



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2026

**CONSEIL MUNICIPAL
17 FEVRIER 2025 A 19H00**

	Page
Introduction	3
Contexte national	5
Contexte intercommunal	18
Rappel sur la présentation du budget	21
<u>Budget principal</u>	
Résultats provisoires du Compte Financier Unique (CFU) 2025	22
Evolution du contexte socio-économique local	30
Evolution du contexte financier	31
Etat annuel des indemnités des élus 2025	32
Synthèse du rapport social unique 2024	33
Evolution des dépenses de fonctionnement de 2023 à 2025	34
Evolution des recettes de fonctionnement de 2023 à 2025	35
Evolution du résultat de la section de fonctionnement de 2023 à 2025	36
Evolution des dépenses d'investissement de 2023 à 2025	37
Evolution des recettes d'investissement de 2023 à 2025	38
Evolution du résultat de la section d'investissement de 2023 à 2025	39
Evolution de la fiscalité de 2023 à 2025	40
Evolution de la dette communale	41
<u>Orientation budgétaire 2026 budget principal :</u>	
Les 2 ratios d'endettement	43
Projet budget primitif 2026 fonctionnement	44
Projet budget primitif 2026 investissement	48
Prospective pluriannuelle	52
Ratio capacité de désendettement "dette/épargne brute"	53
<u>Budget annexe "immeuble commercial"</u>	
Restes à réaliser 2025	56
Résultats provisoires du CFU 2025	57
Projet budget primitif 2026	58

INTRODUCTION

- ▶ À l'occasion du débat sur les orientations budgétaires, chaque collectivité territoriale présente ses objectifs concernant :
L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, exprimées en valeur, en comptabilité générale de la section de fonctionnement ;
l'évolution du besoin de financement annuel calculé comme les emprunts minorés des remboursements de dette.
Ces éléments prennent en compte les budgets principaux et l'ensemble des budgets annexes.

INTRODUCTION

Ce rapport doit comporter :

- ▶ Les orientations budgétaires dont les hypothèses de prévisions sont étayées en matière fiscale, de tarification, de subventions et sur les relations financières avec le groupement de rattachement.
- ▶ Les engagements pluriannuels envisagés, basés sur les prévisions de dépenses et de recettes et les orientations en matière d'autorisation de programme.
- ▶ Les informations sur la structure et la gestion de l'encours de dette et le profil visé de l'encours pour la fin de l'exercice.
Ces orientations doivent permettre d'évaluer l'évolution prévisionnelle du niveau d'épargne brute, d'épargne nette et de l'endettement à la fin de l'exercice budgétaire.

CONTEXTE NATIONAL

► Une reprise économique modérée dans un environnement encore contraint :

- une prévision de croissance pour 2026 estimée autour +1,0%, après une année 2025 marquée par une croissance atone (environ +0,9%),
- une inflation qui poursuivrait son ralentissement, pour s'établir autour de +1,5%, sous l'effet de la normalisation des prix de l'énergie et du resserrement monétaire antérieur,
- un marché du travail toujours sous tension, avec un taux de chômage qui resterait élevé, susceptible de se stabiliser autour de 7,8% à 8%, dans un contexte de croissance encore insuffisante pour créer massivement de l'emploi.

Prévisions de croissance (PIB volume)

Prévisions annuelles <u>France</u>	2025	2026
<u>Insee (déc. 2025)</u>	+0,9%	/
<u>Banque de France (déc. 2025)</u>	+0,9%	+1,0%
<u>Commission européenne (nov. 2025)</u>	+0,7%	+0,9%
<u>OCDE (déc. 2025)</u>	+0,8%	+1,0%
<u>FMI (oct. 2025)</u>	+0,7%	+0,9%
<u>Gouvernement (PLF 2026)</u>	+0,7%	+1,0%

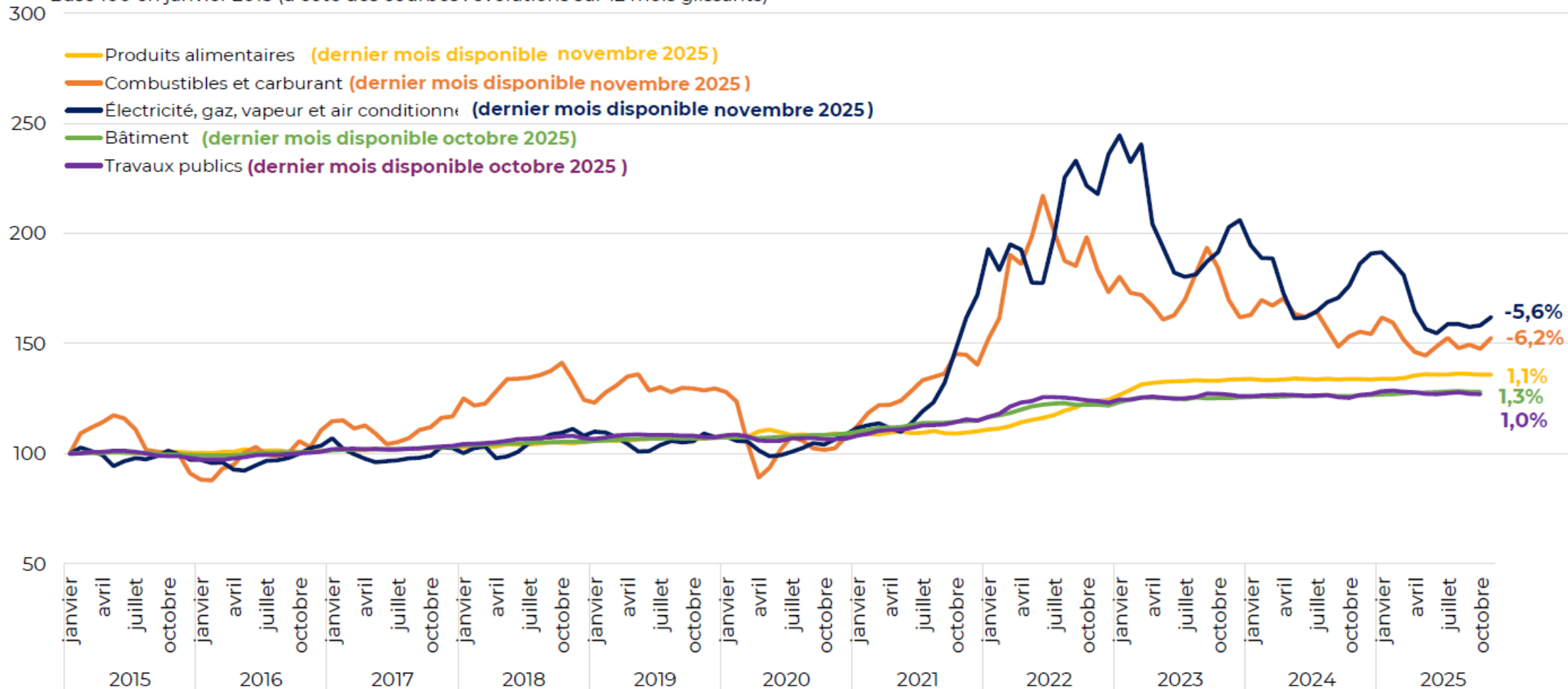
Prévisions d'inflation*

Prévisions annuelles <u>France</u>	2026
<u>Insee (déc. 2025)</u>	+1,5 % (sur un an en juin 2026)
<u>Banque de France (déc. 2025) - IPCH</u>	+1,3%
<u>Commission européenne (nov. 2025) - IPCH</u>	+1,3%
<u>OCDE (déc. 2025)</u>	+1,3%
<u>FMI (oct. 2025) - IPCH</u>	+1,5%
<u>Gouvernement (PLF 2026)</u>	+1,3%

CONTEXTE NATIONAL

Indices de prix impactant la dépense locale

Base 100 en janvier 2015 (à côté des courbes : évolutions sur 12 mois glissants)



Source : [Indices Insee](#), calculs La Banque Postale

©La Banque Postale

CONTEXTE NATIONAL

► Une dégradation persistante des finances publiques :

- Après un creusement à -5,8% du PIB en 2024, le déficit est désormais estimé à -5,4% en 2025. Les dernières prévisions pour 2026 anticipent un solde de -5,3% du PIB, marquant une trajectoire de rétablissement beaucoup plus lente que prévu initialement. Cependant, l'objectif affiché par le gouvernement reste toujours d'atteindre le seuil des 3% en 2029.

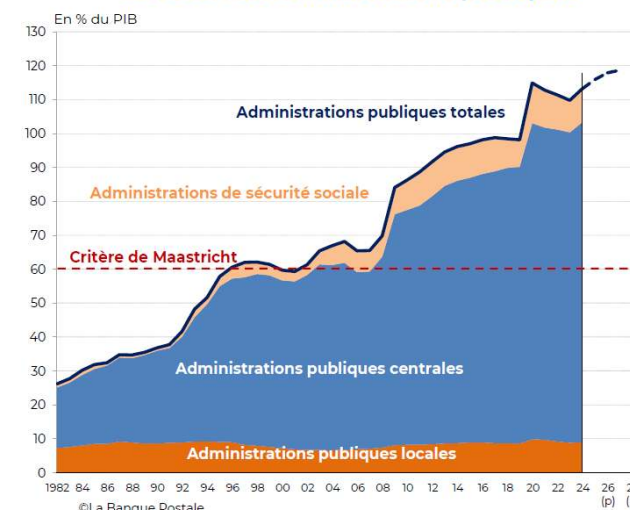
- La dette quant à elle devrait s'établir à 117,9% du PIB en 2026, après 115,9% en 2025, soit un niveau supérieur à 2020 en pleine crise sanitaire. La dette publique continuerait à augmenter pour s'élever à plus de 3 350 Mds d'euros.

Évolutions des prévisions de solde public (solde effectif)

En % du PIB	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Loi de programmation des finances publiques 2023-2027 (18/12/2023)	-4,4	-3,7	-3,2	-2,7		
Programme de stabilité 2024-2027 (17/04/2024)	-5,1	-4,1	-3,6	-2,9		
Plan budgétaire et structurel à moyen terme (PSMT-remplace le PSTAB) 2025-2029 (23/10/2024)	-6,1	-5,0	-4,6	-4,0	-3,3	-2,8
Rapport d'avancement annuel 2025 (16/04/2025)	-5,8	-5,4	-4,6	-4,1	-3,4	-2,8
Loi de finances de fin de gestion 2025 (08/12/2025)	-5,8	-5,4				
Projet de loi de finances pour 2026 (14/10/2025)	-5,8	-5,4	-4,7			
Projet de loi de finances pour 2026 (version au 15/12/2025)	-5,8	-5,4	-5,3			

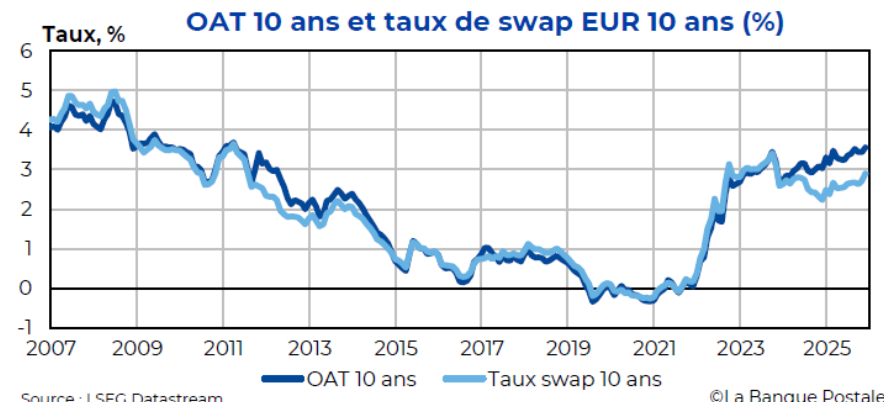
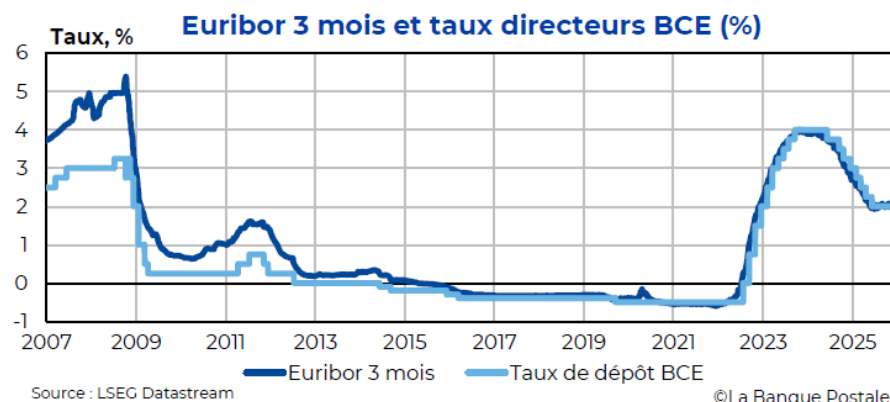
©La Banque Postale

La dette des administrations publiques



► Taux d'intérêts : une baisse des taux courts qui contraste avec la tension des taux longs.

Évolution des taux d'intérêt



CONTEXTE NATIONAL

La loi spéciale : chronologie des faits



14/10/2025

Dépôt du projet de loi de finances (une semaine après le délai légal)

24/10/2025 Début de l'examen à l'Assemblée nationale (AN) en séance publique

22/11/2025 Rejet de la première partie et transfert au Sénat

27/11/2025 Début de l'examen au Sénat en séance publique

04/12/2025 Adoption de la première partie par le Sénat

15/12/2025 Adoption du PLF par le Sénat en première lecture

19/12/2025 Échec de la Commission mixte paritaire (CMP)



26/12/2025

Promulgation de la loi spéciale (art. 47 Constitution et 45 LOLF)

29/12/2025 Promulgation du décret n°2025-1397 portant répartition des crédits relatifs aux services votés (art. 47 Constitution) pour assurer la continuité des services publics



30/12/2025

Promulgation de deux circulaires de mise en œuvre du décret :

- Circulaire interministérielle relative à la mise en œuvre du décret de services votés à compter du 1^{er} janvier 2026 : mise en place d'une régulation budgétaire renforcée
- Circulaire relative à la gestion budgétaire de l'État et des organismes publics et opérateurs financés par l'État pendant la période des services votés en 2026



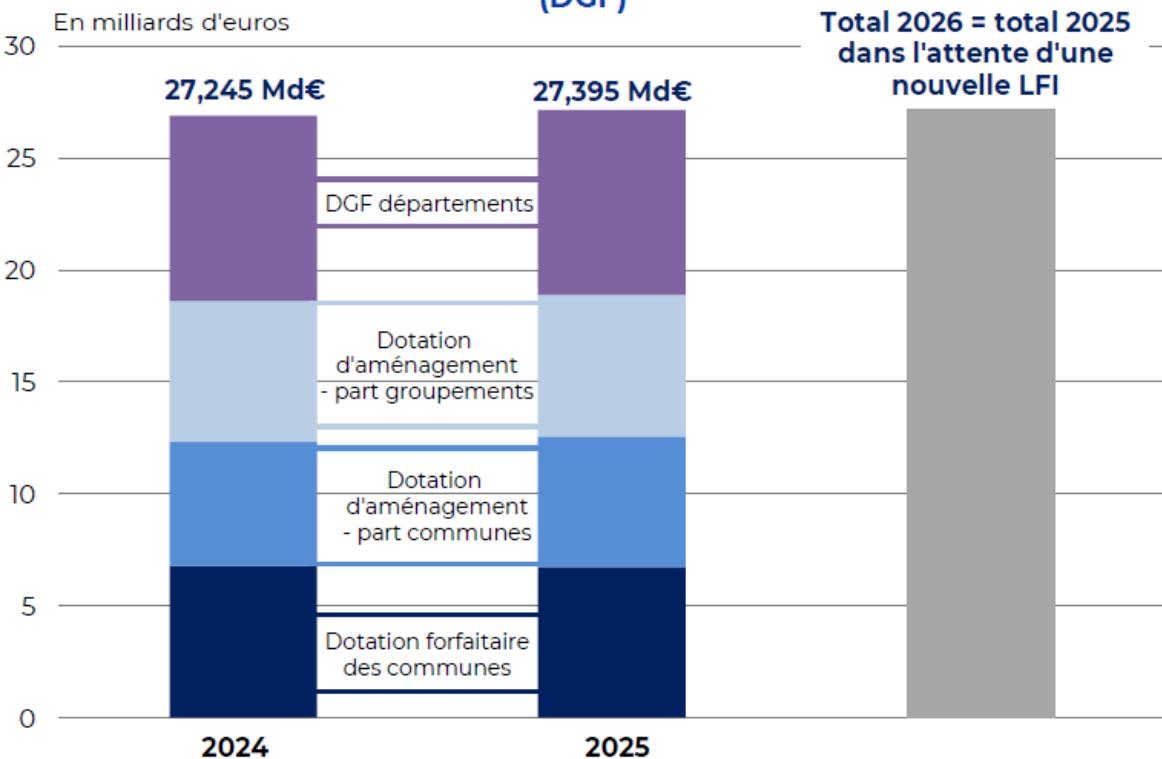
13/01/2026

- Reprise de l'examen du projet de loi de finances (PLF) 2026 à l'AN - Commission des finances les 8 et 9 janvier - Séance publique du **13 au 23 janvier**
- Deuxième lecture au Sénat **sans doute à partir du 26 janvier**
- Possibilité d'un texte définitif dans la **première quinzaine de février**

CONTEXTE NATIONAL

La loi spéciale : zoom sur la DGF

Évolution de la dotation globale de fonctionnement (DGF)



©La Banque Postale

Source : rapports sur les finances locales annexés aux projets de lois de finances



[Loi spéciale pour 2026]

DGF 2026 = 2025 avec versement par douzièmes (sauf pour la DSU, la DSR et la DNP) sur la base des montants de 2025 en attendant la notification des montants individuels, qui résultent notamment de la répartition interne à la DGF et de l'application des critères individuels.

