16.404%.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
659 131	101 183	65 721	59 991	114 377	45 646	551 629	1 524 072	49 212	999 332	644 094	49 212	0

Subventions perçues : Ce sont les subventions versées par les différents partenaires (région, département, communauté...) servant à financer le programme pluriannuel d'investissement

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
260 360	89 452	51 264	132 066	13 200	362 822	2 577 447	1 597 957	1 449 489	0	0	0	0

Taxe d'urbanisme : Cette recette comprend les taxes suivantes : la taxe locale d'équipement, la taxe du plafond légal de densité...

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
651	920	10	12	920	920	920	920	920	920	920	920	920

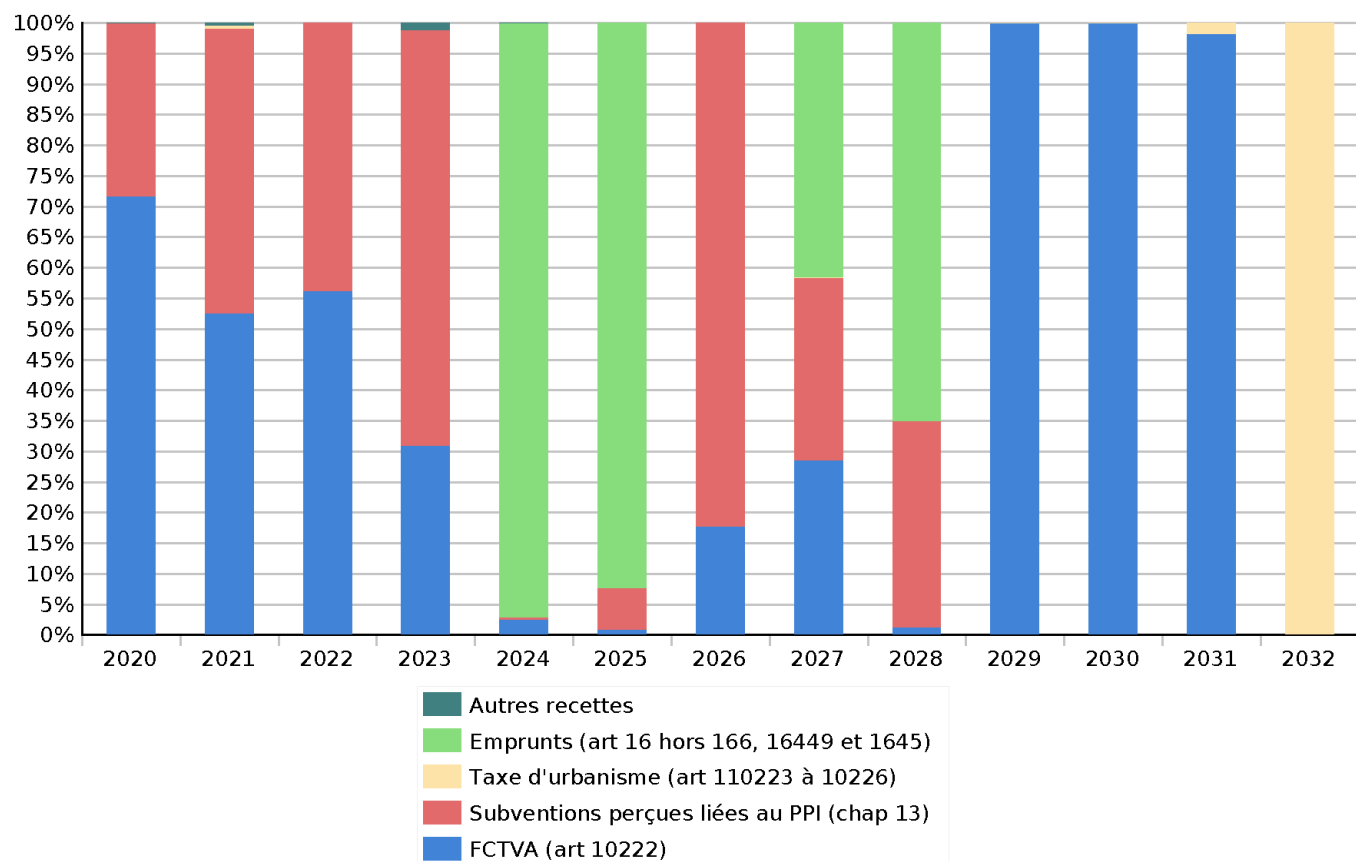
Emprunts : Emprunts réalisés durant la prospective pour financer les investissements

