



Ville de Longuenesse

Conseil municipal

En date du 7 avril 2026

Présentation synthétique

Rapport d'Orientations Budgétaires

2026

ORDRE DU JOUR



Introduction

Situation financière de la commune

Programme investissement 2026

Budget annexe cimetière

INTRODUCTION

RAPPEL DU CADRE REGLEMENTAIRE



Le DOB est obligatoire pour les communes de plus de **3 500 habitants**



Il doit se tenir dans un délai de **10 semaines** précédant l'examen du budget



Il doit donner lieu à une **délibération** ainsi qu'à un **rapport**

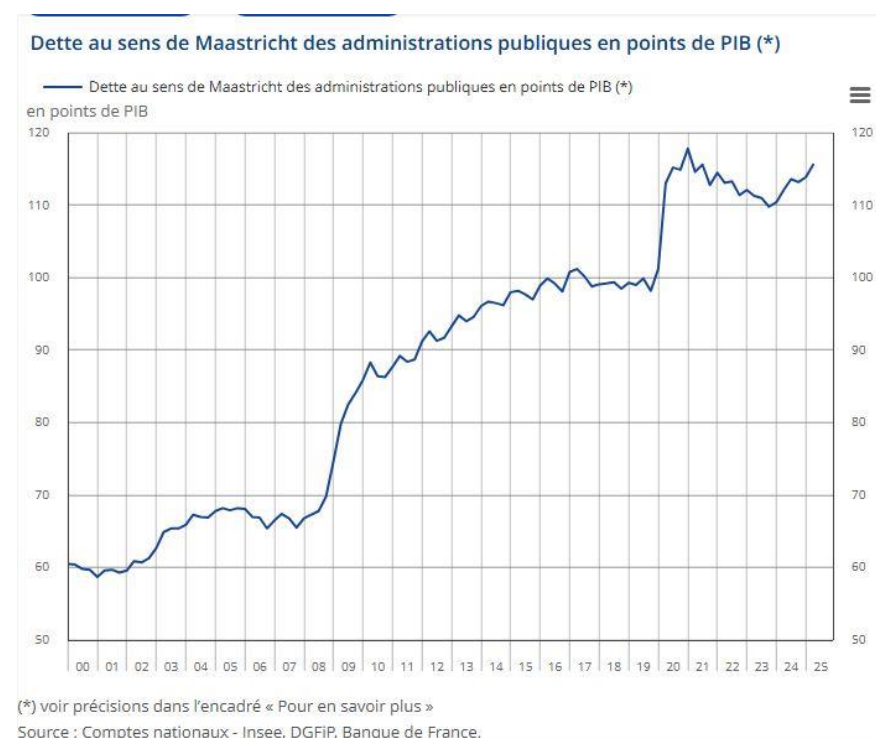
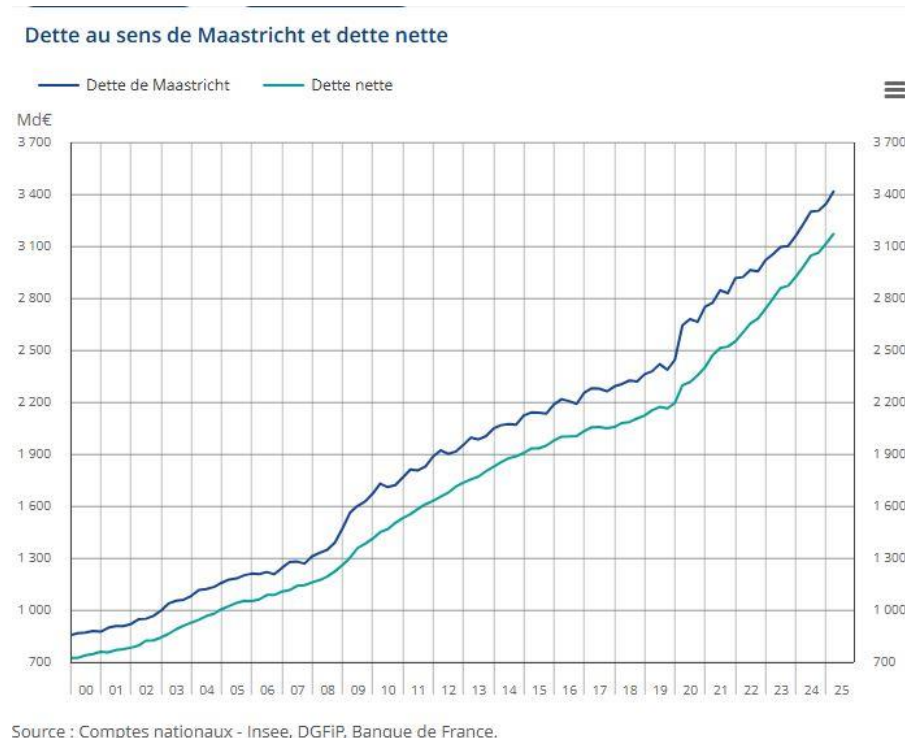
Le DOB doit prévoir :

- Les orientations budgétaires pour l'année à venir (fonctionnement / investissement)
- La structure et la gestion de la dette
- Les engagements pluriannuels
- La présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs

Rappel :

- *Une délibération sur le budget non précédée de ce débat est entachée d'illégalité et peut entraîner l'annulation du budget,*
- *Le DOB n'a aucun caractère décisionnel et n'engage pas la commune dans ses décisions budgétaires à venir. Il est pris uniquement acte de ce débat.*

LA DETTE PUBLIQUE FRANCAISE



Une **réduction du déficit budgétaire** en 2025 avec 5,4% du PIB après 5,8% en 2024 (-31 milliards d'euros).

La dette publique française continue d'augmenter en volume avec **3 482,2 Mds d'euros** en 2025. Elle représente désormais **116% de la richesse nationale (PIB)**.

LA SITUATION DE LA FRANCE

Evolution de la notation financière de la France en fin d'année			
Agence de notation	2023	2024	2025
Fitch Ratings	AA-	AA-	A+
Moody's	Aa2	Aa3	Aa3
Standard & Poor's	AA	AA-	A+



Un maintien de la note financière



Le 6 mars 2026, l'agence de notation Fitch Ratings a maintenu la note de la France à **A+**.

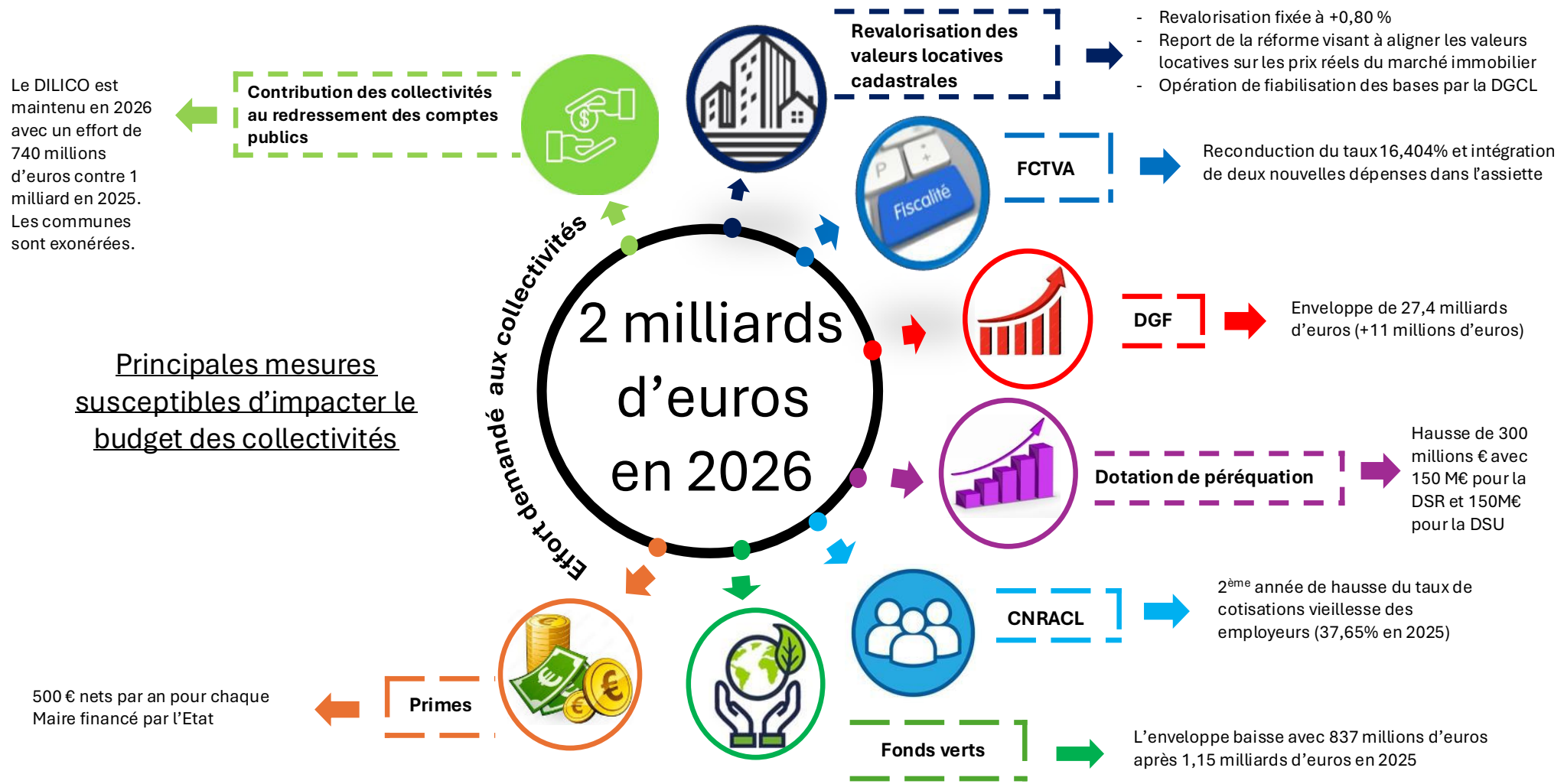
Elle estime que l'économie française reste solide malgré un niveau d'endettement public qui demeure élevé (environ 116% du PIB).

La procédure de déficit excessif



La commission européenne a placé la France en procédure de déficit excessif fin 2024. Cette décision s'inscrit dans le cadre du Pacte de stabilité et de croissance, qui fixe des limites à **60% du PIB** pour la dette publique et à **3% pour le déficit public**.

LA LOI DE FINANCES 2026



Données générales sur la Commune

(p. 6, 7 et 8 du ROB 2026)

La population totale de la commune s'établit à **11 039 habitants** au 1er janvier 2026 (+ 19 habitants par rapport au 1er janvier 2025). Il s'agit de la première hausse enregistrée après une baisse continue depuis 2017. Ce regain s'explique par l'augmentation de la catégorie « *population comptée à part* » qui regroupe les personnes ayant une résidence dans la commune mais rattachées administrativement à une autre.

ÉVOLUTION DES BASES D'IMPOSITION DE 2022 A 2026

BASE	2022	2023	2024	2025	2026 prév
TAXE D'HABITATION	210 094	239 312	186 042	98 229	68 000
TAXE FONCIERE SUR LE BATI	10 160 242	10 681 434	11 069 329	11 252 682	11 424 000
TAXE FONCIERE SUR LE NON BATI	47 949	50 766	52 432	51 244	52 200
ENSEMBLE	10 418 285	10 971 512	11 307 803	11 402 155	11 544 200

BASE	2022/2021	2023/2022	2024/2023	2025/2024	2025/2024 prév
TAXE D'HABITATION	31,49%	13,91%	-22,26%	-47,20%	-30,77%
TAXE FONCIERE SUR LE BATI	3,75%	5,13%	3,63%	1,66%	1,52%
TAXE FONCIERE SUR LE NON BATI	3,94%	5,87%	3,28%	-2,27%	1,87%
ENSEMBLE	0,58%	4,19%	3,07%	0,83%	1,25%

Selon l'INSEE, la revalorisation prévisionnelle des bases fiscales s'établirait à **0,8%** en 2026 conformément à l'évolution de l'Indice des Prix à la Consommation Harmonisé (IPCH).

