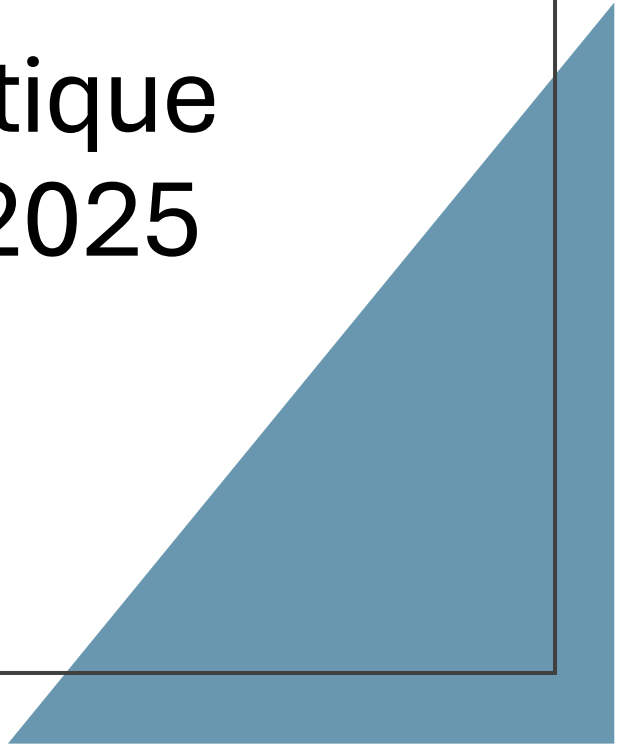




VILLE DE

PONT-
L'ÉVÊQUE

Note de présentation synthétique
du compte financier unique 2025
et du budget primitif 2026



SOMMAIRE

1. PREAMBULE – CADRE GÉNÉRAL
2. LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 VILLE
 - A. La section de fonctionnement 2025
 - B. La section d'investissement 2025
3. LE BUDGET PRIMITIF 2026 VILLE
 - A. La section de fonctionnement 2026
 - B. La section d'investissement 2026
 - C. Les Autorisations de programme
 - D. La dette
4. LES BUDGETS ANNEXES
 - A. Le budget annexe eau potable
 - B. Le budget annexe assainissement

1 – PRÉAMBULE – CADRE GÉNÉRAL

- L'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales prévoit que lors du vote du budget primitif, une note de présentation brève et synthétique retraçant les grandes lignes du compte financier unique et celles du budget primitif accompagne la maquette budgétaire officielle.
- Le présent rapport répond à cette obligation et expose les éléments de la proposition du Budget Primitif 2026 présenté sur les bases du rapport d'orientations budgétaires adopté par le conseil municipal du 13 janvier dernier.
- Le budget primitif présenté au vote du Conseil Municipal pour l'exercice 2026 s'élève en globalité à **15 425 086 €** ;

7 537 478 € en fonctionnement

7 887 608 € en investissement (y compris restes à réaliser)

2 – LE COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

LES RÉSULTATS 2025

	Recettes	Dépenses	Résultats 2025
Investissement	6 255 385,75 €	6 007 350,78 €	248 034,97 €
Fonctionnement	5 546 864,42 €	4 883 385,32 €	663 479,10 €
Résultats 2025			<u>911 514,07 €</u>

Les résultats 2025 sont excédentaires en investissement de **248 035 €** (finalisation du Pré² en 2025 avec des restes à réaliser) et encaissement des emprunts (2,7 M d€) et excédentaires en fonctionnement de **663 479 €** (contre 559 435 €) en 2024.

En globalité, c'est un résultat excédentaire de **911 514 € en hausse** par rapport à 2024 (1 803 €).

A. La section de fonctionnement de l'exercice 2025

Les recettes de fonctionnement 2025

CHAP	FONCTIONNEMENT RECETTES	CFU 2024	BP + RAR +DM 2025	CFU 2025	TAUX DE REALISATION BP/CFU	% D'EVOLUTION CFU 2024 – CFU 2025
70	PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	234 837,42	245 154,60	255 637,90	105 %	8 %
73	IMPOTS ET TAXES	3 402 445,23	3 417 302,00	3 435 342,70	101 %	1 %
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	1 396 272,81	1 383 328,00	1 606 929,96	117 %	15 %
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	249 638,13	158 800,00	171 547,83	108 %	-31 %
TOTAL DES RECETTES DE GESTION		5 283 193,59	5 204 584,60	5 469 458,39	105 %	3,5 %
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	54 359,15	13 200,00	15 998,79	119 %	- 70 %
76	PRODUITS FINANCIERS	7,20	10,00	7,20	72 %	0 %
77	PRODUITS SPECIFIQUES	5 555,18	12 900,00	14 802,45	115 %	166 %
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENT , DEPRECIATION ET PROVISIONS	0,00	10 000,00	17 056,08	171 %	
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		59 921,53	25 210,00	47 864,52	190 %	-20 %
002	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	0,00	1 512 242,40	0,00		
042	OPERATIONS D'ORDRE	38 671,29	29 545,00	29 541,51	100 %	- 23 %
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		5 381 786,41	6 782 482,00	5 546 864,42	106 %*	3 %

* Déduction faite de l'excédent

En section de fonctionnement, le total des **recettes réelles de fonctionnement** s'élève à **5 546 864,42 euros**, en hausse de **165 078 euros** par rapport à 2024.