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
0	0	0	0	4 500 000	5 005 590	0	2 230 000	2 800 000	0	0	0	0

Recettes diverses : Elles comprennent notamment les opérations pour compte de tiers, les autres subventions et les mouvements inscrits au 16449.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
530	1 000	0	2 300	7 588	0	0	0	0	0	0	0	0

Répartition des recettes d'investissement

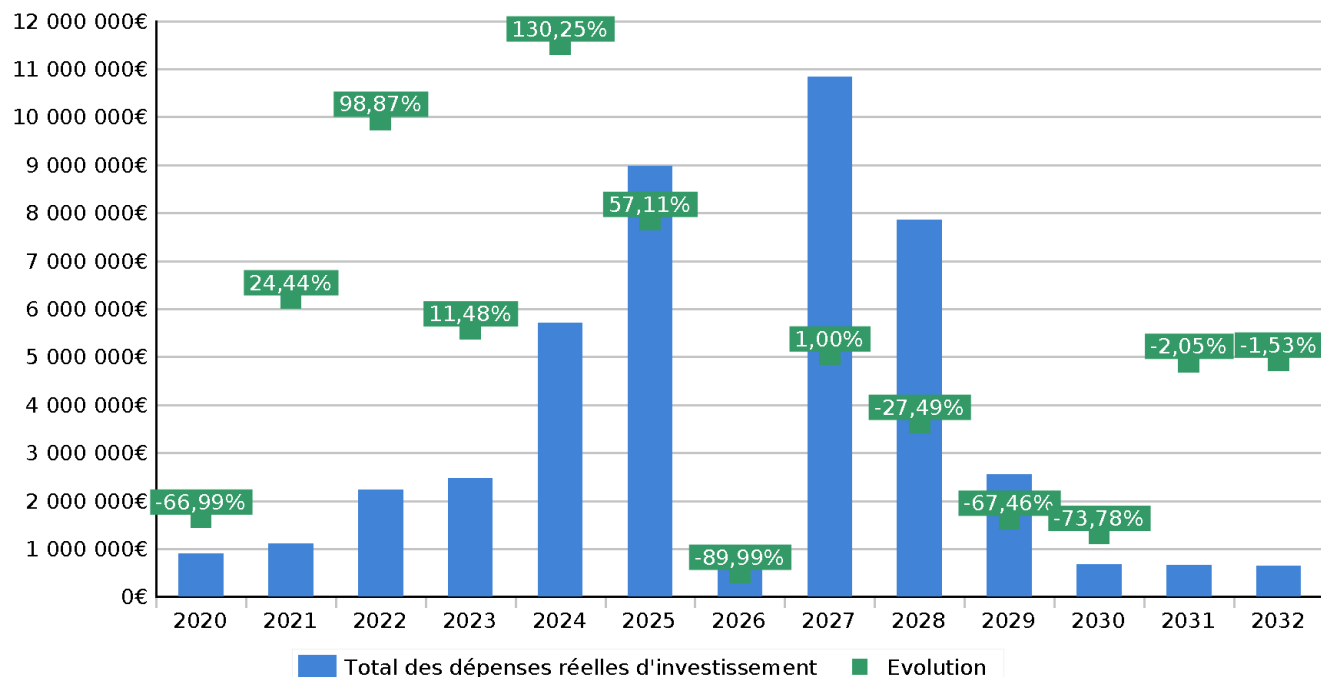


7.2 - Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement et leur évolution

