

DEPARTEMENT
DES
DEUX-SEVRES



VILLE DE NIORT

**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS
DU CONSEIL MUNICIPAL**

SEANCE DU 29 JUIN 2026

Délibération n° D-2026-271

Budget principal et budgets annexes - Budget supplémentaire -
Année 2026

Conseillers en exercice : 45

Votants : 44

Convocation du Conseil municipal :
le 23/06/2026

Publication :
le 03/07/2026

Président :

Monsieur Jérôme BALOGE

Présents :

Monsieur Jérôme BALOGE, Monsieur Dominique SIX, Madame Rose-Marie NIETO, Monsieur Nicolas VIDEAU, Monsieur Philippe TERRASSIN, Madame Valérie VOLLAND, Monsieur Thibault HEBRARD, Madame Sophie BOUTRIT, Monsieur Nicolas ROBIN, Madame Aurore NADAL, Monsieur François GUYON, Madame Véronique ROUILLE-SURAUULT, Monsieur Jean-Claude SIRON, Madame Annie-Laurence FOUREL, Madame Lydia ZANATTA, Monsieur Gerard LEFEVRE, Monsieur Hocine TELALI, Madame Catherine ROUSSILLON, Madame Yvonne VACKER, Monsieur Elmano MARTINS, Monsieur Gilles NORMAND, Monsieur Michel PAILLEY, Madame Katia PONCELET, Monsieur Florent SIMMONET, Monsieur Hervé GERARD, Madame Stéphanie ANTIGNY, Madame Anne-Sophie GODART-CUAZ, Madame Marie-Pascaline CHOLLET, Madame Yamina BOUDAHMANI, Monsieur Karl BRETEAU, Monsieur Romain DUPEYROU, Madame Jyan MOHAMMED, Monsieur Bastien MARCHIVE, Madame Chloé BANLIER, Monsieur Maximilien SAINT-CAST, Madame Patricia ROCHER, Monsieur Yann JEZEQUEL, Madame Julie SIAUDEAU, Monsieur Sébastien MATHIEU, Monsieur Laurent LACOURARIE, Madame Céline BONNET-DERISBOURG.

Secrétaire de séance : Madame ZANATTA Lydia

Excusés ayant donné pouvoir :

Madame Florence VILLES, ayant donné pouvoir à Monsieur Thibault HEBRARD, Madame Christelle CHASSAGNE, ayant donné pouvoir à Monsieur Nicolas ROBIN, Monsieur Baptiste PEYRAUD, ayant donné pouvoir à Monsieur Yann JEZEQUEL

Excusés :

Madame Ségolène BARDET.

Direction des Finances

**Budget principal et budgets annexes - Budget
supplémentaire - Année 2026**

Madame Catherine ROUSSILLON, Conseillère municipale expose :

Mesdames et Messieurs,

Le budget supplémentaire est un budget modificatif du budget primitif. Il permet de prendre en compte l'affectation des résultats dégagés à la clôture de l'exercice précédent apparaissant au compte unique financier 2025. Il enregistre aussi les restes à réaliser en investissement de l'exercice précédent.

Il fait également apparaître les dépenses et des recettes nouvelles non prévues au budget primitif.

Monsieur le Maire soumet à l'assemblée municipale les projets de budget supplémentaire de l'exercice 2026 concernant le budget principal et ses budgets annexes (Pompes Funèbres et Crématorium).

Il est demandé au Conseil municipal de bien vouloir :

- adopter le Budget supplémentaire de l'exercice 2026 concernant le budget principal et ses budgets annexes (Pompes Funèbres et Crématorium) tels que présentés.

**LE CONSEIL
ADOpte**

Pour :	41
Contre :	3
Abstention :	0
Non participé :	0
Excusé :	1

Le Secrétaire de séance

Signé

Lydia ZANATTA

Le Président de séance

Signé

Jérôme BALOGE



**BUDET PRINCIPAL
/
BUDGETS ANNEXES
CREMATORIUM ET POMPES FUNEBRES**

BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2026

Introduction

Le budget principal

- Les grands équilibres en lien avec le BP 2026
- Les ajustements de la section de fonctionnement
- La capacité d'autofinancement CAF
- Les ajustements de la section d'investissement
- L'affectation du résultat 2025

Les budgets annexes

- L'affectation des résultats 2025
- Les ajustements budgétaires

Pour rappel, **le budget supplémentaire** est une décision modificative spécifique dont l'objectif est :

❖ **de reprendre les résultats de l'exercice antérieur**

- l'excédent de clôture de l'exercice antérieur
- les restes à réaliser en recettes et en dépenses (section d'investissement)

❖ **d'ajuster la programmation budgétaire en dépenses comme en recettes selon :**

- le rythme de l'exécution budgétaire
- la disponibilité des ressources
- l'évolution des projets
- les actions nouvelles

➤ Le budget supplémentaire ne modifie pas l'économie générale du budget primitif.