SITUATION FINANCIERE DE LA COMMUNE

Situation financière de la Commune

Les recettes de fonctionnement

(p.9 du ROB 2026)

FISCALITE

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
Produit fiscal	4 325 676 €	↗ 4 555 784 €	↗ 4 727 648 €	4 920 000 €	↗ 4 949 206 €	4 990 000 €	3,77%	4,69%
Taxe sur l'électricité	163 055 €	195 069 €	183 593 €	160 000 €	183 656 €	170 000 €	-5,88%	0,03%
Taxe sur droits de mutation	253 371 €	236 857 €	187 071 €	150 000 €	235 439 €	160 000 €	-21,02%	25,86%
Taxe sur la publicité	83 911 €	↘ 82 898 €	↘ 76 520 €	60 000 €	↘ 65 409 €	60 000 €	-7,69%	-14,52%
Autres taxes	49 952 €	50 989 €	57 278 €	48 000 €	59 438 €	48 000 €	12,33%	3,77%
Total	4 875 965 €	5 121 596 €	5 232 110 €	5 338 000 €	5 493 148 €	5 428 000 €	2,16%	4,99%

- Concernant le **produit fiscal**, nous pouvons constater de nouveau une hausse de 4,69 % entre 2024 et 2025, en lien avec la revalorisation des bases foncières et l'augmentation du taux TFPB décidée par le conseil municipal (+3%). Le produit fiscal 2025 s'est élevé à 4 949 206 €.
- A taux constants, le produit pour 2026 devrait s'élever légèrement en dessous de 5 millions d'euros compte tenu de la revalorisation des bases prévue à hauteur de 0,8%.
- Après un repli marqué de 21 % en 2024, les recettes issues **des droits de mutation** retrouvent une dynamique positive pour rejoindre leurs niveaux de 2022 et 2023. Toutefois, compte tenu de l'instabilité du marché, une grande vigilance reste de mise pour les prévisions de l'exercice 2026.
- Concernant la **Taxe Locale sur la Publicité Extérieure (TLPE)**, les recettes affichent une baisse constante depuis 2022. Ce repli peut s'expliquer principalement par la mise en œuvre du Règlement Local de Publicité intercommunal (RLPi) par la communauté d'agglomération qui encadre plus strictement les dispositifs publicitaires sur le territoire.

Situation financière de la Commune

Les recettes de fonctionnement

(p.10 du ROB 2026)

CONCOURS ET PARTICIPATIONS (ETAT, COLLECTIVITES,...)

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
DGF : Dotation forfaitaire + DNP	1 884 209 €	1 887 679 €	1 885 872 €	1 875 000 €	1 873 451 €	1 860 000 €	-0,10%	-0,66%
DGF : Dotation de solidarité urbaine	2 731 466 €	2 788 109 €	2 889 285 €	2 880 000 €	2 985 064 €	2 950 000 €	3,63%	3,31%
FCTVA	21 908 €	19 881 €	40 156 €	12 000 €	12 908 €	7 000 €	101,98%	-67,85%
Attribution fonds départemental TP, Dotation unique des compensations spécifiques à la TP, FNGIR, FPIC	218 095 €	206 934 €	202 563 €	189 808 €	192 738 €	179 808 €	-2,11%	-4,85%
Compensation Etat fiscalité (TP, TH, ...)	135 399 €	145 562 €	152 916 €	150 000 €	151 776 €	150 000 €	5,05%	-0,75%
Autres dotations (CAPSO, CD62, ...) et participations	91 044 €	86 319 €	90 124 €	36 270 €	105 843 €	55 760 €	4,41%	17,44%
Total	5 082 121 €	5 134 484 €	5 260 916 €	5 143 078 €	5 321 780 €	5 202 568 €	2,46%	1,16%

Le total est en progression entre 2024 et 2025 (+ 1,16%) porté essentiellement par la hausse de la DSU (+ 95 779 €).

La DSU connaît chaque année une augmentation constante (environ 60 000 €) mais depuis 2024, cette augmentation est plus significative par rapport aux années précédentes notamment du fait de l'élargissement du quartier prioritaire de la politique de la ville Saint-Exupéry – Léon Blum sur le territoire de Longuenesse. Qui plus est, la commune de Longuenesse perçoit la part cible au titre des 250 communes de plus de 10 000 habitants les moins riches.

Le montant du FCTVA enregistre un recul significatif en 2025, avec une baisse de 67,85 % par rapport à l'exercice précédent. Ce repli s'explique par la nature des dépenses de fonctionnement engagées en 2024 qui, bien que réelles, ne remplissaient pas les critères d'éligibilité requis par ce dispositif de compensation.

Situation financière de la Commune

Les recettes de fonctionnement

(p.12 à 14 du ROB 2026)

CONCOURS CAPSO

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
Attribution de compensation CAPSO	191 074 €	170 462 €	112 161 €	50 000 €	53 112 €	23 000 €	-34,20%	-52,65%
Dotation de solidarité communautaire	143 458 €	125 262 €	120 573 €	127 760 €	127 760 €	135 506 €	-3,74%	5,96%
Total	334 532 €	295 724 €	232 734 €	177 760 €	180 872 €	158 506 €	-21,30%	-22,28%

Focus sur l'AC

A travers l'AC, la CAPSO nous reverse des produits perçus par cette dernière en tenant compte du montant des transferts de charges, calculé par la CLECT (Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées).

Le montant 2025 est nettement plus bas (**53 112 €**) que les années précédentes.

La décomposition est la suivante :

NOM DE LA COMMUNE	ATTRIBUTION DE COMPENSATION AVANT SERVICES COMMUNS	TRANSPORTS OCCASIONNELS 2024	INSTRUCTION DES ADS 2024	CONTRÔLE DES ADS 2024	CEP PERIODE DE 2024	SERVICE COMMUN NUMERIQUE 2024	COUT TOTAL SERVICE COMMUNS	ATTRIBUTION DE COMPENSATION DEFINITIVE 2025
LONGUENESSE	214 646,00	2 435,76	23 193,91	1 817,75	3 730,24	130 355,95	161 533,61	53 112,39

Compte tenu du développement toujours en cours de la modernisation des outils numériques des services municipaux ainsi que du développement de la vidéoprotection des espaces publics, le montant prévu pour 2026 est établi à environ 72 000 €. Il convient de souligner que le coût pour le service commun numérique comprend des services réguliers qui seront donc facturés chaque année ainsi que des prestations complémentaires qui ne seront facturés qu'une seule fois, correspondant par exemple à des travaux liés au déploiement de la vidéoprotection.

La décomposition prévisionnelle pour 2026 est la suivante :

NOM DE LA COMMUNE	ATTRIBUTION DE COMPENSATION AVANT SERVICES COMMUNS	TRANSPORTS OCCASIONNELS 2024	INSTRUCTION DES ADS 2024	CONTRÔLE DES ADS 2024	CEP PERIODE DE 2024	SERVICE COMMUN NUMERIQUE 2025	COUT TOTAL SERVICE COMMUNS	ATTRIBUTION DE COMPENSATION PREVISIONNELLE 2026
LONGUENESSE	214 646,00	2 435,76	23 193,91	1 817,75	3 730,24	111 125,60	142 303,26	72 342,74

Ce montant doit toutefois être minoré pour l'exercice 2026. En effet, l'État a versé directement à la commune la somme de 24 393,75 € au titre de l'année 2025, dans le cadre du soutien au schéma pluriannuel de maintien et de développement de l'offre d'accueil du jeune enfant. Ce montant devant être reversé à la CAPSO, la prévision pour 2026 est ramenée à **23 000 €** (soit 72 342,74 € déduits de deux annuités de 24 393,75 €).

Il est également important de préciser qu'une diminution supplémentaire est à prévoir à compter de 2026 dans le cadre de la prise de compétence liée à la Gestion des Eaux Pluviales Urbaines (GEPU) par la CAPSO.

Focus sur la DSC

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
Attribution de compensation CAPSO	191 074 €	170 462 €	112 161 €	50 000 €	53 112 €	23 000 €	-34,20%	-52,65%
Dotation de solidarité communautaire	143 458 €	125 262 €	120 573 €	127 760 €	127 760 €	135 506 €	-3,74%	5,96%
Total	334 532 €	295 724 €	232 734 €	177 760 €	180 872 €	158 506 €	-21,30%	-22,28%

Le conseil communautaire a adopté le pacte financier et fiscal lors de sa séance du 30 septembre 2021 et a, ainsi, acté le principe du versement d'une DSC pour **un montant de 1 M€** à compter de 2023 **avec une partie de dynamisme économique** ajouté à cette enveloppe et basé sur +/- 15 % de la variation du produit fiscal issu de la Cotisation Foncière des entreprises à compter de 2024.

La DSC est désormais répartie, depuis le 1^{er} janvier 2023, en fonction de critères de répartition et de leurs pondérations. La répartition étant mise à jour chaque année en fonction de la part de dynamisme économique et arrondie à l'euro le plus proche.

Pour l'année 2025, la part de dynamisme reversée aux communes est à la hausse et s'élève à 61 944 €. L'enveloppe de DSC 2025 est ainsi portée à 1 044 861 €.

Le montant 2025 pour la Commune de Longuenesse sera donc en légère hausse pour s'établir à **127 760 €**.

Toutefois, nous pouvons souligner que la perte de recettes liée à la DSC est très conséquente. Pour mémoire, le montant 2016 avant création de la CAPSO était de 421 816 € par an. Donc près de 300 000 € de plus que les montants de 2024 et 2025.

Situation financière de la Commune

Les recettes de fonctionnement

(p.14 et 15 du ROB 2026)

PRODUITS DES SERVICES

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
Redevance occupation domaine public	24 621 €	26 639 €	18 185 €	18 000 €	19 450 €	19 000 €	-31,73%	6,95%
Culture (musique, bibliothèque, ...)	17 351 €	9 568 €	8 166 €	7 000 €	19 984 €	15 000 €	-14,65%	144,71%
Loisirs (centre de loisirs, divers)	138 758 €	200 745 €	197 787 €	170 000 €	196 218 €	170 000 €	-1,47%	-0,79%
Périscolaire (garderies et cantine)	15 062 €	58 615 €	150 730 €	130 000 €	155 338 €	140 000 €	157,15%	3,06%
Social (séniors)	0 €	560 €	980 €	400 €	760 €	400 €	75,00%	-22,45%
Revenus des immeubles (logements, chalet Morbier...)	163 596 €	178 626 €	186 981 €	170 000 €	181 448 €	170 000 €	4,68%	-2,96%
Autres recettes du domaine	193 279 €	150 904 €	197 787 €	123 900 €	156 486 €	129 550 €	31,07%	-20,88%
Total	552 668 €	625 657 €	760 618 €	619 300 €	729 684 €	643 950 €	21,57%	-4,07%

Les recettes affichent un léger repli de **4,07 %** entre 2024 et 2025, principalement dû à une diminution de plus de 40 000 € au poste « **autres recettes du domaine** ». Cette variation résulte de l'article 70876 (remboursement de frais facturés par la commune à la CAPSO) avec notamment les écoles de danse et de musique (-29 000 €) et les équipements sportifs (-23 000 €) avec une prise en compte désormais de la dotation du Département.