Années	Dépenses d'investissement	Evolution n-1	En euros par habitant
2020	899 142	-66,99 %	145
2021	1 118 904	24,44 %	181
2022	2 225 196	98,87 %	360
2023	2 480 704	11,48 %	369
2024	5 711 886	130,25 %	849
2025	8 974 148	57,11 %	1 333
2026	898 054	-89,99 %	133
2027	10 838 165	1 106,85 %	1 610
2028	7 858 992	-27,49 %	1 168
2029	2 557 184	-67,46 %	380
2030	670 592	-73,78 %	108
2031	656 879	-2,05 %	106
2032	646 832	-1,53 %	105

Dépenses d'investissement

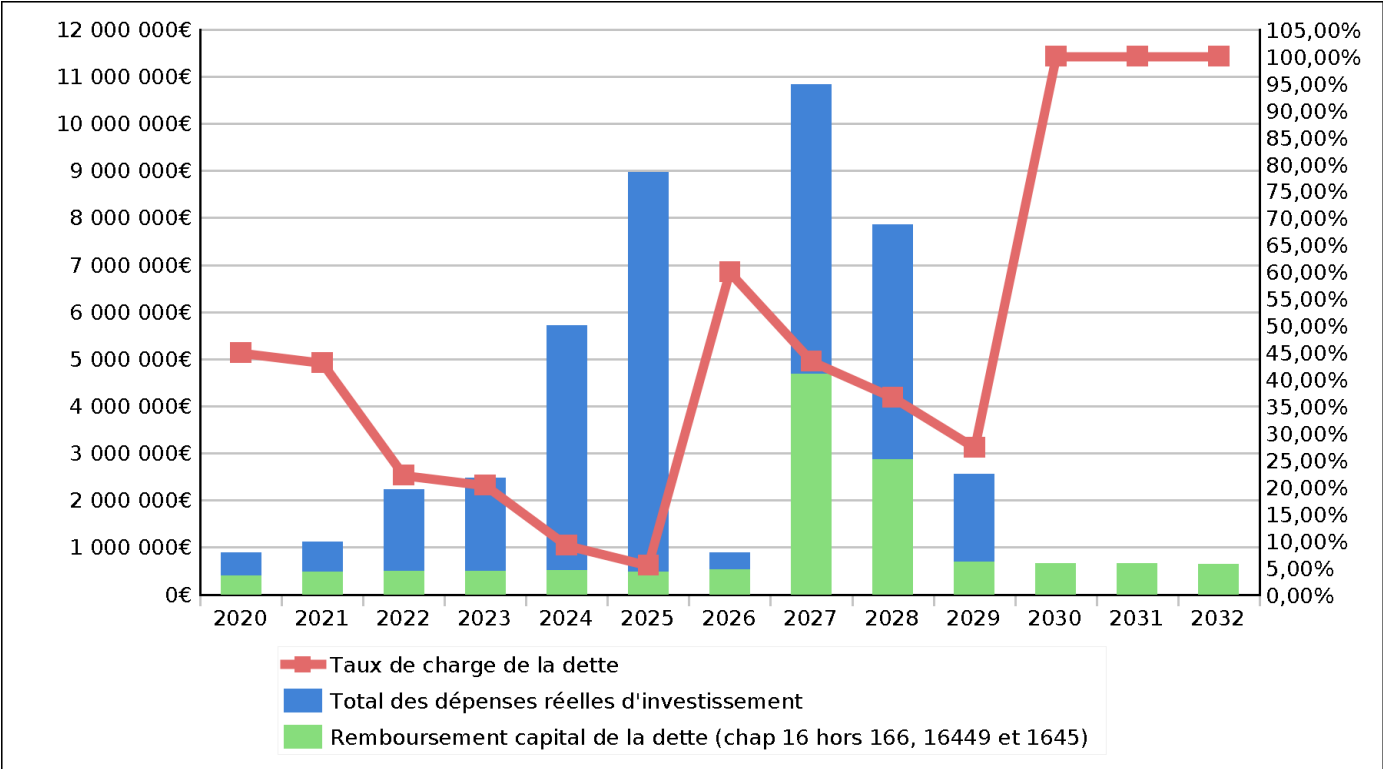


Le remboursement de la dette dans les dépenses d'investissement

Ci-dessous, les dépenses d'investissement issues de la prospective dont la mise en lumière du remboursement du capital de la dette. Les mouvements inscrits au 16449 sont retirés.