Le budget principal

Synthèse sur les principaux ajustements proposés

❖ En fonctionnement :

- Des recettes réelles de fonctionnement en augmentation portées par des recettes nouvelles et l'ajustement des dotations.
- Des dépenses réelles de fonctionnement ajustées au regard de situations nouvelles ou provisoires au moment de la préparation du budget primitif
- Un BS tirant les conclusions de la loi de finance définitive pour 2026. La Ville avait inscrit en BP une ponction sur recettes (DILICO 2) de l'ordre de 810K euros et avait prévu de libérer une provision pour y faire face (120K). In fine, les communes ont été sorties du dispositif DILICO pour 2026. Des incertitudes demeurent pour 2027. Aussi, la situation budgétaire de la Ville permet de proposer en BS d'augmenter la provision pour anticiper une ponction dans le prochain budget.

❖ Une amélioration de la capacité d'autofinancement nette (hors affectation des résultats) de 404,9 K€ tout en tenant compte d'un ajustement de l'enveloppe du remboursement du capital d'emprunt

❖ En investissement :

- Des inscriptions en dépenses qui permettent :
 - ✓ d'ajuster le budget des grands projets suivis en AP/CP.
 - ✓ d'ajuster les dépenses d'équipement hors AP en fonction de l'avancement des projets.
 - ✓ un ajustement au regard du montant réel à reverser à la CAN au titre de la taxe d'aménagement collectée par la Ville de Niort en 2025.
- Un volume de recettes modifié pour les recettes d'équipement, les dotations et participations et les produits d'immobilisation financières.

en K€		BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
A	Recettes réelles de fonctionnement (RRF)	90 525,0		248,8	90 773,8
a	dont reprise de provisions	125,0		-120,0	5,0
B	Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	81 237,0		289,0	81 526,0
b	dont dotation aux provisions	35,0		400,0	435,0
C = (A - a) - (B - b)	Résultat de fonctionnement (hors résultat reporté et provisions)	9 198,0		479,9	9 677,9
D	Travaux en régie (immobilisation)	1 300,0		0,0	1 300,0
E = C + D	CAF Brute (hors résultat reporté)	10 498,0		479,9	10 977,9
F	Amortissement d'emprunt	6 255,0		75,0	6 330,0
G = E - F	Autofinancement net	4 243,0		404,9	4 647,9
H	Cession d'immobilisation	1 000,0		0,0	1 000,0
I	Résultat de fonctionnement reporté	0,0		2 663,7	2 663,7
J	Solde dotations / reprises provisions	90,0		-520,0	-430,0
K = G + H + I + J	Financement disponible pour l'investissement	5 333,0		2 548,6	7 881,6
L	Recettes réelles d'investissement (RRI)	7 938,0	329,8	9 509,6	17 777,5
	dont recettes d'équipement	2 813,0	329,8	1 011,6	4 154,4
M	Dépenses réelles d'investissement (DRI)	23 431,0	5 799,8	933,4	30 164,2
	dont dépenses d'équipement	23 200,0	5 799,8	405,6	29 405,4
N = L - M	Résultat d'investissement (RRI-DRI)	-15 493,0	-5 469,9	8 576,2	-12 386,7
O	Résultat antérieur d'investissement reporté (déficit)*			-9 737,9	-9 737,9
D2	Travaux en régie (immobilisation)	-1 300,0		0,0	-1 300,0
K	Financement disponible pour l'investissement	5 333,0		2 548,6	7 881,6
P = - (N + O + D2 + K)	Volume d'emprunt théorique (BS + reports nets)	11 460,0		-1 386,9	7 443,0
R	Emprunt reporté		5 500,0	0,0	5 500,0
S	Reports nets		-30,1	-30,1	
T = P + R + S	Volume d'emprunt d'équilibre global	11 460,0		-1 417,0	15 543,0

Section de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement ajustées à la hausse (+ 248,8 K€)

En K€	BP 2026	BS 2026	Total 2026
Recettes réelles de fonctionnement (RRF)	90 525,0	248,8	90 773,8
013 - Atténuations de charges	60,0	0,0	60,0
70 - Produits des services et des domaines	6 880,0	118,7	6 998,7
73 - Impôts et taxes	67 292,0	5,8	67 297,8
74 - Dotations et autres participations	14 345,0	38,2	14 383,2
75 - Produits de gestion courante	1 760,0	202,1	1 962,1
76 - Produits financiers	63,0	0,0	63,0
77 - Produits spécifiques	0,0	4,0	4,0
78 - Reprises sur provisions	125,0	-120,0	5,0

- ✓ Inscription de diverses recettes non prévues au BP 2026 pour la fête foraine avec 26 K€ pour les redevances d'occupation du domaine public et 13 K€ pour le remboursement des fluides
- ✓ Ajustement des contributions des budgets annexes dans le cadre du remboursement des frais de structure supportés par le budget principal (+ 40,9 K€)
- ✓ Remboursement des abonnements documentaires portés par la Ville pour le compte de la CAN avec une dépense équivalente sur le chapitre 011 (33 K€)
- ✓ Inscription complémentaire de 5,8 K€ dans le cadre du remboursement par l'Etat du service d'accueil scolaire durant les grèves