Les **recettes culturelles** affichent une progression de plus de 10 000 €. Cette hausse s'explique principalement par la régularisation comptable d'un montant de 7 400 €, correspondant à la vente de billetterie des exercices 2022 à 2024. Bien que ces fonds aient été dûment déposés sur le compte de dépôt de fonds au Trésor (DFT) de la régie en temps voulu, les écritures comptables correspondantes n'avaient pas encore été passées.

On observe une baisse de 3 % sur les **revenus des immeubles**, ce qui représente un peu plus de 5 500 €. Ce résultat est cependant conjoncturel, puisque les recettes liées au chalet de Morbier n'ont été perçues que jusqu'à la fin du mois d'août.

Situation financière de la Commune

Les dépenses de fonctionnement

(p.16 à 20 du ROB 2026)

DEPENSES DE PERSONNEL

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prév	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
Charges de personnel	4 868 935 €	5 083 711 €	5 259 035 €	5 550 000 €	5 360 779 €	5 765 000 €	3,45%	1,93%

L'exercice 2025 enregistre une progression des charges de personnel **supérieure à 100 000 €**. Cette évolution s'explique principalement par un alourdissement des charges patronales avec **la hausse du taux de la cotisation vieillesse** (établie à 34,65% contre 31,65 % en 2024 dans le cadre d'un plan de hausse de 12 points sur 4 ans) et le **rétablissement du taux URSSAF** à son niveau de 2023. À ces facteurs s'ajoute l'impact mécanique de la **première année pleine de l'actualisation du RIFSEEP** (Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel).

Le budget prévisionnel pour 2026 affiche une hausse par rapport à 2025, principalement portée par l'augmentation de la **cotisation vieillesse "employeur"**.

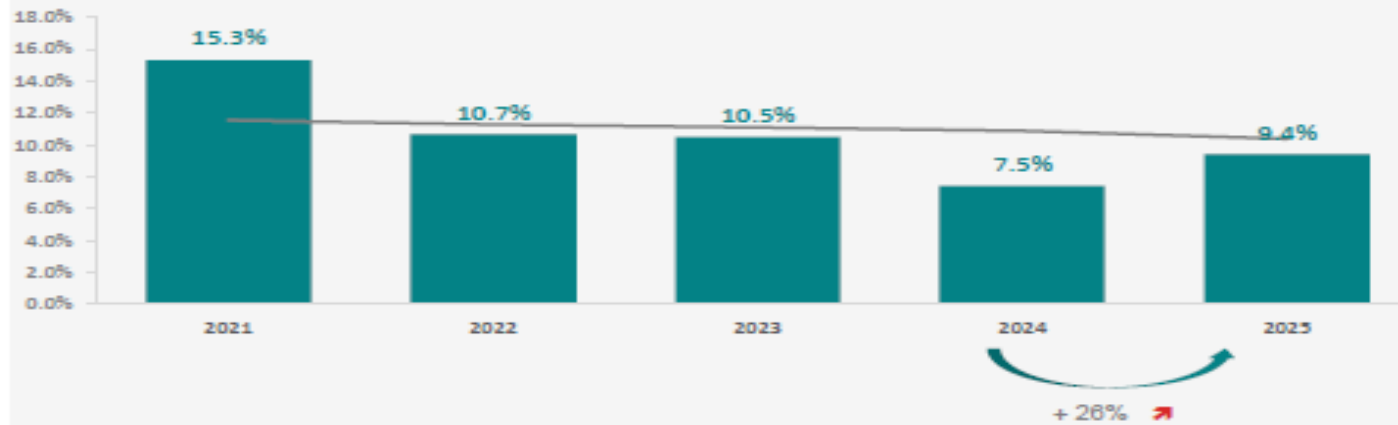
Effectif total au 31/12/2025 = **133 agents** (contre 134 au 31/12/2024).

Le ratio de dépenses de personnel (**59,25%** des dépenses réelles de fonctionnement contre 58,42% en 2024) est en légère progression et s'établit à un niveau quasi équivalent à la moyenne de la strate (59,20%).

Le taux d'absentéisme global 2025 est en hausse par rapport à 2024. Il s'établit à **9.4%** en 2025 contre 7.5% pour 2024.

Comme évoqué l'an passé, il conviendra de rester vigilant quant à l'évolution des charges de personnel dans les années à venir puisqu'elles représentent la majeure partie des charges de fonctionnement.

Taux d'absentéisme théorique (TAT)



10 ETP
absents

En 2025, la part du temps perdu en raison des absences est de 9.4%, ce qui représente 10 agents absents sur toute la période.

Le taux d'absentéisme (qui cumule l'ensemble des jours d'absence) se situe en-dessous de la moyenne des Mairies de -9%.

	Proportion d'agents absents	Nombre d'arrêts pour 100 agents employés	Fréquence d'arrêt	Durée moyenne (en jours)	Taux d'absentéisme théorique
Maladie ordinaire	29.9% ↘	47 ↗	1.6 ↗	39 ↗	6.6% ↗
Maternité Paternité	0.9%	1	1.0	112	0.4%
Longue maladie/Longue durée	-	-	-	-	-
Longue maladie/Longue durée	2.8% →	3 →	1.0 →	213 ↘	2.1% ↘
Accident du travail	4.7% ↘	5 ↘	1.0 →	20 ↘	0.3% ↘
Absentéisme global	36.4% ↘	55 ↗	1.5 ↗	48 ↗	9.4% ↗

Situation financière de la Commune

Les dépenses de fonctionnement

(p.20 à 22 du ROB 2026)

AUTRES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT (DONT SUBVENTIONS)

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prév	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
Charges à caractère général	1 990 088 €	2 395 548 €	2 285 141 €	3 191 000 €	2 257 466 €	3 068 850 €	-4,61%	-1,21%
Autres charges de gestion courante	1 170 512 €	1 224 004 €	1 302 773 €	1 302 500 €	1 265 610 €	1 309 150 €	6,44%	-2,85%
Total	3 160 600 €	3 619 552 €	3 587 914 €	4 493 500 €	3 523 076 €	4 378 000 €	-0,87%	-1,81%

En 2025, les charges de fonctionnement des chapitres 011 « charges à caractère général » et 65 « autres charges de gestion courante » affichent une **baisse globale de plus de 64 000 €** (environ 70 000 € pour la dommage-ouvrage du complexe sportif Maillebois et augmentation de + 105 000 € des travaux en régie).

Ce résultat démontre aussi **l'application par les services gestionnaires de l'objectif de baisse de 10 % aux dépenses de fonctionnement les plus maîtrisables.**

La prévision budgétaire 2026 est ajustée à la baisse (-115 500 €). On note l'inscription :

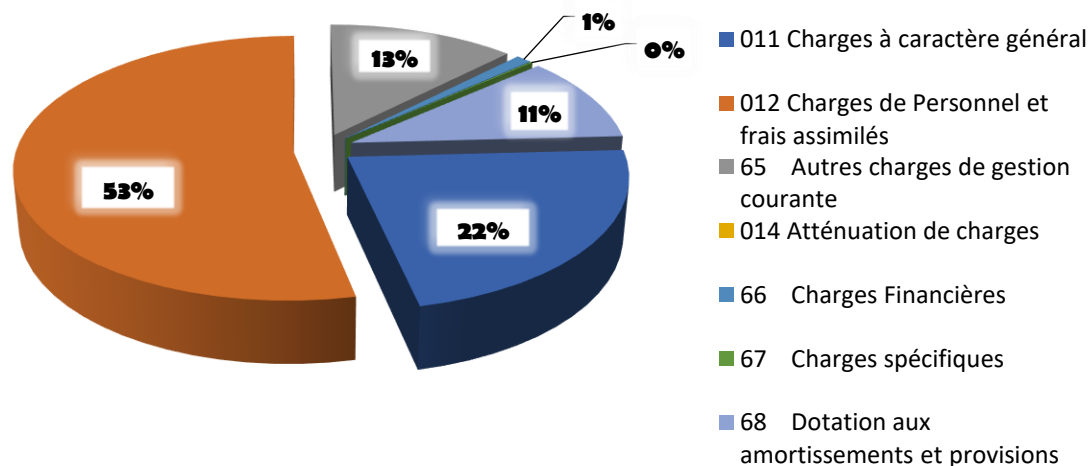
- de plus de 10 000 € pour l'hébergement des progiciels RH et financier (article 611),
- une enveloppe de 112 000 € dédiée à la taxe d'aménagement de la nouvelle salle de sport,
- l'acquittement des polices d'abonnement nécessaires au raccordement au réseau de chaleur urbain communautaire pour les écoles Louis Blériot et George Sand ainsi qu'au bâtiment de l'ESCAL pour environ 175 000 € (il est à noter que la commune devrait percevoir en 2027 une somme équivalente au titre des Certificats d'Economie d'Energie (CEE),
- 295 000 € pour la subvention communale versée au CCAS.

Section de fonctionnement

Bilan prévisionnel des dépenses au CFU 2025 et prévision 2026 (p.24 du ROB 2026)

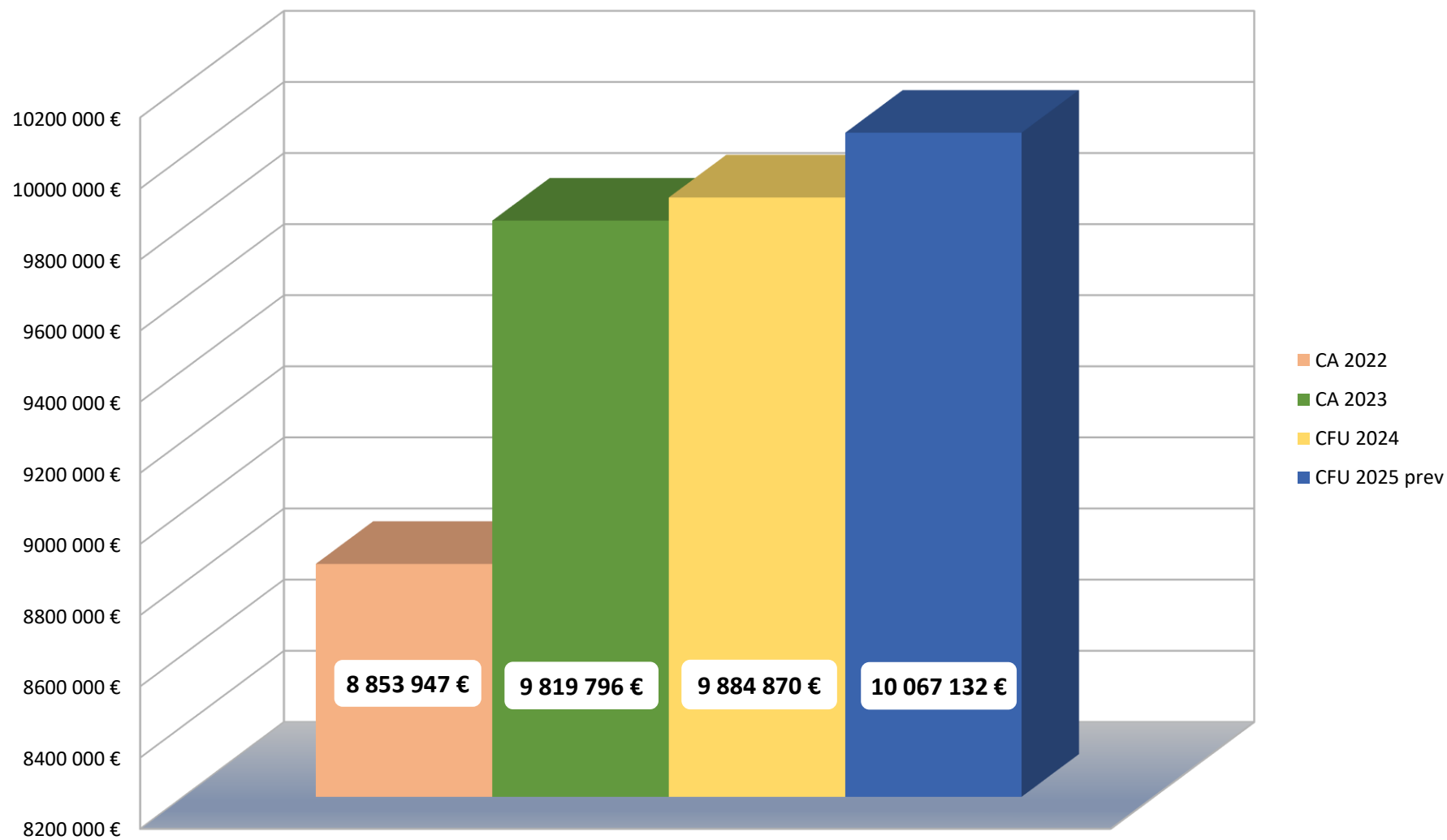
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
011 Charges à caractère général	1 990 088 €	2 395 548 €	2 285 141 €	3 191 000 €	2 257 466 €	3 068 850 €	-4,61%	-1,21%
012 Charges de Personnel	4 868 935 €	5 083 711 €	5 259 035 €	5 550 000 €	5 360 779 €	5 765 000 €	3,45%	1,93%
65 Autres charges gestion courante	1 170 512 €	1 224 004 €	1 302 773 €	1 302 500 €	1 265 610 €	1 309 150 €	6,44%	-2,85%
014 Atténuation de charges				0 €		2 000 €		
66 Charges Financières	155 842 €	152 138 €	128 490 €	120 000 €	106 578 €	100 000 €	-15,54%	-17,05%
67 Charges spécifiques	3 106 €	233 €	40 106 €	5 000 €	12 081 €	5 000 €	17094,43%	-69,88%
68 Dotation amortis. et provisions	665 463 €	964 162 €	869 325 €	1 161 500 €	1 064 618 €	1 210 000 €	-9,84%	22,46%
023 Virement investissement			0 €	1 400 000 €	0 €	1 400 000 €		
DEPENSES FONCTIONNEMENT	8 853 947 €	9 819 796 €	9 884 870 €	12 730 000 €	10 067 132 €	12 860 000 €	0,66%	1,84%