Le PLF 2026 prévoit à la fois une **stabilisation** du montant global et une **augmentation de la péréquation** à hauteur de 290 M€ (comme en 2025).



Quand nouvelle LFI votée
⇒ régularisation selon nouveau montant voté.

**Si le montant total semble connu,
la répartition reste à définir**

(Pour aller plus loin : logigrammes de l'OFGL sur le calcul de la DGF [communes, groupements, départements](#) et [guide pratique de la DGCL](#))

DGF 2026 - Point d'attention :

Interrogation sur le mode de calcul utilisé pour la répartition entre CL

Les dispositions législatives **existantes** auront, sauf modification, des **effets automatiques** :

⇒ La dotation forfaitaire de chaque commune évoluera, hors écrêtement, en fonction de sa population DGF (coût estimé : 38,4 M€ ; rappel : 43,4 M€ en 2025)

CONTEXTE NATIONAL

La loi spéciale : quelle logique pour les dotations budgétaires ?

Rappel : répartition des dotations budgétaires prévue au PLF 2026

Programme	Dotation (en M€)	Autorisations d'engagement - PLF 2026 (et évolution par rapport à la LFI 2025)	Crédits de paiement - PLF 2026 (et évolution par rapport à la LFI 2025)	Services votés ouverts par décret - Crédits de paiement
119 (Concours financiers aux collectivités territoriales et à leurs groupements)	Total Dont :	3 511,1 (-150,3)	3 675,6 (+67,2)	3 608,4
	DETR	1 416,0 (-200) au sein d'un « Fonds d'investissement pour les territoires »,	1 509,0 (+58)	
	DSIL			
	DSIL exceptionnelle			
	DPV			
	DSID	211,9 (-)	166,7 (+8,1)	
	DGD	1 638,3 (+47,9)	1 638,3 (+47,9)	
	Titres sécurisés	100,0 (-)	100,0 (-)	
	Aménités rurales	110,0 (-)	110,0 (-)	
380 (Fonds d'accélération de la transition écologique)	Fonds vert	648,0 (-497,0)	1 083,8 (-35,2)	1 124,0



[Loi spéciale pour 2026]

Principe : pas de versement tant qu'une loi de finances n'est pas votée, **sauf si la législation existante permet au moins en partie le calcul d'attributions individuelles** (cf. tableau) ou pour couvrir les engagements antérieurs de l'État

Points d'attention :

Certains versements pourraient tout de même être réalisés

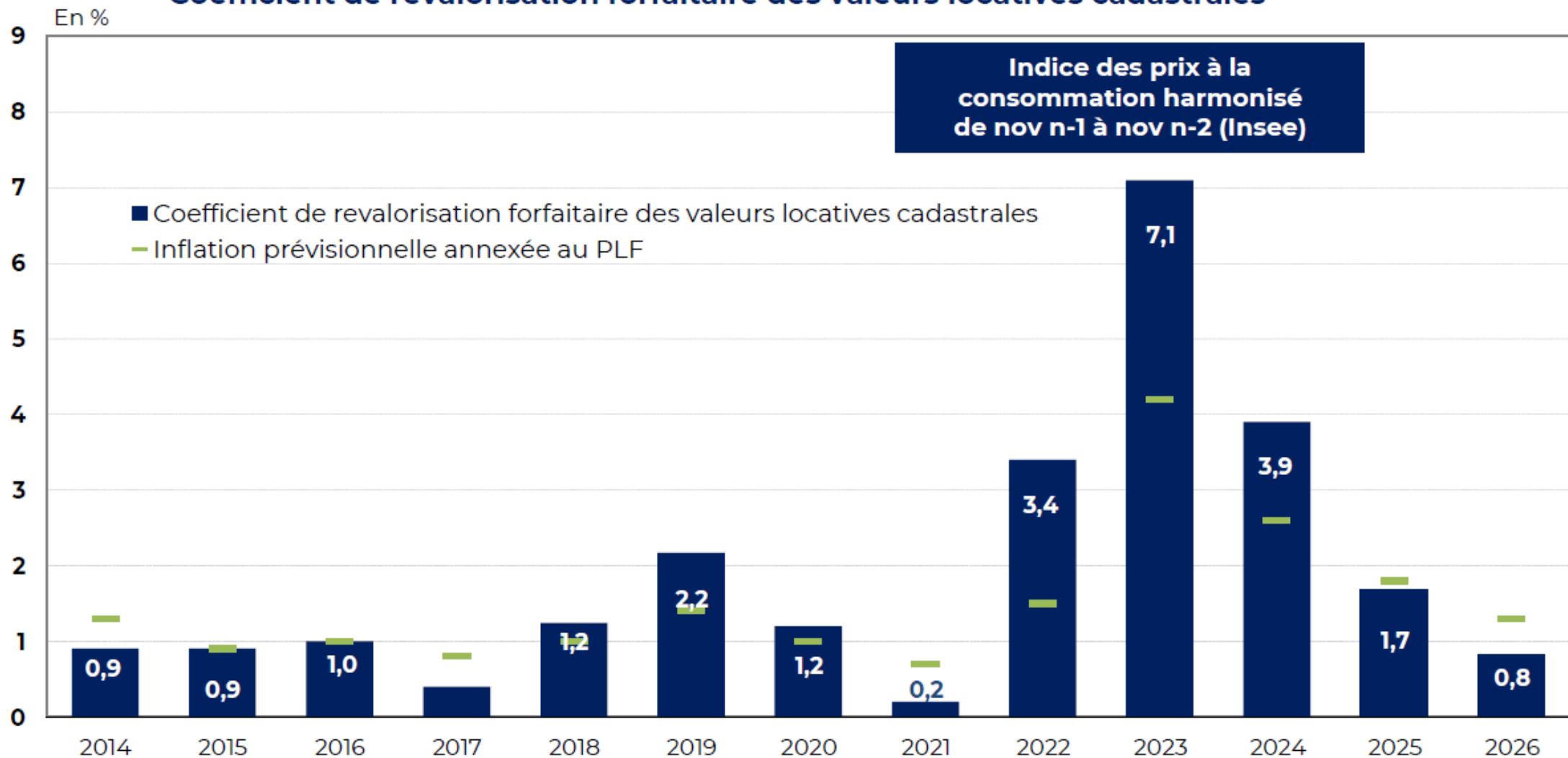
- ⇒ Pour le programme 119, il est prévu 1,61 Md€ à verser en 2026 au titre des CP demandés sur les AE antérieures à 2026
- ⇒ Pour le programme 380 - fonds vert, il est prévu 0,97 Md€ à verser en 2026 au titre des CP demandés sur les AE antérieures à 2026

Source : estimation des restes à réaliser au 31/12/2025, échéancier des crédits de paiement, [projets annuels de performance annexés au PLF 2026](#)

- ⇒ Conseil pour le vote du budget : être prudent sur les recettes d'investissement à prévoir en 2026 au titre des opérations ayant fait l'objet d'un arrêté d'attribution de la part de l'État ; à plus forte raison, au titre des projets non encore validés.

CONTEXTE NATIONAL

Coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives cadastrales



Source : [Insee](https://www.insee.fr)

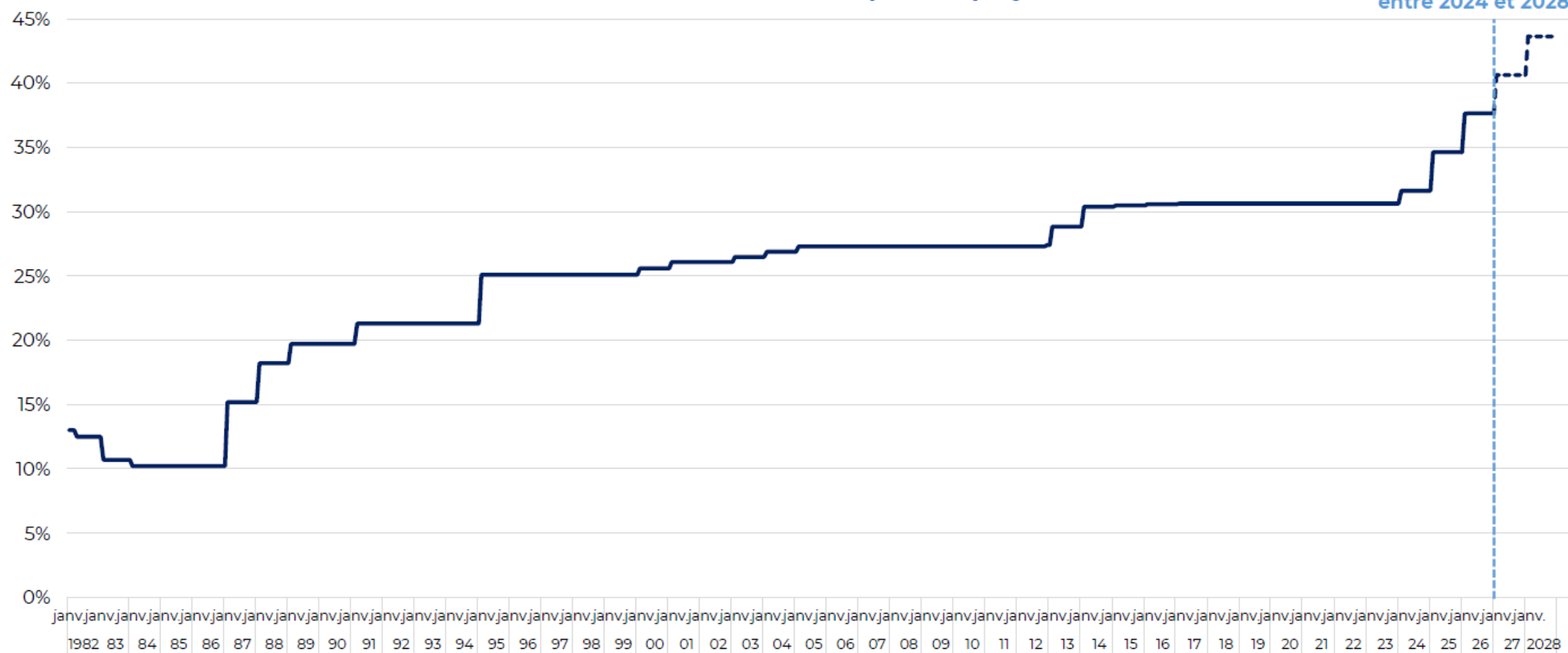
© La Banque Postale

CONTEXTE NATIONAL

Taux de cotisation à la Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales

Taux de cotisation CNRACL- part employeur

+12 points
entre 2024 et 2028



CONTEXTE NATIONAL

Rappel : les annexes vertes

Aux termes de [l'article 191 de la loi de finances pour 2024](#), à compter de l'exercice budgétaire 2024, les comptes administratifs (CA), ou financiers uniques (CFU), des collectivités locales de plus de 3 500 habitants en M57 ou M4 doivent comporter une annexe intitulée « **Impact du budget pour la transition écologique** ».

Cette annexe présente les dépenses d'investissement qui contribuent, négativement ou positivement, à tout ou partie des objectifs de transition écologique de la France (correspondant aux 6 axes de la taxonomie verte). Plus précisément, 17 comptes en investissement sont identifiés (au sein des comptes 20, 21 et 23) et leur classification est divisée en 5 catégories : favorable, défavorable, neutre, mixte, et non cotée.

En 2025 seul l'axe 1 d'atténuation (« Lutte contre le changement climatique ») devait obligatoirement être pris en compte pour l'analyse des comptes 2024. **À partir de 2026, l'axe 6 « préservation de la biodiversité et protection des espaces naturels, agricoles et sylvicoles » doit également être obligatoirement pris en compte dans les annexes des comptes 2025. Les autres axes seront intégrés à partir de 2027-2028.**

CONTEXTE NATIONAL

Ce qui était prévu au Projet de Loi de Finances 2026

Rappel PLF 2026 : les variables d'ajustement (article 31)

	2022	2023	2024	2025	2026 (p)	Diff. 2026/2025	Évol. 2026/2025
DCRTP	2 880,2	2 875,2	2 841,2	2 411,3	1 942,3	-469,9	-19,45 %
Régions	467,1	467,1	467,1	278,5	97,7	-188,7	-64,92 %
Départements	1 268,3	1 263,3	1 243,3	1 204,3	1 174,3	-39,0	-2,49 %
Bloc communal (BC)	1 144,8	1 144,8	1 130,8	928,6	670,3	-258,3	-27,81 %
FDPTP	284,3	284,3	271,3	214,3	164,3	-50,0	-23,33 %
Dotation "carrée"	388,0	378,0	378,0	378,0	370,1	-7,9	-2,09 %
Régions	15,8	15,8	15,8	15,8	7,9	-7,9	-49,98 %
Départements	372,2	362,2	362,2	362,2	362,2	0,0	0,00 %
Compensation AOM	48,0	48,0	48,0	48,0	48,0	0,0	0,00 %

Total des dotations ajustées (PLF 2026) : 2 476,7 M€, en baisse de 526,9 M€ (soit 17,54 %)

À noter – version du 15/12/2025 baisse DCRTP de -14,42 % (avec stabilité pour les régions et -34,21 % pour le BC)

CONTEXTE NATIONAL

Ce qui était prévu au Projet de Loi de Finances 2026

Rappel PLF 2026 : le Dilico (articles 75 et 76) (1/3)

Renouvellement et extension du « dispositif de lissage des recettes fiscales des collectivités territoriales », créé en 2025 (cf. [DOB en instantané 2025](#)).

Modifications par rapport au « Dilico I » :

- **Concernant le prélèvement**, devaient être concernées les collectivités qui présentent un indice synthétique* (cf. [DOB en instantané 2025](#) page 32) supérieur à
 - 100 % de l'indice synthétique moyen pour les communes (contre 110 % en 2025 dans le Dilico I) ;
 - à 80 % de l'indice synthétique moyen pour les EPCI (contre 110 % en 2025) ;
- Modification des règles de reversement (cf. [page 47](#)).

*À noter : méthode de calcul de l'indice synthétique inchangée par rapport à 2025. Il en va de même pour les règles d'exclusion de prélèvement dont bénéficient les 250 villes dites « ex DSU cibles », les 2 500 communes éligibles à la DSR cible et les 115 premières communes éligibles à la DPOM.