- ✓ Inscription du produit de fiscalité sur les courses hippiques déjà perçu mais non budgété

- ✓ Les dotations sont ajustées au regard des notifications reçues soit une baisse globale de – 82,2 K€
- ✓ Aucun montant n'avait été programmé pour le FCTVA en fonctionnement au regard du PLF 2026. La Loi de finances 2026 ayant rétabli l'existence du dispositif, il est inscrit 120,4 K€ correspondant au montant notifié

Les recettes de fonctionnement ajustées à la hausse (+ 248,8 K€)

En K€	BP 2026	BS 2026	Total 2026
Recettes réelles de fonctionnement (RRF)	90 525,0	248,8	90 773,8
013 - Atténuations de charges	60,0	0,0	60,0
70 - Produits des services et des domaines	6 880,0	118,7	6 998,7
73 - Impôts et taxes	67 292,0	5,8	67 297,8
74 - Dotations et autres participations	14 345,0	38,2	14 383,2
75 - Produits de gestion courante	1 760,0	202,1	1 962,1
76 - Produits financiers	63,0	0,0	63,0
77 - Produits spécifiques	0,0	4,0	4,0
78 - Reprise sur provisions	125,0	-120,0	5,0

- ✓ Ajustement des indemnités d'assurances (+ 183 K€)
- ✓ Ajustement des produits issus des procédures d'astreintes pour non réalisation de travaux (+ 10 K€)
- ✓ Ajustement de 3 K€ pour les revenus des immeubles (remboursement de frais de nettoyage dans le cadre du plan grand froid)
- ✓ Autres produits divers (6,1 K€)

- ✓ Ajustement en recettes des mandats annulés sur exercice antérieur

- ✓ La Ville de Niort n'étant pas impactée par le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités territoriales (DILICO 2), il convient d'annuler la reprise de provisions prévue au BP 2026.

Les dépenses de fonctionnement ajustées à la hausse (+ 289,0 K€)

En K€	BP 2026	BS 2026	Total 2026
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	81 237,0	289,0	81 526,0
011 - Charges à caractère général	17 300,0	474,2	17 774,2
012 - Dépenses de personnel	45 800,0	0,0	45 800,0
014 - Atténuation de produits	1 397,0	-810,0	587,0
65 - Autres charges de gestion courante	15 237,0	208,7	15 445,7
66 - Charges d'intérêts	1 434,0	16,0	1 450,0
67 - Charges spécifiques	34,0	0,0	34,0
68 - Provisions	35,0	400,0	435,0

- ✓ Inscription des différentes dépenses pour la fête foraine non budgétées au BP 2026 (76 K€)
- ✓ Inscription des dépenses d'autoconsommation d'électricité du groupe scolaire George Sand au profit de la RAF Production d'électricité photovoltaïque (8,9 K€)
- ✓ Achat de vêtements et d'équipements de la brigade de nuit (15 K€)
- ✓ Ajustement à la hausse (+ 229,2 K€) des prestations de service avec notamment 60 K€ pour la distribution du Vivre-à-Niort dans les boîtes aux lettres, le nettoyage des déchets post manifestations et la lutte contre les incivilités grandissantes des dépôts des déchets sauvages (+ 35 K€)
- ✓ Ajustement (+ 53,3 K€) pour les locations des véhicules et engins
- ✓ Ajustement de l'entretien des terrains (+ 33 K€) dont 20 K€ pour le désherbage des espaces publics
- ✓ La gestion des abonnements documentaires de la CAN par la Ville (33 K€)
- ✓ Le remboursement au budget annexe pompes funèbre des reprises de concession dans les cimetières (88,5 K€)
- ✓ Annulation de l'enveloppe pour les travaux de la plateforme prévue pour les modulaires au groupe scolaire de la Mirandelle (- 100 K€). L'inscription est faite en investissement

- ✓ La Ville n'étant pas impactée par le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités territoriales (DILICO 2), il convient d'annuler la dépense budgétée au BP 2026.

Les dépenses de fonctionnement ajustées à la hausse (+ 289,0 K€)

En K€	BP 2026	BS 2026	Total 2026
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	81 237,0	289,0	81 526,0
011 - Charges à caractère général	17 300,0	474,2	17 774,2
012 - Dépenses de personnel	45 800,0	0,0	45 800,0
014 - Atténuation de produits	1 397,0	-810,0	587,0
65 - Autres charges de gestion courante	15 237,0	208,7	15 445,7
66 - Charges d'intérêts	1 434,0	16,0	1 450,0
67 - Charges spécifiques	34,0	0,0	34,0
68 – Dotations sur provisions	35,0	400,0	435,0

- ✓ Ajout de 413 K€ au titre des subventions attribuées aux associations dont :
 - 360 K€ pour les subventions accordées aux clubs sportif de haut niveau
 - 32 K€ en complément pour la subvention à ASEA 49, à la suite du renouvellement de la convention sur la mission de prévention spécialisée
 - 13 K€ pour l'organisation de la Fête médiévale par l'association dédiée
- ✓ La subvention pour le budget de RAF Stationnement en ouvrage est réduite de 198 K€, à la suite des affectations des résultats
- ✓ Un complément de 9,6 K€ à la prévision budgétaire du BP 2026 pour les formations des élus (cf. délibération du CM du 29/06)

- ✓ Ajustement des charges d'intérêts compte tenu de la hausse sur les taux variables

- ✓ En 2027, la Ville pouvant être impactée par le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités territoriales (DILICO 3), la prudence conduit à prévoir une dotation sur les provisions (400 K€).