Les recettes de fonctionnement de l'année 2025 sont en hausse de 3 % par rapport à 2024.

Cette augmentation s'explique par:

- Une hausse **des produits de service** de 19 K€, culturelles pour 6 K€, redevance d'occupation domaine public de 5 K€ et 10 K€ de concessions et de remboursement de charges.
- **La fiscalité** enregistre une **hausse de 35 K€**. Les recettes fiscales croissent de 60 K€ mais la hausse est amoindrie par les baisses des droits de mutation de 18 K€ et de la Taxe sur la Publicité Extérieure (- 7 K€)
- **Les dotations** progressent fortement avec 210 K€ de plus qu'en 2024. La Dotation de Solidarité Rurale bondit de 227 K€ (passage à + de 5 000 Habitants) et **la dotation forfaitaire diminue de 12 K€**.
- **Les revenus des immeubles** enregistrent une baisse de 78 K€ avec des locations en moins.

Les dépenses de fonctionnement 2025

Les dépenses de fonctionnement croissent de 61 000 € sur l'année 2025, soit 1,3% de plus.

CHAP	FONCTIONNEMENT DEPENSES	CFU 2024	BP+RAR+DM 2025	CFU 2025	TAUX DE REALISATION BP/CFU	% D'EVOLUTION CFU 2024 – CFU 2025
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 302 812,52	1 751 176,60	1 408 649,62	80 %	8 %
012	CHARGES DE PERSONNEL	2 259 917,44	2 409 860,00	2 194 363,50	91 %	-3 %
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	502 141,19	565 100,00	493 835,70	87 %	-2 %
014	ATTENUATION DE PRODUITS	1 997,00	13 000,00	8 227,00	63 %	312 %
TOTAL DES DEPENSES DE GESTION		4 066 868,15	4 739 136,60	4 105 075,82	87 %	1 %
66	CHARGES FINANCIERES	85 237,15	124 042,53	87 581,01	71 %	3 %
67	CHARGES SPECIFIQUES	873,16	10 000,00	5 926,00	59 %	847 %
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	8 823,40	18 000,00	4 151,84	23 %	-53 %
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		4 161 863,86	4 891 179,13	4 202 734,67	86 %	1 %
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0,00	1 195 711,87	0,00		
042	OPERATIONS D'ORDRE	660 549,55	695 591,00	680 650,65	98 %	3 %
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		4 822 351,41	6 782 482,00	4 883 385,32	88 %*	1,3 %

* hors virement à la section d'investissement

- **Les Charges à caractère général (+ 105 K€)** : Elles progressent de 8 % par rapport à 2024. L'assurance dommage ouvrage pour le Pré², le contrat des illuminations, la maintenance et l'entretien des biens augmentent de 163 000 €. Cette augmentation est en partie compensée par les baisses de l'énergie - 41 000 € et des prestations des intervenants culturels -18 000 €.
- **Les charges de personnel en baisse de 39 K€** :
 - Deux démissions dont une non-remplacée (problème lié au recrutement)
 - Impact de l'abattement de 10 % appliqué à la rémunération des agents publics pour les arrêts maladie de courte durée et de la journée de carence (- 4 500 €)
- **Les autres charges de gestion courante** : Les indemnités sont stables, les redevances en nuage diminuent légèrement – 6 000 € (facture à régler sur l'exercice 2026) ainsi que les subventions – 2 800 € (2 subventions exceptionnelles en 2024 et 1 subvention en moins en 2025)
- **Les autres chapitres de dépenses** : (y compris les opérations d'ordre) augmentent de **26 K€**. Ce sont les régularisations d'amortissement et le reversement de dégrèvement de taxe d'habitation qui en sont la cause.
- **Les charges financières** : 3 % d'augmentation liés à l'emprunt de 1,2 M d'€

La section de fonctionnement clôture l'exercice avec un excédent global cumulé de **2 175 751,50 €**, en baisse de **247 747 €** par rapport à 2024.

B - La section d'Investissement de l'exercice 2025

Les Recettes d'investissement

Un taux de réalisation de l'année 2025 supérieur à 2024, 72 % contre 43 %, 4,1 M d'€ de recettes réelles supplémentaires.

