



Rapport d'orientations budgétaires 2026

Accusé de réception en préfecture
044-254402787-20260209-DEL-260201-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2026

Sommaire

Résultats estimés 2025	3
Prospective du Budget Primitif 2026	4
Synthèse Budget Primitif 2026	8

Accusé de réception en préfecture
044-254402787-20260209-DEL-260201-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2026

Résultats estimés 2025

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Dépenses Réalizations de l'exercice	815 273,43 €	89 687,96 €
Recettes Réalizations de l'exercice	938 053,97 €	77 936,68 €
<u>Résultat de l'exercice</u>	122 780,54 €	- 11 751,28 €
Résultat N-1 reporté	95 155,58 €	24 997,09 €
<u>Résultat d'exécution de l'exercice</u>	217 936,12 €	13 245,81 €
Dépenses <i>Restes à réaliser à reporter en N+1</i>		- 6 398,85 €
Recettes <i>Restes à réaliser à reporter en N+1</i>		- €
<i>Solde des restes à réaliser</i>		- 6 398,85 €
<u>Résultat définitif de l'exercice</u>	217 936,12 €	6 846,96 €
<u>RESULTAT CUMULE</u>	<u>224 783,08 €</u>	

Accusé de réception en préfecture
044-254402787-20260209-DEL-260201-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2026

Prospective du Budget Primitif 2026

La section de fonctionnement

1. Les dépenses de fonctionnement

		BP 2025 initial	BP 2025 + DM	BP 2026
011	Charges à caractère général	115 000,00	114 200,00	139 900,00
012	Charges de personnel	740 000,00	739 820,00	780 000,00
014	Atténuations de produits	-	-	-
65	Autres charges gestion courante	1 560,00	1 740,00	1 600,00
66	Charges financières	3 500,00	3 300,00	2 700,00
67	Charges exceptionnelles	-	-	-
68	Provisions (semi-budgétaire)	-	-	50 000,00
022	Dépenses imprévues	-	-	-
Total	DEPENSES REELLES	860 060,00	859 060,00	974 200,00
042	Dotations aux amortissements	10 000,00	11 000,00	30 000,00
023	Virement à la sect° d'investis.	-	-	18 000,00
001	Déficit antérieur reporté Fonc	-	-	-
Total	DEPENSES TOTALES	870 060,00	870 060,00	1 022 200,00

Le chapitre 011 est augmenté de 21%, notamment pour faire face aux diverses augmentations telles que : l'inflation générale des prix, la mise en place d'un loyer pour le bureau de la DAF ; pour permettre d'allouer un budget plus important en vue de réaliser des animations (budget très réduit depuis plusieurs années) ; mais également pour assurer le remboursement de la taxe foncière depuis 2007 payée par la Ville de Clisson (estimé à 1000€/an soit 20 K€).

Le chapitre 012 des charges du personnel intègre :

- la nouvelle prise en charge de la Mutuelle, le remplacement d'agents en arrêt, la revalorisation du Smic et de l'apprentie, la hausse des cotisations CNRACL (+3%), la provision de charges ARE et de CIA, ainsi que la revalorisation de l'IFSE.
- la création d'un poste en accroissement temporaire à 28h pour limiter les remplacements.
- le GVT (glissement vieillesse technicité) est maintenu à 2%, pour envisager les avancements d'échelons et autres évolutions salariales qui pourraient intervenir en cours d'année.

Une provision pour risques et charges est envisagée dans le cadre d'un éventuel départ d'une collectivité à qui il serait nécessaire de rembourser sa quote-part.

Les dotations aux amortissements sont fortement augmentées en raison d'investissements conséquents en 2024, 2025 et en prévision de 2026. Les charges financières et les autres charges de gestion courantes sont réduites à leur strict besoin. Il est prévu un versement à la section d'investissement de 18 000 € pour financer si nécessaire des travaux non bénéficiaires de subventions d'investissements CAF.

Accusé de réception en préfecture
N° 25-02187-2
Date de réception en préfecture : 12/02/2026

2. Les recettes de fonctionnement

		BP 2025 initial	BP 2025 + DM	BP 2026 prévi
013	Atténuation de charges	5 000,00	5 000,00	11 258,88
70	Produits des services	155 000,00	154 700,00	180 000,00
74	Dotations et participations	612 900,00	612 900,00	645 000,00
75	Autres produits gestion courante	4,42	4,42	5,00
77	Produits exceptionnels	-	-	-
78	Reprise sur provisions	-	-	-
Total	RECETTES REELLES	772 904,42	772 604,42	836 263,88
042	Opération de transferts entre section	2 000,00	2 300,00	8 000,00
002	Excédent antérieur reporté Fonc	95 155,58	95 155,58	177 936,12
Total	RECETTES TOTALES	870 060,00	870 060,00	1 022 200,00
EQUILIBRE BUDGETAIRE		- €	- €	- €

Les produits de service sont revalorisés à 180 K€, compte tenu des résultats 2025 de 200 K€ néanmoins la prudence reste nécessaire du fait des difficultés de remplissage des places liées à la baisse de la natalité.

Les prestations de la CAF sont réévaluées à 335 K€ (les plafonds de la CAF ayant été revalorisés en 2025), soit 85% du montant prévisionnel 2026.

La proposition ci-dessus maintient les participations communales à 310 K€.

	CLISSON	GORGES	GETIGNE	ST-LUMINE	TOTAL
Participation 2025	115 143 €	97 429 €	62 000 €	35 428 €	310 000 €
Participation 2026	115 143 €	97 429 €	62 000 €	35 428 €	310 000 €

Nota : en considérant la répartition de l'excédent de fonctionnement de 218 K€ (soit 178 K€ en fonctionnement et 40 K€ pour équilibrer la section d'investissement), et sans présager du montant définitif qui sera validé lors du CA 2025, l'équilibre budgétaire est assuré. Le fonds de roulement équivalent à environ 2 mois de rémunération (soit 120 K€) devrait être atteint en fin d'exercice si les recettes des produits et dotations de la CAF sont similaires pour l'année à venir.

Les autres produits de gestion courantes sont réduits à leur strict besoin. Le chapitre 042 est augmenté pour répondre aux amortissements en cours, résultant d'investissements conséquents en 2024, 2025 et en prévision de 2026.

La section d'investissement

1. Les dépenses d'investissement

		BP 2025 initial	BP 2025 + DM	BP 2026 prévi
20	Immobilisations incorporelles	4 000,00	4 000,00	4 000,00
21	Immobilisations corporelles	68 700,00	68 700,00	79 000,00
23	Immobilisations en cours	-	-	-
Total	DEPENSES D'EQUIPEMENT	72 700,00	72 700,00	83 000,00
001	Solde d'exécution d'inv. reporté	-	-	-
16	Remboursement d'emprunts	14 000,00	13 700,00	14 000,00
27	Autres Immobilisations financières			
020	Dépenses imprévues			
040	Opérations d'ordre de transferts	2 000,00	2 300,00	8 000,00
041	Opérations d'ordre Budgétaires patrimoniales			
Total	DEPENSES TOTALES	88 700,00	88 700,00	105 000,00
	TOTAL RAR n-1 (dépenses)	23 115,08	23 115,08	6 398,85

Les dépenses d'investissements pour les chapitres 20 et 21 sont portés à 83 K€ (dont 10K€ sont prévus pour les frais de notaires pour l'acquisition du terrain). Des travaux de rénovation doivent encore être envisagés, notamment les peintures extérieures et intérieures, ainsi que les plafonds (ayant subis les intempéries avant la rénovation de la toiture). De plus, certains travaux et équipements envisagés dans la subvention CAF n'ont pas encore été réalisés : équipements de cuisine, oculus de portes et plafonniers (demandés par la PMI), badgeuse... Il est également nécessaire de prévoir des crédits pour le remplacement des équipements tels que « lave-linge » et « sèche-linge ».

Les autres écritures et montants qui résulteront de l'acquisition du terrain ne peuvent pas être envisagés en amont des travaux notariés et des estimations des Domaines. Ce sujet fera donc l'objet de décisions modificatives le cas échéant.

Le remboursement de la dette s'élève, quant à lui, à 14 K€, il correspond aux deux emprunts toujours en cours.

Le chapitre 040 est crédité de 8 K€ pour répondre aux amortissements appliqués sur les subventions obtenues de la CAF, résultant d'investissements conséquents en 2024 et 2025 et en prévision des prises en charges 2026.

Les restes à réaliser concernent principalement les équipements informatiques et ceux de la baie de brassage pour la sauvegarde des données ; ainsi que la vaisselle achetée dans le cadre de la loi Egalim.

Accusé de réception en préfecture
044-254402787-20260209-DEL-260201-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2026

2. Les recettes d'investissement

		BP 2025 initial	BP 2025 + DM	BP 2026 prévi
13	Subventions d'investissement	47 517,99	46 517,99	12 551,89
16	Emprunts et dettes assimilées	-	-	-
21	Immobilisations corporelles			
23	Immobilisations en cours			
Total	RECETTES D'EQUIPEMENT	47 517,99	46 517,99	12 551,89
002	Solde d'exécution d'inv. reporté	24 997,09	24 997,09	6 846,96
021	Virement de la section de fonct.	-	-	18 000,00
10	Dotations Fonds divers Réserves	300,00	300,00	9 000,00
1068	Excédents de fonct. Capitalisés	29 000,00	29 000,00	40 000,00
024	Cessions d'immobilisations			
040	Opérations d'ordre de transferts	10 000,00	11 000,00	25 000,00
Total	RECETTES TOTALES	111 815,08	111 815,08	111 398,85
	RAR n-1 (recettes)			
Déficit ou Excédent d'investis.		23 115,08	23 115,08	6 398,85
Solde RAR		- 23 115,08	- 23 115,08	- 6 398,85
Besoin ou Capacité de financement		0,00	0,00	0,00

Des remboursements liés aux dossiers de subventions CAF accordés en 2024 et 2025 sont encore attendus, tels que les équipements informatiques, le visiophone, le logiciel métier...

Le levier mobilisable pour assurer l'équilibre de la section d'investissement est l'affectation partielle du résultat 2025 à hauteur de 40 K€.

Pour rappel, deux emprunts sont actuellement en cours :

- 1^{er} emprunt contracté à la construction du bâtiment et qui se terminera le 01/01/2028 (en cours de 15 K€ au 31/12/2025),
- 2^{ème} emprunt contracté en 2024 pour la rénovation de la toiture et l'acquisition du logiciel métier se terminera au 15/07/2034 (en cours de 49,5 K€ au 31/12/2025).

Il est prévu 9 000 € au titre du FCTVA. La forte augmentation est due aux investissements 2024.

Les opérations d'ordre liés aux amortissements des investissements des années antérieures sont portées 25 K€.

Il est prévu un versement à la section de fonctionnement de 18 K€, pour compléter si nécessaire des travaux non bénéficiaires de subventions d'investissements CAF.

Accusé de réception en préfecture
044-254402787-20260209-DEL-260201-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2026

Synthèse Budget primitif 2026

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Dépenses Réalizations de l'exercice	1 022 200,00 €	105 000,00 €
<i>Dépenses</i> <i>Restes à réaliser N-1</i>		+ 6 398,85 €
Sous-Total DEPENSES	1 022 200,00 €	111 398,85 €
Recettes Réalizations de l'exercice	844 263,88 €	104 551,89 €
<i>Recettes</i> <i>Restes à réaliser N-1</i>		- €
Résultat N-1 reporté	+ 177 936,12 €	+ 6 846,96 €
Sous-Total RECETTES avec résultat N-1	1 022 200,00 €	111 398,85 €
<u>EQUILIBRE BUDGETAIRE</u>	0,00 €	0,00 €

Accusé de réception en préfecture
044-254402787-20260209-DEL-260201-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2026