Années	Dépenses d'investissement	Remboursement du capital de la dette	Part en % du remboursement du capital de la dette
2020	899 142	404 035	44,94 %
2021	1 118 904	480 596	42,95 %
2022	2 225 196	492 365	22,13 %
2023	2 480 704	502 367	20,25 %
2024	5 711 886	515 350	9,02 %
2025	8 974 148	479 351	5,34 %
2026	898 054	537 468	59,85 %
2027	10 838 165	4 685 579	43,23 %
2028	7 858 992	2 871 960	36,54 %
2029	2 557 184	696 598	27,24 %
2030	670 592	670 592	100 %
2031	656 879	656 879	100 %
2032	646 832	646 832	100 %

Ci-dessous la représentation graphique du remboursement du capital de la dette dans les dépenses d'investissement (échelle de gauche) et le taux de charge du remboursement de la dette (échelle de droite).



8 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

8.1 - Les dépenses prévues au PPI

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Total
AC investissement	0	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	0	0	0	545 274
Dépenses d'équipement 2021 2026	0	835 000	800 000	1 496 848	600 000	500 000	300 000	300 000	300 000	300 000	0	0	0	5 431 848
Fonds de concours Voirie	0	0	65 000	0	450 000	0	0	0	0	0	0	0	0	515 000
France Services et locaux assos Hélios	0	0	0	0	0	0	0	792 000	792 000	0	0	0	0	1 584 000
Groupe scolaire	0	0	56 384	64 673	4 000 000	8 150 000	0	0	0	0	0	0	0	12 271 057
Halle des Sports	0	38 043	77 110	352 019	22 895	407 000	0	5 000 000	2 834 446	0	0	0	0	8 731 513
RAR N-1 autres	0	0	0	0	0	233 853	0	0	0	0	0	0	0	233 853
Restes à charge communal PUP (FDC PPI PPO)	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000	1 500 000	0	0	0	2 500 000
Total	0	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	9 351 439	360 586	6 152 586	4 987 032	1 860 586	0	0	0	31 812 545

8.2 - Les financeurs du PPI

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Total
CAF Subvention travaux	0	0	0	0	0	0	300 000	0	0	0	0	0	0	300 000
CAF subvention mobilier	0	0	0	0	0	0	25 000	0	0	0	0	0	0	25 000
Divers	0	0	0	0	0	461 819	0	0	0	0	0	0	0	461 819
Département	0	0	0	0	0	35 000	45 000	0	0	0	0	0	0	80 000
ETAT	0	0	0	0	0	300 000	400 000	0	0	0	0	0	0	700 000
METROPOLE	0	0	0	0	0	0	100 000	250 000	150 000	0	0	0	0	500 000
PUP Clos des Pins	0	0	0	0	0	0	0	0	400 000	0	0	0	0	400 000
PUP Hélios ext gpes sco création classes suppl	0	0	0	0	0	0	510 000	0	0	0	0	0	0	510 000
PUP Hélios réaffectation crédits eqpt public	0	0	0	0	0	0	450 000	0	0	0	0	0	0	450 000
PUP Nexity	0	0	0	0	0	0	648 075	518 460	129 615	0	0	0	0	1 296 150
PUPJeu de Dames	0	0	0	0	0	0	99 372	79 497	19 874	0	0	0	0	198 743
Région	0	0	0	0	0	0	0	750 000	750 000	0	0	0	0	1 500 000
Total	0	0	0	0	0	796 819	2 577 447	1 597 957	1 449 489	0	0	0	0	6 421 712

8.3 - Le coût net annuel

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Total
Programmes (a)	0	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	9 351 439	360 586	6 152 586	4 987 032	1 860 586	0	0	0	31 812 545
Financeurs (b)	0	0	0	0	0	796 819	2 577 447	1 597 957	1 449 489	0	0	0	0	6 421 712
Total (a-b)	0	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	8 554 620	-2 216 861	4 554 629	3 537 543	1 860 586	0	0	0	25 390 833

9 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

Il vous est présenté ci-dessous le plan de financement des investissements réalisés sur la période. Le remboursement du capital de la dette ne figure pas dans les dépenses d'investissement à financer, puisque celui-ci doit être couvert par l'autofinancement.