CHAP	INVESTISSEMENT RECETTES	CFU 2024	BP + RAR +DM 2025	CFU 2025	TAUX DE REALISATION BP/CFU
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	493 541,13	2 058 981,87	1 916 574,21	93 %
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	32 244,30	449 416,00	100 867,19	23 %
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1 455,97	2 724 100,34	2 702 824,90	100 %
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	196,54	0,00		
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00		0,00	0%
38	OPE 38 – PÔLE NUMERIQUE	10 760,00	816 760,00	93 841,00	12 %
39	OPE 39 – PRÉ ²	662 583,95	1 816 233,00	542 152,28	30 %
51	OPE 51 - MARCHÉ COUVERT	7 699,50	0,00		
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		1 208 481,39	7 865 491,21	5 356 259,58	68 %
001	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	0,00	57 076,92	0,00	0%
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	0,00	1 195 711,87	0,00	0%
024	PRODUITS DES CESSIONS D IMMOBILISATIONS	0,00	-10 900,00	0,00	0%
040	OPERATIONS D'ORDRE	660 549,55	695 591,00	680 650,65	98 %
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	367 873,21	231 992,00	218 475,52	95 %
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		2 236 904,15	10 034 963,00	6 255 385,75	72 %*

* Déduction faite du virement et de l'excédent

En détail :

- **Les dotations** : Le **FCTVA** et l'**excédent de fonctionnement capitalisé** sont en **hausse** de **830 K€** et de **836 K€**. La **taxe d'aménagement** est à l'inverse en **baisse** de - **243 K€**.
- **Les subventions** : Elles sont versées à hauteur de **30 %** pour le **Pré² (542 K€)**, **93 K€** pour le **Pôle Numérique**, **40 K€ d'amendes de Police** pour l'entrée de ville Côte de Caen, et un **acompte** pour le **schéma directeur** de **46 K€**,
- **Emprunts**: Les deux emprunts prévus dont l'un en restes à réaliser 2024 de **1,2 M d'€** et le second de **1,5 M d'€** en 2025 ont été encaissés.

Les dépenses d'investissement 2025

3,2 M d'€ d'investissements supplémentaires, majoritairement pour le Pré². Le taux de réalisation est de 60 % en 2025 (39 % en 2024).

CHAP	INVESTISSEMENT DEPENSES	CFU 2024	BP+RAR+DM 2025	CFU 2025	TAUX DE REALISATION BP/CFU*
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	23 631,92	29 830,00	29 825,08	100 %
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0,00	137 850,00	0,00	0 %
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	450 547,32	528 000,94	489 633,94	93 %
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 186,00	80 735,50	8 429,70	11 %
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	200,00	6 000,00	0,00	0 %
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	732 196,65	782 152,40	372 738,61	48 %
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	81 046,85	1 043 828,00	500 339,21	48 %
38	OPE 38 – LE POLE NUMERIQUE	111 377,23	2 015 480,16	103 067,99	6 %
39	OPE 39 – PRE ²	948 877,63	4 839 829,00	4 253 739,22	88 %
50	OPE 50 - AMENAGEMENT URBAIN PLACE FOCH	0,00	39 720,00	1 560,00	4 %
51	OPE 51 - AMENAGEMENT MARCHÉ COUVERT	3 600,00	0		0 %
52	OPE 52 - SCHEMAS CYCLABLES ET MOBILITE	21 327,93	270 000,00		0 %
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		2 387 991,53	9 773 426,00	5 759 333,75	59 %
001	DEFICIT ANTERIEUR REPORTE	0,00	0,00	0,00	0 %
020	DEPENSES IMPREVUES	0,00	0,00	0,00	0 %
040	OPERATION D'ORDRE	38 671,29	29 545,00	29 541,51	100 %
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	367 873,21	231 992,00	218 475,52	95 %
TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES		2 794 536,03	10 034 963,00	6 007 350,78	60 %

* Le taux de réalisation n'inclut pas les restes à réaliser

En détail :

- **Les dotations:** Le reversement 2025 de la part des taxes d'aménagement des zones UE à Terre d'Auge est de + 6 K€ qu'en 2024
- **Les emprunts :** Le remboursement du capital de l'emprunt de 2024 a débuté en 2025 donc une augmentation de **37 K€**.
- **Les investissements courants de 881 500 € :** Ils intègrent :
 - Le solde des travaux de voirie Betteville: **25 500 €**
 - L'acquisition du camion benne parcs et jardins (restes à réaliser 2024) : **66 500 €**
 - Schémas directeurs eaux pluviales: **17 500 €**
 - Acquisitions diverses (matériels, mobiliers, informatiques, œuvres : **142 000 €**
 - L'éclairage public : **162 000 €**
 - L'aménagement voirie de la côte de Caen : **460 000 €**
 - Divers: **8 000 €**

➤ **L'opération 38 :**

Le Pôle numérique : 103 068 €



➤ L'opération 39 :