Section de fonctionnement

Evolution Dépenses totales



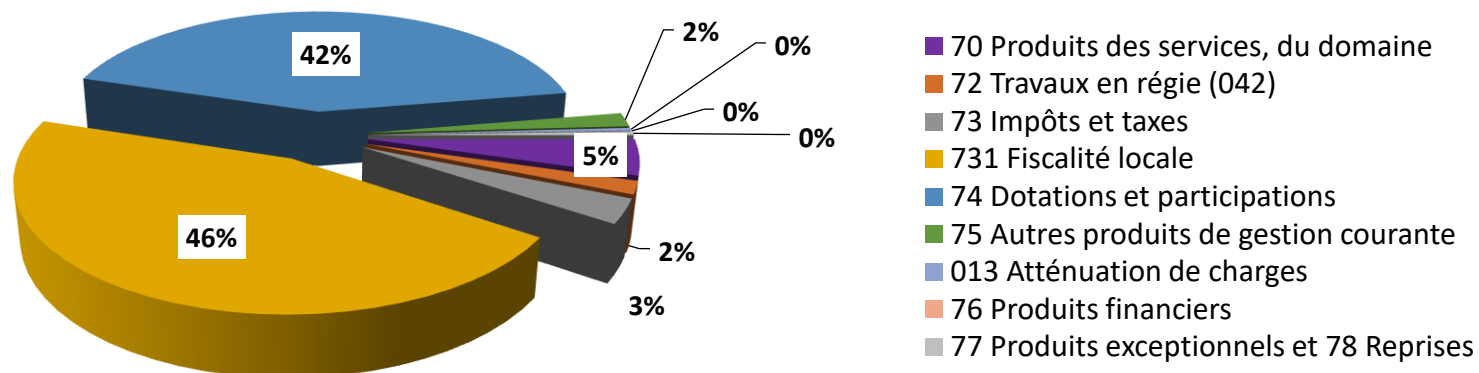
Section de fonctionnement

Bilan prévisionnel des recettes au CFU 2025 et prévision 2026

(p. 25 du ROB 2026)

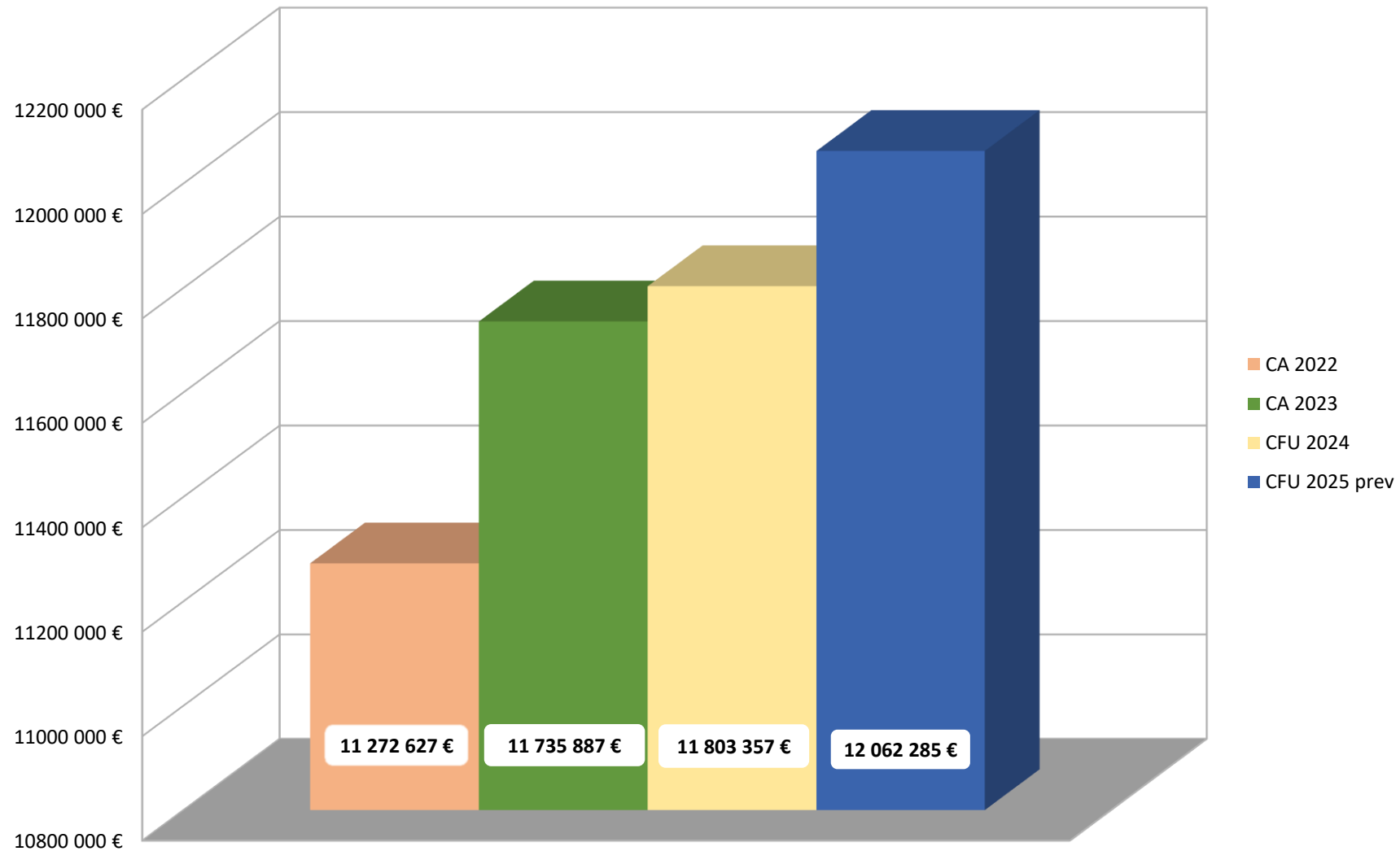
RECETTES DE FONCTIONNEMENT

	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026 indicatif	2024/2023	2025/2024
70 Produits des services, du domaine	389 172 €	447 111 €	573 716 €	449 380 €	548 475 €	474 030 €	28,32%	-4,40%
72 Travaux en régie (042)	32 572 €	68 241 €	50 238 €	200 000 €	198 822 €	195 000 €	-26,38%	295,76%
73 Impôts et taxes	552 627 €	512 045 €	435 297 €	367 568 €	373 610 €	338 314 €	-14,99%	-14,17%
731 Fiscalité locale	4 875 965 €	5 121 596 €	5 232 110 €	5 338 000 €	5 493 148 €	5 428 000 €	2,16%	4,99%
74 Dotations et participations	4 864 026 €	4 929 920 €	5 058 353 €	4 953 270 €	5 129 042 €	5 022 760 €	2,61%	1,40%
75 Autres produits gestion courante	356 816 €	261 746 €	302 758 €	193 095 €	213 814 €	192 614 €	15,67%	-29,38%
013 Atténuation de charges	159 459 €	109 010 €	69 708 €	50 000 €	43 478 €	31 000 €	-36,05%	-37,63%
76 Produits financiers	2 285 €	2 315 €	2 162 €	1 643 €	1 888 €	1 414 €	-6,59%	-12,68%
77 Produits exception. et 78 Reprises	39 706 €	283 904 €	79 014 €	42 000 €	60 009 €	48 190 €	-72,17%	-24,05%
Excédent reporté			0 €	1 135 045 €	0 €	1 128 678 €		
RECETTES FONCTIONNEMENT	11 272 627 €	11 735 887 €	11 803 357 €	12 730 000 €	12 062 285 €	12 860 000 €	0,57%	2,19%



Section de fonctionnement

Evolution Recettes totales



Section de fonctionnement

Bilan prévisionnel et Evolution du résultat de fonctionnement

(p. 29 du ROB 2025)

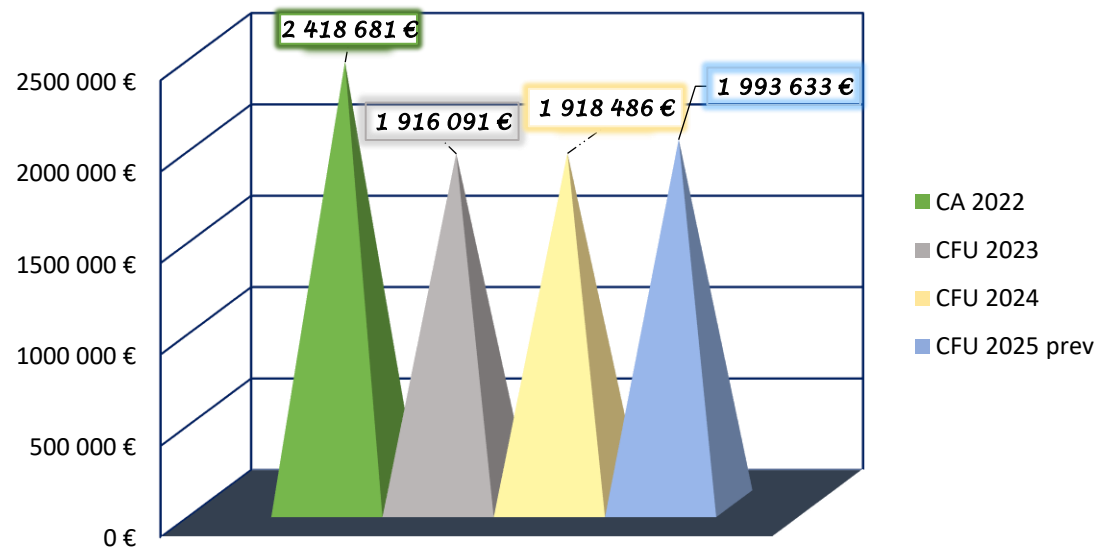
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	2024/2023	CFU 2025 prev	2025/2024
Résultat de l'exercice (fonctionnement)	2 418 681 €	1 916 091 €	1 918 486 €	0,13%	1 993 633 €	3,92%

Entre 2024 et 2025, le résultat de fonctionnement affiche **une progression de 3,92 %**.

L'objectif de la **stratégie de maîtrise des charges de structure** (baisse de 10 % sur les crédits pilotables) a permis de préserver une dynamique similaire d'évolution des recettes et des dépenses afin d'éviter l'érosion de l'excédent de fonctionnement.

Ce résultat intègre des charges exceptionnelles ou renforcées, telles que la prime d'assurance dommage-ouvrage du complexe sportif de Maillebois (environ 70 000 €) et l'augmentation des moyens alloués aux travaux en régie (+ 105 000 € au compte 605). Quant aux recettes, la progression s'explique essentiellement par la revalorisation des valeurs locatives (+1,7%) ainsi que la hausse du taux de TFPB (+3%), générant un produit supplémentaire de 220 000 €.



Situation financière de la Commune
Section d'investissement – Emprunt
(p. 27 du ROB 2026)

<u>Date</u>	<u>Intérêts à rembourser</u>	<u>Capital à rembourser</u>	<u>Encours dette</u>
31/12/2020	201 908 €	801 993 €	5 030 999 €
31/12/2021	182 418 €	833 460 €	4 197 539 €
31/12/2022	168 488 €	589 985 €	5 590 862 €
31/12/2023	165 640 €	718 318 €	4 872 544 €
31/12/2024	142 424 €	740 363 €	4 132 181 €
31/12/2025	118 322 €	608 737 €	3 523 445 €
31/12/2026 prev	98 916 €	541 676 €	2 981 768 €
31/12/2027 prev	81 846 €	489 093 €	2 492 675 €
31/12/2028 prev	65 494 €	484 994 €	2 008 137 €
31/12/2029 prev	49 455 €	416 876 €	1 590 806 €
31/12/2030 prev	37 157 €	311 237 €	1 279 569 €

Orienté à la baisse depuis 2019, l'endettement a progressé en 2022 avec la contraction d'un prêt de 2 M€. Si cet investissement accroît l'encours global, les ratios de solvabilité de la commune demeurent très satisfaisants et témoignent d'une gestion prudente.

L'objectif sur les prochaines années est de **stabiliser l'endettement de la commune à 6-7 M€ maximum**.

Notre niveau d'endettement se situe en deçà des ratios constatés d'endettement, la moyenne de la strate pour les communes de 10 à 20 000 habitants se situant à **777 €/habitant (320 €/habitant pour Longuenesse et un ratio de capacité de désendettement qui s'établit à 1 an et 4 mois)**.

Sur la base de cet objectif, la « capacité d'emprunt » de la commune jusqu'en 2030 se situe au maximum à **environ 5 M €** avec la possibilité de lever une première partie d'emprunt en début de mandat et, une seconde partie dans la deuxième moitié du mandat. Il semble intéressant **d'envisager un nouvel emprunt** dans le cadre du projet de création du complexe sportif Maillebois puisque nous pourrions potentiellement obtenir un taux d'intérêt attractif lié à l'exemplarité environnementale de ce projet.

Situation financière de la Commune
Section d'investissement – Recettes
(p. 28 du ROB 2026)

RECETTES D'INVESTISSEMENT

	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	CFU 2025 prev	2024/2023	2025/2024
10222 FCTVA	425 442,69 €	571 534,35 €	295 898,59 €	414 655,83 €	493 084,33 €	40,13%	18,91%
10226 Taxe aménagement	26 729,78 €	23 079,43 €	23 387,00 €	56 484,97 €	22 229,07 €	141,52%	-60,65%
1068 Excédent de fonction. capitalisés	2 100 000,00 €	2 400 000,00 €	2 100 000,00 €	2 350 000,00 €	2 000 000,00 €	11,90%	-14,89%
13 Subventions d'investissement	862 538,03 €	544 032,82 €	274 166,96 €	571 899,91 €	249 724,02 €	108,60%	-56,33%
16 Emprunts et cautionnements	2 680,00 €	2 002 030,00 €	630,00 €	510,00 €	0,00 €	-19,05%	-100,00%
21 Immobilisations corporelles	4 004,10 €	99,00 €					
23 Immobilisations en cours			325,40 €	1 234,08 €	0,00 €		-100,00%
27 Autres immobilis. financières			18 750,00 €	18 750,00 €	18 750,00 €		0,00%
458 Opérations d'invest. sous mandat	17 403,13 €						
Opérations d'ordre (amortissement, cessions) (040)	599 141,48 €	649 657,46 €	887 297,56 €	882 186,17 €	1 021 594,87 €	-0,58%	15,80%
Opérations ordre (patrimoniales) (041)	176 507,53 €	36 422,25 €	129 293,13 €	33 274,17 €	655 727,97 €	74,26%	1870,68%
<i>Excédent investissement</i>	2 197 672,22 €	1 439 076,95 €	4 757 733,26 €	4 765 582,93 €	4 885 657,60 €	0,16%	2,52%
Total des recettes	6 412 118,96 €	7 665 932,26 €	8 487 481,90 €	9 094 578,06 €	9 346 767,86 €	7,15%	2,77%

L'exercice 2025 enregistre une progression modérée des recettes, avec une hausse de 252 000 € par rapport à 2024.

Cette évolution s'explique principalement par l'augmentation des opérations d'ordre (+ 760 000 €), malgré une diminution de 350 000 € de l'excédent de fonctionnement capitalisé et 320 000 € de subventions d'investissement.

Situation financière de la Commune
Section d'investissement – Dépenses
(p. 29 du ROB 2026)

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CFU 2024	CFU 2025 prev	2024/2023	2025/2024
1068 Excédent fonctionnement capitalisés	179 572,15 €						
13 Remboursement subventions			24 215,61 €	0,00 €	0,00 €		
16 Remboursement emprunts	835 169,94 €	592 000,00 €	735 590,44 €	740 832,54 €	608 736,83 €	0,71%	-17,83%
20 Immobilisations incorporelles	234 962,25 €	275 577,13 €	171 600,78 €	322 516,48 €	266 985,50 €	87,95%	-17,22%
21 Immobilisations corporelles	525 796,50 €	1 235 069,63 €	1 701 291,07 €	2 237 282,40 €	863 279,19 €	31,50%	-61,41%
23 Immobilisations en cours	2 930 281,57 €	553 219,77 €	860 809,25 €	790 195,40 €	1 109 941,91 €	-8,20%	40,46%
26 Participations	400,00 €						
27638 Autres créances immobilisées		150 000,00 €					
458 Opérations investissement sous mandat	17 403,13 €						
040 Opération d'ordre (trx régie)	72 948,94 €	65 910,22 €	99 098,69 €	84 819,47 €	237 125,37 €	-14,41%	179,56%
041 Opérations d'ordre (patrimoniales)	176 507,53 €	36 422,25 €	129 293,13 €	33 274,17 €	655 727,97 €	-74,26%	1870,68%
Total des dépenses	4 973 042,01 €	2 908 199,00 €	3 721 898,97 €	4 208 920,46 €	3 741 796,77 €	13,09%	-11,10%

Les investissements reculent de **11,10 %** en 2025 pour retrouver leur volume de 2023.

Ce ralentissement relatif précède une nouvelle phase opérationnelle, avec des montants conséquents. Il est à noter le lancement des travaux du complexe sportif en fin d'année 2025 et le démarrage prévu des opérations liées à l'ADAP au cours de l'exercice 2026.

Situation financière de la Commune
Section d'investissement – Principales Dépenses 2025
(p. 30 à 34 du ROB 2026)

LIBELLE DU COMPTE	OBJET	MONTANT
Immobilisations incorporelles		
Frais d'études		
	Mission d'assistance à la maîtrise d'ouvrage construction d'un complexe sportif	2 738,10
	Mission de relevés et calculs de capacité portante de la charpente en bois pour la Salle de sports Maillebois	1 860,00
	Mission OPC (Ordonnancement pilotage coordination) construction complexe sportif	13 001,27
Concessions et droits similaires		
	Licence serveurs voisins vigilants et solidaires budget investissement	10 800,00
	Migration logiciel Municipol Web	3 900,00
Subventions d'équipement versées		
Bâtiments et installations		
	Aides primo accédants : 2 dossiers	8 000,00
Attributions de compensation d'investissement		
	Attribution compensation négative investissement	32 135,00
Immobilisations corporelles		
Bâtiments publics		
	Remplacement alarme intrusion dans la salle des fêtes	10 579,20
	Raccordement eau chaude et eau froide au cimetière des chartreux	5 347,31
	Préau pour l'école Verlaine	19 152,00
	Réfection des peintures du rez-de-chaussée de l'école Georges Sand	14 522,56
	Câblage du réseau informatique des écoles Sand et Centre	6 720,00
	Divers travaux au Chalet de Morbier	23 022,00
	Fourniture et pose d'une main courante à l'escalier de l'ESCAL	5 181,52

Réseaux de voirie		
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux – Couche de roulement Rue Eugène Varlin	116 070,00
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux – Couche de roulement Rue Baudelaire	52 758,00
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux – Couche de roulement Allée des Bruyères	69 510,00
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux – Réfection parking cimetière	39 696,86
	Travaux de signalisation horizontale sur les voiries communales 2025	12 419,39
	Interventions ponctuelles en voirie et réseaux – Complément réfection parking cimetière	9 924,22
	Signalisation cheminement cyclable Guynemer – Bastié	5 113,37
	Signalisation cheminement cyclable Descartes-Rimbaud	2 658,96
Installations de voirie		
	Micro signalétiques pour le service voirie	4 332,00
	Remplacement du feu tricolore carrefour Blum-Bastie-Camus	25 598,53
Réseaux d'électrification		
	Intervention armoire feux tricolores Route des Bruyères	3 864,00
	Intervention armoire feux tricolores Avenue Clémenceau	5 316,00
	Remplacement des câbles défectueux Route de Wisques	7 332,00
Autre matériel et outillage d'incendie et de défense civile		
	Remplacement des extincteurs divers bâtiments	3 378,90
Autre matériel technique		
	Acquisition illuminations de fin d'année	9 136,56
Autres installations, matériel et outillage techniques		
	Acquisition fraiseuse + table + enceinte de sécurité pour service menuiserie	7 602,34
	Acquisition souffleur chargeur tondeuse compresseur et batteries pour le cimetière	2 345,85
	Acquisition souffleurs, tondeuse et débroussailleuse pour le service espaces verts	4 020,00
	Coffret de prises pour décorations de Noël	6 523,20
	Illumination de la boule de Longuenesse	7 846,87