Rappel des investissements prévus au PPI

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	Total
Programmes (a)	0	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	9 351 439	360 586	6 152 586	4 987 032	1 860 586	0	0	0	31 812 545

L'épargne de la collectivité

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Epargne brute	801 235	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	1 162 653	791 973	721 965	773 619	810 636	837 211	870 087	906 229
Remboursement capital de la dette	404 035	480 596	492 365	502 367	515 350	479 351	537 468	4 685 579	2 871 960	696 598	670 592	656 879	646 832
Epargne nette	397 200	448 186	178 358	930 140	550 291	683 302	254 505	-3 963 613	-2 098 341	114 038	166 618	213 208	259 397

Le financement

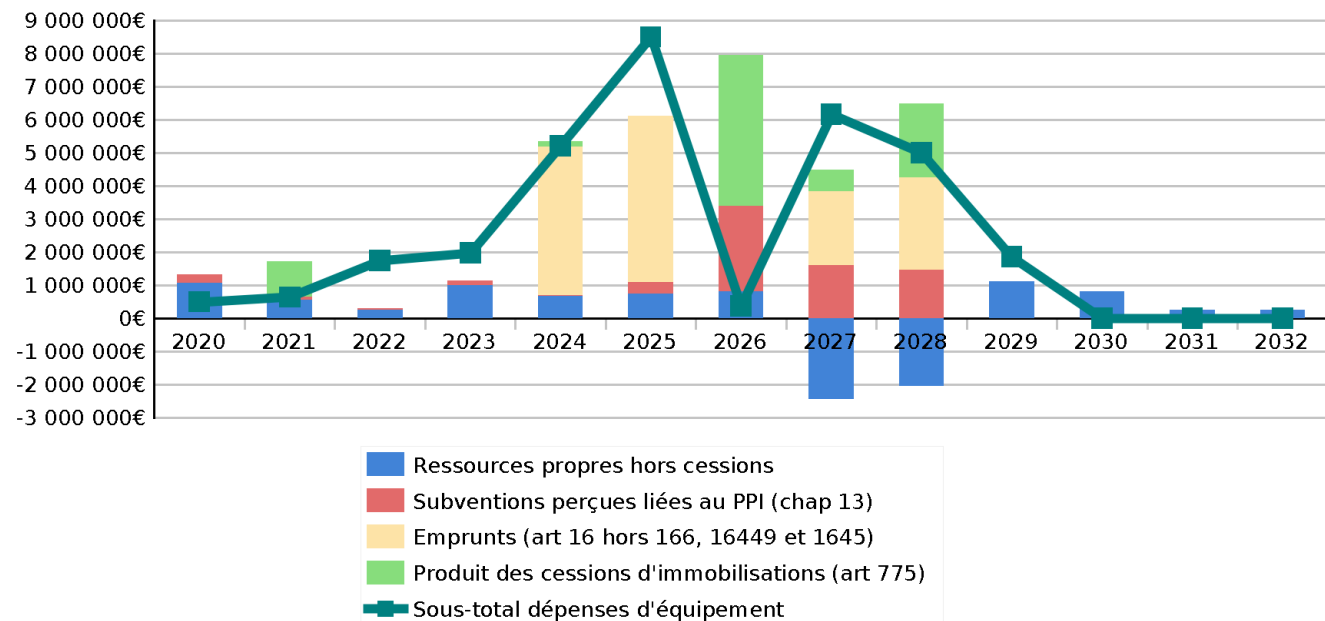
Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Epargne nette (a)	397 200	448 186	178 358	930 140	550 291	683 302	254 505	-3 963 613	-2 098 341	114 038	166 618	213 208	259 397
FCTVA (b)	659 131	101 183	65 721	59 991	114 377	45 646	551 629	1 524 072	49 212	999 332	644 094	49 212	0
Autres recettes (c)	1 181	1 920	10	2 312	8 508	920	920	920	920	920	920	920	920
Produit de cessions (d)	0	1 075 789	10 000	5 340	151 971	0	4 568 850	660 000	2 230 000	0	0	0	0
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)b0	1 057 512	1 627 077	254 089	997 783	825 147	729 868	5 375 903	-1 778 622	181 790	1 114 289	811 632	263 340	260 317
Subventions perçues (liées au PPI) (f)	260 360	89 452	51 264	132 066	13 200	362 822	2 577 447	1 597 957	1 449 489	0	0	0	0
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449) (g)	0	0	0	0	4 500 000	5 005 590	0	2 230 000	2 800 000	0	0	0	0
Financement total h = (e+f+g)b0	1 317 872	1 716 529	305 353	1 129 849	5 338 347	6 098 280	7 953 350	2 049 335	4 431 279	1 114 289	811 632	263 340	260 317