À noter – version du 15/12/2025 : reconduction des règles du Dilico I

Rappel PLF 2026 : le Dilico (articles 75 et 76) (2/3)

- **2 Md€** devaient être prélevés sur les recettes des collectivités locales (contre 1 Md€ en 2025)

Dilico I (LFI 2025)

2025	Montant en M€	Nombre	Plafonnés	Coefficient de report*
Communes	250	1 924	167	1,06
EPCI	250	141	106	5,53
Départements	220	50	0	-
Régions et CTU	280	12	0	-

Dilico II (PLF 2026)

2026	Montant en M€	Nombre	Plafonnés	Coefficient de report*
Communes	720 (0)	3 615	2 480	2,96
EPCI	500 (250)	507	322	3,24
Départements	280 (140)	50**	0	-
Régions et CTU	500	12	3	1,04

**Sous réserve des exonérations éventuelles

Dans la limite d'un **plafonnement des recettes de fonctionnement des budgets principaux 2023 à 2 %**. Comme en 2025, devaient être exonérées les contributions inférieures à 1 000 euros, les sommes issues du plafonnement et des exonérations étant réparties entre les collectivités contributrices.

*Les communes non plafonnées voient leur contribution initiale multipliée par le coefficient de report.

À noter – version du 15/12/2025 : suppression de la contribution des communes et division par 2 de celle des EPCI et des départements → reconduction des règles du Dilico I

CONTEXTE NATIONAL

Ce qui était prévu au Projet de Loi de Finances 2026

Rappel PLF 2026 : le Dilico (articles 75 et 76) (3/3)

- **Concernant le reversement, la quote-part de reversement individuel devait être plafonnée à 80 %.** *À noter – version du 15/12/2025 : reconduction des règles du Dilico I avec répartition de 90/10*
 - Pour le bloc communal les 20 % **(10 %)** restants alimenteront chaque année le FPIC ;
 - Pour les départements les 20 % **(10 %)** restants alimenteront chaque année le fonds départemental des DMTD ;
 - Pour les régions les 20 % **(10 %)** restants alimenteront chaque année le fonds de solidarité régional.
- Reversements individuels
 - **Devaient être conditionnés** (*nouveauté 2026*) à la maîtrise des dépenses totales hors dette des budgets principaux pour chaque catégorie
 - Reversement intégral en cas d'évolution desdites dépenses de l'année n-1 inférieure ou égale à celle du PIB en valeur de l'année n-1 ;
 - Reversement partiel, avec individualisation, en cas d'évolution comprise entre 0 et 1 point de plus que celle du PIB n-1 ;
 - Pas de reversement en cas d'évolution supérieure d'au moins 1 point à celle du PIB n-1.
 - **Devaient être lissés** sur 5 ans à partir de 2027. *À noter – version du 15/12/2025 : reconduction des règles du Dilico I avec lissage sur 3 ans*

Rappel PLF 2026 : le FCTVA (article 32)

Le fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) :

- Modification du calendrier de versement pour les EPCI (retour au droit commun : fin de la contemporanéité → 2026 = année blanche (pour rappel : 1,2 Md€ de FCTVA pour les EPCI en 2024, dont environ les 5/6 sont contemporains) ;
- Modification du périmètre d'éligibilité (fin de la prise en compte des dépenses de fonctionnement – pour rappel : environ 330 M€ de FCTVA estimés au titre du fonctionnement en 2024. *À noter, la version au 15/12/2025 n'entérine pas cette modification* ;
- Rétablissement du versement pour les collectivités qui réalisent des travaux dans le cadre de leurs concessions d'aménagement ;
- Simplification pour les collectivités situées dans des communes reconnues en état de catastrophe naturelle.

À noter – version au 15/12/2025 : rétablissement de l'éligibilité des travaux réalisés en régie

CONTEXTE NATIONAL

Ce qui était prévu au Projet de Loi de Finances 2026

Rappel PLF 2026 : Création d'un fonds d'investissement pour les territoires (article 74)

Regroupement des 3 dotations d'investissement : dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR), la dotation politique de la ville (DPV) et la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) au sein d'un fonds d'investissement pour les territoires (FIT).

L'attribution de ce FIT se verrait confiée aux préfets de département.

En millions d'euros	PLF 2026		Rappel LFI 2025	
Dotation	Autorisations d'engagement	Crédits de paiement	Autorisations d'engagement	Crédits de paiement
DETR	FIT : 1 416	FIT : 1 509	1 046	924
DSIL			420	382
DPV			150	130
Total			1 616	1 436

À noter, la version au 15/12/2025 supprime la création de ce Fonds et maintient les dotations antérieures

Rappel PLF 2026 : Réduction du PSR de compensation de la réforme des valeurs locatives des établissements industriels (articles 31, 35, 72)

Application d'un coefficient de minoration de 25% sur la compensation versée aux EPCI et aux communes en lien avec la réforme de 2021 consistant en la division par 2 des valeurs locatives des établissements industriels en matière de CFE et TFB (cf. [DOB en instantané 2021](#)).

Différentiel entre les montants inscrits au titre des PSR en LFI 2025 et au PLF 2026 : -0,789 Md€ (Impact réel estimé LBP : -1,146 Md€) pour les collectivités concernées.

À noter : dans la version du 15/12/2025 révision du coefficient de minoration à 19,3%, avec un plafonnement de l'impact à 2 % des recettes réelles de fonctionnement (impact estimé diminué de moitié)

CONTEXTE – PORNIC AGGLO PAYS DE RETZ

Flux financiers EPCI / Communes

Attributions de compensation prévisionnelles 2026 :

Le Conseil communautaire doit communiquer annuellement aux communes le montant provisoire de leurs attributions de compensation, afin de permettre aux communes d'élaborer leurs budgets dans les délais impartis.

Il est à noter qu'il n'est pas prévu de transfert de compétence au 1^{er} janvier 2026.

- Aussi, la partie fixe des attributions de compensation reste inchangée, aussi bien en fonctionnement qu'en investissement.
- La partie variable des attributions de compensation en fonctionnement et en investissement intègre les co-financements des services mutualisés pour les communes adhérentes, à savoir :
 - Service mutualisé « recherche de financements et assistance au montage de projets » (adhésion de Chaumes-en-Retz),
 - Service mutualisé « Ressources Humaines »,
 - Service mutualisé « Direction des Systèmes d'Information »,
 - Service mutualisé « Conseiller numérique »,
 - Service mutualisé « prestation d'hébergement des infrastructures informatiques »,
 - Service mutualisé « Conseil et assistance en matière juridique »,
 - Service mutualisé « Ingénierie territoriale sur les documents d'urbanisme » (nouveau service mutualisé en 2025, adhésion de Chaumes-en-Retz).
- A cela s'ajoute le reversement du soutien financier au Service Public de la Petite Enfance versé par l'Etat et perçu par les communes de plus de 3500 habitants soit 28 459,38 € pour Chaumes-en-Retz.

Reversement taxe d'aménagement :

Le Conseil municipal a adopté en 2022 le principe de reversement à la communauté d'agglomération, de 100 % de la part communale de taxe d'aménagement perçue sur le périmètre des zones d'activité économique. Il n'y en a pas pour 2026 alors que cela représentait environ 6 181,81 € en 2025.

CONTEXTE – PORNIC AGGLO PAYS DE RETZ

Attributions de compensation prévisionnelles 2026 en section de fonctionnement

	AC définitives 2025	AC prévisionnelles 2026
Chaumes-en-Retz	656 439 €	614 991 €
Chauvé	322 861 €	322 773 €
Cheix-en-Retz	52 947 €	52 913 €
La Bernerie-en-Retz	637 644 €	583 301 €
La Plaine-sur-Mer	774 616 €	721 719 €
Les Moutiers-en-Retz	262 703 €	250 320 €
Pornic	3 549 885 €	3 489 342 €
Port-Saint-Père	53 656 €	44 657 €
Préfailles	269 947 €	259 441 €
Rouans	64 097 €	56 340 €
Sainte-Pazanne	335 827 €	288 820 €
Saint-Hilaire-de-Chaléons	87 624 €	79 913 €
Saint-Michel-Chef-Chef	1 069 790 €	1 029 558 €
Villeneuve-en-Retz	523 041 €	493 364 €
Vue	35 680 €	29 881 €
CA Pornic Agglo Pays de Retz	- 8 696 757 €	-8 317 335 €

CONTEXTE – PORNIC AGGLO PAYS DE RETZ

Attributions de compensation prévisionnelles 2026 en section d'investissement

	ACI définitives 2025	ACI prévisionnelles 2026
Chaumes-en-Retz	- 71 767 €	-71 767 €
Chauvé	- 55 430 €	-55 430 €
Cheix-en-Retz	- 6 818 €	-6 818 €
La Bernerie-en-Retz	- 93 868 €	-97 780 €
La Plaine-sur-Mer	- 59 082 €	-62 446 €
Les Moutiers-en-Retz	- 35 088 €	-35 088 €
Pornic	- 207 843 €	-193 529 €
Port-Saint-Père	- 11 790 €	-11 790 €
Préfailles	- 61 384 €	-61 384 €
Rouans	- 19 758 €	-19 758 €
Sainte-Pazanne	- 36 062 €	-36 062 €
Saint-Hilaire-de-Chaléons	- 17 119 €	-17 119 €
Saint-Michel-Chef-Chef	- 85 543 €	-85 543 €
Villeneuve-en-Retz	- 65 545 €	-65 545 €
Vue	- 6 290 €	-6 290 €
CA Pornic Agglo Pays de Retz	833 387 €	826 349 €

RAPPEL SUR LA PRESENTATION DU BUDGET

- ▶ Préparé par l'exécutif et approuvé par l'assemblée délibérante de la collectivité, le budget est l'acte qui prévoit et autorise les recettes et les dépenses d'une année donnée. Acte prévisionnel, il peut être modifié ou complété en cours d'exécution par l'assemblée délibérante (décisions modificatives). D'un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement. Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre, les recettes égalent les dépenses.
- ▶ La section de fonctionnement retrace toutes les opérations de dépenses et de recettes nécessaires à la gestion courante et régulière de la commune, celles qui reviennent chaque année.
- ▶ L'excédent de recettes par rapport aux dépenses, dégagé par la section de fonctionnement, est transféré en investissement par le biais du virement. Il est utilisé en priorité au remboursement du capital des emprunts, le surplus constituant de l'autofinancement qui permettra d'abonder le financement des investissements prévus.
- ▶ La section d'investissement présente les programmes d'investissement nouveaux ou en cours. Elle retrace les dépenses ponctuelles qui modifient la valeur du patrimoine (les acquisitions immobilières, mobilières ou des travaux nouveaux). Parmi les recettes d'investissement, on trouve les recettes annuelles du fonds de compensation de la TVA, la taxe d'aménagement), l'affectation de l'excédent de fonctionnement et les recettes destinées au financement d'investissement comme les subventions, la dotation d'équipement des territoires ruraux (D.E.T.R.), les emprunts.

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE COMMUNAL 2025

- ▶ Le compte financier unique 2025 du budget principal fait apparaître les résultats suivants :
 - Excédent de fonctionnement pour un montant de 1 556 032,24 €,
 - Déficit d'investissement pour un montant de 602 477,98 €.

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE COMMUNAL 2025

► Les restes à réaliser (RAR) 2025 :

- 1 845 459,92 € pour les dépenses,
- 1 357 550,53 € pour les recettes,

⇒ d'où un besoin de financement des RAR de 487 909,39 €.

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE COMMUNAL 2025

► Les restes à réaliser (RAR) 2025 en dépenses :

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalizations	Reporté
Cha = 040	Art = 13911	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	2 000,00 €	1 062,50 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 139158	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	3 000,00 €	1 646,75 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 192	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 141	Atelier	8 216,56 €	8 216,56 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 198	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	75 000,00 €	71 767,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 21311	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	716,14 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 21312	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	10 727,13 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 21318	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	10 550,25 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2138	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	9 578,27 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2151	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	48 730,59 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2313	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	35 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2315	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	60 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 041	Art = 2315	Fon = 510	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 132	Voirie	100 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 10	Art = 10222	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	4 121,05 €	701,65 €	3 419,40 €
Cha = 10	Art = 10226	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 168	URBANISME	45 000,00 €	28 356,01 €	16 643,99 €
Cha = 13	Art = 1328	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	50 000,00 €	0,00 €	50 000,00 €
Cha = 16	Art = 1641	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	687 500,00 €	674 297,12 €	0,00 €
Cha = 16	Art = 165	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	2 500,00 €	920,00 €	1 580,00 €
Cha = 20	Art = 202	Fon = 510	Ope = 155	PLU CHEMERE	Ana = 168	URBANISME	0,00 €	288,12 €	0,00 €
Cha = 20	Art = 202	Fon = 510	Ope = 601	PLU ARTHON	Ana = HCA	Hors compte analytique	60 126,86 €	0,00 €	31 865,59 €
Cha = 20	Art = 202	Fon = 510	Ope = 601	PLU ARTHON	Ana = 168	URBANISME	0,00 €	27 973,15 €	0,00 €
Cha = 20	Art = 2051	Fon = 020	Ope = 0701	MAIRIE D'ARTHON	Ana = HCA	Hors compte analytique	30 300,93 €	0,00 €	2 567,73 €
Cha = 20	Art = 2051	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 115	ADMINISTRATIF	0,00 €	27 733,20 €	0,00 €
Cha = 20	Art = 2051	Fon = 020	Ope = 2304	LICENCE IV	Ana = HCA	Hors compte analytique	10 000,00 €	0,00 €	10 000,00 €
Cha = 204	Art = 204182	Fon = 510	Ope = 147	ECLAIRAGE PUBLIC - EXTENSION	Ana = HCA	Hors compte analytique	57 336,13 €	0,00 €	20 164,27 €
Cha = 204	Art = 204182	Fon = 510	Ope = 147	ECLAIRAGE PUBLIC - EXTENSION	Ana = 117	ECLAIRAGE PUBLIC	0,00 €	37 171,86 €	0,00 €
Cha = 204	Art = 204182	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = HCA	Hors compte analytique	27 410,95 €	0,00 €	16 671,97 €
Cha = 204	Art = 204182	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	10 738,98 €	0,00 €
Cha = 204	Art = 2046	Fon = 020	Ope = OPNI	Opération non individualisée	Ana = HCA	Hors compte analytique	82 049,00 €	77 751,00 €	4 298,00 €
Cha = 21	Art = 2111	Fon = 020	Ope = 124	ACQUISITIONS DE TERRAINS	Ana = HCA	Hors compte analytique	478 407,28 €	0,00 €	414 774,41 €
Cha = 21	Art = 2111	Fon = 020	Ope = 124	ACQUISITIONS DE TERRAINS	Ana = 168	URBANISME	0,00 €	61 366,87 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21318	Fon = 020	Ope = 124	ACQUISITIONS DE TERRAINS	Ana = 168	URBANISME	0,00 €	2 266,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21838	Fon = 020	Ope = 0701	MAIRIE D'ARTHON	Ana = HCA	Hors compte analytique	20 034,88 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21838	Fon = 020	Ope = 0701	MAIRIE D'ARTHON	Ana = 140	Mairie d'Arthon	0,00 €	17 942,40 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21838	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 182	COMMUNICATION	0,00 €	741,50 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21838	Fon = 10	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 259	POLICE MUNICIPALE	0,00 €	435,60 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21838	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = HCA	Hors compte analytique	5 213,78 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21838	Fon = 510	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	1 428,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21841	Fon = 201	Ope = 118	GROUPE SCOLAIRE ARMELLE CHEVALIER	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	2 004,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21848	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 278	SALLE DES PLATANES	0,00 €	2 030,06 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21848	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 281	CABINET MEDICAL RUE DE SAINT-CYR	0,00 €	195,90 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21848	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 133	Groupe scolaire J. Monnet	0,00 €	172,80 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21848	Fon = 311	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 161	Bibliothèque	0,00 €	1 076,07 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2185	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 208	MAIRIE DE CHEMERE	0,00 €	1 755,84 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2185	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 118	CANTINE SCOLAIRE	0,00 €	343,80 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2185	Fon = 510	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIER	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	507,78 €	0,00 €

25

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER

UNIQUE COMMUNAL 2025

► Les restes à réaliser (RAR) 2025 en dépenses :

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalisations	Reporté
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 325	Ope = 101	COMPLEXE SPORTIF	Ana = 257	SALLE DES RAQUETTES	0,00 €	2 133,60 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 325	Ope = 112	PARC DE LOISIRS	Ana = 214	PARC DE LOISIRS	0,00 €	75 563,16 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = HCA	Hors compte analytique	154 507,89 €	0,00 €	43 755,02 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 115	ADMINISTRATIF	0,00 €	1 638,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 182	COMMUNICATION	0,00 €	358,80 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 190	BATIMENTS COMMUNAUX	0,00 €	2 970,29 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 020	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 208	MAIRIE DE CHEMERE	0,00 €	1 944,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = HCA	Hors compte analytique	19 280,48 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	21 401,89 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 118	CANTINE SCOLAIRE	0,00 €	29 995,90 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 125	CANTINE SCOLAIRE SICAUDAIS	0,00 €	11 920,44 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 133	Groupe scolaire J. Monnet	0,00 €	4 187,71 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 203	ECOLE PUBLIQUE ARMELLE CHEVALIER	0,00 €	27 863,88 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 201	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 278	SALLE DES PLATANES	0,00 €	329,99 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 311	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = HCA	Hors compte analytique	10 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 311	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 206	THEATRE CHEMERE	0,00 €	1 847,35 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 325	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = HCA	Hors compte analytique	4 435,85 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 325	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 207	SALLE DE SPORTS CHEMERE	0,00 €	9 055,20 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 325	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 276	PISTE D'ATHLETISME	0,00 €	2 198,40 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 510	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = HCA	Hors compte analytique	80 925,47 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 510	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	14 209,66 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 510	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 132	Voirie	0,00 €	12 767,30 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 510	Ope = 138	ACQUISITIONS DE MATERIELS ET MOBILIERS	Ana = 148	ESPACES VERTS	0,00 €	2 409,18 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = 188	CHEMIN PEDESTRE	0,00 €	254,83 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 2188	Fon = 020	Ope = 2303	BUDGET PARTICIPATIF	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 040,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 510	Ope = OPNI	Opération non individualisée	Ana = 195	JARDIN ST JOSEPH	0,00 €	4 644,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 325	Ope = 112	PARC DE LOISIRS	Ana = 214	PARC DE LOISIRS	0,00 €	84 720,24 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 510	Ope = 114	AMENAGEMENT ESPACES VERTS	Ana = 148	ESPACES VERTS	0,00 €	2 216,16 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 267 973,94 €	0,00 €	119 662,39 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 275	SKATE PARC LA SICAUDAIS	0,00 €	37 880,40 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 276	PISTE D'ATHLETISME	0,00 €	911 445,37 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 279	CITY STADE	0,00 €	106 110,70 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2312	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 280	PADEL	0,00 €	1 294,68 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 0701	MAIRIE D'ARTHON	Ana = HCA	Hors compte analytique	16 680,13 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 0701	MAIRIE D'ARTHON	Ana = 140	Mairie d'Arthon	0,00 €	4 210,93 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 325	Ope = 0702	SALLE DES JEUNES	Ana = 194	SALLE DES JEUNES	0,00 €	2 447,16 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 201	Ope = 0704	RESTAURANT SCOLAIRE CHEMERE	Ana = 205	CANTINE SCOLAIRE CHEMERE	0,00 €	938,42 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 311	Ope = 097	THEATRE VICTOR LEMOINE	Ana = 206	THEATRE CHEMERE	0,00 €	441,06 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 1001	SALLE MUNICIPALE DE LA SICAUDAIS	Ana = HCA	Hors compte analytique	450 000,00 €	0,00 €	316 670,90 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 1001	SALLE MUNICIPALE DE LA SICAUDAIS	Ana = 147	SALLE DU PLAN D'EAU	0,00 €	162 768,83 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 325	Ope = 101	COMPLEXE SPORTIF	Ana = 127	SALLE OMNISPORTS	0,00 €	4 557,91 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 325	Ope = 101	COMPLEXE SPORTIF	Ana = 235	HALLE DE TENNIS	0,00 €	3 561,06 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 201	Ope = 118	GROUPE SCOLAIRE ARMELLE CHEVALIER	Ana = 203	ECOLE PUBLIQUE ARMELLE CHEVALIER	0,00 €	11 796,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 141	CABINET MEDICAL ANCIENNE POSTE ARTHON	Ana = HCA	Hors compte analytique	137 252,38 €	0,00 €	137 252,38 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 141	RENOVATION DE DIVERS BATIMENTS COMMUNAUX	Ana = 128	SALLE DE L'AQUEDUC	0,00 €	15 000,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 141	RENOVATION DE DIVERS BATIMENTS COMMUNAUX	Ana = 177	POSTE D'ARTHON	0,00 €	101 375,42 €	0,00 €

26

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE COMMUNAL 2025

► Les restes à réaliser (RAR) 2025 en dépenses :

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalisations	Reporté
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 141	RENOVATION DE DIVERS BATIMENTS COMMUNAUX	Ana = 190	BATIMENTS COMMUNAUX	0,00 €	5 361,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 141	RENOVATION DE DIVERS BATIMENTS COMMUNAUX	Ana = 218	MAISON DU PARC	0,00 €	4 476,04 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 10	Ope = 141	RENOVATION DE DIVERS BATIMENTS COMMUNAUX	Ana = 271	LOCAL POLICE MUNICIPALE ET RURALE	0,00 €	441,06 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 142	BATIMENT ALIMENTATION	Ana = 282	SUPERETTE API	0,00 €	3 065,99 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 145	EGLISE CHEMERE	Ana = HCA	Hors compte analytique	6 595,52 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 149	EGLISE D'ARTHON	Ana = 112	EGLISE D'ARTHON	0,00 €	5 997,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 325	Ope = 158	VESTIAIRES FOOTBALL	Ana = HCA	Hors compte analytique	110 172,72 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 325	Ope = 158	VESTIAIRES FOOTBALL	Ana = 142	ARCHE F.C.	0,00 €	27 607,56 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 163	SALLE ELLIPSE	Ana = 210	SALLE ELLIPSE	0,00 €	946,09 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 510	Ope = 201	LOCAUX SERVICES TECHNIQUES PIERRES ROUSS	Ana = HCA	Hors compte analytique	100 000,00 €	0,00 €	88 460,80 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 510	Ope = 201	LOCAUX SERVICES TECHNIQUES PIERRES ROUSS	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	11 539,20 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 201	Ope = 2101	AGRANDISSEMENT ECOLE CHARLES PERRAULT LA SICAUDAIS	Ana = HCA	Hors compte analytique	623 788,12 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 201	Ope = 2101	AGRANDISSEMENT ECOLE CHARLES PERRAULT LA SICAUDAIS	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	590 578,60 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 2103	ENERGIES RENOUVELABLES + ECO-ENERGIE	Ana = HCA	Hors compte analytique	33 554,64 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 2201	VIDEOPROTECTION ET TELESURVEILLANCE	Ana = HCA	Hors compte analytique	27 411,59 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 752	Ope = 2302	PHOTOVOLTAIQUE	Ana = HCA	Hors compte analytique	200 000,00 €	0,00 €	191 333,58 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 752	Ope = 2302	PHOTOVOLTAIQUE	Ana = 133	Groupe scolaire J. Monnet	0,00 €	4 499,75 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 752	Ope = 2302	PHOTOVOLTAIQUE	Ana = 203	ECOLE PUBLIQUE ARMELLE CHEVALIER	0,00 €	4 166,67 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 603	CIMETIERE D'ARTHON	Ana = 157	Cimetière	0,00 €	4 184,94 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 311	Ope = 9901	THEATRE	Ana = HCA	Hors compte analytique	8 311,92 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 311	Ope = 9901	THEATRE	Ana = 123	Théâtre	0,00 €	5 111,52 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 0703	SENTIERS PEDESTRES - CHEMINS RURAUX	Ana = HCA	Hors compte analytique	15 000,00 €	0,00 €	15 000,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 112	PARC DE LOISIRS	Ana = HCA	Hors compte analytique	170 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 125	AMENAGEMENT DU BOURG DE CHEMERE	Ana = HCA	Hors compte analytique	39 652,12 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 125	AMENAGEMENT DU BOURG DE CHEMERE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	94 023,03 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = HCA	Hors compte analytique	751 415,11 €	0,00 €	289 636,72 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	615 156,23 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 1801	AMENAGEMENT DES CARRIERES DES CHAUMES	Ana = HCA	Hors compte analytique	31 437,14 €	0,00 €	31 437,14 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 020	Ope = 1702	CIMETIERE	Ana = HCA	Hors compte analytique	21 378,91 €	0,00 €	21 378,91 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 2102	COLLEGE	Ana = HCA	Hors compte analytique	9 583,41 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 2102	COLLEGE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	8 888,08 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 10	Ope = 2201	VIDEOPROTECTION ET TELESURVEILLANCE	Ana = HCA	Hors compte analytique	17 466,72 €	0,00 €	17 466,72 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 10	Ope = 2201	VIDEOPROTECTION ET TELESURVEILLANCE	Ana = 262	VIDEOPROTECTION	0,00 €	12 561,38 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 9902	AMENAGEMENT DU BOURG D'ARTHON	Ana = HCA	Hors compte analytique	49 614,80 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 238	Fon = 020	Ope = 1001	SALLE MUNICIPALE DE LA SICAUDAIS	Ana = 147	SALLE DU PLAN D'EAU	0,00 €	4 977,15 €	0,00 €
Cha = 27	Art = 275	Fon = 325	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 420,00 €	0,00 €	1 420,00 €
						TOTAL DEPENSES	6 202 116,28 €	4 223 232,11 €	1 845 459,92 €

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER²⁷

UNIQUE COMMUNAL 2025

► Les restes à réaliser (RAR) 2025 en recettes :

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalisations	Reporté
Cha = 001	Art = 001	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 754 773,82 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 021	Art = 021	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	990 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 024	Art = 024	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	346 250,57 €	0,00 €	346 250,57 €
Cha = 040	Art = 2188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 141	Atelier	10 486,56 €	10 486,56 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2802	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	28 000,00 €	22 635,93 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2802	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 168	URBANISME	0,00 €	637,54 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28031	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	23 000,00 €	14 835,85 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28041582	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	13 000,00 €	10 568,64 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2804182	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	42 000,00 €	29 280,92 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2804182	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 117	ECLAIRAGE PUBLIC	0,00 €	2 379,80 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2804182	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 132	Voirie	0,00 €	5 321,55 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 280422	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	733,32 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28046	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	75 000,00 €	71 767,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2805	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	5 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2805	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	535,68 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 2805	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 115	ADMINISTRATIF	0,00 €	505,38 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28088	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	10 000,00 €	8 000,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28121	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	5 000,00 €	358,80 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28128	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	107 000,00 €	92 075,53 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281321	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	13 000,00 €	10 161,38 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281568	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	28 000,00 €	25 941,79 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28158	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	981,58 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281828	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	22 000,00 €	17 399,99 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281831	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281831	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 203	ECOLE PUBLIQUE ARMELLE CHEVALIER	0,00 €	409,20 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281838	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	41 000,00 €	16 478,75 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281838	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	398,30 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281838	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	1 944,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281838	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 140	Mairie d'Arthon	0,00 €	2 972,81 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281838	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 208	MAIRIE DE CHEMERE	0,00 €	692,49 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281838	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 210	SALLE ELLIPSE	0,00 €	409,92 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281841	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281841	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	117,18 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281841	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 203	ECOLE PUBLIQUE ARMELLE CHEVALIER	0,00 €	130,33 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	28 000,00 €	13 800,59 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 118	CANTINE SCOLAIRE	0,00 €	219,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 125	CANTINE SCOLAIRE SICAUDAI	0,00 €	296,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 140	Mairie d'Arthon	0,00 €	323,16 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 206	THEATRE CHEMERE	0,00 €	445,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 212	AFR CHEMERE	0,00 €	834,48 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 214	PARC DE LOISIRS	0,00 €	489,60 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281848	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 278	SALLE DES PLATANES	0,00 €	159,02 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28185	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28185	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	993,96 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28185	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 208	MAIRIE DE CHEMERE	0,00 €	64,38 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	155 000,00 €	71 425,10 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 111	SERVICES TECHNIQUES	0,00 €	1 901,13 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	724,27 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 115	ADMINISTRATIF	0,00 €	230,66 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 118	CANTINE SCOLAIRE	0,00 €	4 292,63 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 125	CANTINE SCOLAIRE SICAUDAI	0,00 €	321,20 €	0,00 €

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER 28

UNIQUE COMMUNAL 2025

► Les restes à réaliser (RAR) 2025 en recettes :

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalisations	Reporté
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 127	SALLE OMNISPORTS	0,00 €	1 295,68 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 132	Voirie	0,00 €	9 911,56 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 133	Groupe scolaire J. Monnet	0,00 €	311,82 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 140	Mairie d'Arthon	0,00 €	1 459,08 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 141	Atelier	0,00 €	370,68 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 142	ARCHE F.C.	0,00 €	936,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 147	SALLE DU PLAN D'EAU	0,00 €	226,33 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 148	ESPACES VERTS	0,00 €	93,02 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 174	SPORT	0,00 €	800,40 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 182	COMMUNICATION	0,00 €	1 795,60 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 187	CURE D'ARTHON	0,00 €	451,20 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 190	BATIMENTS COMMUNAUX	0,00 €	283,83 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 191	JEUNESSE	0,00 €	684,26 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 195	JARDIN ST JOSEPH	0,00 €	152,46 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 203	ECOLE PUBLIQUE ARMELLE CHEVALIER	0,00 €	2 713,24 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 205	CANTINE SCOLAIRE CHEMERE	0,00 €	6 638,30 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 206	THEATRE CHEMERE	0,00 €	950,19 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 207	SALLE DE SPORTS CHEMERE	0,00 €	1 304,81 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 208	MAIRIE DE CHEMERE	0,00 €	130,68 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 210	SALLE ELLIPSE	0,00 €	408,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 214	PARC DE LOISIRS	0,00 €	3 414,67 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 219	CME	0,00 €	897,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 235	HALLE DE TENNIS	0,00 €	1 068,72 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 242	CARRIERES DES CHAUMES	0,00 €	196,80 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 256	TERRAINS DE FOOT LA PACAUDERIE	0,00 €	493,20 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 257	SALLE DES RAQUETTES	0,00 €	921,61 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 259	POLICE MUNICIPALE	0,00 €	165,60 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 276	PISTE D'ATHLETISME	0,00 €	59,23 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 28188	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 277	BOULODROME	0,00 €	604,44 €	0,00 €
Cha = 041	Art = 238	Fon = 510	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 132	Voirie	100 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 10	Art = 10222	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	869 292,86 €	487 659,76 €	310 969,96 €
Cha = 10	Art = 10226	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 168	URBANISME	95 000,00 €	137 800,92 €	0,00 €
Cha = 10	Art = 10228	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	226,00 €	0,00 €
Cha = 10	Art = 1068	Fon = 020	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	590 543,67 €	590 543,67 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 1321	Fon = 10	Ope = 2201	VIDEOPROTECTION ET TELESURVEILLANCE	Ana = 262	VIDEOPROTECTION	0,00 €	15 250,00 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 1321	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 276	PISTE D'ATHLETISME	100 000,00 €	0,00 €	100 000,00 €
Cha = 13	Art = 1322	Fon = 510	Ope = 125	AMENAGEMENT DU BOURG DE CHEMERE	Ana = HCA	Hors compte analytique	53 213,80 €	52 974,16 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 1323	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = HCA	Hors compte analytique	98 555,00 €	0,00 €	81 330,00 €
Cha = 13	Art = 1323	Fon = 510	Ope = 1801	AMENAGEMENT DES CARRIERES DES CHAUMES	Ana = 242	CARRIERES DES CHAUMES	0,00 €	22 124,00 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 1323	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 276	PISTE D'ATHLETISME	125 000,00 €	0,00 €	125 000,00 €
Cha = 13	Art = 13461	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	250 000,00 €	0,00 €	175 000,00 €
Cha = 13	Art = 13461	Fon = 510	Ope = 125	AMENAGEMENT DU BOURG DE CHEMERE	Ana = HCA	Hors compte analytique	49 000,00 €	0,00 €	49 000,00 €
Cha = 13	Art = 13461	Fon = 201	Ope = 2101	AGRANDISSEMENT ECOLE CHARLES PERRAULT LA SICAUDAIS	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	75 000,00 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 13461	Fon = 325	Ope = 2202	EQUIPEMENTS SPORTIFS (PISTE ATHLETISME, SKATE...)	Ana = 276	PISTE D'ATHLETISME	170 000,00 €	0,00 €	170 000,00 €
Cha = 16	Art = 165	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	0,00 €	300,00 €	0,00 €
Cha = 204	Art = 204182	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	302,39 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 201	Ope = 2101	AGRANDISSEMENT ECOLE CHARLES PERRAULT LA SICAUDAIS	Ana = 113	ECOLE PUBLIQUE CHARLES PERRAULT	0,00 €	206,14 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 148	TRAVAUX DE VOIRIE COMMUNALE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	5,12 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2315	Fon = 510	Ope = 2102	COLLEGE	Ana = 132	Voirie	0,00 €	169,34 €	0,00 €
						TOTAL RECETTES	6 202 116,28 €	1 865 980,31 €	1 357 550,53 €

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE COMMUNAL 2025

Résultat de fonctionnement		
<u>A Résultat de l'exercice</u>		
précédé du signe + (excédent) ou - (déficit)		850 360,59
<u>B Résultats antérieurs reportés</u>		
ligne 002 du compte administratif, précédé du signe + (excédent) ou - (déficit)		705 671,65
C Résultat à affecter		
= A+B (hors restes à réaliser)		
(Si C est négatif, report du déficit ligne 002 ci-dessous)		
		1 556 032,24
<u>D Solde d'exécution d'investissement</u>		
D 001 (besoin de financement)		602 477,98
R 001 (excédent de financement)		
<u>E Solde des restes à réaliser d'investissement</u>		
Besoin de financement		1 845 459,92
Excédent de financement		1 357 550,53
Besoin de financement F	=D+E	1 090 387,37
AFFECTATION = C	=G+H	1 556 032,24
1) G Affectation en réserves R 1068 en investissement		1 090 387,37
G = au minimum, couverture du besoin de financement F		
2) H Report en fonctionnement R 002		465 644,87
DEFICIT REPORTE D 002		0,00

EVOLUTION DU CONTEXTE SOCIO-ECONOMIQUE LOCAL

► Poursuite de la croissance démographique :

- 7 577 habitants au 1^{er} janvier 2026 (source INSEE) contre 7 400 habitants au 1^{er} janvier 2025 soit une augmentation de + 2,39 %,

► Stabilité du nombre d'enfants scolarisés sur la commune (739 élèves pour les années scolaires 2024/2025 et 2025/2026)

► Urbanisme:

	2025 (au 20/11)	2024	2023
PC (déposés)	89	92	115
Logements accordés	42 dont 4 sociaux	48 dont 4 sociaux	58
DP (déposées)	205	221	205
Divisions réalisées	23	14	30
CU (déposés)	480	386	372
CUA	449	360	338
CUB	31	26	34
PA	Impasse des Jardinets : 3 lots Impasse du Buisson : 3 lots	Les Jardins du Buisson : 5 lots	Le Mesnil du Brandais : 39 lots + 13 log sociaux Le Noyer : 8 lots Le Rocher d'Arthus : 27 lots + 9 log sociaux minimum

EVOLUTION DU CONTEXTE FINANCIER

- ▶ Inflation désormais contenue, avec une stabilisation en 2025 et 2026, mais niveau des prix durablement élevé, continuant de peser sur les charges à caractère général (énergie, carburants, alimentations, prestations de services,...).
- ▶ Charges de personnel en hausse structurelle
 - absence de revalorisation générale du point d'indice en 2026 à ce stade,
 - hausse de 3 points du taux de cotisation retraite CNRACL impactant durablement la masse salariale,
 - effets persistants du Glissement – Vieillesse – Technicité (GVT) et des cotisations sociales,
 - participation à hauteur de 15 € par mois par agent à la complémentaire santé (contrats labellisés),
 - hausse de +35% de l'assurance statutaire, liée au niveau de sinistralité de la collectivité.
- ▶ Recettes fiscales modérément dynamiques avec un coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives de +0,8%.
- ▶ Dotations de l'Etat globalement stables dans un contexte de contraintes fortes sur les finances publiques nationales.
- ▶ Loi SRU : situation inchangée mais sécurisée à court terme
 - taux de logements locatifs sociaux très inférieur à l'objectif légal (5% pour 25%),
 - exonération du prélèvement SRU sur les dotations maintenue à court terme grâce à la poursuite des opérations d'investissement engagées.
- ▶ Marché immobilier en reprise progressive :
 - redressement du volume des transactions,
 - effet favorable attendu sur les droits de mutation.
- ▶ Conditions de financement plus contrastées : baisse des taux courts à relativiser avec la tension des taux longs.
- ▶ Subventions : dispositifs toujours très encadrés et sélectifs.
- ▶ Fiscalité locale : taux d'imposition inchangés depuis 2010 (Arthon) et 2012 (Chéméré) traduisant une stabilité fiscale de long terme .

ETAT ANNUEL DES INDEMNITES DES ELUS 2025

					COMMUNE DE CHAUMES-EN-RETZ		AUTRES (SYNDICAT MIXTE OU POLE METROPOLITAIN, SOCIETE D'ECONOMIE MIXTE / SOCIETE PUBLIQUE LOCALE)	
	Titre	Nom patronymique	Nom d'usage	Prénom	Mandat	Indemnité de fonction (montant annuel brut)	Mandat	Indemnité de fonction (montant annuel brut)
1	M	DROUET		Jacky	Maire	27 129,48 €	Vice-président Syndicat mixte CET des 6 Pièces	2 796,18 €
2	MME	ROTHAIS		Virginie	1ère adjointe et maire déléguée de Chéméré	19 025,16 €		
3	M	MALHOMME		Jacques	2ème adjoint et maire délégué d'Arthon en Retz	19 025,16 €		
4	MME	HAMON		Laëtitia	3ème adjointe	10 851,72 €		
5	M	MUSLEWSKI		Dominique	4ème adjoint	10 851,72 €		
6	MME	GILLET	EVIN	Céline	5ème adjointe	10 851,72 €		
7	M	LE CUNF		Philippe	6ème adjoint	10 851,72 €		
8	MME	MOREAU		Sophie	7ème adjointe	10 851,72 €		
9	MME	LOUERAT	MARIOT	Françoise	Conseillère déléguée	2 712,96 €		
10	M	BACONNAIS		Alain	Conseiller délégué	2 712,96 €		
11	MME	THIRE	GARAUD	Corine	Conseillère déléguée	2 712,96 €		
12	M	BAHUAUD		Frédéric	Conseiller municipal			
13	MME	COQUENLORGE		Sandrine	Conseillère déléguée	2 712,96 €		
14	M	MALARD		Pierre	Conseiller municipal			
15	MME	AUDION	PONEAU	Michelle	Conseillère municipale			
16	M	BICHON		Sylvain	Conseiller délégué	2 712,96 €		
17	MME	BRIAND	PINSON	Claudine	Conseillère municipale			
18	M	ROCHER		Nicolas	Conseiller municipal			
19	MME	BAILLY		Sonia	Conseillère municipale			
20	M	DENIS		Philippe	Conseiller délégué	2 712,96 €		
21	MME	THUREAU	MONNIER	Martine	Conseillère municipale			
22	MME	VERGER		Elodie	Conseillère municipale			
23	MME	MARTIN	ODIN	Céline	Conseillère municipale			
24	M	BONTEMPI		Dominique	Conseiller délégué	2 712,96 €		
25	M	BENGHERBI		Marc	Conseiller délégué	2 712,96 €		
26	MME	MALENFANT	HALGAND	Karine	Conseillère municipale			
27	MME	RENOU	FOUQUET	Karine	Conseillère municipale			
28	M	BRIANCEAU		Philippe	Conseiller municipal			
29	MME	BROSSARD	DEBEAULIEU	Catherine	Conseillère municipale			
30	M	MELLERIN		Alain	Conseiller municipal			
31	MME	LONGIN	PORCHER	Virginie	Conseillère municipale			
32	M	CHAUVET		Gérard	Conseiller municipal			
33	MME	GUILBAUD	PIPAUD	Marie-Paule	Conseillère municipale			

Effectifs

66 agents employés par la collectivité au 31 décembre 2024

- > 56 fonctionnaires
- > 10 contractuels permanents
- > 0 contractuel non permanent



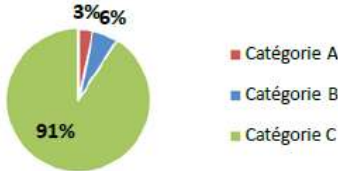
Aucun contractuel permanent en CDI

Caractéristiques des agents permanents

Répartition par filière et par statut

Répartition des agents par catégorie

Filière	Titulaire	Contractuel	Tous
Administrative	29%	10%	26%
Technique	59%	90%	64%
Culturelle	2%		2%
Sportive	9%		8%
Médico-sociale	2%		2%
Police			
Incendie			
Animation			
Total	100%	100%	100%



Répartition par genre et par statut

Les principaux cadres d'emplois

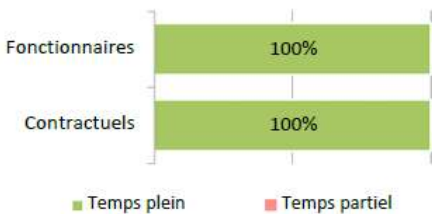
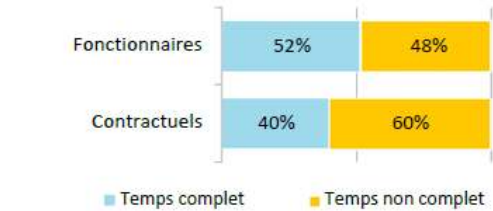
	Hommes	Femmes
Fonctionnaires	39%	61%
Contractuels	40%	60%
Ensemble	39%	61%

Cadres d'emplois	% d'agents
Adjointes techniques	52%
Adjointes administratifs	23%
Agents de maîtrise	8%
ATSEM	8%
Techniciens	5%

Temps de travail des agents permanents

Répartition des agents à temps complet ou non complet

Répartition des agents à temps plein ou à temps partiel



Les 3 filières les plus concernées par le temps non complet

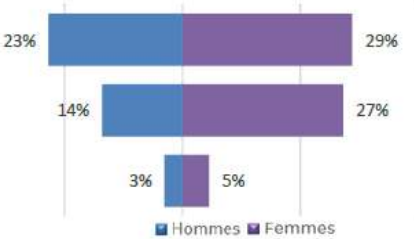
Filière	Fonctionnaires	Contractuels
Médico-sociale	100%	
Technique	55%	67%
Administrative	25%	0%

Pyramide des âges

En moyenne, les agents de la collectivité ont 48 ans

Âge moyen* des agents permanents	
Fonctionnaires	50,00
Contractuels permanents	39,00
Ensemble des permanents	48,33
Tranche d'âge	
de 50 ans et +	
de 30 à 49 ans	
de - de 30 ans	

Pyramide des âges des agents sur emploi permanent



* L'âge moyen est calculé sur la base des tranches d'âge

Équivalent temps plein rémunéré

55,18 agents en Equivalent Temps Plein Rémunéré (ETPR) sur l'année 2024

- > 47,02 fonctionnaires
- > 8,16 contractuels permanents
- > 0,00 contractuel non permanent

Répartition des ETPR permanents par catégorie

Catégorie A	2,00 ETPR
Catégorie B	4,12 ETPR
Catégorie C	49,06 ETPR

100 428 heures travaillées rémunérées en 2024

Les charges de personnel représentent 49,37 % des dépenses de fonctionnement

Budget de fonctionnement*	5 240 581 €	Charges de personnel	2 587 108 €	Soit 49,37 % des dépenses de fonctionnement
* Montant global				

Rémunérations annuelles brutes - emploi permanent :		1 728 328 €
Primes et indemnités versées :	338 948 €	
IFSE :	324 242 €	
CIA :	0 €	
Heures supplémentaires et/ou complémentaires :	33 774 €	
Nouvelle Bonification Indiciaire :	9 154 €	
Supplément familial de traitement :	17 883 €	
Complément de traitement indiciaire (CTI)	0 €	

Rémunération - emploi non permanent :
0 €

La part des primes et indemnités sur les rémunérations annuelles brutes pour l'ensemble des agents permanents est de 19,61 %

Part des primes et indemnités sur les rémunérations :	
Fonctionnaires	21,10%
Contractuels sur emplois permanents	8,13%
Ensemble	19,61%

Le RIFSEEP n'a pas été mis en place

Les primes sont maintenues en cas de congé de maladie ordinaire

2118,13 heures supplémentaires réalisées et rémunérées en 2024

Aucune heure complémentaire réalisée et rémunérée en 2024

a La collectivité est en auto-assurance avec convention de gestion avec Pôle Emploi pour l'assurance chômage de ses agents contractuels

EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE 2023 A 2025

Chapitre			CFU 23 Chaumes-en-Retz	écart 23/22	CFU 24 Chaumes-en-Retz	écart 24/23	CFU 25 Chaumes-en-Retz	écart 25/24
11	Charges à caractère général	eau, électricité, chauffage, fournitures scolaires, administratives, produits d'entretien, entretien des bâtiments, entretien voirie, maintenance, téléphonie,...	1 489 706,02	8,31%	1 662 648,93	11,61%	1 676 926,50	0,86%
12	Charges de personnel		2 561 996,78	6,51%	2 587 108,34	0,98%	2 709 655,83	4,74%
65	Autres charges de gestion courante	indemnités des élus, subventions aux assos, forfait communal OGE,...	726 581,22	13,15%	724 588,63	-0,27%	709 027,80	-2,15%
66	Charges financières	intérêts des emprunts	120 094,92	4,35%	180 281,40	50,12%	155 399,73	-13,80%
67	Charges exceptionnelles	titres annulés sur exercices antérieurs, subventions exceptionnelles, bourses au permis,...	4,96	-99,85%	0,00	-100,00%	4 898,94	#DIV/0!
68	Provisions	provisions pour dépréciation des actifs circulants	0,00	#DIV/0!	97,76	#DIV/0!	7 272,29	7338,92%
042	Opérations d'ordre	amortissements, cessions,...	813 680,92	50,97%	897 439,63	10,29%	483 418,81	-46,13%
014	Atténuation de produits	prélèvement SRU, dégrèvement taxe foncière jeunes agriculteurs	1 611,00	-76,49%	85 855,50	5229,33%	2 208,00	-97,43%
Total dépenses fonctionnement			5 713 675,82	12,32%	6 138 020,19	7,43%	5 748 807,90	-6,34%

► Commentaires :

- Charges à caractère général : stabilisation après une forte hausse en 2024, réduction de la pression inflationniste et maîtrise des coûts énergétiques.
- Charges de personnel : en hausse s'expliquant notamment par l'augmentation du taux de cotisation retraite CNRACL, la prévoyance Collecteam, le coût des agents recenseurs, la hausse de l'assurance statutaire SIACI-VIVINTER, la pérennisation des postes (contractuels stagiaires), doublon temporaire sur poste mécanique suite départ en retraite.
- Autres charges de gestion courante : en légère baisse (subventions moindres suite fermeture de Triolet de Retz, pas de subvention exceptionnelle pour le budget annexe immeuble commercial), pas d'acquisition de logiciel en mode hébergé (seulement la maintenance), stabilité des indemnités des élus.
- Charges financières : repli en 2025 suite extinction d'emprunt.
- Charges exceptionnelles : montants irréguliers, non reconductibles d'une année sur l'autre (annulation de titres).
- Provisions : constitution d'une provision pour risques (à hauteur de 15%) dans le cadre de l'opération d'aménagement de lotissement de la Sicaudais (NEGOCIM).
- Opérations d'ordre : amortissements globalement stables d'une années sur l'autre, baisse des cessions expliquant la diminution en 2025.
- Atténuation de produits : baisse expliquée par l'absence de prélèvement SRU sur l'exercice.

EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE 2023 A 2025

Chapitre			CFU 23 Chaumes-en-Retz	écart 23/22	CFU 24 Chaumes-en-Retz	écart 24/23	CFU 25 Chaumes-en-Retz	écart 25/24
70	Produits de gestion courante	concessions cimetières, vacations funéraires, redevances d'occupation du domaine public, repas cantine et portage, locations de salles, cotisations bibliothèques, remboursement aggro ZAC et enfance jeunesse,...	386 615,21	11,50%	424 761,48	9,87%	435 594,44	2,55%
73	Impôts et taxes	impôts directs, attribution de compensation, FNGIR, taxe déchets éco-centre, taxe additionnelle aux droits d'enregistrement,...	3 422 977,77	3,96%	3 558 884,86	3,97%	3 649 391,79	2,54%
74	Dotations, subventions	dotation forfaitaire, dotation de solidarité rurale, dotation nationale de péréquation, subventions, compensations de l'Etat sur les exonérations d'impôts,...	2 041 719,14	2,30%	2 117 885,60	3,73%	2 157 665,28	1,88%
75	Autres produits de gestion courante	revenus des immeubles	37 896,96	30,54%	63 835,00	68,44%	47 104,76	-26,21%
76	Produits financiers	parts sociales	5,92	38,97%	9,28	56,76%	9,12	-1,72%
77	Produits exceptionnels	dons, mandats annulés sur exercices antérieurs, cession de biens non inventoriés, remboursement assurances dégradations,...	66 397,82	187,59%	240 309,41	261,92%	19 239,41	-91,99%
78	Reprise provisions	reprise provisions pour dépréciation des actifs circulants	45,86	-99,53%	0,00	-100,00%	172,03	#DIV/0!
013	Atténuation de charges	remboursement sur frais de personnel	169 232,60	-18,03%	153 806,16	-9,12%	126 996,47	-17,43%
042	Opérations d'ordre	travaux en régie, neutralisation de compensation d'investissement	351 065,18	179,33%	321 913,37	-8,30%	162 995,19	-49,37%
Total recettes fonctionnement			6 475 956,46	7,41%	6 881 405,16	6,26%	6 599 168,49	-4,10%

► Commentaires :

- Produits de gestion courante : en hausse (cette dynamique est portée principalement par les recettes liées à la tarification de la restauration scolaire et portage de repas ainsi que par une augmentation du nombre de concessions dans les cimetières).
- Impôts et taxes : progression modérée liée à l'augmentation des bases d'imposition.
- Dotations, subventions : croissance lente des dotations et subventions, stabilité des financements étatiques.
- Autres produits de gestion courante : en baisse, due aux remboursements ponctuels (sinistres).
- Produits exceptionnels : en baisse, liée aux cessions.
- Atténuation de charges : en baisse du fait de la diminution de l'absentéisme long.
- Opérations d'ordre : en baisse liée aux moins-values, avec stabilité des travaux en régie et neutralisation des ACI (opérations comptables techniques).

EVOLUTION DU RESULTAT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT DE 2023 A 2025

		CFU 23 Chaumes-en-Retz	écart 23/22	CFU 24 Chaumes-en-Retz	écart 24/23	CFU 25 Chaumes-en-Retz	écart 25/24
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		5 713 675,82	12,32%	6 138 020,19	7,43%	5 748 807,90	-6,34%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		6 475 956,46	7,41%	6 881 405,16	6,26%	6 599 168,49	-4,10%
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		762 280,64	-19,09%	743 384,97	-2,48%	850 360,59	14,39%
RÉSULTAT ANTERIEUR REPORTÉ		843 014,56	92,17%	552 830,35	-34,42%	705 671,65	27,65%
RÉSULTAT GLOBAL DE LA SECTION		1 605 295,20	16,26%	1 296 215,32	-19,25%	1 556 032,24	20,04%
VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		-1 052 464,85	95,71%	-590 543,67	-43,89%	-1 090 387,37	84,64%
SOLDE		552 830,35	-34,42%	705 671,65	27,65%	465 644,87	-34,01%

► Commentaires :

Le résultat de l'exercice progresse par rapport à 2024. La baisse des dépenses de fonctionnement, plus marquée que celle des recettes, permet d'améliorer l'épargne dégagée par la section de fonctionnement.

Le résultat global de la section est en hausse, porté à la fois par l'amélioration du résultat de l'exercice et par un report du résultat antérieur en augmentation.

Le solde de la section de fonctionnement traduit la ponction disponible sur les fonds propres pour financer les investissements.

Il diminue en 2025 en raison de l'augmentation du virement à la section d'investissement, traduisant un effort accru d'autofinancement.

EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE 2023 A 2025

Chapitre			CFU 23 Chaumes-en-Retz	écart 23/22	CFU 24 Chaumes-en-Retz	écart 24/23	CFU 25 Chaumes-en-Retz	écart 25/24
10	Dotations et réserves	reversement taxe d'aménagement ZAE	20 040,20	#DIV/0!	878,95	-95,61%	29 057,66	3205,95%
16	Emprunts	remboursement capital emprunt	594 610,23	10,48%	708 351,72	19,13%	675 217,12	-4,68%
20	Immobilisations incorporelles	logiciels, frais d'étude , PLU,...	14 331,23	-71,51%	12 973,97	-9,47%	55 994,47	331,59%
204	Subventions d'équipement versées	attribution de compensation d'investissement, SYDELA réseaux électriques, éclairage public,...	128 966,48	50,53%	140 945,95	9,29%	125 661,84	-10,84%
21	Immobilisations corporelles	acquisitions foncières, matériels, mobiliers, véhicules,...	425 372,14	-49,55%	154 680,74	-63,64%	315 316,20	103,85%
23	Immobilisations en cours	travaux en cours voirie, bâtiments,...	2 116 966,77	27,72%	2 428 802,57	14,73%	2 858 989,63	17,71%
27	Autres immobilisations financières	cautions	0,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!		#DIV/0!
45	Comptabilité distincte rattachée	opérations pour le compte de tiers (Pornic Agglo EP)	0,00	-100,00%	339 183,11	#DIV/0!		-100,00%
040	Opérations d'ordre	travaux en régie, neutralisation de compensation d'investissement	351 065,18	179,33%	321 913,37	-8,30%	162 995,19	-49,37%
041	Opérations patrimoniales	régularisation avance forfaitaire,...	44 039,40	45,24%	37 366,28	-15,15%		-100,00%
Total dépenses investissement			3 695 391,63	10,16%	4 145 096,66	12,17%	4 223 232,11	1,89%

► Commentaires :

- Dotations et réserves : forte hausse du versement de la taxe d'aménagement perçue sur les ZAE à Pornic Agglo (effet ponctuel du fait du rattrapage de l'année 2023 versée en 2025).
- Emprunts : le remboursement du capital des emprunts se stabilise avec une légère baisse, reflétant l'absence de nouveaux emprunts en 2025, contribuant ainsi à contenir la charge financière.
- Immobilisations incorporelles : les dépenses progressent nettement, principalement sous l'effet de frais liés à la révision du PLU et aux acquisitions de logiciel (gestion des cimetières et des salles) et refonte du site internet de la commune.
- Subventions d'équipement versées : stabilité des attributions de compensation d'investissement versées à Pornic Agglo ainsi que des travaux de TE44 pour l'éclairage public et les réseaux électriques.
- Immobilisations corporelles : après une baisse en 2024, les acquisitions mobilières reprennent de la vigueur en 2025 avec notamment des investissements au parc de la Blanche (parcours sportif, aire de jeux avec toile de grimpe et blocs d'escalade), dans les restaurants scolaires d'Arthon et La Sicaudais (remplacement lave-vaisselles), du matériel informatique (renouvellement serveur mairie principale). On observe également une reprise des acquisitions foncières (parcelles Quartron du Moulin, carrière des Chaumes).
- Immobilisations en cours : les travaux sur les bâtiments communaux (extension et réaménagement de la salle du Plan d'Eau, réaménagement du bureau de poste d'Arthon en cabinet médical, extension de l'école Charles Perrault), sur la voirie (aménagement de la place Sainte-Victoire, de la rue de Saint-Hilaire, de l'accès à côté du Crédit Mutuel, balisage chemin piétonnier collège, enrobés coulés à froid) ainsi que les aménagements de terrains (infrastructures sportives (piste d'athlétisme, city stade, skate parc), réfection des allées du parc de loisirs) poursuivent leur progression, traduisant un programme d'investissement ambitieux et continu.
- Autres immobilisations financières et comptabilité distincte rattachée : absence d'opérations significatives en 2025, marquant la fin des conventions de financement des EP avec Pornic Agglo.
- Opérations d'ordre : en baisse liée aux cessions, avec stabilité des travaux en régie et neutralisation des ACI (opérations comptables techniques).
- Opérations patrimoniales : aucune écriture enregistrée sur l'exercice.

EVOLUTION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE 2023 A 2025

Chapitre			CFU 23 Chaumes-en-Retz	écart 23/22	CFU 24 Chaumes-en-Retz	écart 24/23	CFU 25 Chaumes-en-Retz	écart 25/24
10	Dotations et réserves	FCTVA, taxe d'aménagement, excédents de fonctionnement capitalisés	1 101 701,10	-27,17%	1 502 737,21	36,40%	1 216 230,35	-19,07%
13	Subventions d'investissement	subventions Etat DETR, DSIL, région, département, amendes de police,...	806 749,26	27,44%	608 007,88	-24,63%	165 348,16	-72,80%
16	Emprunts		1 800 000,00	28,55%	2 250,00	-99,88%	300,00	-86,67%
204	Subventions d'équipement versées						302,39	#DIV/0!
21	Immobilisations corporelles		787,03	346,74%	5 992,81	661,45%		-100,00%
23	Immobilisations en cours		0,00	-100,00%	280 334,92	#DIV/0!	380,60	-99,86%
27	Immobilisations financières		0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!		#DIV/0!
45	Comptabilité distincte rattachée	opérations pour le compte de tiers (Pornic Agglo EP)	0,00	-100,00%	339 183,11	#DIV/0!		-100,00%
040	Opérations d'ordre	amortissements, cessions,...	813 680,92	50,97%	897 439,63	10,29%	483 418,81	-46,13%
041	Opérations patrimoniales	régularisation avance forfaitaire,...	44 039,40	45,24%	37 366,28	-15,15%		-100,00%
Total recettes investissement			4 566 957,71	10,35%	3 673 311,84	-19,57%	1 865 980,31	-49,20%

► Commentaires :

- Dotations et réserves : baisse liée essentiellement à la diminution des excédents de fonctionnement capitalisés car le FCTVA et la taxe d'aménagement sont en augmentation.
- Subventions d'investissement : baisse liée principalement à un décalage dans les versements des subventions, en fonction de l'avancement et de l'achèvement des chantiers.
- Emprunts : aucun emprunt n'a été débouqué en 2025. Les montants constatés correspondent uniquement à des dépôts de garantie.
- Subventions d'équipement versées : montants marginaux correspondant à une régularisation d'un trop payé à TE44.
- Immobilisations en cours : montants marginaux correspondant à des révisions définitives négatives sur certaines opérations.
- Autres immobilisations financières et comptabilité distincte rattachée : absence d'opérations significatives en 2025, marquant la fin des conventions de financement des EP avec Pornic Agglo.
- Opérations d'ordre : amortissements globalement stables d'une année sur l'autre, baisse des cessions expliquant la diminution en 2025.
- Opérations patrimoniales : aucune écriture enregistrée sur l'exercice.

EVOLUTION DU RESULTAT DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT DE 2023 A 2025

		CFU 23 Chaumes-en-Retz	écart 23/22	CFU 24 Chaumes-en-Retz	écart 24/23	CFU 25 Chaumes-en-Retz	écart 25/24
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT		3 695 391,63	10,16%	4 145 096,66	12,17%	4 223 232,11	1,89%
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT		4 566 957,71	10,35%	3 673 311,84	-19,57%	1 865 980,31	-49,20%
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		871 566,08	11,16%	-471 784,82	-154,13%	-2 357 251,80	399,65%
RÉSULTAT ANTÉRIEUR REPORTÉ		1 354 992,56	137,32%	2 226 558,64	64,32%	1 754 773,82	-21,19%
RÉSULTAT GLOBAL DE LA SECTION		2 226 558,64	64,32%	1 754 773,82	-21,19%	-602 477,98	-134,33%
VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT		1 052 464,85	95,71%	590 543,67	-43,89%	1 090 387,37	84,64%
SOLDE		3 279 023,49	73,24%	2 345 317,49	-28,48%	487 909,39	-79,20%

EVOLUTION DE LA FISCALITE DE 2023 A 2025

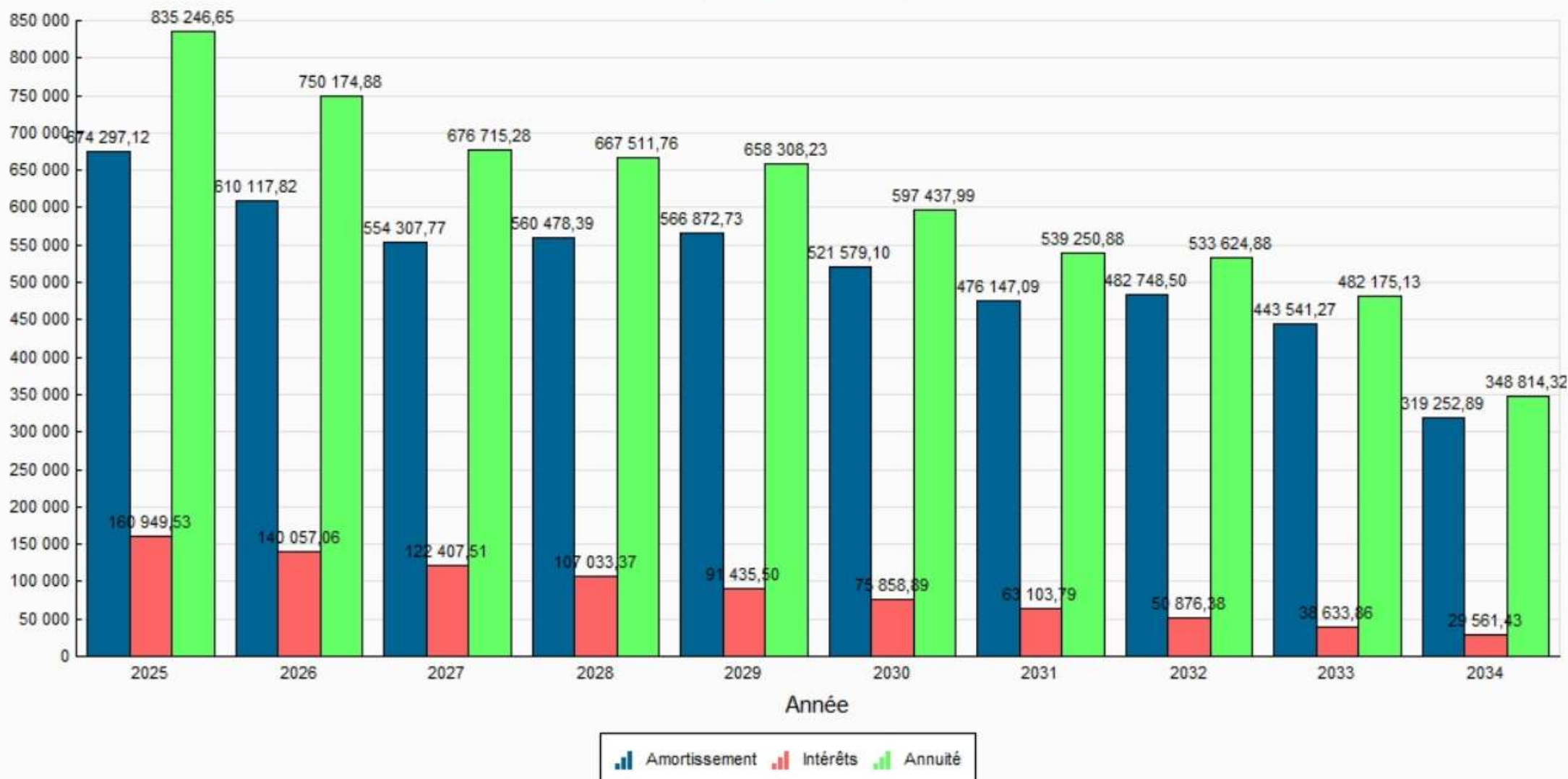
TAXES	2023	Variat° 2023/2022	Ratios/hab. en 2023	2024	Variat° 2024/2023	Ratios/hab. en 2024	2025	Variat° 202/2024	Ratios/hab. en 2025
	CHAUMES			CHAUMES			CHAUMES		
Bases TH	323 568,00 €	#DIV/0!	45,20 €	308 900,00 €	-4,53%	42,35 €	310 300,00 €	0,45%	41,93 €
Produits TH (a)	53 389,00 €	12,73%	7,46 €	50 969,00 €	-4,53%	6,99 €	51 200,00 €	0,45%	6,92 €
Bases TFB	5 341 000,00 €	9,02%	746,16 €	5 635 000,00 €	5,50%	772,55 €	5 884 000,00 €	4,42%	795,14 €
Produits TFB (b)	1 768 939,00 €	9,02%	247,13 €	1 866 312,00 €	5,50%	255,87 €	1 948 781,00 €	4,42%	263,35 €
Bases TFNB	330 100,00 €	6,90%	46,12 €	346 800,00 €	5,06%	47,55 €	354 500,00 €	2,22%	47,91 €
Produits TFNB ©	186 341,00 €	6,90%	26,03 €	195 769,00 €	5,06%	26,84 €	200 115,00 €	2,22%	27,04 €
Coefficient correcteur communal (d)	321 741,00 €	8,23%	44,95 €	339 412,00 €	5,49%	46,53 €	352 641,00 €	3,90%	47,65 €
TOTAL ressources fiscales (a+b+c+d)	2 330 410,00 €	8,82%	325,57 €	2 452 462,00 €	5,24%	336,23 €	2 552 737,00 €	4,09%	344,96 €

Taux votés	2023	2024	2025
TH	16,50	16,50	16,50
TFB	33,12	33,12	33,12
TFNB	56,45	56,45	56,45

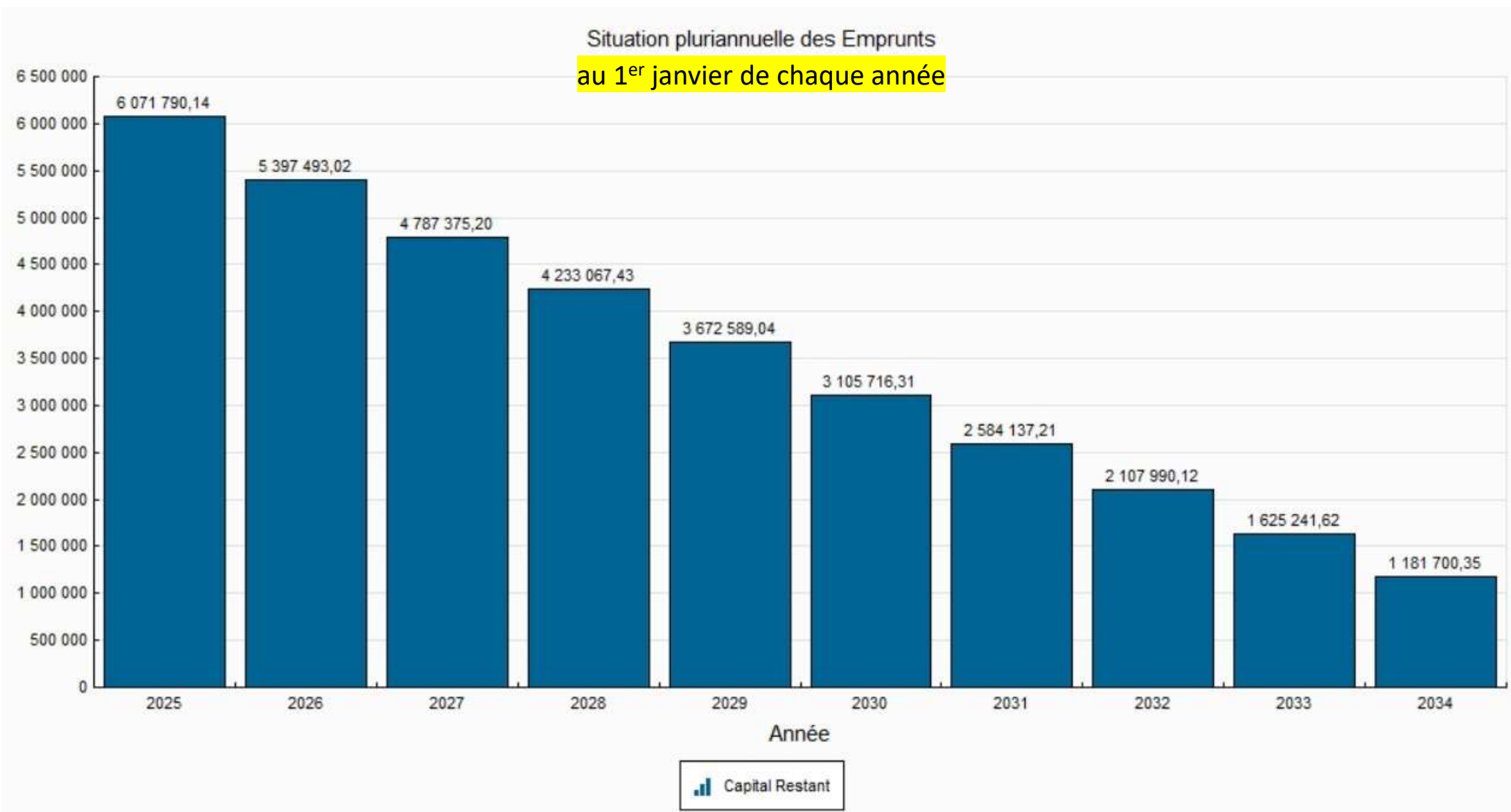
**Pas de modification
des taux prévue en
2026.**

EVOLUTION DE LA DETTE COMMUNALE

Situation pluriannuelle des Emprunts



EVOLUTION DE LA DETTE COMMUNALE



ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 :

LES 2 RATIOS D'ENDETTEMENT

CHAUMES-EN-RETZ	En 2022		En 2023		En 2024		En 2025	
	Moyenne nationale de la strate	base 7001 hab.	Moyenne nationale de la strate	base 7158 hab.	Moyenne nationale de la strate	base 7294 hab.	Moyenne nationale de la strate	base 7400 hab.
Encours de la dette au 31/12 par hab.	767	796	754	947	755	833	non publiée	729
Annuité de la dette en % des recettes de fonctionnement	8,01%	11,38%	7,83%	11,89%	7,79%	14,42%	non publiée	12,98%

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROJET BP 2026 FONCTIONNEMENT

- ▶ Le projet de budget 2026 sera vu en détail lors du vote du budget primitif.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 :

PROJET BP 2026 FONCTIONNEMENT

		BP 2025	BP 2026
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 011 : Charges à caractère général	eau, électricité, chauffage, fournitures scolaires, administratives, produits d'entretien, entretien des bâtiments, entretien voirie, maintenance, téléphonie,...	1 810 000,00 €	1 845 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 012 : Charges du personnel		2 750 000,00 €	2 900 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 65 : Autres charges de gestion courante	indemnités des élus, subventions aux assos, forfait communal OGEC, logiciels en Cloud,...	795 000,00 €	750 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 66 : Charges financières	intérêts des emprunts	176 771,65 €	156 744,87 €
TOTAL CHAPITRE 67 : Charges exceptionnelles	titres annulés sur exercices antérieurs	10 000,00 €	10 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 68 : Dotations aux provisions	provisions pour dépréciation des actifs circulants	10 000,00 €	10 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 022 : Dépenses imprévues		- €	
TOTAL CHAPITRE 014 : Atténuation de produits	dégrèvement taxe foncière jeunes agriculteurs, prélèvement loi SRU	10 000,00 €	10 000,00 €
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		5 561 771,65 €	5 681 744,87 €
TOTAL CHAPITRE 042 : Opérations d'ordre	amortissements, cessions,...	600 000,00 €	600 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 023 : Virement à la section d'investissement		990 000,00 €	750 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT		1 590 000,00 €	1 350 000,00 €
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		7 151 771,65 €	7 031 744,87 €

► Commentaires :

- Charges à caractère général : augmentation modérée liée à l'inflation, maintien des dépenses d'entretien courant du patrimoine communal et des services à la population, efforts poursuivis pour contenir les charges et optimiser les consommations.
- Charges de personnel : en hausse structurelle, impactées notamment par l'augmentation de 3 points du taux de cotisation retraite CNRACL, par les effets persistants du Glissement-Vieillesse-Technicité (GVT), par la hausse de 35% du coût de l'assurance statutaire, par la participation de la collectivité au financement de la complémentaire santé à hauteur de 15 € par mois et par agent (contrats labellisés). Aucune création de poste prévue en 2026, seuls les remplacements des départs à la retraite sont anticipés.
- Autres charges de gestion courante : montant globalement stable par rapport au réalisé 2025. Subventions aux associations, forfait communal OGEC et indemnités des élus maintenues à un niveau constant. Pas de nouvelle acquisition de logiciel en mode hébergé (seulement la maintenance).
- Charges financières : en baisse puisqu'aucun nouvel emprunt n'a été contracté en 2025 reflétant une volonté de maîtrise de la dette.
- Charges exceptionnelles et dotations aux provisions : reconduction des crédits à l'identique pour faire face aux aléas de gestion.
- Atténuation de produits : pas de prélèvement SRU pour 2026, uniquement d'éventuels dégrèvements de taxe foncière pour les agriculteurs.
- Opérations d'ordre : montant stable par rapport à 2025, pas de variation significative pour les amortissements en 2026.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROJET BP 2026 FONCTIONNEMENT

		BP 2025	BP 2026
RECETTES DE FONCTIONNEMENT		MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 70 : Produits des services du domaine	concessions cimetières, vacations funéraires, redevances d'occupation du domaine public, repas cantine et portage, locations de salles, remboursement agglo ZAC et enfance jeunesse,...	424 000,00 €	435 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 73 : Impôts et taxes	impôts directs, attribution de compensation, FNGIR, taxe déchets éco-centre, taxe additionnelle aux droits d'enregistrement,...	3 565 000,00 €	3 649 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 74 : Dotations et participations	dotation forfaitaire, dotation de solidarité rurale, dotation nationale de péréquation, subventions, compensations de l'Etat sur les exonérations d'impôts,...	2 132 000,00 €	2 157 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 75 : Autres produits de gestion courante	revenus des immeubles, dons, cession de biens non inventoriés,	30 000,00 €	30 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 76 : Produits financiers	parts sociales	100,00 €	100,00 €
TOTAL CHAPITRE 77 : Produits exceptionnels	mandats annulés sur exercices antérieurs,	20 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 78 : Reprises sur provisions	reprise provisions pour dépréciation des actifs circulants	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 013 : Atténuation de charges	remboursement sur frais de personnel	100 000,00 €	100 000,00 €
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		6 271 100,00 €	6 391 100,00 €
TOTAL CHAPITRE 042 : Opérations d'ordre	travaux en régie, neutralisation de compensation d'investissement	175 000,00 €	175 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT		175 000,00 €	175 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 002 : Résultats antérieurs reportés		705 671,65 €	465 644,87 €
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		7 151 771,65 €	7 031 744,87 €

► Commentaires :

- Produits des services du domaine : principe de prudence en s'appuyant sur le réalisé 2025, sans anticiper de progression significative.
- Impôts et taxes : bases d'imposition des taxes locales en progression de +0,8% par rapport à 2025 (cf. revalorisation forfaitaire des valeurs locatives cadastrales). Même principe de prudence au niveau des droits de mutation à titre onéreux en se basant sur le réalisé de l'année précédente. Légère baisse des attributions de compensation de fonctionnement de la part de Pornic Agglo due à un reversement du soutien financier au Service Public de la Petite Enfance.
- Dotations et participations : montant stable basé sur le réel 2025, sans s'attendre à une évolution notable.
- Autres produits de gestion courante, produits financiers produits exceptionnels, atténuation de charges et opérations d'ordre : globalement stables => reconduction à l'identique des crédits budgétés en 2025.
- Résultats antérieurs reportés : voir slide page 29 d'affectation du résultat

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROJET BP 2026 FONCTIONNEMENT

► Le projet de budget de fonctionnement fait apparaître un virement prévisionnel pour la section d'investissement d'un montant de 750 000,00 €.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROJET BP 2026 INVESTISSEMENT

PROGRAMMES D'INVESTISSEMENT 2026 BUDGET PRINCIPAL			
Désignation	Montant	Pris dans les reports	A budgéter
Aménagement de la rue de l'Eglise	400 000,00 €		400 000,00 €
Complément réfection salle du Plan d'Eau	100 000,00 €		100 000,00 €
Attribution Compensation d'Investissement Pornic Agglo	75 000,00 €		75 000,00 €
Diverses études projets village sénior Arthon,...	70 000,00 €		70 000,00 €
Eglise Sainte Victoire La Sicaudais : beffroi, cloches	50 000,00 €		50 000,00 €
Entretien voirie : enrobés coulés à froid, point à temps	50 000,00 €		50 000,00 €
Equipement matériels services techniques	40 000,00 €		40 000,00 €
Plancher restaurant scolaire La Sicaudais	35 000,00 €		35 000,00 €
Eglise Saint Jean-Baptiste Chéméré : étanchéité du clocher, chemin d'accès, motorisation des cadrans	35 000,00 €		35 000,00 €
Aménagements extérieurs salle du Plan d'Eau	25 000,00 €		25 000,00 €
Aménagements extérieurs services techniques liés à la construction de la gendarmerie	25 000,00 €	25 000,00 €	0,00 €
Sécurité : remplacement système d'alarme 5 sites	20 000,00 €		20 000,00 €
Portiques extérieurs salle omnisports Arthon	20 000,00 €		20 000,00 €
Entretien bâtiments communaux	20 000,00 €		20 000,00 €
Cimetières	20 000,00 €	20 000,00 €	0,00 €
Matériel informatique : remplacement de 16 à 20 PC Windows 11 (20 portables reconditionnés)	15 000,00 €		15 000,00 €
TOTAL	1 000 000,00 €	45 000,00 €	955 000,00 €

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROJET BP 2026 INVESTISSEMENT

		BP 2025	BP 2026
DEPENSES D'INVESTISSEMENT		MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 020 : Dépenses imprévues		- €	- €
TOTAL CHAPITRE 10 : Dotations, fonds divers et réserves	versement à l'agglo taxe d'aménagement	25 000,00 €	- €
TOTAL CHAPITRE 13 : Subventions d'investissement	annulation participation Atlantic'Eau Negocim	50 000,00 €	- €
TOTAL CHAPITRE 16 : Emprunts et dettes assimilées	remboursement capital emprunt	690 000,00 €	625 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 20 : Immobilisations incorporelles	logiciels, frais d'étude , PLU,...	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 204 : Subventions d'équipement versées	attribution de compensation d'investissement, SYDELA réseaux électriques, éclairage public,...	105 000,00 €	75 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 21 : Immobilisations corporelles	acquisitions foncières, matériels, mobiliers, véhicules,...	282 000,00 €	75 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 23 : Immobilisations en cours	travaux en cours voirie, bâtiments,...	1 288 000,00 €	805 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 45 : Opérations d'investissement sous mandat	Vidéoprotection ZAC du Butai	- €	10 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 27 : Autres immobilisations financières	cautions		
R.A.R. (dépenses)		3 478 899,72 €	1 845 459,92 €
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		5 918 899,72 €	3 435 459,92 €
TOTAL CHAPITRE 040 : Opérations d'ordre	travaux en régie, neutralisation de compensation d'investissement	175 000,00 €	175 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 041 : Opérations patrimoniales	régularisation avance forfaitaire,...	100 000,00 €	150 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		275 000,00 €	325 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 001 : Résultat d'investissement reporté			602 477,98 €
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT		6 193 899,72 €	4 362 937,90 €

► Commentaires :

- Dotations, fonds divers et réserves : pas de versement à Pornic Agglo en 2026 de la taxe d'aménagement sur les zones d'activité économique perçue par la commune (2025 = néant).
- Emprunts et dettes assimilées : le remboursement du capital de la dette est en diminution, en cohérence avec l'absence de mobilisation d'emprunt sur l'exercice précédent.
- Immobilisations incorporelles, subventions d'équipement versées, immobilisations corporelles, immobilisations en cours : l'intégralité des programmes d'investissement listés sur le slide précédent (page 48) ont été budgétés.
- Opérations d'investissement sous mandat (opération pour compte de tiers) : achèvement de l'opération de vidéoprotection de la ZAC du Butai donnant lieu à une refacturation à Pornic Agglo au titre de sa compétence..
- Opérations d'ordre : inscrites sur une base comparable à celle de l'exercice précédent.
- Opérations patrimoniales : augmentation des crédits afin de procéder à la régularisation d'opérations anciennes d'immobilisations en cours (comptes 2313, 237 et 238) présentant des auxiliaires non mouvementés depuis au moins 3 ans, dans un objectif d'amélioration de la qualité comptable et de fiabilisation de l'actif.
- Résultat d'investissement reporté : voir slide page 29 d'affectation du résultat.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 :

PROJET BP 2026 INVESTISSEMENT

		BP 2025	BP 2026
RECETTES D'INVESTISSEMENT		MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 024 : Produits des cessions d'immobilisations		280 000,00 €	- €
TOTAL CHAPITRE 10 : Dotations, fonds divers et réserves (sauf 1068)	FCTVA, taxe d'aménagement	350 000,00 €	279 334,00 €
1068 : Affectation du résultat antérieur	Excédents de fonctionnement capitalisés	590 543,67 €	1 090 387,37 €
TOTAL CHAPITRE 13 : Subventions d'investissement	subventions Etat DETR, DSIL, région, département, amendes de police,...	395 000,00 €	115 666,00 €
TOTAL CHAPITRE 16 : Emprunts et dettes assimilées		- €	- €
TOTAL CHAPITRE 23 : Immobilisations en cours	Vidéoprotection ZAC du Butai	- €	10 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 45 : Opérations d'investissement sous mandat	Vidéoprotection ZAC du Butai	- €	10 000,00 €
R.A.R. (recettes)		1 133 582,23 €	1 357 550,53 €
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		2 749 125,90 €	2 862 937,90 €
TOTAL CHAPITRE 021 : Virement de la section de fonctionnement		990 000,00 €	750 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 040 : Opérations d'ordre	amortissements, cessions,...	600 000,00 €	600 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 041 : Opérations patrimoniales	régularisation avance forfaitaire,...	100 000,00 €	150 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		1 690 000,00 €	1 500 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 001 : Résultat d'investissement reporté		1 754 773,82 €	- €
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		6 193 899,72 €	4 362 937,90 €

► Commentaires :

- Produits des cessions d'immobilisations : aucune nouvelle cession n'est prévue en 2026. Les cessions initialement prévues lors de l'exercice précédent, à savoir la maison sise 23 avenue Arthus-Princé secteur Chéméré (ancienne poste) ainsi que des parcelles situées dans le secteur du Quartron du Moulin, devraient être réalisées courant 2026 et ont fait l'objet d'un report budgétaire.
- Dotations, fonds divers et réserves (sauf 1068) : ajustement du FCTVA en fonction des dépenses d'investissement prévues. La taxe d'aménagement est maintenue à un niveau stable par rapport à l'exercice précédent.
- Affectation du résultat antérieur : voir slide page 29
- Subventions d'investissement : seules celles ayant fait l'objet d'une notification sont inscrites au projet de BP 2026, à savoir : 92 355 € pour l'extension de l'école publique Charles Perrault de la part du Conseil départemental et 23 311 € pour la création de 17 logements inclusifs rue du Grand Fief toujours de la part du Département.
- Immobilisations en cours et opérations d'investissement sous mandat : ces chapitres retracent les recettes liées à l'opération de vidéoprotection de la ZAC du Butai, réalisées pour compte de tiers, donnant lieu à une refacturation à Pornic Agglo.
- Opérations d'ordre : montant stable par rapport à 2025, pas de variation significative pour les amortissements en 2026.
- Opérations patrimoniales : augmentation des crédits afin de procéder à la régularisation d'opérations anciennes d'immobilisations en cours (comptes 2313, 237 et 238) présentant des auxiliaires non mouvementés depuis au moins 3 ans, dans un objectif d'amélioration de la qualité comptable et de fiabilisation de l'actif.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROJET BP 2026 INVESTISSEMENT

► Commentaires :

En l'état actuel, tous les programmes 2026 peuvent être réalisés
sans recours à l'emprunt.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 : PROSPECTIVE PLURIANNUELLE

PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT			
Désignation	2026	2027	Total
Aménagement de la rue de l'Eglise	400 000,00 €	400 000,00 €	800 000,00 €

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 :

RATIO DE CAPACITE DE DESENDETTEMENT

« DETTE / EPARGNE BRUTE »

► Ce ratio permet d'apprécier la solvabilité et la capacité de remboursement de la dette par la collectivité. Il mesure le nombre d'années d'épargne brute (recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement) nécessaire au remboursement de la dette communale.

- au dessous de 5 ans : la situation est très bonne,
- entre 5 et 10 ans : la situation est bonne,
- entre 10 et 15 ans : la situation nécessite d'être maîtrisée,
- au dessus de 15 ans : elle est très dangereuse.

ORIENTATION BUDGETAIRE 2026 :

RATIO DE CAPACITE DE DESENDETTEMENT

« DETTE / EPARGNE BRUTE »

	2022	2023	2024	2025
Recettes réelles de fonctionnement	5 903 590,19 €	6 124 891,28 €	6 559 491,79 €	6 436 173,30 €
Dépenses réelles de fonctionnement	4 548 207,13 €	4 899 994,90 €	5 240 580,56 €	5 265 389,09 €
Epargne brute	1 355 383,06 €	1 224 896,38 €	1 318 911,23 €	1 170 784,21 €
Endettement au 31/12	5 574 492,55 €	6 779 901,86 €	6 071 790,14 €	5 397 493,02 €
Capacité de désendettement (dette/épargne brute)	4,1	5,5	4,6	4,6

COMMENTAIRES SUR L'ORIENTATION BUDGETAIRE

- ▶ La capacité de désendettement de la commune demeure à un niveau satisfaisant et maîtrisé, avec un ratio « dette / épargne brute » qui se stabilise à 4,6 années en 2024 et 2025, après un pic observé en 2023. Cette évolution traduit une situation financière saine, bien en deçà du seuil d'alerte généralement fixé à 8-10ans.
- ▶ La stabilité du ratio s'explique par le maintien d'une épargne brute solide, conjugué à un encours de dette contenu. Malgré un léger repli de l'épargne brute en 2025, la capacité de désendettement reste constante, ce qui témoigne d'une gestion équilibrée des ressources et des charges de fonctionnement.
- ▶ La trajectoire financière permet à la commune de préserver des marges de manœuvre pour financer ses investissements, sans dégradation de sa solvabilité. Le niveau actuel de désendettement demeure compatible avec les projets programmés à court et moyen terme.
- ▶ Il conviendra néanmoins de poursuivre une gestion prudente, notamment face à l'évolution des dépenses de fonctionnement et au contexte financier contraint. Le maintien de l'épargne brute constitue un enjeu central pour conserver une capacité de désendettement favorable dans les exercices à venir.

RESTES A REALISER 2025 DU BUDGET ANNEXE

IMMEUBLE COMMERCIAL

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalizations	Reporté
Cha = 040	Art = 13912	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 13912	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	0,00 €	719,04 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 139173	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	1 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 139173	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 253	ILOT CENTRE BOURG CHEMERE (3 CELLULES COMMERCIA	0,00 €	7 480,40 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 139361	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	4 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 139362	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	3 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 16	Art = 1641	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	66 000,00 €	62 853,56 €	0,00 €
Cha = 16	Art = 165	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	2 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 21	Art = 21321	Fon = 020	Ope = 103	ILOT "SAINT-CYR" HAUT DU BOURG ARTHON (LOCAUX D'ACTIVITES ME	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	446 000,00 €	402 628,17 €	0,00 €
Cha = 23	Art = 2313	Fon = 020	Ope = 102	ILOT CENTRE BOURG CHEMERE (3 CELLULES COMMERCIALES)	Ana = 253	ILOT CENTRE BOURG CHEMERE (3 CELLULES COMMERCIA	31 804,83 €	0,00 €	20 000,00 €
Cha = 27	Art = 27638	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	56 120,33 €	55 300,00 €	0,00 €
						TOTAL DEPENSES	610 925,16 €	528 981,17 €	20 000,00 €

Chapitre	Article	Fonction	Opération	Libellé Opération	Compte Analytique	Libellé Compte Analytique	Crédits Ouverts	Réalizations	Reporté
Cha = 001	Art = 001	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	273 005,16 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 021	Art = 021	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	7 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281321	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = HCA	Hors compte analytique	102 000,00 €	75 659,64 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281321	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 264	CABINET MEDICAL CHEMERE	0,00 €	10 475,30 €	0,00 €
Cha = 040	Art = 281321	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	0,00 €	11 396,43 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 1312	Fon = 020	Ope = 103	ILOT "SAINT-CYR" HAUT DU BOURG ARTHON (LOCAUX D'ACTIVITES ME	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	28 290,00 €	0,00 €	28 290,00 €
Cha = 13	Art = 13173	Fon = 020	Ope = 102	ILOT CENTRE BOURG CHEMERE (3 CELLULES COMMERCIALES)	Ana = 253	ILOT CENTRE BOURG CHEMERE (3 CELLULES COMMERCIA	25 000,00 €	24 934,68 €	0,00 €
Cha = 13	Art = 13361	Fon = 020	Ope = 103	ILOT "SAINT-CYR" HAUT DU BOURG ARTHON (LOCAUX D'ACTIVITES ME	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	100 000,00 €	22 689,00 €	77 311,00 €
Cha = 13	Art = 13362	Fon = 020	Ope = 103	ILOT "SAINT-CYR" HAUT DU BOURG ARTHON (LOCAUX D'ACTIVITES ME	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	75 630,00 €	30 000,00 €	45 630,00 €
Cha = 16	Art = 165	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 261	BUREAU DE L'AQUEDUC	0,00 €	360,00 €	0,00 €
Cha = 16	Art = 165	Fon = 01	Ope = OPFI	Opération financière	Ana = 272	ILOT SAINT-CYR	0,00 €	2 169,98 €	0,00 €
						TOTAL RECETTES	610 925,16 €	177 685,03 €	151 231,00 €

RESULTATS PROVISOIRES DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ANNEXE IMMEUBLE COMMERCIAL

Résultat de fonctionnement		
<u>A Résultat de l'exercice</u>		
précédé du signe + (excédent) ou - (déficit)		6 991,97
<u>B Résultats antérieurs reportés</u>		
ligne 002 du compte administratif, précédé du signe + (excédent) ou - (déficit)		20 770,33
C Résultat à affecter		
= A+B (hors restes à réaliser)		
(Si C est négatif, report du déficit ligne 002 ci-dessous)		
		27 762,30
<u>D Solde d'exécution d'investissement</u>		
D 001 (besoin de financement)		78 290,98
R 001 (excédent de financement)		
<u>E Solde des restes à réaliser d'investissement</u>		
Besoin de financement		20 000,00
Excédent de financement		151 231,00
Besoin de financement F	=D+E	-52 940,02
AFFECTATION = C	=G+H	27 762,30
1) G Affectation en réserves R 1068 en investissement		0,00
G = au minimum, couverture du besoin de financement F		
2) H Report en fonctionnement R 002		27 762,30
DEFICIT REPORTE D 002		0,00

PROJET BP 2026 IMMEUBLE COMMERCIAL

	BP 2025	BP 2026
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 002 : Résultats antérieurs reportés	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 011 : Charges à caractère général	10 000,00 €	14 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 012 : Charges du personnel	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 65 : Autres charges de gestion courante	1 000,00 €	7 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 66 : Charges financières	14 930,33 €	13 762,30 €
TOTAL CHAPITRE 67 : Charges exceptionnelles	1 000,00 €	1 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 022 : Dépenses imprévues	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 014 : Atténuation de produits	- €	- €
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	26 930,33 €	35 762,30 €
TOTAL CHAPITRE 042 : Amortissements	102 000,00 €	110 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 023 : Virement à la section d'investissement	7 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	109 000,00 €	130 000,00 €
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	135 930,33 €	165 762,30 €

	BP 2025	BP 2026
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 002 : Résultats antérieurs reportés	20 770,33 €	27 762,30 €
TOTAL CHAPITRE 70 : Produits des services du domaine	2 160,00 €	- €
TOTAL CHAPITRE 73 : Impôts et taxes	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 74 : Dotations et participations	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 75 : Autres produits de gestion courante	104 000,00 €	118 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 76 : Produits financiers	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 77 : Produits exceptionnels	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 013 : Atténuation de charges	- €	- €
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	126 930,33 €	145 762,30 €
TOTAL CHAPITRE 042 : Travaux en régie, amortissements subventions	9 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	9 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	135 930,33 €	165 762,30 €

PROJET BP 2026 IMMEUBLE COMMERCIAL

	BP 2025	BP 2026
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 001 : Résultat d'investissement reporté	- €	78 290,98 €
TOTAL CHAPITRE 020 : Dépenses imprévues	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 16 : Emprunts et dettes assimilées (capital des emprunts)	68 000,00 €	67 640,02 €
TOTAL CHAPITRE 20 : Immobilisations incorporelles (POS)	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 204 : Subventions d'équipement versées (SYDELA)	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 21 : Immobilisations corporelles (matériels, terrains)	446 000,00 €	- €
TOTAL CHAPITRE 23 : Immobilisations en cours (travaux)	- 446 000,00 €	40 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 27 : Autres immobilisations financières	46 720,33 €	55 300,00 €
R.A.R. (dépenses)	487 204,83 €	20 000,00 €
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	601 925,16 €	261 231,00 €
TOTAL CHAPITRE 040 : Travaux en régie, amortissements subventions	9 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 041 : Opérations patrimoniales (écritures intégration réseaux SYDELA)	- €	- €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	9 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	610 925,16 €	281 231,00 €

	BP 2025	BP 2026
RECETTES D'INVESTISSEMENT	MONTANT	MONTANT
TOTAL CHAPITRE 001 : Résultat d'investissement reporté	273 005,16 €	- €
TOTAL CHAPITRE 024 : Produits des cessions d'immobilisations	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 10 : Dotations, fonds divers et réserves	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 13 : Subventions d'investissement	- €	- €
TOTAL CHAPITRE 16 : Emprunts et dettes assimilées	- €	- €
R.A.R. (recettes)	228 920,00 €	151 231,00 €
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	501 925,16 €	151 231,00 €
TOTAL CHAPITRE 021 : Virement de la section de fonctionnement	7 000,00 €	20 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 040 : Amortissements	102 000,00 €	110 000,00 €
TOTAL CHAPITRE 041 : Opérations patrimoniales (écritures intégration réseaux SYDELA)	- €	- €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE D'INVESTISSEMENT	109 000,00 €	130 000,00 €
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	610 925,16 €	281 231,00 €

PROJET BP 2026 IMMEUBLE COMMERCIAL

► Commentaires :

Le budget est présenté à l'équilibre et s'appuie sur une situation financière saine. Les recettes de fonctionnement proviennent essentiellement des loyers des locaux commerciaux, dont le niveau permet de couvrir l'ensemble des charges courantes et d'assurer l'autonomie du budget sans recours à un financement exceptionnel.

La section d'investissement ne prévoit aucun nouveau programme sur l'exercice. Une enveloppe de 40 000 € est prévue afin de disposer d'une réserve dédiée à d'éventuels travaux d'entretien sur les bâtiments commerciaux existants, garantissant ainsi la pérennité du patrimoine.

Les opérations prévues peuvent ainsi être réalisées sans recours à l'emprunt, traduisant une gestion prudente et équilibrée du budget.

FIN