Autres matériels de transport		
	Acquisition camion grue pour le service voirie en 211 FC	72 000,00
	Achat d'un micro tracteur John Deere 3038 ^E pour le service espaces verts	29 500,00
Matériel de bureau et mobilier scolaire		
	Armoires hautes à rideaux + 6 armoires à rideaux pour primaire Blum	5 351,04
	Mobilier pour primaire Centre	2 830,60
Autres		
	Acquisitions 5 fontaines à eaux pour les ateliers municipaux + mairie + médiator + cantine scolaire	12 646,08
	Laveuse pour primaire Blum	5 724,04
	Rideau pour la salle des Arts du 1 ^{er} étage à la Médiathèque	2 698,03
Immobilisations en cours		
Constructions		
	Exploitation des installations de chauffage ventilation production d'eau chaude sanitaire et traitement des eaux bâtiment communaux	21 500,41
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures Salle des Fêtes	126 562,74
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures Ecole Pasteur	64 559,08
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures et portes salle Restaurant Scolaire	46 855,72
	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures, des portes et châssis au CASQ	174 049,35
	Réfection de la toiture de la Salle des Fêtes – Restauration Scolaire	98 979,60
	Travaux de rénovation des toitures – Réfection de la toiture aile gauche au Centre Lamartine	8 099,70
	Fourniture et pose de couvre mur Salle des Fêtes	8 613,60
	1 ^{er} acompte travaux de réalisation d'un complexe sportif – Lot 1 Terrassement VRD	120 192,83
	1 ^{er} acompte travaux de réalisation d'un complexe sportif – Lot 6 Démolition – Désamiantage – Fondations – Gros œuvre – Charpente métallique	36 534,00

Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles		
	Avance forfaitaire Lot 6 – Construction d'une salle de sport et restructuration de l'existant	75 410,50
	Avance forfaitaire Lot 1 – Terrassement VRD – Réalisation d'un complexe sportif Maillebois	26 643,85
	Avance Lot 4 – Pompe à chaleur – Chaufferie et réseaux de chaleur – Construction d'une nouvelle salle de sport et restructuration de l'existant	14 400,00
RESTES A REALISER DEPENSES DES ANNEES ANTERIEURES		
Frais d'études	-	
	Etude de faisabilité pour la construction d'un centre technique communal Route de Wisques – Solde tranche ferme	3 720,00
	Etude complémentaire de faisabilité pour construction centre technique route de Wisques	3 960,00
	Mission assistance à maîtrise d'ouvrage construction salle de sports	18 652,51
	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un complexe sportif (IDEA)	77 897,39
	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un complexe sportif (BTC)	57 441,40
	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un complexe sportif (VRDAO)	10 200,19
	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un complexe sportif (LABORDE)	4 808,28
	Mission contrôle technique construction d'une nouvelle salle de sports et restructuration de vestiaires existants	3 270,00
	Maîtrise d'œuvre – Réfection de l'éclairage public sur un plan triennal	3 882,00
Concessions et droits similaires	Refonte site internet de la Ville	5 895,36
Autres agencements et aménagements terrains		9 069,60
	Fourniture et pose d'une clôture + portail et portillon à la Salle Léo Lagrange	
Installations générales	Rénovation des sols au groupe scolaire Sand	33 127,09
Installations de voirie	Mobilier urbain pour quartier Fort Maillebois	29 139,60
Autres réseaux	Raccordement fibre optique Mairie et Salle des Fêtes	4 495,61
Autres réseaux	Création d'un poteau d'aspiration incendie rue du château de la côte	7 370,55

Autres installations, matériel et outillage techniques	1 tondeuse autoportée + 6 batteries + 1 remorque pour le cimetière	10 485,00
	Acquisition de défibrillateurs pour différents bâtiments	7 560,02
Autres matériels de transport	Acquisition d'un véhicule Peugeot 308 SW pour les services techniques	24 277,28
Matériel informatique scolaire	Acquisition matériel informatique pour les groupes scolaires	5 719,80
Matériel de bureau et mobilier scolaires	Acquisition de matériel de bureau et mobilier scolaires	10 609,78
Autres matériels de bureau et mobiliers	Acquisition autres matériels de bureau et mobilier	17 916,21
Constructions	Travaux de maintenance et réhabilitation menuiseries extérieures Salle des Fêtes (portes et verrière)	22 837,62
	Réhabilitation énergétique du groupe scolaire Léon Blum – Lot n°3 Menuiseries extérieures	10 463,99
	Travaux de réfection de la toiture de l'école G. Sand	22 746,66
Installations, matériel et outillages techniques	Rénovation de l'éclairage public sur 3 ans tranche ferme et optionnelles1 et 2	229 233,26

Situation financière de la Commune
Section d'investissement
Dépenses – Restes à réaliser 2025
(p. 35 à 37 du ROB 2026)

DEPENSES (en € TTC) : 891 931,01 € au total

Les principales opérations sont rappelées ci-dessous :

CATEGORIE DE DEPENSE	OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT DU RESTE A REALISER
Frais d'études	Marché de maîtrise d'œuvre et suivi d'exécution de l'ADAP	58 949,21
Frais d'études	Etude de faisabilité pour la construction d'un centre technique communal route de Wisques	10 680,00
Frais d'études	Mission de coordination sécurité santé pour 17 bâtiments pour mise en accessibilité ADAP des ERP	13 632,00
Frais d'études	Mission contrôle technique mise en accessibilité ADAP des ERP pour 22 bâtiments	20 592,00
Frais d'études	Mission SPS pour le suivi des travaux ADAP pour 8 bâtiments	5 952,00
Frais d'études	Marché de maîtrise d'œuvre pour la réalisation d'un complexe sportif	282 615,80
Frais d'études	Mission de contrôle technique construction d'une nouvelle salle de sports et restructuration de vestiaires existants	9 666,00
Frais d'études	Etude géotechnique de conception phase projet construction d'un complexe sportif Maillebois	2 904,00

Frais d'études	Accompagnement au montage de dossier d'une demande de subvention FEDER pour la salle de sport Maillebois	3 250,00
Frais d'études	Mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour la conduite de travaux de réalisation d'un complexe sportif	49 490,40
Frais d'études	OPC réalisation d'un complexe sportif	65 694,73
Equipements du cimetière	Fourniture et pose de 2 columbariums	12 631,20
- Installations générales	Remplacement CTA salle des fêtes	60 612,56
- Installations générales	Fourniture et pose de revêtement de sol école Blériot	7 188,87
Installations générales	Rénovation de sols groupe scolaire Sand	47 208,80
Installations générales	Installation portail sécurisé école Léon Blum	11 997,60
Réseaux de voirie	Travaux de rénovation et d'entretien rue du Capitaine Revel	6 716,65
Réseaux de voirie	Signalisation liaisons cyclable Rimbaud	3 817,37
Installations de voirie	Achat de 10 cendriers de rue	5 281,20
Réseaux d'électrification	Remplacement projecteurs leds terrains d'entraînement stade des Chartreux	25 498,91
Réseaux d'assainissement	Réhabilitation du réseau d'assainissement unitaire de la rue des Chartreux	4 934,69
Autre matériel technique	Achat de 46 lampadaires leds pour remplacement parc de l'hôtel de ville	12 650,00
Autres install. Mat.et Outill.techniques	Achat d'une mini pelle pour les services techniques	13 560,00
Autres install. Mat.et Outill.techniques	Achat de défibrillateurs pour 4 bâtiments	4 623,78
Autres install. Mat.et Outill.techniques	1 Défibrilateur pour le Centre culturel Lamartine	1 351,38
Autres install. Mat.et Outill.techniques	Remplacement tableau électrique salle Léo Lagrange	6 081,36

Autres install. Mat et Outill.techniques	Achat d'une brosse pour entretien terrain synthétique stade JMB	10 620,00
Autres matériels de transport	Achat d'un véhicule Citroën Jumper	38 924,59
Matériel informatique scolaire	Achat d'écrans numériques pour groupes scolaires L. Pasteur et L. Blum	5 395,20
Matériel informatique scolaire	Achat d'un vidéoprojecteur pour groupe scolaire du Centre	910,80
Matériel de bureau et mobilier urbains	Achat de mobilier pour les écoles	5 410,48
Autres mat.bureau et mobilier	Achat de mobilier pour les services municipaux	7 058,49
Autres mat.bureau et mobilier	Achat de 60 tables et 60 chaises pour la restauration scolaire	30 839,76
Autres mat. Bureau et mobilier	Achat de 37 matelas et 37 sommiers pour le chalet de morbier	8 242,86
Autres	Achat d'un système d'éclairage pour manifestations diverses	5 241,36
Constructions	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures Lamartine	4 636,80
Constructions	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures école Blériot	4 636,80
Constructions	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures CASQ	4 636,80
Constructions	Travaux de maintenance et réhabilitation de menuiseries extérieures école Verlaine	4 636,80

Situation financière de la Commune
Section d'investissement
Recettes – Restes à réaliser 2025
(p. 38 du ROB 2026)

RECETTES (en € TTC) : 2 692 330,22 € au total

Les opérations sont rappelées ci-dessous :

TIERS	OBJET DE LA RECETTE	MONTANT DU RESTE A REALISER
Subvention FDE 62	Audit « Bâti » - École Léon Blum (2 187 € - 625 € (acompte))	1 562,00
Subvention FDE 62	Assistance à maîtrise d'ouvrage « Energie » - Groupe Scolaire Blum	5 053,00
Subvention FDE 62	Suppression de l'éclairage vétuste pour l'environnement (Tranche ferme + optionnelles 1 et 2)	40 600,00
Etat - DETR	Travaux de remplacement des menuiseries extérieures dans les bâtiments	26 659,24
Département du Pas-de-Calais	Construction d'une salle de sports	1 500 000,00
CAPSO - Fonds de concours	Travaux de construction d'une nouvelle salle de sports	186 000,00
Etat - DETR	Complexe sportif Maillebois : construction d'une nouvelle salle et rénovation de la salle existante	250 792,76
Région - A.N.S.	Rénovation et extension d'une salle multisports	410 000,00
Etat - Fonds vert	Rénovation de la salle des sports Maillebois	252 000,00
Département du Pas-de-Calais	Travaux de peinture à l'école Georges Sand et d'acquisition de mobilier pour les écoles Georges Sand, Léon Blum et Louis Blériot	15 546,00
Région Hauts-de-France	Plan arbres	3 303,00
CAF	Achat de matériel et d'équipement pour les ACM (accueils collectifs de mineurs)	814,22

Situation financière de la Commune
Section d'investissement
Résultat
(p. 39 du ROB 2026)

	CA 2021	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	CFU 2025 prev
Résultat	1 439 076,95 €	4 757 733,26 €	4 765 582,93 €	4 885 657,60 €	5 604 971,09 €
<i>Reste à réaliser dépenses</i>	<i>1 757 460,06 €</i>	<i>1 604 945,89 €</i>	<i>1 888 861,11 €</i>	<i>904 928,77 €</i>	<i>891 931,01 €</i>
<i>Reste à réaliser recettes</i>	<i>676 584,09 €</i>	<i>622 624,07 €</i>	<i>527 759,38 €</i>	<i>219 325,01 €</i>	<i>2 692 330,22 €</i>
Résultat final	358 200,98 €	3 775 411,44 €	3 404 481,20 €	4 200 053,84 €	7 405 370,30 €

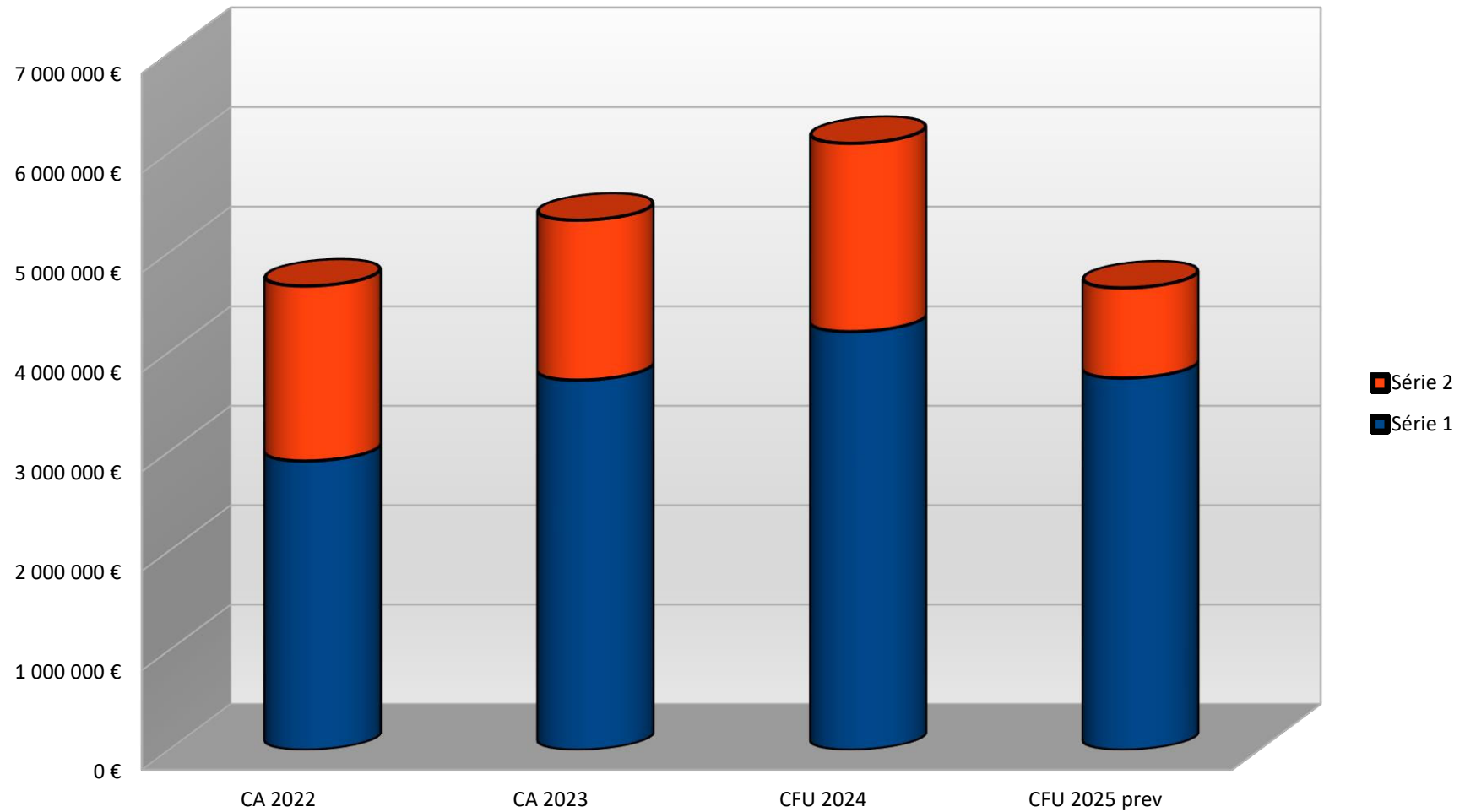
La section investissement présente un solde global d'exécution prévisionnel excédentaire de **5 604 971 €** pour 2025 (tenant compte du résultat antérieur reporté) en raison principalement du démarrage du projet de complexe sportif en fin d'année 2025 alors que l'emprunt a déjà été souscrit afin de bénéficier des taux d'intérêt qui étaient très attractifs.

Compte tenu des restes à réaliser tant en dépenses qu'en recettes, le solde global d'exécution de la section d'investissement présente un excédent s'élevant à **7 405 370 €**. En effet, certaines subventions attribuées pour le projet du complexe sportif sont reprises dans les RAR de recettes.

Sera également réalisé un virement à la section d'investissement de **2 M€** (prélèvement sur le résultat de la section de fonctionnement pour l'année 2025 excédentaire au global de 3,128 M€).

Section d'investissement

Evolution des dépenses réalisées (en bleu) et engagées (RAR en rouge)



Situation financière de la Commune
Affectation des Résultats
(p. 39 du ROB 2026)

	CA 2022	CFU 2023	CFU 2024	2024/2023	CFU 2025 prev	2025/2024
Résultat de l'exercice (fonctionnement)	2 418 681 €	1 916 091 €	1 918 486 €	0,13%	1 993 633 €	3,92%
Excédent reporté	1 331 787 €	1 650 467 €	1 216 558 €	-26,29%	1 135 045 €	-6,70%
Total de l'excédent de fonctionnement	3 750 467 €	3 566 558 €	3 135 045 €	-12,10%	3 128 678 €	-0,20%
Virement 1068 (investissement)	2 100 000 €	2 350 000 €	2 000 000 €	-14,89%	2 000 000 €	0,00%
Report de l'excédent en fonctionnement (Année n+1)	1 650 467 €	1 216 558 €	1 135 045 €	-6,70%	1 128 678 €	-0,56%

Le compte financier unique 2025 prévisionnel présente un excédent de la section de fonctionnement de **1 993 633 €**, ce qui compte tenu d'un report d'excédent cumulé de **1 135 045 €** donne un excédent total de fonctionnement de **3 128 678 €**.

Comme évoqué précédemment, il est prévu un virement à la section d'investissement de **2M€**.

Par conséquent, le report de l'excédent de fonctionnement s'élève à **1 128 678 €**.

**PROGRAMME
INVESTISSEMENT
2026**

Section d'investissement
Programme 2026 des principales dépenses
(p. 40 à 45 du ROB 2026)

Sont repris ci-après les principaux travaux et achats qui pourraient être proposés pour le BP 2026 (en € TTC) :

OBJET DE LA DEPENSE	MONTANT ESTIME TTC
TRAVAUX GROUPES SCOLAIRES (GS)	
Implantation de panneaux photovoltaïques sur les GS G. Sand, L. Blum, L. Blériot	175 000,00 €
Végétalisation de la cour de l'école Léon Blum	50 000,00 €
Réfection des sols de l'étage du GS G. Sand	42 000,00 €
Achat de peintures isolantes pour les écoles Louis Blériot et du Centre	40 000,00 €
Travaux de remise en peinture de salles de classes et espaces communs	23 000,00 €
Implantation d'un préau GS G. Sand	15 000,00 €
Pose de rideaux dans les écoles	12 000,00 €
Câblage internet GS P. Verlaine	6 000,00 €
Sécurisation des groupes scolaires - complément	5 000,00 €
Visiophones - extension de l'existant des groupes scolaires - complément	5 000,00 €

TRAVAUX TERRAINS ET SALLES DE SPORTS

Réalisation d'un complexe sportif quartier Maillebois – Construction d'une nouvelle salle de sport et restructuration d'une salle existante - crédits Année 2026	5 500 000,00 €
Petites interventions diverses dans les salles de sports	20 000,00 €
Réparation piste d'athlétisme	11 000,00 €
Sautoir mise en conformité piste athlétisme	11 000,00 €

TRAVAUX AUTRES BATIMENTS

Nouveau centre technique municipal - Provision pour acquisition éventuelle d'un terrain et/ou démarrage des travaux	1 200 000,00 €
Réalisation travaux mise aux normes ADAP des ERP (crédits 2026)	600 000,00 €
Remplacement de menuiseries : chaufferies/ centre Lamartine/ groupe scolaire du Centre / Complexe des Chartreux	150 000,00 €
Dissociation des réseaux de chauffage et d'eau chaude sanitaire au centre Lamartine	150 000,00 €
Programme annuel de travaux de toitures dans les bâtiments communaux	150 000,00 €
Aménagement parc de média'tour	30 000,00 €
Aménagement du bois de la Garenne (allées/voirie)	25 000,00 €
Renouvellement de chaudières dans les bâtiments	24 000,00 €
Renforcement réseau poteaux incendie	20 000,00 €

Renouvellement éclairage LED des bâtiments du CASQ et du centre Lamar-tine	15 000,00 €
Entretien chalet Morbier	10 000,00 €
Dotation annuelle pour entretien, remplacement, acquisition défibrillateurs	10 000,00 €
Renouvellement alarmes	6 000,00 €
Renouvellement des désenfumeurs	5 000,00 €
Pose de stores au Centre Saint-Quentin (CASQ)	5 000,00 €
Remplacement d'extincteurs + blocs autonomes d'éclairage de sécurité (BAES)	5 000,00 €

AMENAGEMENTS ET ENTRETIEN DES CIMETIERES

Achat de matériel d'entretien et pose d'une cuve de récupération des eaux pluviales	14 000,00 €
Réfection bureau état-civil / cimetières	8 000,00 €
Raccordement de la fibre au cimetière des Chartreux	5 500,00 €
Enduit bacs à déchets	4 000,00 €
Réfection monuments aux morts	3 000,00 €

VOIRIES/LIAISONS DOUCES/MOBILIER URBAIN/SECURITE	
Programme de réfection de voiries suivant choix commission travaux	190 000,00 €
Interventions sur réseau assainissement	140 000,00 €
Poursuite aménagement liaisons douces sur voirie	26 000,00 €
Achat terrain pour création d'un parking à côté du terrain de BMX	20 000,00 €
Achat terrain pour création d'une liaison douce rue de l'Argilière (emplacement réservé au PLUi)	15 000,00 €
Poursuite mise aux normes des arrêts de bus	10 000,00 €
Remplacement de mobilier urbain accidenté (provision)	8 000,00 €
Achat d'une caméra nomade supplémentaire	5 000,00 €
Achat d'un nouveau radar pédagogique	3 000,00 €

CREATION ET ENTRETIEN DES ESPACES VERTS	
Projet de végétalisation du quartier du Renan (1er acompte remboursement à la Capso dans le cadre de la maîtrise d'ouvrage déléguée)	40 000,00 €
Acquisition d'une brosse pour le terrain synthétique (stade JMB)	34 000,00 €
Achat de mobilier urbain et plantation dans le cadre du projet Maillebois 2030	25 000,00 €
Matériel pour le service espaces verts	18 800,00 €

ECLAIRAGE PUBLIC, FEUX TRICOLORES ET ILLUMINATIONS DE FIN D'ANNEE

Poursuite du renouvellement du parc d'éclairage public	160 000,00 €
Implantation de feux tricolores intelligents Route de Wisques	30 000,00 €
Acquisition de nouvelles décorations de fin d'année pour remplacement des décors poteaux	10 000,00 €

ACQUISITION DE VEHICULES ET MOBILIERS

Achat d'un fourgon utilitaire et d'un engin de chargement	60 000,00 €
Achat de dalles pour amélioration acoustique du restaurant scolaire	50 000,00 €
Renouvellement du parc de copieurs des services municipaux et des groupes scolaires	50 000,00 €
Matériel de bureau et mobilier pour les services municipaux	43 000,00 €
Matériel de bureau et mobilier dans les groupes scolaires	36 000,00 €
Renouvellement de la sonorisation de la salle du conseil municipal	15 000,00 €
Mobilier pour le restaurant scolaire (provision)	10 000,00 €
Mobilier et électroménager pour le chalet de Morbier	10 000,00 €
Equipement mobilier, vaisselle et électroménager Salle Léo Lagrange	7 000,00 €
Equipement mobilier, vaisselle et électroménager Salle du centre Lamartine	6 000,00 €

INFORMATIQUE	
Achat et mise en place d'un nouveau logiciel de gestion ressources humaines	63 300,00 €
Achat et mise en place d'un nouveau logiciel de gestion financière	62 000,00 €
Provision pour acquisition d'un logiciel informatique de gestion administrative	23 000,00 €
Acquisition de ENI, TBI et écrans tactiles dans les groupes scolaires	15 000,00 €

AIDES	
Aides aux primo-accédants (provision)	12 000,00 €
Aides aux rénovations de façades commerciales (provision)	10 000,00 €

Situation financière de la Commune

Section d'investissement – PPI & SYNTHÈSE

(p. 47 à 50 du ROB 2025)

Au titre du programme pluriannuel communal d'investissement jusqu'en 2030, l'engagement ou la poursuite des principaux investissements suivants sont fixés comme objectifs dans les prochaines années sous réserve des possibilités budgétaires : *(les montants ci-dessous sont des estimations en € TTC)*

Programme Travaux neufs et de Réhabilitation Acquisition de terrains et bâtiments				
Libellé opération	2027	2028	2029	2030
Réseau d'assainissement	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €
Travaux de reprise des concessions en état d'abandon dans le cimetière Saint-Quentin	110 000,00 €			
Aménagement paysager du cimetière Saint-Quentin	50 000,00 €			
Réalisation d'un ossuaire au cimetière Saint-Quentin	10 000,00 €			
Fourniture et pose columbarium au cimetière Saint-Quentin	7 000,00 €			
Poursuite aménagement du bois de la Garenne	25 000,00 €			
TRAVAUX Programme ADAP des bâtiments (crédits 2027)	600 000,00 €			
Maîtrise d'œuvre (MOE) Programme ADAP des bâtiments (crédits 2027)	67 620,00 €			
Création d'un nouveau centre technique municipal (travaux)	800 000,00 €	500 000,00 €		
MOE Construction d'un centre technique municipal	80 000,00 €	50 000,00 €		

Poursuite réhabilitation site Morbier	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €	10 000,00 €
Programme remplacement chaudières location	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	
Construction d'une maison de quartier Salamandre	700 000,00 €	300 000,00 €		
MOE pour la construction d'une maison de quartier Salamandre	50 000,00 €	50 000,00 €		
MédiaTour / Poursuite aménagement Jardin des sens	10 000,00 €			
MédiaTour / Poursuite aménagement théâtre de verdure	10 000,00 €			
Renforcement réseau poteaux incendie	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €
Mise en place de préaux dans les écoles	15 000,00 €	15 000,00 €		
Création et extension salle de sport Maillebois (crédits 2027)	3 000 000,00 €			
MOE Création et extension salle de sport Maillebois (crédits 2027)	130 000,00 €			
Intervention sur Locaux Archers	100 000,00 €			
Intervention sur Locaux Restos du cœur	100 000,00 €			
Création nouveaux sanitaires judo	30 000,00 €			
Programme de réfection des cours des écoles avec aménagement paysager	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
Réhabilitation et aménagement de liaisons douces	26 000,00 €	26 000,00 €	26 000,00 €	26 000,00 €
Provision amélioration équipement sportif	15 000,00 €	15 000,00 €	15 000,00 €	15 000,00 €
Acquisition local association Delta et travaux d'amélioration	25 000,00 €	50 000,00 €		
Groupe scolaire du Centre - Dissociation réseaux de chauffage et d'eau chaude sanitaire	150 000,00 €			
Achat de mobilier urbain et plantation dans le cadre du projet Maillebois 2030	25 000,00 €			
Projet de végétalisation du quartier du Renan (remboursement à la Capso dans le cadre de la maîtrise d'ouvrage déléguée)	40 000,00 €	46 000,00 €		

Programme d'Entretien du Patrimoine				
Libellé opération	2027	2028	2029	2030
Programme annuel isolation des bâtiments	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
Programme annuel achat peinture isolante	50 000,00 €	50 000,00 €		
Programme annuel toitures des bâtiments	150 000,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €
Programme annuel remplacement de menuiseries des bâtiments	150 000,00 €	150 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
Rénovation des revêtements de sols des bâtiments communaux	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
Programme annuel rénovation logements locatifs	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
Frais d'études/maîtrise d'œuvre et diagnostics (provision)	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
Renouvellement défibrillateurs et extincteurs	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €
Investissement matériel cuisine	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Signalisation verticale programme annuel	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €
Renouvellement et entretien parc éclairage public	160 000,00 €	160 000,00 €	160 000,00 €	160 000,00 €
Mise en conformité des abris bus	7 500,00 €	7 500,00 €	7 500,00 €	7 500,00 €
Acquisitions illuminations de fin d'année	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Renouvellement ssi/ppms/alarmes programme annuel	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €
Acquisition et entretien jeux extérieur (enveloppe annuelle)	30 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €
Entretien et renouvellement parc de feux (carrefours)	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €
Programme annuel entretien de la voirie	290 000,00 €	290 000,00 €	290 000,00 €	290 000,00 €
Sécurisation des groupes scolaires (clôtures , portails)	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €
Petites interventions diverses (enveloppe annuelle)	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €	100 000,00 €
Remplacement du revêtement des sols des équipements sportifs		60 000,00 €		

Programme annuel d'Équipement/mobilier des services et bâtiments

Libellé opération	2027	2028	2029	2030
Achat matériel éducatif informatique groupes scolaires	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €	25 000,00 €
Achat mobilier et matériel de bureau groupes scolaires	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €
Achat mobilier et matériel de bureau services municipaux	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Achat mobilier chalet de Morbier	8 000,00 €	5 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €
Achat matériel manifestations culturelles	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Achat/renouvellement logiciels métiers (provision)	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Remplacement tondeuse auto portée	35 000,00 €	35 000,00 €	35 000,00 €	35 000,00 €
Programme renouvellement véhicule léger	30 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €
Remplacement de fourgons et petit utilitaire	40 000,00 €			
Dotation annuelle petit matériel espaces verts	15 000,00 €	15 000,00 €	15 000,00 €	15 000,00 €
Rénovation du parc de mobilier urbain annuel	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Rénovation du parc de mobilier urbain suite sinistre	8 000,00 €	8 000,00 €	8 000,00 €	8 000,00 €
Implantation mobilier urbain supplémentaire	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
Dotation annuelle petit matériel voirie	2 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €
Vaisselle, mobilier et électroménager salles de locations	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €
Autres équipements divers	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €

SYNTHESE ET PERSPECTIVES 2026

Compte tenu des perspectives établies pour le budget et de la situation financière actuelle, **les taux d'imposition pourront être stables.**

Le programme 2026 d'investissement peut se faire sans recourir à l'emprunt (pour mémoire un emprunt de 2 millions d'euros a été contracté en 2022 pour le projet de construction d'une nouvelle salle des sports. Les travaux ont démarré en 2025).

Toutefois, il sera nécessaire de recourir à l'emprunt pour le financement des opérations programmées dans le cadre du PPI. Une marge d'emprunt significative a été conservée pour ces futurs projets. Ainsi, **il semble intéressant d'envisager, dès cette année, un nouvel emprunt** dans le cadre du projet de création du complexe sportif Maillebois puisque nous pourrions potentiellement obtenir un taux d'intérêt attractif lié à l'exemplarité environnementale de ce projet.

Des subventions ont été (ou seront) sollicitées pour les opérations suivantes : programme de mise aux normes accessibilité des bâtiments communaux (ADAP), éclairage public, travaux d'économie d'énergie dans les bâtiments, création d'un complexe sportif, aménagement paysager de l'ancien cimetière, aménagement du Bois de la Garenne, création d'une maison de quartier Salamandre, création d'un nouveau centre technique municipal...

Le pilotage des finances de la commune est désormais structuré autour d'un **Programme Pluriannuel d'Investissement et de Fonctionnement (PPIF)**.

Celui-ci sera bien entendu **actualisé régulièrement** afin de tenir compte de l'avancement des projets d'investissement mais aussi des évolutions notables de nos dépenses et recettes de fonctionnement comme l'envolée récente du coût des matières premières et de l'énergie mais aussi les décisions nationales impactant les charges de personnel.

BUDGET ANNEXE

CIMETIERE

LE BUDGET ANNEXE CIMETIERE

(p. 52 à 54 du ROB 2026)

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

	BP 2024	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev.	BP 2026 indicatif	EVOLUTION 2025/2024
70 Produits des services, du domaine	20 500,00 €	19 258,36 €	20 500,00 €	26 166,68 €	20 666,00 €	35,87%
013 Atténuation de charges (stock)	35 176,95 €	34 694,85 €	77 032,74 €	10 064,62 €	46 730,63 €	-70,99%
002 Excédent de fonctionnement reporté	8 323,05 €	8 323,05 €	6 067,26 €	6 067,27 €	7 603,37 €	-27,10%
75 Autres produits de gestion courante						
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	64 000,00 €	62 276,26 €	103 600,00 €	42 298,57 €	75 000,00 €	-32,08%

Les recettes de fonctionnement 2025 ont concerné :

- Les ventes de cavurnes du budget annexe pour 2 083,33 €,
- La vente de sarcophage pour 24 083,33 €,
- Un excédent de fonctionnement reporté pour 6 067,27 €,
- La constatation du stock final de cavurnes et sarcophages pour 10 064,62 € (34 694,85 € en 2024).

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

	BP 2024	CFU 2024	BP 2025	CFU 2025 prev.	BP 2026 indicatif	EVOLUTION 2025/2024
011 Charges à caractère général	63 880,00 €	56 208,39 €	103 494,85 €	34 694,85 €	74 910,00 €	-38,27%
65 Autres charges de gestion courante	40,00 €	0,61 €	45,15 €	0,34 €	30,00 €	-44,26%
66 Charges Financières	30,00 €	0,00 €	30,00 €		30,00 €	
67 Charges exceptionnelles	50,00 €	0,00 €	30,00 €		30,00 €	
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	64 000,00 €	56 209,00 €	103 600,00 €	34 695,19 €	75 000,00 €	-38,27%

Les dépenses de fonctionnement 2025 ont concerné :

- L'écriture d'annulation du stock de sarcophages et cavurnes pour 34 694,85 €,
- La régularisation d'un arrondi de TVA pour 0,34 €.

Pour 2026, la prévision budgétaire de la section de fonctionnement est inférieure à 2025 et s'établirait à 75 000 € contre 103 600 € en 2025. Elle prévoit les crédits pour l'achat de cavurnes et de sarcophages pour le nouveau cimetière. Pour rappel, le dernier programme d'achat de caveaux de 2 places date de 2023 et celui des cavurnes de 2022.

LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

	BP 2024	CA 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026
16 Emprunts et dettes assimilées					
R001 - Excédent investissement	131 250,00 €	131 250,00 €	112 500,00 €	112 500,00 €	93 750,00 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	131 250,00 €	131 250,00 €	112 500,00 €	112 500,00 €	93 750,00 €

La recette d'investissement de l'année 2025 est constituée uniquement de l'excédent d'investissement correspondant à l'avance de trésorerie (150 000 €) déduit des remboursements effectués.

Pour 2026, la prévision de recettes d'investissement correspondra à l'excédent d'investissement.

LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

	BP 2024	CA 2024	BP 2025	CFU 2025 prev	BP 2026
16 Emprunts et dettes assimilées	131 250,00 €	18 750,00 €	112 500,00 €	18 750,00 €	93 750,00 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	131 250,00 €	18 750,00 €	112 500,00 €	18 750,00 €	93 750,00 €

La seule et unique dépense d'investissement de l'exercice 2025 correspond au remboursement de l'avance par le budget annexe « cimetière » au budget principal (pour rappel 18 750,00 € par an sur 8 ans).

La prévision de dépense d'investissement pour l'exercice 2026 sera de 18 750,00 € conformément à la délibération relative à l'avance de trésorerie.

Au global, les résultats de l'exercice 2025 se résument comme suit :

- Excédent de la section de fonctionnement de **1 536,11 €** ce qui compte tenu d'un report d'excédent cumulé de **6 067,26 €** donne un excédent total de fonctionnement de **7 603,37 €**,
- Excédent de financement de la section d'investissement de **93 750,00 €**.