Résultat de l'exercice	822 764	1 078 222	-1 427 478	-848 488	141 811	-2 396 517	7 592 764	-4 103 251	-555 753	-746 297	811 632	263 340	260 317
------------------------	---------	-----------	------------	----------	---------	------------	-----------	------------	----------	----------	---------	---------	---------

Un résultat négatif diminuera le fonds de roulement, et servira à financer une partie de l'investissement. La collectivité devra surveiller à ne pas le faire diminuer de manière trop importante afin de garder des marges de manœuvre. Un résultat positif l'augmentera permettant ainsi de reconstituer un fonds de roulement qui pourra être utilisé pour des investissements futurs.

Répartition du financement de l'investissement



10 - LES RATIOS

Ci-dessous le tableau des ratios obligatoires issus de la loi A.T.R

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Ratio 1	768	803	906	887	935	966	1 025	1 058	1 074	1 094	1 215	1 239	1 263
Ratio 2	532	570	614	669	697	711	724	738	752	767	851	868	885
Ratio 3	897	1 127	1 016	1 100	1 116	1 138	1 821	1 263	1 521	1 214	1 350	1 379	1 410
Ratio 4	68	70	236	284	696	1 253	45	905	732	267	0	0	0
Ratio 5	967	890	810	669	1 261	1 934	2 185	1 489	1 478	1 375	1 389	1 282	1 178
Ratio 6	125	129	136	130	138	153	167	174	183	191	219	230	242
Ratio 7	54,97 %	54,88 %	55,52 %	56,77 %	54,68 %	54,12 %	56,54 %	57,5 %	58,33 %	59,02 %	59,59 %	60,19 %	60,79 %
Ratio 9	92,84 %	78,13 %	97 %	87,37 %	90,65 %	91,08 %	60,65 %	138,85 %	98,71 %	98,6 %	98 %	97,5 %	97,02 %
Ratio 10	7,56 %	6,25 %	23,26 %	25,84 %	62,39 %	110,06 %	2,45 %	71,64 %	48,14 %	22,03 %	0 %	0 %	0 %
Ratio 11	107,81 %	78,92 %	79,71 %	60,84 %	113,05 %	169,88 %	101,8 %	144,09 %	97,23 %	113,25 %	102,86 %	92,97 %	83,53 %

Ratio 1= Dépenses réelles de fonctionnement / population

Ratio 2= Produit des impositions directes / population

Ratio 3= Recettes réelles de fonctionnement / population

Ratio 4= Dépenses d'équipement brut / population

Ratio 5= Encours de la dette / population

Ratio 6= Dotation globale de fonctionnement / population

Ratio 7= Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

Ratio 9= Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement

Ratio 10= Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement

Ratio 11= Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement