

PAYS DES ACHARDS
communauté de communes

COMPTES
FINANCIERS
UNIQUES
2025

BUDGETS
PRIMITIFS
2026



AVANT-PROPOS

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales en précisant :

« *Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte financier unique afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux* ».

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2026. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité.

Par cet acte, le Président, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile.

Le compte financier unique (CFU) est un document qui se substitue au compte de gestion, établi par le comptable public et au compte administratif établi par l'ordonnateur.

Après une expérimentation, la loi de finances pour 2024 généralise le compte financier unique au plus tard au titre de l'exercice 2026. La Communauté de communes du Pays des Achards a choisi de le mettre en place pour les comptes de l'exercice 2025.

La mise en place du CFU permet :

- de favoriser la lisibilité de l'information financière en regroupant dans un même document les données budgétaires et patrimoniales ;
- de simplifier le processus administratif entre l'ordonnateur et le comptable ;
- d'aboutir à une confection 100 % dématérialisée des documents.

La note de présentation brève et synthétique présente le projet du compte financier unique 2025 ainsi que le projet de budget primitif 2026 qui a été établi conformément aux orientations budgétaires proposées lors du Conseil communautaire du 25 février 2026.

La Communauté de communes du Pays des Achards dispose de 7 budgets :

- Le budget principal ;
- Le budget annexe Assainissement ;
- Le budget annexe SPANC ;
- Le budget annexe Ordures ménagères ;
- Le budget annexe Office de tourisme ;
- Le budget annexe Centre aquatique ;
- Le budget annexe Zones d'activités.

Il est rappelé que les informations financières essentielles ont été détaillées dans le Débat sur les Orientations Budgétaires :

- Le contexte économique ;
- L'épargne ;
- Les dépenses et recettes d'équipements ;
- Les dépenses et recettes de fonctionnement ;
- La dette.

SOMMAIRE

I - LE BUDGET PRINCIPAL

A- L'équilibre général du budget primitif

B- La section de fonctionnement

1. Les dépenses de fonctionnement
2. Les recettes de fonctionnement

C- La section d'investissement

1. Les dépenses d'investissement
2. Les recettes d'investissement

II - LES BUDGETS ANNEXES

A- Le budget Assainissement

B- Le budget SPANC

C- Le budget Ordures ménagères

D- Le budget Office de tourisme

E- Le budget Centre aquatique

F- Le budget Zones d'activités

III - LA BALANCE GENERALE

A- Budget consolidé du Compte financier unique 2025

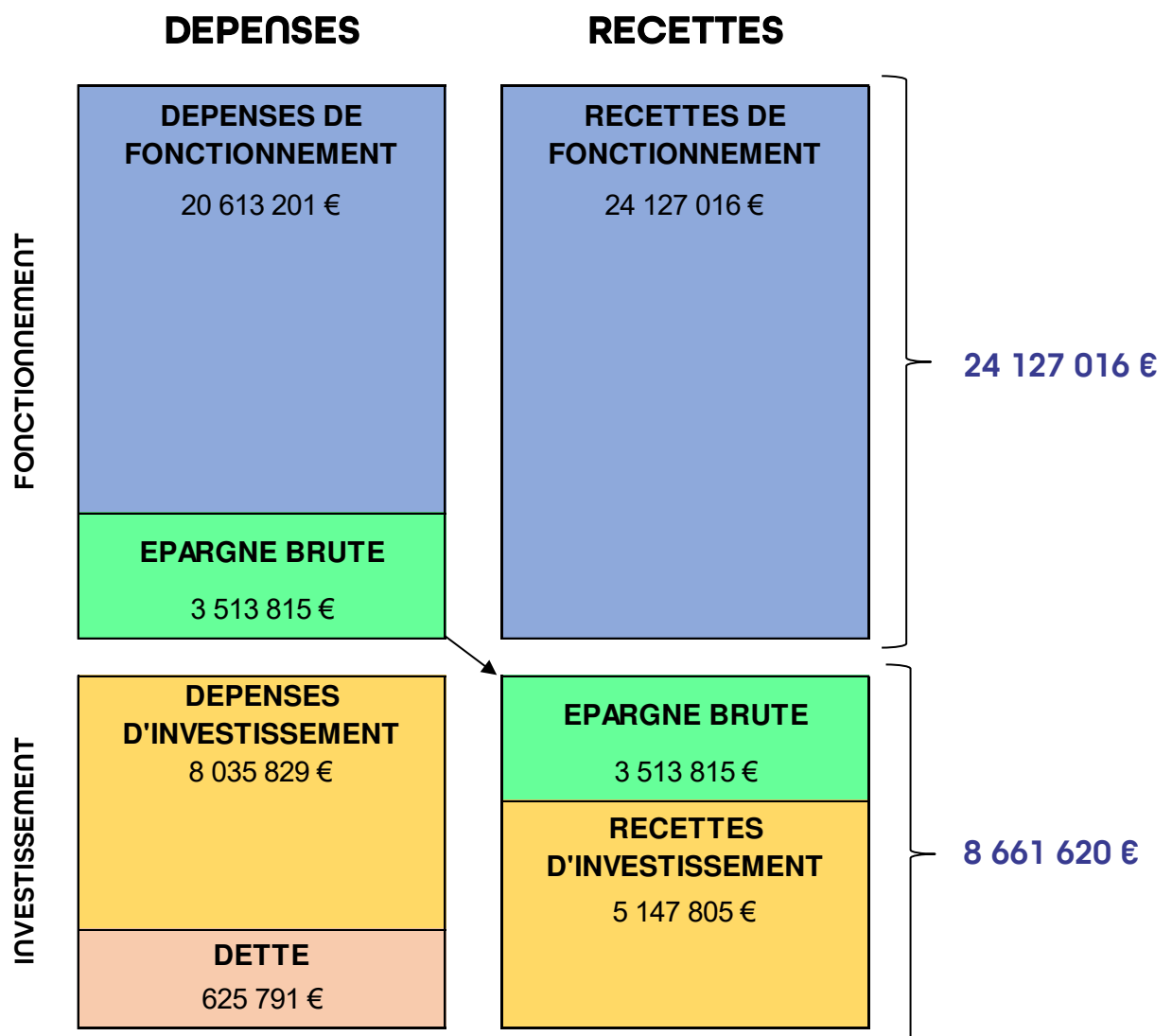
B- Budget consolidé du Budget primitif 2026



LE BUDGET PRINCIPAL

L'EQUILIBRE GENERAL DU BUDGET PRIMITIF 2026

Le montant s'élève à 32 788 636€ (+0,03% par rapport au budget cumulé 2025)



1 - Les dépenses de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé 2025	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
OPERATIONS REELLES	17 678 574,86	17 480 985,21	18 562 621,26	6,19%	
011 - Charges à caractères général	3 131 956,38	3 018 478,29	3 218 634,95	6,63%	Variation influencée en partie par l'inflation et des dépenses nouvelles. - Pôle ressources : assurances +10 k€, dommage-ouvrage complexe de BSLR +23 k€, frais de formation des apprentis +20 k€ (informatique, restaurant scolaire et PICS) ; - Pôle attractivité : loyers versés aux communes pour les bibliothèques + 7,8 k€ ; - Pôle enfance-jeunesse : audit CTG 12,9 k€ ; - Pôle Infrastructures et aménagements : maintenance des bâtiments +6 k€, électricité + 22 k€, maintenance des logiciels + 20 k€, frais de télécommunication + 9 k€.
012 - Charges de personnel et frais assimilés	8 382 386,32	8 372 095,45	8 633 739,00	3,13%	L'évolution de ces dépenses s'explique par : - L'effet du Glissement Vieillesse de Technicité (GVT, + 2,2 %/an) ; - La création d'un poste à compter de juillet 2026 ; - L'obligation d'une participation forfaitaire de 15 € par agent et par mois pour la complémentaire santé labellisée (+ 26 k€ en 2026) ; - L'évolution des cotisations patronales CNRACL à compter de 2025, le taux va évoluer de + 12 points sur 4 ans (3 points/an, +100 k€/an) ; - CNP : assurance statutaire + 38 k€.
014 - Atténuations de produits	2 881 699,00	2 881 502,85	3 315 055,00	15,05%	- Dotation de solidarité communautaire (DSC) inscrit dans le pacte fiscal et financier 2022-2026 : 2,3 M€ en 2026 (+ 3%) ; - Fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) 460 k€ ; - Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) 158k€.
65 - Autres charges de gestion courante	3 127 978,34	3 074 011,00	3 309 014,37	7,64%	Subventions exceptionnelles versées pour équilibrer les budgets annexes : - Centre aquatique 750 k€ en 2026 (763k€ en 2025 / - 1,75 %) ; - Office de tourisme 387 k€ en 2026 (363k€ 2025 / + 7,8 %) ; Autres subventions versées : - Familles Rurales 264k€ en 2026 (232k€ en 2025 / + 14,27 %) ; - Organismes de gestion de l'enseignement catholique (OGEC) 895k€ en 2026 (866k€ en 2025 / + 3,78 %).
66 - Charges financières	102 998,00	86 663,80	76 852,94	-11,32%	Intérêts des emprunts
67 - Charges exceptionnelles	16 130,00	13 404,80	2 000,00	-85,08%	Prévisions de titres à annuler sur exercices antérieurs (En 2025 : remboursement d'une subvention).
68 - Provisions	35 426,82	34 829,02	7 325,00	-78,97%	Les provisions pour les créances douteuses et le compte épargne temps (CET) ont été constituées en 2024 pour atteindre aujourd'hui 5,1k€ pour les créances douteuses et 56k€ pour le CET.
OPERATIONS D'ORDRE	6 339 589,73	2 031 442,29	5 564 394,85	173,91%	
023 - Virement à la section d'investissement	4 308 136,73	-	3 513 814,85		Epargne brute
042 - Opérations d'ordre entre sections	2 031 453,00	2 031 442,29	2 050 580,00	0,94%	Amortissement des dépenses d'investissement (idem en recettes d'investissement)
TOTAL DES DEPENSES	24 018 164,59	19 512 427,50	24 127 016,11	23,65%	

2 - Les recettes de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé 2025	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
OPERATIONS REELLES	20 444 912,27	20 362 271,74	20 285 505,72	-0,38%	
013 - Atténuations de charges	115 706,00	115 911,78	100 000,00	-13,73%	Remboursements des arrêts maladie (non ordinaires)
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	3 504 199,00	3 343 211,99	3 420 697,37	2,32%	Deux principales recettes : - Facturation des services Enfance-jeunesse 1,5 M€ (- 20 k€ par rapport à 2025) ; - Reversement des salaires des agents affectés aux budgets annexes et les frais de structure 1,8 M€ (+ 94 k€ par rapport à 2025).
73 - Impôts et taxes	5 940 659,00	5 930 678,02	5 897 665,00	-0,56%	- Attribution de compensation : 1,52 M€ (+ 22 k€ par rapport à 2025) ; - FPIC : 232 k€ (-58 k€ par rapport à 2025 / - 20 %) ; - Fraction compensatoire TF/TH/CVAE : 4,1M€ (+12 k€ par rapport à 2025).
731 - Fiscalité locales	6 479 103,00	6 522 311,96	6 597 611,00	1,15%	Taxes foncières et d'habitation 5,9 k€ (+ 100 k€ par rapport à 2025), taxe GEMAPI (120 k€) et taxe de séjour (216 k€).
74 - Dotations et participations	4 005 606,67	4 002 211,57	3 433 209,50	-14,22%	Participation de la CAF en lien avec les dépenses des services de l'enfance-jeunesse pour 486k€ (517 k€ en 2025), autres subventions des organismes liées aux services Informatique, Habitat, GEMAPI, ... pour 130 k€ en 2026 (200k€ en 2025).
75 - Autres produits	343 969,60	379 433,98	820 465,96	116,23%	Loyers 342k€ et versement exceptionnel en 2026 de 479k€ du budget annexe Zones d'activités pour le remboursement des travaux de voirie sur les zones pris en charge par le budget principal (345k€) et le remboursement d'une subvention versée à une coopérative d'utilisation de matériels agricoles (CUMA) pour 55,2k€
76 - Produits financiers	1,00	0,46	1,00	117,39%	Les déclarations de TVA sont réalisées en nombre entier. En fin d'année, une régularisation d'arrondi est faite.
77 - Produits exceptionnels	55 668,00	68 511,98	15 855,89	-76,86%	Les produits exceptionnels correspondent aux régularisations des versements aux communes pour l'entretien des bâtiments Enfance-jeunesse 2025 et à des remboursements de sinistres en 2025.
OPERATIONS D'ORDRE	109 995,00	109 944,96	150 000,00	36,43%	
042 - Opérations d'ordre entre sections	109 995,00	109 944,96	150 000,00	36,37%	Amortissement des subventions perçues (idem en dépenses d'investissement)
002 - Excédent antérieur reporté	3 463 257,32	-	3 691 510,39		Résultat antérieur 2024 : 3 463 257,32€ + résultat 2025 affecté au 002 : 228 253,07€
TOTAL DES RECETTES	24 018 164,59	20 472 216,70	24 127 016,11	17,85%	

Résultat 2025 : +959 789,20€ + Reprise des résultats antérieurs : +3 463 257,32€

Résultat de clôture : +4 423 046,52€

Affectation :

→ Recettes d'investissement – Compte 1068 : 731 536,13€

→ Recettes de fonctionnement – Compte 002 : 3 691 510,39€

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

1 - Les dépenses d'investissement

Chapitres	Budget cumulé 2025	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
OPERATIONS REELLES	8 340 105,78	3 577 721,11	7 825 454,94	118,73%	
13 - Subventions d'investissement	381 242,52	48 918,16	44 671,96		Remboursement de subventions suite à des trop perçus (itinéraires cyclables, passerelle)
16 - Emprunts et dettes assimilées	627 322,24	626 769,79	625 791,00		Remboursement des emprunts
20 - Immobilisations incorporelles	701 349,14	391 379,69	622 627,30		2025 : Service habitat 136 k€ : Suivi et animation du guichet habitat Service bâtiment 92 k€ : Schéma directeur immobilier énergétique Service informatique 146 k€ : Site internet, photothèque, logiciel de sensibilisation Sosafe, licences diverses 2026 : Services habitat et urbanisme 211 k€ : Suivi et animation d'un guichet habitat, évolution du PLUIH Service bâtiment 183 k€ : Schéma directeur immobilier énergétique Service informatique 225 k€ : logiciel de filtrage, messagerie, licences diverses
204 - Subventions d'équipement versées	292 719,48	204 369,66	329 535,67		2025 : Service habitat 75 k€ : subventions guichet habitat ; Service mobilité 7 k€ : bonus vélo ; Service SPANC 46 k€ : subventions réhabilitation des assainissements non collectifs ; Service prévention des déchets 1,4 k€ : subventions Ma haie bocagère. 2026 : Service habitat 143 k€ : subventions guichet habitat ; Service SPANC 76 k€ : subventions réhabilitation des assainissements non collectifs ; Participation à la construction du SDIS 95 k€.
21 - Immobilisations corporelles	969 093,91	734 883,46	1 170 007,42		2025 : Service enfance-jeunesse 130 k€, Service voirie 410 k€, Service informatique 117 k€. 2026 : Services enfance-jeunesse 165 k€ : chaudière école de SGDP, enduit du centre de loisirs de SJDL, travaux électriques restaurant scolaire de NLD ; Service voirie 500 k€ : réfection de la rue de la camamine (70 k€), investissements annuels (430 k€) ; Service informatique 294 k€ : matériels divers, infrastructure réseau, segmentation réseau, plan numérique des écoles.
23 - Immobilisations en cours	3 494 340,01	119 343,57	1 850 996,00		2026 : Equilibre de la section d'investissement
26 - Participations	4 500,00	4 500,00	56 400,00		Participation Société Energie en Pays des Achards
27 - Autres immobilisations financières	172 000,00	172 000,00	150 000,00		Avance remboursable et avance en compte-courant Agrimeth/Achards
Opération 71 - Rénovation école LCH	404,60	404,60	-		Projet soldé en 2025
Opération 73 - Cuisine intercommunale	612,00	612,00	-		Solde de l'étude de faisabilité en 2025
Opération 90 - Foyer des jeunes MART	197 196,65	134 124,07	27 972,58		Projet soldé en 2026
Opération 96 - Aménagement cyclo échangeur	101 314,48	101 313,76	-		Projet soldé en 2025
Opération 98 - Extension RS SJDL	45 652,60	5 697,93	49 639,09		Maîtrise d'œuvre et études
Opération 99 - Construction d'un pôle élémentaire et ALSH BSLR	183 726,73	111 545,68	72 561,25		Maîtrise d'œuvre et études
Opération 100 - Liaisons cyclables entre communes	17 860,00	11 976,00	30 880,00		Jalonnement véloet avant projet itinéraire cyclable Les Achards-BSLR
Opération 101 - Station de lavage	4 718,58	4 718,58	-		Projet initial soldé en 2025
Opération 103 - Création pôle maternel SFDL	20 562,27	7 482,26	13 080,00		Maîtrise d'œuvre et études
Opération 104 - Extension France services	19 733,63	19 331,16	402,47		Solde d'une étude de faisabilité
Opération 106 - Restaurant scolaire SGDP	3 000,00	3 000,00	40 000,00		Maîtrise d'œuvre et études
Opération 108 - Pôle santé LA 2ème phase	9 478,00	9 477,60	79 700,00		Maîtrise d'œuvre et travaux
Opération 110 - Ecole SGDP	1 740,00	420,00	21 320,00		Travaux
Opération 111 - Révision générale du PLUIH	-	-	1 000,00		Frais d'insertion
Opération 112 - Esplanade de la gare	143 505,00	-	332 500,20		Travaux
Autorisation de programme 2023001 Création pôle maternel SFDL	178 033,94	176 575,09	66 000,00		Solde du projet
Autorisation de programme 2023002 Réhabilitation RS SJDL	120 000,00	117 526,51	860 000,00		
Autorisation de programme 2024001 Construction d'un pôle élémentaire et ALSH BSLR	600 000,00	571 351,54	1 380 370,00		
Autorisation de programme 2025001 Construction d'une aire de lavage aux ateliers	50 000,00	-	-		Annulation de l'autorisation de programme
OPERATIONS D'ORDRE	421 495,00	421 299,00	550 000,00	30,55%	
040 - Opérations d'ordre entre sections	109 995,00	109 944,96	150 000,00		Amortissement des subventions perçues (idem en recettes de fonctionnement)
041 - Opérations patrimoniales	311 500,00	311 354,04	400 000,00		Ecritures d'inventaire pour imputer les frais d'études et de publication sur les comptes définitifs (idem en recettes d'investissement)
001 - Déficit antérieur reporté	-	-	286 165,39		
TOTAL DES DEPENSES	8 761 600,78	3 999 020,11	8 661 620,33	116,59%	

2 – Les recettes d'investissement

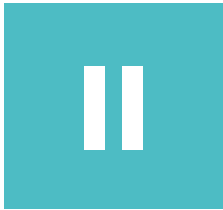
Chapitres	Budget cumulé 2025	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
OPERATIONS REELLES	1 966 723,54	1 226 810,64	2 697 225,48	119,86%	
024 - Produits des cessions d'immobilisations	10 000,00	-	-		
10 - Dotations, fonds divers et réserves	282 152,54	294 078,82	160 980,00		2025 : FCTVA : 213 k€ ; Taxe d'aménagement : 80 k€. 2026 : Solde du FCTVA 2025 : 139 k€ ; Taxe d'aménagement 21 k€.
1068 - Affectation du résultat de fonctionnement	101 169,57	101 169,57	731 536,13		
13 - Subventions d'investissement	1 375 971,42	671 211,95	1 756 886,31		2025 : Service mobilité : passerelle 322 k€, esplanade de la gare 30 k€ ; Service informatique : fibre 60 k€ ; Service habitat : guichet habitat 52 k€ ; Services enfance-jeunesse : restaurant scolaire SJDL 60 k€, complexe BSLR : 29 k€. 2026 : Service mobilité : passerelle 108 k€, esplanade de la gare 60 k€ ; Service habitat : guichet habitat 100 k€ ; Services enfance-jeunesse : complexe BSLR : 685 k€, restaurant scolaire SJDL : 215 k€, école SFDL : 167 k€.
16 - Emprunts et dettes assimilées	39 000,00	-	47 823,04		2026 : Déblocage du prêt de la CAF pour le foyer des jeunes de MART
21 - Immobilisations corporelles	56 975,01	58 413,96	-		2025 : Demande du SGC de réimputer la dépense pour l'installation de caméra dans la zone des Achards (recette compensée par une dépense au chapitre 204)
23 - Immobilisations en cours	101 455,00	101 936,34	-		2025 : Remboursement d'une avance accordée à la SAFER
27 - Autres immobilisations financières	8 728,56	8 188,80	-		2025 : Remboursement du fonds territorial de résilience
OPERATIONS D'ORDRE	6 651 089,73	2 342 796,33	5 964 394,85	154,58%	
021 - Virement de la section de fonctionnement	4 308 136,73	-	3 513 814,85		
040 - Opérations d'ordre entre sections	2 031 453,00	2 031 442,29	2 050 580,00	0,94%	Amortissement des dépenses d'investissement (idem en dépenses de fonctionnement)
041 - Opérations patrimoniales	311 500,00	311 354,04	400 000,00		Ecritures d'inventaire pour imputer les frais d'études et de publication sur les comptes définitifs (idem en dépenses d'investissement)
001 - Excédent antérieur reporté	135 058,95	-	-		
TOTAL DES RECETTES	8 761 600,78	3 577 795,77	8 661 620,33	142,09%	

Résultat 2025 : - 421 224,34€ + Reprise des résultats antérieurs : +135 058,95€

Résultat de clôture : - 286 165,39€

Affectation :

→ Dépenses d'investissement – Compte 001 : 286 165,39€



LES BUDGETS ANNEXES

LE BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

La Communauté de communes a pris la compétence assainissement des eaux usées en 2010. L'exploitation des stations d'épurations (15 sites) et des postes de refoulement (51 ouvrages) a été confiée à VEOLIA jusqu'au 31 décembre 2028. L'entretien des réseaux d'eaux usées, des espaces verts ainsi que la réalisation des contrôles du bon raccordement sont réalisés en régie.

La section de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	1 260 828,32 €	1 246 271,92 €	1 225 143,00 €	-1,70%	
<i>Dont Charges à caractère général</i>	1 034 664,22 €	1 032 536,30 €	1 003 045,00 €	-2,86%	En 2025, révision du contrat VEOLIA + 6,3%
<i>Dont Charges de personnel</i>	143 450,00 €	143 450,00 €	159 766,00 €	11,37%	2,72 équivalent temps plein (ETP) en 2025. A partir de 2026, 3 ETP sont imputés sur le budget
OPERATIONS D'ORDRE	1 266 804,11 €	584 260,21 €	1 035 953,00 €	77,31%	
<i>Dont virement à la section d'invest.</i>	681 804,11 €	- €	114 632,00 €		
TOTAL DEPENSES	2 527 632,43 €	1 830 532,13 €	2 261 096,00 €		
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	2 070 298,00 €	2 070 359,98 €	2 111 096,00 €	1,97%	
<i>Dont Produits des services</i>	2 063 483,00 €	2 063 497,52 €	2 106 200,00 €	2,07%	Redevances assainissement perçues auprès des usagers du territoire. Revalorisation tarifaire engagée depuis 2025, indexation annuelle liée à l'inflation de l'année N-1.
OPERATIONS D'ORDRE	66 980,00 €	66 973,00 €	150 000,00 €	123,97%	
REPRISE DE L'EXCEDENT DE FONCT.	390 354,43 €	- €	- €		
TOTAL RECETTES	2 527 632,43 €	2 137 332,98 €	2 261 096,00 €		

Résultat 2025 : +306 800,85€ + Reprise des résultats antérieurs : +390 354,43€

Résultat de clôture : +697 155,28€

Affectation en recette d'investissement – Compte 1068 : 697 155,28€

La section d'investissement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Observations
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	1 437 954,63 €	1 232 254,35 €	1 342 043,43 €	8,91%	
<i>Dont Immobilisations incorporelles</i>	72 077,00 €	40 634,00 €	67 080,00 €	65,08%	Maîtrise d'œuvre et études
<i>Dont Immobilisations corporelles</i>	659 009,63 €	547 930,15 €	903 465,11 €	64,89%	Création de tabourets, mises à niveau de regards, renouvellement de postes de refoulement, réhabilitation de réseaux
<i>Dont opération 87 - STEP LMA/SGDP</i>	51 554,00 €	47 266,00 €	84 088,00 €	77,90%	Maîtrise d'œuvre et études
OPERATIONS D'ORDRE	216 980,00 €	195 694,40 €	300 000,00 €	53,30%	
REPRISE DU DEFICIT D'INVEST.	56 297,04 €	- €	548 822,00 €		Affectation du résultat
TOTAL DEPENSES	1 711 231,67 €	1 427 948,75 €	2 190 865,43 €		
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	294 427,56 €	222 442,18 €	1 004 912,43 €		
<i>Dont Affectation du résultat de fonct.</i>	182 680,19 €	182 680,19 €	697 155,28 €		Affectation du résultat
<i>Dont subventions</i>	43 938,48 €	38 636,52 €	194 337,31 €		Subventions Agence de l'eau
<i>Dont emprunt</i>	61 038,89 €	- €	113 419,84 €		
OPERATIONS D'ORDRE	1 416 804,11 €	712 981,61 €	1 185 953,00 €		
<i>Dont virement de la section de fonct.</i>	681 804,11 €	- €	114 632,00 €		
TOTAL RECETTES	1 711 231,67 €	935 423,79 €	2 190 865,43 €		

Résultat 2025 : -492 524,96€ + Reprise des résultats antérieurs : -56 297,04€

Résultat de clôture : -548 822€

Affectation en dépense d'investissement – Compte 001 : 548 822€

LE BUDGET ANNEXE « SPANC »

Le SPANC est en charge de la gestion des systèmes d'assainissement individuel.

La section de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	42 189,67 €	41 954,15 €	48 962,60 €	16,71%	
<i>Dont Charges à caractère général</i>	7 139,00 €	6 918,29 €	7 502,60 €	8,45%	
<i>Dont Charges de personnel</i>	34 730,00 €	34 726,66 €	40 820,00 €	17,55%	0,75 équivalent temps plein (ETP) en 2025. A partir de 2026, 0,9 ETP est imputé sur le budget
OPERATIONS D'ORDRE	14 217,04 €	1 650,00 €	11 436,61 €	593,13%	
<i>Dont virement à la section d'invest.</i>	12 567,04 €	- €	11 436,61 €		
TOTAL DEPENSES	56 406,71 €	43 604,15 €	60 399,21 €	38,52%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	36 350,00 €	37 846,65 €	46 100,00 €	21,81%	
<i>Dont Produits des services</i>	36 350,00 €	37 845,45 €	46 100,00 €	21,81%	En 2025 : 37 k€ de recettes liées aux contrôles En 2026 : 35,3 k€ de recettes liées aux contrôles + 10,8 k€ liées aux pénalités de non-conformité
REPRISE DE L'EXCEDENT DE FONCT.	20 056,71 €	- €	14 299,21 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	56 406,71 €	37 846,65 €	60 399,21 €	59,59%	

Résultat 2025 : - 5 757,50€ + Reprise des résultats antérieurs : +20 056,71€

Résultat de clôture : +14 299,21€

Affectation en recette de fonctionnement – Compte 002 : 14 299,21€

La section d'investissement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Observations
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	29 161,20 €	- €	28 030,77 €		
<i>Dont Immobilisations incorporelles</i>	- €	- €	2 000,00 €		
<i>Dont Immobilisations corporelles</i>	29 161,20 €	- €	26 030,77 €		Pas d'investissement de prévu en 2026
TOTAL DEPENSES	29 161,20 €	- €	28 030,77 €		
RECETTES					
OPERATIONS D'ORDRE	14 217,04 €	1 650,00 €	11 436,61 €		
<i>Dont virement de la section de fonct.</i>	12 567,04 €	- €	11 436,61 €		
REPRISE DE L'EXCEDENT D'INVEST.	14 944,16 €	- €	16 594,16 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	29 161,20 €	1 650,00 €	39 467,38 €		

Résultat 2025 : +1 650€ + Reprise des résultats antérieurs : +14 944,16€

Résultat de clôture : +16 594,16€

Affectation en recette d'investissement – Compte 001 : 16 594,16€

LE BUDGET ANNEXE

« ORDURES MENAGERES »

Ce budget annexe a été créé en 2014 lors de la mise en place de la redevance incitative qui a remplacé la Taxe d'enlèvement des Ordures ménagères (TEOM). L'équilibre financier doit être assuré par les redevances perçues auprès des usagers du territoire.

La section de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	2 077 709,04 €	2 026 304,11 €	2 115 777,31 €	4,42%	
<i>Dont Charges à caractère général</i>	546 741,04 €	517 602,80 €	570 635,77 €	10,25%	En 2026, +15,7 k€ dans le cadre du projet CITEO
<i>Dont Charges de personnel</i>	722 714,00 €	700 998,09 €	763 206,00 €	8,87%	En 2026, 40 k€ dans le cadre du projet CITEO (soutien à 80%)
<i>Dont Autres charges de gestion courante</i>	795 263,00 €	795 209,89 €	776 941,00 €	-2,30%	Cotisation Trivalis : 790k€ en 2025, estimation de 767 k€ en 2026 (pour rappel, 692 k€ en 2020)
OPERATIONS D'ORDRE	1 172 300,10 €	976 448,22 €	931 041,88 €	-4,65%	
<i>Dont virement à la section d'invest.</i>	194 300,10 €	- €	501 041,88 €		
TOTAL DEPENSES	3 250 009,14 €	3 002 752,33 €	3 046 819,19 €	1,47%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	2 512 078,87 €	2 513 881,31 €	2 693 853,00 €	7,16%	
<i>Dont Produits des services</i>	2 409 282,00 €	2 406 321,74 €	2 585 195,00 €	7,43%	Augmentation des tarifs de 2% en 2025 et en 2026 (50 k€). A partir de 2026, facturation du ramassage des ordures ménagères des bâtiments publics du territoire.
OPERATIONS D'ORDRE	603 000,00 €	596 906,94 €	110 000,00 €	-81,57%	
REPRISE DE L'EXCEDENT DE FONCT.	134 930,27 €	- €	242 966,19 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	3 250 009,14 €	3 110 788,25 €	3 046 819,19 €	-2,06%	

Résultat 2025 : +108 035,92€ + Reprise des résultats antérieurs : +134 930,27€

Résultat de clôture : +242 966,19€

Affectation en recette de fonctionnement – Compte 002 : 242 966,19€

La section d'investissement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Observations
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	1 020 526,71 €	582 798,92 €	1 056 250,13 €	81,24%	
<i>Dont Emprunts et dettes</i>	172 500,00 €	171 632,69 €	105 000,00 €	-38,82%	
<i>Dont Immobilisations corporelles</i>	463 798,99 €	401 290,23 €	718 280,08 €	78,99%	2025 : Acquisition d'une BOM (356 k€) 2026 : Commande d'une nouvelle BOM (362 k€), réassort de composteurs et bacs (31 k€), pavillons de compostage (90 k€), point d'apport volontaire 15 k€)
<i>Dont Opération 113 - Aménagement d'une aire de lavage</i>	- €	- €	98 500,00 €		Maîtrise d'œuvre et études
OPERATIONS D'ORDRE	615 000,00 €	607 093,93 €	110 600,00 €	-81,78%	
TOTAL DEPENSES	1 635 526,71 €	1 189 892,85 €	1 166 850,13 €	-1,94%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	85 720,00 €	70 459,28 €	2 500,00 €		
<i>Dotations</i>	85 720,00 €	70 459,28 €	2 500,00 €		Solde du FCTVA 2025
OPERATIONS D'ORDRE	1 184 300,10 €	986 635,21 €	931 641,88 €		
<i>Dont virement de la section de fonct.</i>	194 300,10 €	- €	501 041,88 €		
REPRISE DE L'EXCEDENT D'INVEST.	365 506,61 €	- €	232 708,25 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	1 635 526,71 €	1 057 094,49 €	1 166 850,13 €	10,38%	

Résultat 2025 : -132 798,36€ + Reprise des résultats antérieurs : +365 506,61€

Résultat de clôture : +232 708,25€

Affectation en recette d'investissement – Compte 001 : 232 708,25€

LE BUDGET ANNEXE

« OFFICE DE TOURISME »

Le budget annexe « Office de tourisme » a été créé en 2014 lors de la prise de la compétence tourisme. Ce service exerce quatre missions de service public : l'accueil, l'information, la promotion touristique et la coordination des acteurs locaux. C'est un des enjeux d'attractivité du territoire.

La section de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	386 221,40 €	375 583,15 €	403 151,30 €	7,34%	
<i>Dont Charges à caractère général</i>	143 926,40 €	133 833,74 €	156 810,30 €	17,17%	Ouverture d'une boutique en décembre 2025, achat de marchandises pour 8,7 k€ en 2025 et 7 k€ en 2026. Une gestion de stock est désormais nécessaire +7,7 k€ en 2026. En 2026, la nouvelle identité visuelle de l'office de tourisme sera appliquée à l'ensemble des supports de communication.
<i>Dont Charges de personnel</i>	234 015,00 €	233 524,16 €	237 842,00 €	1,85%	
OPERATIONS D'ORDRE	8 970,00 €	7 807,85 €	10 000,00 €	28,08%	
<i>Dont virement à la section d'invest.</i>	1 162,00 €	- €	- €		
TOTAL DEPENSES	395 191,40 €	383 391,00 €	413 151,30 €	7,76%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	395 191,40 €	384 551,93 €	413 151,30 €	7,44%	
<i>Dont variation du stock</i>	- €	7 757,30 €	11 257,30 €	45,12%	Une gestion de stock est nécessaire depuis l'ouverture de la boutique : stock final en 2025 : 7,7 k€, prévision du stock final en 2026 : 11 k€
<i>Dont Produits des services</i>	9 184,00 €	9 098,00 €	10 500,00 €	15,41%	Recettes prévisionnelles liées aux commissions des billetteries et de la boutique, ainsi que les recettes propres liées à la boutique
<i>Dont Subvention du Budget principal</i>	380 865,40 €	362 841,97 €	387 094,00 €	6,68%	Les recettes de la Taxe de séjour sont perçues sur le Budget principal (estimation 216 k€). A cela, il convient de déduire les attributions de compensation ainsi que les charges.
TOTAL RECETTES	395 191,40 €	384 551,93 €	413 151,30 €	7,44%	

Résultat 2025 : +1 160,93€ + Reprise des résultats antérieurs : 0€

Résultat de clôture : +1 160,93€

Affectation en recette d'investissement – Compte 1068 : 1 160,93€

La section d'investissement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Observations
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	17 026,82 €	15 008,52 €	12 017,08 €	-19,93%	
<i>Dont Immobilisations incorporelles</i>	16 500,00 €	14 482,92 €	2 017,08 €	-86,07%	2025 : création d'un parcours numérique LEGENDR aux Achards, et acquisition d'un logiciel de caisse
<i>Dont Immobilisations corporelles</i>	526,82 €	525,60 €	9 000,00 €		En 2026, dépose de la vitrophanie et pose avec la nouvelle identité visuelle
TOTAL DEPENSES	17 026,82 €	15 008,52 €	12 017,08 €	-19,93%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	- €	- €	1 160,93 €		
<i>1068 - Affectation du résultat de fonct.</i>	- €	- €	1 160,93 €		
OPERATIONS D'ORDRE	8 970,00 €	7 807,85 €	10 000,00 €		
<i>Dont virement de la section de fonct.</i>	1 162,00 €	- €	- €		
REPRISE DE L'EXCEDENT D'INVEST.	8 056,82 €	- €	856,15 €		
TOTAL RECETTES	17 026,82 €	7 807,85 €	12 017,08 €	53,91%	

Résultat 2025 : -7 200,67€ + Reprise des résultats antérieurs : +8 056,82€

Résultat de clôture : +856,15€

Affectation en recette d'investissement – Compte 001 : 856,15€

LE BUDGET ANNEXE

« CENTRE AQUATIQUE »

Le budget annexe a été créé en 2014 lors de la construction du centre aquatique.

La section de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé 2025	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	958 652,00 €	945 849,41 €	941 112,00 €	-0,50%	
<i>Dont Charges à caractère général</i>	400 472,00 €	392 555,74 €	376 465,00 €	-4,10%	2025 a été une année climatique plus clémente, la mise en place des mesures de réduction des consommations est efficace (ventilation, filtration, LED, calorifugeage). Les rénovations réalisées devraient permettre une nouvelle baisse des consommations en 2026.
<i>Dont Charges de personnel</i>	556 760,00 €	551 882,06 €	562 722,00 €	1,96%	
OPERATIONS D'ORDRE	411 361,93 €	116 996,12 €	401 861,93 €		
<i>Dont virement à la section d'invest.</i>	291 861,93 €	- €	291 861,93 €		
TOTAL DEPENSES	1 370 013,93 €	1 062 845,53 €	1 342 973,93 €		
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	1 062 152,00 €	1 048 382,53 €	1 032 112,00 €	-1,55%	
<i>Dont Produits des services</i>	279 144,00 €	279 193,84 €	281 620,00 €	0,87%	En 2026, prévision d'une hausse par la réaffectation des créneaux des collègues à des groupes extérieurs.
<i>Dont Subvention du Budget principal</i>	782 408,00 €	762 900,10 €	750 292,00 €	-1,65%	Pour équilibrer ce budget, une subvention du budget principal est versée
OPERATIONS D'ORDRE	16 000,00 €	14 463,00 €	19 000,00 €		
REPRISE DE L'EXCEDENT DE FONCT.	291 861,93 €	- €	291 861,93 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	1 370 013,93 €	1 062 845,53 €	1 342 973,93 €		

Résultat 2025 : 0€ + Reprise des résultats antérieurs : +291 861,93€

Résultat de clôture : +291 861,93€

Affectation en recette de fonctionnement – Compte 002 : 291 861,93€

La section d'investissement

Chapitres	Budget cumulé 2025	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	1 015 588,57 €	47 266,67 €	1 058 355,02 €		
<i>Dont Immobilisations incorporelles</i>	2 484,00 €	1 003,24 €	10 000,00 €		2025 : Audit énergétique 2026 : Nouvelle version du logiciel Aquagliss
<i>Dont Immobilisations corporelles</i>	58 340,00 €	46 263,43 €	18 735,00 €	-59,50%	2025 : Traitement de l'air, relamping, variateur de vitesse 2026 : Renouvellement d'équipements - tapis aquagym, signalétique extérieur, refection carrelage (en attente de la facture - RAR)
OPERATIONS D'ORDRE	16 000,00 €	14 463,00 €	20 005,00 €		
TOTAL DEPENSES	1 031 588,57 €	61 729,67 €	1 078 360,02 €		
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	15 190,00 €	4 557,00 €	10 633,00 €	133,33%	
<i>Subventions d'investissement</i>	15 190,00 €	4 557,00 €	10 633,00 €		Subvention du SYDEV pour le relamping et le variateur de vitesse
OPERATIONS D'ORDRE	411 361,93 €	116 996,12 €	402 866,93 €		
<i>Dont virement de la section de fonct.</i>	291 861,93 €	- €	291 861,93 €		
REPRISE DE L'EXCEDENT D'INVEST.	605 036,64 €	- €	664 860,09 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	1 031 588,57 €	121 553,12 €	1 078 360,02 €		

Résultat 2025 : +59 823,45€ + Reprise des résultats antérieurs : +605 036,64€

Résultat de clôture : +664 860,09 €

Affectation en recette d'investissement – Compte 001 : 664 860,09€

LE BUDGET ANNEXE

« ZONES D'ACTIVITES »

Le budget annexe « zones d'activités » a été créé en 2013 et regroupe 9 zones du territoire.

La section de fonctionnement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Commentaires
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	4 818 807,73 €	852 510,32 €	4 308 258,58 €	405,36%	
<i>Dont Charges à caractère général</i>	4 655 510,08 €	822 510,31 €	3 660 938,58 €	345,09%	En 2025, acquisitions de parcelles de la Zone Sud Est T6 (639 k€) Dépenses prévues en 2026 : 565 k€ dont 150 k€ pour des travaux dans la Zone Sud Est T5 et 150 k€ pour des études et maîtrise d'œuvre de la Zone Sud Est T6
<i>Dont Autres charges de gestion courante</i>	163 297,65 €	30 000,01 €	647 320,00 €		Versement exceptionnel de 479 k€ au budget principal pour le remboursement des travaux de voirie sur les zones pris en charge par le budget principal et le remboursement d'une subvention versée à une coopérative d'utilisation de matériels agricoles (CUMA)
OPERATIONS D'ORDRE	3 055 550,15 €	3 055 550,15 €	2 657 877,88 €	-13,01%	
<i>Variation de stock</i>	3 055 550,15 €	3 055 550,15 €	2 657 877,88 €	-13,01%	Stock initial
TOTAL DEPENSES	7 874 357,88 €	3 908 060,47 €	6 966 136,46 €	78,25%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	1 600 493,00 €	1 600 682,17 €	541 772,00 €	-66,15%	
<i>Dont Produits des services</i>	1 574 688,00 €	1 574 613,00 €	527 712,00 €	-66,49%	En 2025, 7 ventes dans les zones Sud Est T4 (464 k€), Sud Est T5 (1 M€), SGDP (29 k€) et Commerciale (65 k€) Prévisions de 3 ventes en 2026 dans les zones Sud Est T4 (301 k€), Sud Est T5 (209 k€) et Commercial des Achards (17 k€)
OPERATIONS D'ORDRE	3 200 000,00 €	2 657 877,88 €	3 000 000,00 €	12,87%	
<i>Variation de stock</i>	3 200 000,00 €	2 657 877,88 €	3 000 000,00 €	12,87%	Stock final
REPRISE DE L'EXCEDENT DE FONCT.	3 073 864,88 €	- €	3 424 364,46 €		Affectation du résultat
TOTAL RECETTES	7 874 357,88 €	4 258 560,05 €	6 966 136,46 €	63,58%	

Résultat 2025 : +350 499,58€ + Reprise des résultats antérieurs : +3 073 864,88€

Résultat de clôture : +3 424 364,46€

Affectation en recette de fonctionnement – Compte 002 : 3 424 364,46€

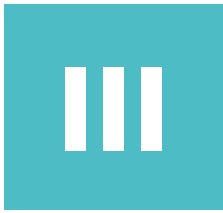
La section d'investissement

Chapitres	Budget cumulé	CFU 2025	BP 2026	Evol. CFU 2025 BP 2026	Observations
DEPENSES					
OPERATIONS REELLES	- €	- €	14 060,00 €	#DIV/0!	
<i>Subvention d'investissement</i>	- €	- €	14 060,00 €	#DIV/0!	Régularisation d'une écriture à la demande du SGC
OPERATIONS D'ORDRE	6 723 056,50 €	2 657 877,88 €	6 125 384,23 €	130,46%	
<i>Variation de stock</i>	3 200 000,00 €	2 657 877,88 €	3 000 000,00 €	12,87%	Stock final
REPRISE DU DEFICIT D'INVEST.	3 523 056,50 €	- €	3 125 384,23 €		Affectation du résultat
TOTAL DEPENSES	6 723 056,50 €	2 657 877,88 €	6 139 444,23 €	130,99%	
RECETTES					
OPERATIONS REELLES	3 667 506,35 €	- €	3 481 566,35 €		
<i>Dont emprunts</i>	3 499 208,71 €	- €	3 313 246,35 €		
OPERATIONS D'ORDRE	3 055 550,15 €	3 055 550,15 €	2 657 877,88 €		
<i>Variation de stock</i>	3 055 550,15 €	3 055 550,15 €	2 657 877,88 €	-13,01%	Stock initial
TOTAL RECETTES	6 723 056,50 €	3 055 550,15 €	6 139 444,23 €	100,93%	

Résultat 2025 : +397 672,27€ + Reprise des résultats antérieurs : - 3 523 056,50€

Résultat de clôture : - 3 125 384,23€

Affectation en dépense d'investissement – Compte 001 : 3 125 384,23€



LA BALANCE GENERALE

LE BUDGET CONSOLIDE

COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

BUDGETS	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	RECETTES D'INVESTISSEMENT
BUDGET PRINCIPAL	19 512 427,50	20 472 216,70	3 999 020,11	3 577 795,77
ASSAINISSEMENT	1 850 532,13	2 137 332,98	1 427 948,75	835 423,79
SPANC	43 604,15	37 846,65	-	1 650,00
ORDURES MENAGERES	3 002 752,33	3 110 788,25	1 189 892,85	1 057 094,49
OFFICE DE TOURISME	383 391,00	384 551,93	15 008,52	7 807,85
CENTRE AQUATIQUE	1 062 845,53	1 062 845,53	61 729,67	121 553,12
ZONES D'ACTIVITES	3 908 060,47	4 258 560,05	2 657 877,88	3 055 550,15
TOTAL	29 763 613,11	31 464 142,09	9 351 477,78	8 656 875,17

BUDGETS	REPARTITION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	REPARTITION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	REPARTITION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	REPARTITION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT
BUDGET PRINCIPAL	65,6%	65,1%	42,8%	41,3%
ASSAINISSEMENT	6,2%	6,8%	15,3%	9,7%
SPANC	0,1%	0,1%	0,0%	0,0%
ORDURES MENAGERES	10,1%	9,9%	12,7%	12,2%
OFFICE DE TOURISME	1,3%	1,2%	0,2%	0,1%
CENTRE AQUATIQUE	3,6%	3,4%	0,7%	1,4%
ZONES D'ACTIVITES	13,1%	13,5%	28,4%	35,3%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

	DEPENSES		RECETTES	
	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Budget consolidé	76,1%	23,9%	78,4%	21,6%

B

LE BUDGET CONSOLIDÉ BUDGET PRIMITIF 2026

BUDGETS	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	GLOBAL	REPARTITION
BUDGET PRINCIPAL	24 127 016,11	8 661 620,33	32 788 636,44	57,0%
ASSAINISSEMENT	2 261 096,00	2 190 865,43	4 451 961,43	7,7%
SPANC	60 399,21	28 030,77	88 429,98	0,2%
ORDURES MENAGERES	3 046 819,19	1 166 850,13	4 213 669,32	7,3%
OFFICE DE TOURISME	413 151,30	12 017,08	425 168,38	0,7%
CENTRE AQUATIQUE	1 342 973,93	1 078 360,02	2 421 333,95	4,2%
ZONES D'ACTIVITES	6 966 136,46	6 139 444,23	13 105 580,69	22,8%
TOTAL	38 217 592,20	19 277 187,99	57 494 780,19	100,0%

BUDGET CONSOLIDÉ : 57,4 M€