La capacité d'autofinancement

A l'issue du budget supplémentaire, la capacité d'autofinancement nette et le financement disponible pour l'investissement sont renforcés respectivement de 404,9 K€ et de 2 548,6 K€ *

* La 1^{ère} ligne correspond à l'évolution de la CAF avec les inscriptions du BS. La 2^{ème} ligne correspond aux évolutions BP + BS

CAF brute

CAF nette

Financement disponible pour l'investissement



Section d'investissement

Les recettes d'investissement : un ajustement à la hausse de 9 509,6 K€ dont 1 011,6 K€ sur les recettes d'équipement

En K€

	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
Recettes d'investissement	7 938,0	329,8	9 509,6	17 777,5
Recettes d'équipement	2 813,0	329,8	1 011,6	4 154,4
BATIMENTS PUBLICS	561,5	0,0	148,7	710,2
Eglise-Notre-Dame	555,0	0,0	148,7	703,7
Hôtel de Ville	6,5	0,0	0,0	6,5
CULTURE ET PATRIMOINE CULTUREL	0,0	59,1	0,0	59,1
Recettes hors AP/CP	0,0	59,1	0,0	59,1
EDUCATION ET JEUNESSE	0,0	0,0	486,0	486,0
RU-Pontreau Colline Saint André	0,0	0,0	86,0	86,0
Recettes hors AP/CP	0,0	0,0	400,0	400,0
ESPACES PUBLICS	200,4	100,6	0,0	301,0
Recettes hors AP/CP	200,4	100,6	0,0	301,0
PERFORMANCE DES SERVICES PUBLICS MUNICIPAUX	5,0	15,7	10,0	30,7
Recettes hors AP/CP	5,0	15,7	10,0	30,7

✓ 49,1 K€ au titre du PACT IV pour l'acompte de 20 % des 245,1 K€ escomptés
 ✓ 99,6 K€ au titre des 30 % d'acompte de la DRAC sur les 332 K€ escomptés

✓ Solde ANRU dans le cadre des travaux au centre socio culturel Grand Nord

✓ GS de la Mirandelle : 400,0 K€ au titre du PACT IV

✓ Subvention de la Banque des Territoires accordée dans le cadre de l'amélioration du parcours des usagers des mairies de quartier

Les recettes d'investissement : un ajustement à la hausse de 9 509,6 K€ dont 1 011,6 K€ sur les recettes d'équipement

En K€	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
Recettes d'investissement	7 938,0	329,8	9 509,6	17 777,5
Recettes d'équipement	2 813,0	329,8	1 011,6	4 154,4
SECURITE PUBLIQUE ET CIVILE	58,4	56,4	0,0	114,8
Recettes hors AP/CP	58,4	56,4	0,0	114,8
SPORT	0,0	98,0	571,0	669,0
Recettes hors AP/CP	0,0	98,0	571,0	669,0
URBANISME ET HABITAT	1 987,7	0,0	-204,1	1 783,6
Parc Naturel Urbain	627,2	0,0	0,1	627,3
RU-Pontreau Colline Saint André	1 289,9	0,0	-211,1	1 078,8
Recettes hors AP/CP	70,6	0,0	7,0	77,6

✓ Gymnase du Pontreau : 171,0 K€ au titre du PACT IV
 ✓ Terrain synthétique de Massujat : 400,0 K€ au titre du PACT IV

✓ Décalage des financements acquis PACT III (- 125 K€) et ANRU (- 84 K€) dans l'attente du démarrage des travaux sur les Pieds d'immeubles du Pontreau
 ✓ Ajustement de la programmation de l'acompte de la subvention perçue de la Fondation du Patrimoine pour la rénovation de la statue Gloria Victis perçue en fin d'année 2025 (- 2 K€)

✓ Ajustement du solde de la convention avec la Fondation du Patrimoine dans le cadre du renouveau du passage du commerce (+ 7 K€) portant la recette à 20 K€

Les recettes d'investissement : un ajustement à la hausse de 9 509,6 K€ dont 8 498,0 K€ sur les autres recettes

En K€	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026	
Recettes d'investissement	7 938,0	329,8	9 509,6	17 777,5	
Autres recettes	5 125,0	0,0	8 498,0	13 623,0	✓ Ajustement du FCTVA au regard de la notification reçue
Dotations	3 400,0	0,0	9 498,0	12 898,0	
<i>FCTVA</i>	2 800,0		-9,8	2 790,2	✓ Réduction de l'enveloppe du BP 2026 de 600 K€ à 400 K€ en raison de la faible dynamique de recouvrement sur le premier semestre 2026
<i>Taxe d'aménagement</i>	600,0		-200,0	400,0	
<i>Excédents de fonctionnement capitalisés</i>	0,0		9 707,8	9 707,8	✓ Inscription de l'excédent de fonctionnement affecté à la section d'investissement
Amendes de radars automatiques et amendes de police	700,0	0,0	0,0	700,0	
Dépôts et cautionnement reçus	2,0	0,0	0,0	2,0	
Autres emprunts et dettes	20,0	0,0	0,0	20,0	✓ Décalage du remboursement de l'avance remboursable en compte courant d'associé versé à la SEMIE. Ce remboursement est repoussé à 2028
Autres immobilisations financières	1 003,0	0,0	-1 000,0	3,0	

Les dépenses d'investissement : un ajustement à la hausse de 933,4 K€ dont 405,6 K€ sur les dépenses d'équipement

En K€	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
Dépenses d'investissement	23 431,0	5 799,8	933,4	30 164,2
Dépenses d'équipement	23 200,0	5 799,8	405,6	29 405,4
BATIMENTS PUBLICS	3 246,0	423,3	-22,6	3 605,2
ADAP	600,0	0,0	0,0	600,0
Eglise-Notre-Dame	785,0	0,0	150,0	935,0
Hôtel de Ville	80,0	0,0	0,0	80,0
Dépenses hors AP/CP	1 781,0	423,3	-172,6	1 990,2
CULTURE ET PATRIMOINE CULTUREL	64,6	48,8	0,0	120,6
Dépenses hors AP/CP	64,6	48,8	0,0	120,6
EDUCATION ET JEUNESSE	1 422,7	291,8	201,6	1 911,6
RU-Pontreau Colline Saint André	65,0	0,0	180,0	245,0
Dépenses hors AP/CP	1 357,7	291,8	21,6	1 666,6
ESPACES PUBLICS	4 137,0	2 819,1	0,0	6 977,0
Dépenses hors AP/CP	4 137,0	2 819,1	0,0	6 977,0

✓ Ajustement en lien avec les travaux de la tranche 2 qui ont démarré plus tôt par rapport au planning initial qui prévoyait au préalable le démontage partiel de l'échafaudage

✓ Actualisation du plan de rénovation des églises 2026 (- 172,6 K€)

✓ Un complément de 180 K€ est prévu pour les travaux au CSC Grand Nord (solde des travaux, reprise des travaux d'une entreprise en liquidation judiciaire et quelques travaux de vidéoprotection).

✓ GS La Mirandelle : diminution des frais d'études estimés au BP (- 20 K€), travaux de la plateforme d'accueil des modulaires budgétés pour 100 K€ en fonctionnement sont transférés et ajustés en investissement (+ 121 K€)

✓ Autres groupes scolaires : décalage des travaux de la cour de l'école élémentaire Michelet à 2027 (- 200 K€), conservation de 50 K€ pour divers petits travaux dans les autres écoles

✓ Petits travaux techniques dans les restaurants scolaires (+ 50 K€).

Les dépenses d'investissement : un ajustement à la hausse de 933,4 K€ dont 405,6 K€ sur les dépenses d'équipement

En K€	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
Dépenses d'investissement	23 431,0	5 799,8	933,4	30 164,2
Dépenses d'équipement	23 200,0	5 799,8	405,6	29 405,4
PERFORMANCE DES SERVICES PUBLICS MUNICIPAUX	4 959,8	675,3	221,8	5 829,4
CTEVN	520,0	0,0	145,4	665,4
Véhicules et Engins	1 432,0	0,0	0,0	1 432,0
Dépenses hors AP/CP	3 007,8	675,3	76,4	3 732,0
SECURITE PUBLIQUE ET CIVILE	1 754,0	159,2	21,4	1 938,2
Véhicules et Engins	640,0	0,0	0,0	640,0
Dépenses hors AP/CP	1 114,0	159,2	21,4	1 298,2
SPORT	2 945,0	450,7	-199,0	3 211,5
Dépenses hors AP/CP	2 945,0	450,7	-199,0	3 211,5

✓ Travaux dans la maison rue des Marais laquelle est destinée à accueillir les équipes encadrantes des Espaces Verts à proximité du futur site du CTEVN et acquisitions de matériels d'agencement ou techniques pour équiper les modulaires

✓ Voile d'ombrage : installation prévue rue Saint-Jean (+ 34 K€)
 ✓ Mobiliers : achats pour les nouveaux locaux espaces verts (+ 23,5 K€)
 ✓ Mairie de proximité : intégration au projet initial d'un volet d'amélioration du parcours usagers, avec l'appui de la banque des territoires (10 K€)
 ✓ Fourrière pour animaux : amélioration raisonnée de l'hygiène du site avec l'acquisition de matériel d'entretien et nettoyage et de quelques niches (+ 3,5 K€).

✓ Police municipale : achats de gilets pare balles pour la nouvelle brigade de nuit, (+ 6 K€) et renouvellement d'équipements divers (+ 8 K€)

✓ Stade Espinassou : abandon de la subvention d'équipement prévue pour les travaux d'éclairage (- 350 K€)
 ✓ Gymnase du Pontreau : rénovation énergétique, mise à jour des projections du fait des montants de marchés de travaux supérieurs à l'estimation initiale (+ 180 K€)
 ✓ Complexe Les Gardoux : intégration du mobilier des vestiaires (+ 25 K€)
 ✓ Stade Ste Pezenne : décalage du planning d'études pour intégration au projet d'aménagement de l'aire intergénérationnelle du quartier (- 65 K€)
 ✓ Terrains : besoin complémentaire pour les travaux d'arrosage /drainage du terrain Massujat (11 K€)

Les dépenses d'investissement : un ajustement à la hausse de 933,4 K€ dont 405,6 K€ sur les dépenses d'équipement

En K€	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
Dépenses d'investissement	23 431,0	5 799,8	933,4	30 164,2
Dépenses d'équipement	23 200,0	5 799,8	405,6	29 405,4
URBANISME ET HABITAT	4 671,0	931,6	182,4	5 812,0
Parc Naturel Urbain	300,0	0,0	250,0	550,0
Port Boinot	50,0	0,0	86,0	136,0
RU-Pontreau Colline Saint André	2 492,4	0,0	-277,9	2 214,6
Secteur Hôtel de Ville	377,2	0,0	0,0	377,2
Requalification des Halles	50,0	0,0	0,0	50,0
Dépenses hors AP/CP	1 401,4	931,6	124,3	2 484,2

✓ CP 2025 non consommés à intégrer en 2026 pour les derniers paiements. Solde de l'opération phase 1

✓ CP 2025 non consommés à intégrer en 2026 pour les derniers paiements. Solde de l'opération

- ✓ Maison France Service : ajustement des dépenses 2026 par rapport au décalage d'attribution des marchés de travaux (- 150 K€)
- ✓ Pépinière de santé : pour les travaux de façades/menuiseries, les montants des marchés de travaux attribués sont inférieurs aux estimations initiales (- 110 K€). Par ailleurs, les premières études sur les aménagements intérieurs amènent à revoir la programmation à la hausse y compris l'installation d'un mode de chauffage décarboné via une Pompe à chaleur (+ 60 K€)
- ✓ Maréchal Leclerc : fin d'opération. Réintégration des CP 2025 non consommés pour paiement des dernières factures (+ 10,8 K€)
- ✓ Denfert Rochereau : fin d'opération des espaces publics. Ajustement des CP au rythme réel de mandatement entre 2025 et 2026 à volume d'AP constant (- 88 K€)

- ✓ Acquisition du magasin 32 rue du Rabot (95 K€)
- ✓ Action Cœur de Ville : lancement d'une étude de positionnement du site de l'Hôtel de la Roulière (+ 12,6 K€)
- ✓ Action foncière : participation de 50 % à la seconde étude menée par la CAN à la demande de la Ville sur la programmation urbaine et habitat sur le site Terre d'Epona II (15,8 K€)

Les dépenses d'investissement : un ajustement à la hausse de 933,4 K€ dont 527,8 K€ sur les autres dépenses

En K€	BP 2026	Reports 2025	BS 2026	Total 2026
Dépenses d'investissement	23 431,0	5 799,8	933,4	30 164,2
Autres dépenses	231,0	0,0	527,8	758,8
Dotations : Taxe d'aménagement	75,0	0,0	117,1	192,1
Dépôts et cautionnement reçus	3,0	0,0	0,0	3,0
Autres emprunts et dettes	100,0	0,0	410,7	510,7
Titres de participation	10,0	0,0	0,0	10,0
Autres immobilisations financières	43,0	0,0	0,0	43,0

- ✓ Taxe d'aménagement reversée à la CAN : ajustement des crédits (+ 93 K€) au regard du montant global reversé (168 K€)
- ✓ Remboursement d'un trop perçu de TA indûment collecté par la DDFIP (24 K€)

Intégration d'une avance remboursable en faveur du budget de la RAF Réseaux de chaleur et de froid pour l'acquisition de la parcelle appartenant à la CAN (zone de St Liguairé)

L'affectation du résultat

Section de fonctionnement (en K€)		Section d'investissement (en K€)	
Recettes	95 565,7	Recettes	39 107,1
Dépenses	83 194,2	Dépenses	32 799,5
Résultat de l'exercice	12 371,6	Résultat de l'exercice	6 307,5
Résultat antérieur	0,0	Résultat antérieur	-16 150,5
1 Résultat cumulé	12 371,6	Résultat cumulé	-9 842,9
		Restes à réaliser nets (Reports)	30,1
		Résultat net de l'investissement	-9 812,9
2 Résultat net cumulé	2 558,7		

- 1 Le résultat cumulé de la section de fonctionnement de 2025 d'un montant de 12 371,6 K€, doit réglementairement être affecté à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement de l'année 2025 (soit – 9 812,9 K€)
- 2 Le solde, soit 2 558,7 K€, représente donc le résultat net cumulé pour l'exercice 2025.
- 3 Le résultat cumulé de la section d'investissement, soit – 9 842,9 K€, sera inscrit au titre des résultats antérieurs en dépenses d'investissement au BS 2026.

L'impact de la clôture du budget annexe Parc de Noron

Par délibération n°D-2025-328 du 3 novembre 2025, le Conseil municipal a approuvé la clôture du budget Parc de Noron au 31/12/2025 avec pour conséquence le transfert des résultats de clôture de ce budget annexe vers le budget principal.

Section de fonctionnement		Section d'investissement	
Recettes	350,7	Recettes	136,8
Dépenses	592,6	Dépenses	63,0
Résultat de l'exercice	-241,9	Résultat de l'exercice	73,7
Résultat antérieur	241,9	Résultat antérieur	31,3
1 Résultat cumulé	0,0	Résultat cumulé	105,0
		Restes à réaliser nets (Reports)	0,0
		Résultat net de l'investissement	105,0
2 Résultat net cumulé	105,0		

1 La section de fonctionnement a été soldée à 0,0 €.

2 Le solde, soit 105,0 K€, représente donc le résultat net cumulé pour l'exercice 2025.

3 Le résultat cumulé de la section d'investissement, soit + 105,0 K€, sera intégré aux résultats antérieurs du budget principal en dépenses d'investissement au BS 2026.

Les résultats cumulés de chaque section de ces deux budgets s'additionnent afin de déterminer l'affectation réalisée sur le budget principal lors du budget supplémentaire 2026.

Section de fonctionnement		Section d'investissement	
Résultat cumulé du budget principal	12 371,6	Résultat cumulé du budget principal	-9 842,9
Résultat cumulé du budget annexe Parc de Noron	0,0	Résultat cumulé du budget annexe Parc de Noron	105,0
1 Résultat cumulé	12 371,6	Résultat cumulé	-9 737,9 3
		Restes à réaliser nets (Reports)	30,1
		Résultat net de l'investissement	-9 707,8 1
2 Résultat net cumulé		2 663,7	

1

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement de 2025 d'un montant de 12 371,6 K€, doit réglementairement être affecté à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement de l'année 2025 (soit – 9 707,8 K€)

2

Le solde, soit 2 663,7 K€, représente donc le résultat net cumulé pour l'exercice 2025.

3

Le résultat cumulé de la section d'investissement, soit – 9 737,9 K€, sera inscrit au titre des résultats antérieurs en dépenses d'investissement au BS 2026.

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Restes à réaliser 2025	5 799 772,97	Restes à réaliser 2025	5 829 847,22
Résultat (déficit) reporté 2025 [001]	9 737 911,46	Résultat (excédent) reporté [001]	0,00
		Affectation du résultat 2026 [cpte 1068]	9 707 837,21
Dépenses équipements	405 606,91	Recettes d'équipement	1 011 571,91
Autres dépenses	602 795,00	Autres recettes	-1 209 800,00
		Variation volume emprunt prévus pour équilibrer	-1 417 000,00
		Virement de la section de fonctionnement	2 623 630,00
TOTAL	16 546 086,34	TOTAL	16 546 086,34

L'affectation du résultat de 9 707,8 K€ permet de couvrir le besoin de financement 2025 (RAR et déficit reporté)

En prenant en compte toutes les dépenses et recettes proposées au BS 2026, l'équilibre général du budget se fera avec un volume d'emprunt théorique de - 1 417,0 K€ .

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES		RECETTES	
		Report solde excédent [002]	2 663 745,87
Total des dépenses inscrites au BS	288 950,08	Total des recettes inscrites au BS	248 834,21
Virement à la section d'investissement	2 623 630,00		
TOTAL	2 912 580,08	TOTAL	2 912 580,08

La section de fonctionnement, avec notamment l'inscription des dépenses et recettes du BS permet de dégager un solde de 2 623,6,0 K€ viré vers la section d'investissement

Les budgets annexes

Section d'exploitation (en K€)		Section d'investissement (en K€)	
Recettes	899,1	Recettes	89,0
Dépenses	683,4	Dépenses	54,5
Résultat de l'exercice	215,7	Résultat de l'exercice	34,6
Résultat antérieur	4 074,8	Résultat antérieur	461,9
Résultat cumulé	4 290,5	Résultat cumulé	496,5
		Restes à réaliser nets (Reports)	0,0
		Résultat net de l'investissement	496,5
Résultat net cumulé		4 787,0	

1

Le besoin de financement de la section d'investissement de l'année 2025 étant positive, le résultat cumulé de la section d'exploitation de 2025 d'un montant de 4 290,5 K€ sera inscrit entièrement sur les résultats antérieurs en recettes de la section d'exploitation.

2

Le résultat cumulé de la section d'investissement, soit 496,5 K€, sera inscrit au titre des résultats antérieurs en recettes d'investissement au BS 2026.

en K€	BP 2026	BS 2026	TOTAL VOTE (BP + BS)
Recettes réelles d'exploitation (RRE)	859,0	4 294,6	5 153,6
<i>Résultat d'exploitation reporté</i>		4 290,5	4 290,5
<i>Vente de produits</i>	859,0	4,1	863,1
Dépenses réelles d'exploitation (DRE)	760,0	4 294,6	5 054,6
<i>Charges à caractère général</i>	425,0	4 294,6	4 719,6
<i>Charges de personnel</i>	330,0	0,0	330,0
<i>Autres charges</i>	5,0	0,0	5,0
Résultat d'exploitation (RRE - DRE)	99,0	0,0	99,0

❖ Recettes d'exploitation :

Les recettes d'exploitation sont constituées de :

- l'inscription des résultats d'exploitation reportés (4 290,5 K€)
- l'inscription de 4,1 K€ au titre du remboursement par le budget principal pour les crémations des personnes en situation d'impécuniosité, réalisées en 2025

❖ Dépenses d'exploitation :

Les dépenses d'exploitation ne concernent que les charges à caractère général avec :

- l'ajustement du remboursement de frais au budget principal (+ 21,9 K€)
- l'inscription de 4 273,3 K€ pour l'équilibre du budget

en K€	BP 2026	BS 2026	TOTAL VOTE (BP + BS)
Recettes réelles d'investissements (RRI)	243,0	253,5	496,5
<i>Excédent antérieur reporté</i>		496,5	496,5
<i>Volume d'emprunt théorique</i>	243,0	-243,0	0,0
Dépenses réelles d'investissement (DRI)	342,0	253,5	595,5
<i>Immobilisations corporelles</i>	20,0	103,5	123,5
<i>Nouveau crématorium</i>	322,0	150,0	472,0
Résultat d'investissement (RRI - DRI)	-99,0	0,0	-99,0

❖ **Recettes d'investissement :**

Les recettes d'investissement sont constituées de:

- l'inscription l'excédent antérieur reporté (496,5 K€)
- l'annulation du volume d'emprunt théorique inscrit au BP 2026 (- 243 K€)

❖ **Dépenses d'investissement :**

Les dépenses d'investissement sont modifiées avec :

- un ajustement de 150 K€ sur les crédits de paiement de l'AP / CP du Nouveau crématorium pour tenir compte de l'attribution du marché de maîtrise d'œuvre, de frais annexes et de la mission complémentaire sur la maîtrise d'œuvre relative au mobilier pour les salles de cérémonie
- l'inscription de 103,5 K€ pour l'équilibre du budget

Section d'exploitation (en K€)		Section d'investissement (en K€)	
Recettes	56,8	Recettes	0,0
Dépenses	83,8	Dépenses	0,0
Résultat de l'exercice	-27,0	Résultat de l'exercice	0,0
Résultat antérieur	-37,7	Résultat antérieur	7,3
1 Résultat cumulé	-64,7	Résultat cumulé	7,3
		Restes à réaliser nets (Reports)	0,0
		Résultat net de l'investissement	7,3
Résultat net cumulé		-57,4	

1

Le résultat cumulé de la section d'exploitation de 2025 d'un montant de – 64,7 K€ sera inscrit sur les résultats antérieurs en dépenses de la section d'exploitation

2

Le résultat cumulé de la section d'investissement, soit 7,3 K€, sera inscrit au titre des résultats antérieurs en recettes d'investissement au BS 2026.

en K€	BP 2025	BS 2025	TOTAL VOTE (BP + BS)
Recettes réelles d'exploitation (RRE)	94,4	95,4	189,8
<i>Vente de produits</i>	94,4	95,4	189,8
Dépenses réelles d'exploitation (DRE)	94,4	95,4	189,8
Résultat d'exploitation reporté	0,0	64,7	64,7
Charge à caractère général	50,7	30,7	81,4
Masse salariale	43,0	0,0	43,0
Autres	0,7	0,0	0,7
Résultat d'exploitation (RRE - DRE)	0,0	0,0	0,0

❖ **Recettes d'exploitation :**

Les recettes d'exploitation sont constituées de :

- l'inscription de 84,3 K€ au titre du remboursement par le budget principal pour le fossoyage sur les reprises des concessions, réalisé en 2025
- l'inscription de 11,1 K€ pour l'équilibre du budget

❖ **Dépenses d'exploitation :**

Les dépenses d'exploitation sont modifiée avec :

- l'inscription du résultat antérieur déficitaire (64,7 K€)
- l'ajustement du remboursement de frais au budget principal (+ 30,7 K€) sur les charges à caractère général

en K€	BP 2025	BS 2025	TOTAL VOTE (BP + BS)
Recettes réelles d'investissements (RRI)	0,0	7,3	7,3
<i>Excédent antérieur reporté</i>		7,3	7,3
Dépenses réelles d'investissement (DRI)	0,0	7,3	7,3
<i>Immobilisations corporelles</i>	0,0	7,3	7,3
Résultat d'investissement (RRI - DRI)	0,0	0,0	0,0

❖ **Recettes d'investissement :**

Les recettes d'investissement sont constituées de :

- l'inscription l'excédent antérieur reporté (7,3 K€)

❖ **Dépenses d'exploitation :**

Les dépenses d'investissement sont modifiées avec :

- l'inscription de 7,3 K€ pour l'équilibre du budget