Le Pré²: 4 253 800 €



3 – LE BUDGET PRIMITIF 2026

L'affectation des résultats

Budget Ville	Résultats cumulés au 31.12.2024	Part affectée à l'investissement	Résultats 2025	Résultats cumulés au 31.12.2025	Report *	Résultats Cumulés Réels
<i>Investissement</i>	57 076,92 €		248 034,97 €	305 111,89 €	- 248 661,55 €	56 450,34 €
<i>Fonctionnement</i>	2 423 468,33 €	-911 225,93 €	663 479,10 €	2 175 721,50 €		2 175 721,50 €
	2 480 545,25 €		911 514,07 €	2 480 833,39 €		2 232 171,84 €

* RAR Dépenses : 2 700 391,55 € - RAR recettes : 2 451 730 €

Report en recettes de fonctionnement (002)

2 175 721,50 €

Excédent antérieur reporté en investissement recettes (001)

305 111,89 €

A. La section de fonctionnement 2026

La section de fonctionnement en hausse de 755 K€ est construite en intégrant les charges du Pré², les élections municipales et le financement d'une partie des travaux avec un virement à la section d'investissement de + **528 K€** supérieur à 2024.

	Recettes	Dépenses
Fonctionnement	7 537 478 €	7 537 478 €
Investissement (avec RAR)	7 887 608 €	7 887 608 €
Total	15 425 086 €	15 425 086 €

Les recettes de fonctionnement 2026

Les recettes de fonctionnement sont anticipées avec une augmentation de 700 K€ par rapport à 2025, soit l'équivalent de l'excédent antérieur reporté.

CHAP	FONCTIONNEMENT RECETTES	BP + RAR + DM 2025	CFU 2025	PROPOSITION 2026	% D'EVOLUTION
70	PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	245 154,60	255 637,90	219 351,52	-10,5 %
73	IMPOTS ET TAXES	3 417 302,00	3 435 342,70	3 427 305,00	0,3 %
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	1 383 328,00	1 606 929,96	1 525 449,00	10 %
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	158 800,00	171 547,83	121 500,00	-23,5 %
	TOTAL DES RECETTES DE GESTION	5 204 584,60	5 469 458,39	5 293 605,52	1,7 %
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	13 200,00	15 998,79	15 000,00	13,6 %
76	PRODUITS FINANCIERS	10,00	7,20	10,00	0 %
77	PRODUITS SPECIFIQUES	12 900,00	14 802,45	2 000,98	- 84,5 %
78	REPRISE SUR AMORTISSEMENT , DEPRECIATION ET PROVISIONS	10 000,00	17 056,08	4 500,00	-55,5 %
	TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	5 240 694,60	5 517 322,91	5 315 116,50	1,4 %
002	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	1 512 242,40	0,00	2 175 721,50	43,9 %
042	OPERATIONS D'ORDRE	29 545,00	29 541,51	46 640,00	57,8 %
	TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	6 782 482,00	5 546 864,42	7 537 478,00	11,1 %

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2026

- **Ventes de produits** : Une prévision de baisse de 25 803 € qui prend en compte la perte de location du rez de chaussée de l'immeuble du Bras d'Or rue Ménars, donc moins de remboursements de charges, une baisse des remboursements de personnel – 3 K€ (transfert budget eau potable).
- **Impôts et taxes** : Hausse de 10 000 € par rapport aux prévisions 2025 mais 50 000 € de plus sur les impôts directs sans augmentation des taux de la commune. La taxe additionnelle sur les droits de mutation 2025 a été très dynamique mais devrait s'essouffler d'où une prévision de 57 000 € en moins par rapport aux réalisations 2025.
- **Dotations et participations** : Le scénario des dotations est plus généreux avec 142 000 € de plus que les prévisions 2025. Il intègre l'augmentation de la DSR reçu en 2025 tout en étant prudent sur la dotation forfaitaire. Le montant prévisionnel pour les compensations se base sur l'estimation 2025 et non sur la réalisation.
- **Produits de gestion courante et autres** : Les locations en moins impactent ce chapitre . Les estimations sont en baisse de 50 K€ avec le départ des locataires rue Ménars ainsi que du 37 rue Thouret au 1^{er} juillet 2026 pour permettre la désaffectation du bâtiment. Les charges financières et produits spécifiques sont estimés au plus juste.

Les dépenses de fonctionnement 2026

Les dépenses de fonctionnement croissent de 11 % dont 70 % consacrées au financement de nos équipements par l'intermédiaire du virement de fonctionnement.

CHAP	FONCTIONNEMENT DEPENSES	BP+RAR+DM 2025	CFU 2025	PROPOSITION 2026	% D'EVOLUTION BP
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 751 176,60	1 408 649,62	1 848 990,00	6 %
012	CHARGES DE PERSONNEL	2 409 860,00	2 194 363,50	2 441 558,00	5 %
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	565 100,00	493 835,70	617 501,00	9 %
014	ATTENUATION DE PRODUITS	13 000,00	8 227,00	20 000,00	54 %
TOTAL DES DEPENSES DE GESTION		4 739 136,60	4 105 075,82	4 928 049,00	4 %
66	CHARGES FINANCIERES	124 042,53	87 581,01	125 262,64	1 %
67	CHARGES SPECIFIQUES	10 000,00	5 926,00	10 000,81	0 %
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	18 000,00	4 151,84	34 000,00	89 %
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		4 891 179,13	4 202 734,67	5 097 312,45	4 %
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 195 711,87	0,00	1 723 686,55	44 %
042	OPERATIONS D'ORDRE	695 591,00	680 650,65	716 479,00	3 %
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		6 782 482,00	4 883 385,32	7 537 478,00	11 %

Les dépenses de fonctionnement 2026

- **Charges générales :** Augmentation de 98 K€ par rapport au budget 2025. Les prévisions de dépenses courantes 2026 sont plus importantes qu'en 2025 avec 11 % de plus. Cette augmentation des crédits s'explique en partie par la mise en service du Pré².

Les augmentations:

- les fournitures et équipements (+ 27 K€), une enveloppe énergétique de 60 000 € en plus sur les consommations électriques pour le Pré² (calculée sur les consommations et non les prévisions (surévaluées en 2025)) et des fournitures pour des travaux en régie (WC, passerelle)
- Les prestations, maintenances et entretiens de matériel et de biens + 62 K€
- Les locations de matériel +15 K€
- Le budget fêtes et cérémonies est revu à la hausse de 30 K€ en compensation d'un agent non remplacé
- Pour les autres services: télécommunication, transport, gardiennage c'est 14 K€ de plus

Les réductions:

- La prévision de l'assurance dommage ouvrage pour le Pôle numérique a été revue à la baisse par rapport à celle du Pré² - 44 K€, soit une enveloppe de 60 K€ pour 2026

Les dépenses de fonctionnement 2026

- **Charges de personnel** : Les prévisions des charges de personnel augmentent de 32 K€ par rapport au budget primitif de 2025 mais de 247 K€ par rapport aux réalisations 2025. Ces dépenses s'expliquent par le Glissement Vieillesse Technicité, la création d'un poste pour le Pré², les élections municipales, le remplacement d'un agent à compter du 1^{er} juin avec un départ définitif au 1^{er} novembre, des indemnités pour les retours à l'emploi (3 agents)
- **Autres charges de gestion courante/charges spécifiques et provisions** : Une hausse de 52 K€.
 - +36 K€ sur les indemnités d'élus, en prévision des 6 % de revalorisation
 - +10 K€ sur les formations, dont certaines sont obligatoires pour les élus avec délégation
 - Compte 657363 - subvention CCAS : 105 000 € en baisse de 34 K€
 - Compte 65748 - subventions aux associations: L'enveloppe de 85 000 € est reconduite
 - Des frais de logiciel et charges diverses pour + 50 K€ pour permettre la mise en place d'un e-parapheur, la création d'adresses mails...
- **Charges financières** : Elles sont en augmentation de 38 K€ correspondant aux deux emprunts contractés en 2025.

B - La section d'investissement 2026

Les recettes d'investissement

Le budget 2026 s'équilibre sans recours à l'emprunt

CHAP	INVESTISSEMENT RECETTES	BP + DM +RAR 2025	CFU 2025	RAR 2025	PROPOSITION BP 2026
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	2 058 981,87	1 916 574,21	0,00	1 014 000,11
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	449 416,00	100 867,19	106 203,00	151 713,00
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2 724 100,34	2 702 824,90		10 000,45
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	0	0,00	0,00
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	0,00	0,00	0,00
38	OPE 38 – POLE NUMERIQUE	816 760,00	93 841,00	1 206 059,00	477 887,00
39	OPE 39 – PRE ²	1 816 233,00	542 152,28	1 139 468,00	0,00
52	OPE 52 – SCHÉMAS CYCLABLES	0,00		0,00	646 800,00
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		7 865 491,21	5 356 259,58	2 451 730,00	2 300 400,56
001	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE	57 076,92	0,00	0,00	305 111,89
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	1 195 711,87	0,00	0,00	1 723 686,55
024	PRODUITS DES CESSIONS D IMMOBILISATIONS	-10 900,00	0,00	0,00	250 000,00
040	OPERATIONS D'ORDRE	695 591,00	680 650,65	0,00	716 479,00
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	231 992,00	218 475,52	0,00	140 200,00
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		10 034 963,00	6 255 385,75	2 451 730,00	5 435 878,00
				7 887 608,00	

Les recettes d'investissement

- Les principales recettes d'investissement :



- La prévision de taxe d'aménagement est de 60 K€, soit 240 K€ inférieure aux prévisions 2025 et identique aux encaissements 2025.
- Le FCTVA : **954 000 €** (+ 100 K€ qu'en 2025)
- Les subventions et participations (y compris les restes à réaliser):
 - Schéma directeur **106 203€**
 - Amendes de police : **60 000 €**
 - **14 000 €** de la fondation du patrimoine et **22 613 €** de Terre d'Auge pour l'aménagement du Parc Jean Bureau.
 - **14 000 €** pour la video protection et **52 100 €** pour l'aménagement les Dominicaines
 - **646 800 €** pour les schémas cyclables
 - **1 683 946 €** pour les travaux du Pôle numérique
 - **1 139 468 €** pour le Pré²
- Le virement de la section de fonctionnement 2026 représente **1 723 686 €** soit 527 974 € de plus qu'en 2025 auquel s'ajoute **305 911 €** d'excédent capitalisé contre 57 076 € en 2025. Le total de ces deux sommes représente **26 %** du montant total des recettes d'investissement.

Les dépenses d'investissement

Le Pré² est livré et en service. Les décomptes généraux des travaux et le mobilier sont prévus en 2026. Le second projet structurant "Pôle Numérique" est engagé et a démarré. Les opérations de l'aménagement de la Place Foch et la réalisation des schémas cyclables sont inscrites dans cette proposition de budget.

CHAP	INVESTISSEMENT DEPENSES	BP+RAR+DM 2025	CFU 2025	RAR 2025	PROPOSITION BP 2026
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	29 830,00	29 825,08	0,00	27 300,00
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	137 850,00	0,00	0,00	0
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	528 000,94	489 633,94	0,00	522 500,45
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	80 735,50	8 429,70	9 918,00	5 000,00
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	6 000,00		0,00	159 404,00
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	782 152,40	372 738,61	283 397,32	590 750,00
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	1 043 828,00	500 339,21	289 639,78	332 800,00
38	OPE 38 – POLE NUMERIQUE	2 015 480,16	103 067,99	1 700 312,24	1 518 000,00
39	OPE 39 – PRE ²	4 839 829,00	4 253 739,22	351 060,61	78 000,00
50	OPE 50 - AMENAGEMENT URBAIN PLACE FOCH (foiraille)	39 720,00	1 560,00	38 160,00	749 622,00
51	OPE 51 - AMENAGEMENT MARCHÉ COUVERT	0,00		0,00	0,00
52	OPE 52 - SCHEMAS CYCLABLES ET MOBILITE	270 000,00	0,00	27 903,60	1 017 000,00
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		9 773 426,00	5 759 333,75	2 700 391,55	5 000 376,45
001	DEFICIT ANTERIEUR REPORTE	0,00	0,00	0,00	0,00
020	DEPENSES IMPREVUES	0,00	0,00	0,00	0,00
040	OPERATIONS D'ORDRE	29 545,00	29 541,51	0,00	46 640,00
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	231 992,00	218 475,52	0,00	140 200,00
TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES		10 034 963,00	6 007 350,78	2 700 391,55	5 187 216,45
				7 887 608,00	

➤ **20/204 : Les principaux projets du budget 2026 (y compris reports):**

- Logiciels: 11 937 €
- Effacement des réseaux : 153 404 €
- Subventions pour des renovations de façade : 6 000 €

➤ **21/23 : Les principaux projets du budget 2026 (y compris reports):**

- Acquisition de terrains : 30 000 € (enveloppe récurrente)
- Des équipements de Cimetière (cavernes, columbarium): 10 800 €
- Aménagement de bâtiments (maisonnette Parc Jean Bureau, Mairie, maison du cimetière) : 178 154 €
- Aménagement de voiries, trottoirs et terrains: 69 403 €
- Acquisition véhicules : 77 658 €
- Mobilier urbain, outillage, réseaux, informatiques: 179 305 €
- Réseaux et outillage incendie : 16 700 €
- Eclairage public, vidéo protection: 312 655 €

➤ **38/39/50/51 : Les opérations (y compris reports) :**

- Le Pôle numérique : 3 218 312 €
- Le solde des travaux du Pré² : 429 060 €
- L'aménagement Place Foch : 787 782 €
- Les schémas cyclables : 1 044 903

➤ **Le budget d'investissement s'équilibre avec les reports à 7 887 608 €.**

C- Les Autorisations de programme / Crédits de paiement (AP/CP)

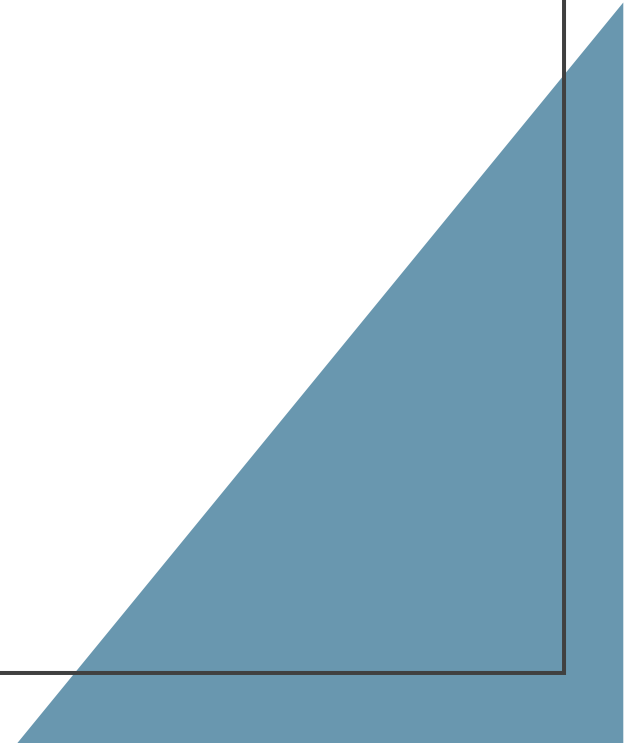
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
OP 38	Le Pôle Numérique	111 377 €	103 068 €	3 218 312 €				3 432 757 €
OP 39	Le Pré ²	948 877 €	4 253 740 €	429 061 €				5 631 678 €
OP 50	Aménagement Place Foch		1 560 €	787 782 €				789 342 €
OP 51	Aménagement Place Foch – Marché couvert	3 600 €	0 €	0 €	100 000 €	4 000 000 €	2 000 000 €	6 103 600 €
OP 52	Aménagements cyclables et mobilité	21 328 €	0 €	1 044 903 €				1 066 231 €
TOTAL		1 085 182 €	4 358 368 €	5 480 058 €	100 000 €	4 000 000 €	2 000 000 €	17 023 608 €

D – La dette

L'année 2025 est une année d'endettement avec 2 emprunts 2,7 M d'€. A compter de 2027, le désendettement reprend avec un budget construit sans emprunt en 2026.

Année	Capital	Intérêts	Annuité	Montant emprunté dans l'année	Capital restant dû	endettement / désendettement*
2019	427 227 €	125 769 €	552 996 €		3 531 557 €	427 227 €
2020	403 067 €	112 353 €	515 420 €	400 000 €	3 527 389 €	3 067 €
2021	423 113 €	102 102 €	525 215 €		3 104 275 €	423 113 €
2022	428 821 €	96 046 €	524 867 €	340 000 €	2 913 976 €	88 821 €
2023	440 776 €	89 195 €	529 971 €	400 000 €	3 016 156 €	40 776 €
2024	449 297 €	84 938 €	534 235 €		2 566 859 €	449 297 €
2025	486 982 €	94 039 €	581 021 €	2 700 000 €	4 779 877 €	-2 213 018 €
2026	512 414 €	114 904 €	627 318 €		4 267 463 €	512 414 €
2027	440 094 €	100 816 €	540 910 €		3 827 369 €	440 094 €
2028	384 953 €	90 173 €	475 126 €		3 442 416 €	384 953 €
2029	304 352 €	81 159 €	385 511 €		3 138 064 €	304 352 €

4. LES BUDGETS ANNEXES



A - Le budget annexe eau potable

Les résultats 2025

L'année 2025 est **déficitaire** en **investissement** de **63 279 €** et excédentaire en **fonctionnement** de **106 665 €**, soit un résultat **total excédentaire** de **43 386 €**.

	Recettes	Dépenses	Résultats 2025
Investissement	135 185,25 €	198 463,94 €	- 63 278,69 €
Fonctionnement	195 968,40 €	89 302,93 €	106 665,47 €
Résultats 2025			<u>43 386,78 €</u>

Les recettes et dépenses d'exploitation 2025

86 % d'exécution (hors excédent) sur la section des recettes, c'est **27 % de recettes en plus** qu'en 2024 en provenance de l'affermage.

	RECETTES D'EXPLOITATION	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	% d'exécution
002	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE		124 062,76		
042	OPERATIONS D'ORDRE	2 709,96	2 711,00	2 709,96	100%
70	PRODUITS DES SERVICES	152 109,58	159 925,00	193 257,16	121%
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0,00	64 810,00	0,00	
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,15	1,24	1,28	
	TOTAL RECETTES EXPLOITATION	154 819,69	351 510,00	195 968,40	86%

Les dépenses sont en **baisse** de **5 %** et ce sont les charges financières avec 6 600 € de moins qui l'expliquent. Pour rappel, le dernier emprunt date de 2020.

	DÉPENSES D'EXPLOITATION	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	% d'exécution
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		193 367,47		
042	DOTATIONS AMORTISSEMENTS	42 179,62	42 835,00	42 834,40	100%
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	13 675,15	73 999,24	14 878,59	20%
012	CHARGES DE PERSONNEL	23 000,00	23 000,00	23 000,00	100%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 671,00	9 000,00	7 670,69	85%
66	CHARGES FINANCIERES	7 552,24	1 308,29	919,25	70%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,02	8 000,00	0,00	0%
	TOTAL DEPENSES D'EXPLOITATION	94 078,03	351 510,00	89 302,93	56%

Les recettes et dépenses d'investissement 2025

Importante augmentation des recettes constituée à **69 % de l'excédent de fonctionnement capitalisé** pour les travaux de renouvellement des réseaux. (+91 K€)

	RECETTES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	% d'exécution
001	EXCEDENT D'INVESTISSEMENT REPORTE				
021	VIREMENT DE LA SECTION D EXPLOITATION		193 367,47		
040	OPERATIONS D'ORDRE	42 179,62	42 835,00	42 834,40	100 %
10	DOTATIONS, RESERVES	1 107,00	92 350,85	92 350,85	100 %
	TOTAL INVESTISSEMENT RECETTES	43 286,64	328 553,32	135 185,25	100 %

Les travaux 2025 sont constitués majoritairement des travaux de renouvellement des réseaux **166 K€**.

	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	% d'exécution
001	DEFICIT ANTERIEUR REPORTE		52 816,11		
020	DEPENSES IMPREVUES		10 000,00		
040	OPERATIONS ORDRE TRANSF. ENTRE SECTIONS	2 709,96	2 711,00	2 709,96	100 %
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	24 004,77	24 500,00	24 406,93	100 %
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 247,97	55 804,74	6 610,25	12 %
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	65 033,05	6 059,32	4 576,00	76 %
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	176 662,15	160 160,80	91 %
	TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES	94 995,75	328 553,32	198 463,94	72 %

Les résultats cumulés de l'eau potable

	Résultats cumulés au 31.12.2024	Part affectée à l'investissement	Résultats 2025	Résultats cumulés au 31.12.2025
Investissement	-52 816,11 €		-63 278,69 €	-116 094,80 €
Exploitation	216 413,61 €	-92 350,85 €	106 665,47 €	230 728,23 €
			43 386,78 €	114 633,43 €

Le budget eau potable clôturé au 31/12/2025 pour être intégré au syndicat d'eau de St Benoît est excédentaire de **114 633,43 €**.

B - Le Budget annexe Assainissement

Les affectations de résultats 2025

Le budget assainissement est excédentaire tant en fonctionnement + 84 145 € qu'en investissement 70 516 €, soit un total de **154 661 €** d'excédent.

	Recettes	Dépenses	Résultats 2025
Investissement	492 984,47 €	422 468,46 €	70 516,01 €
Fonctionnement	201 487,54 €	117 342,00 €	84 145,54 €
Résultats 2025			154 661,55 €

	Résultats cumulés au 31.12.2024	Part affectée à l'investissement	Résultats 2025	Résultats cumulés au 31.12.2025	Report 2025	Résultats Cumulés Réels
Investissement	-9 051,56		70 516,01	61 464,45	-103 434,58	-41 970,13
Exploitation	43 139,67	-43 139,67	84 145,54	84 145,54		84 145,54
			154 661,55			42 175,41

Report investissement dépenses 227 417,58 € - investissement recettes 123 983 €

Report en recettes d'exploitation (002)	42 175,41 €
Excédent antérieur reporté en investissement recettes (001)	61 464,45 €
Affectation en réserve au 1068	41 970,13 €

Les recettes d'exploitation

- **En 2025** : Augmentation des recettes d'exploitation de 44 % puisque les produits de service grimpent de 62 K€ grâce aux participations à l'assainissement collectif (PAC) des constructions récentes.
- **Pour 2026** : la partie recettes de l'exploitation est constituée de l'excédent de 42 175 € et de 116 K€ de produits des services (par prudence, les PAC sont évaluées au minimum).

	RECETTES D'EXPLOITATION	CFU 2024	BP + RAR + DM 2025	CFU 2025	% D'EXECUTION 2025	PROPOSITION BP 2026
002	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE					42 175,41
042	OPERATIONS D'ORDRE	25 940,66	25 942,00	25 940,66	100%	25 942,00
70	PRODUITS DES SERVICES	113 937,12	176 037,00	176 037,24	100%	116 200,59
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0,00	0,00	0,00		0,00
75	AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE	0,01	5,00	0,00	0%	0,00
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,01	2,00	0,00		0,00
	TOTAL RECETTES D'EXPLOITATION	139 877,80	201 986,00	201 977,90	100%	184 318,00

Les dépenses d'exploitation

- **En 2025** : Petite baisse de 2,5 % des dépenses d'exploitation. Ce sont les charges financières qui sont moins importantes qu'en 2024.
- **Pour 2026** : les prévisions des dépenses d'exploitation sont constituées du virement à l'investissement de 44 K€, des charges générales en baisse de 12 K€, l'AMO pour le renouvellement de la délégation de service public a été revue à la baisse. Les charges financières sont en hausse avec l'emprunt de 336 K€ contracté en 2025.

	DÉPENSES D'EXPLOITATION	CFU 2024	BP + DM 2025	CFU 2025	% D'EXECUTION 2025	PROPOSITION BP 2026
002	DEFICIT ANTERIEUR REPORTE					
022	DEPENSES IMPREVUES					
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT		59 283,05			44 736,00
042	DOTATIONS AMORTISSEMENTS	81 698,59	82 135,00	81 698,59	99%	87 868,00
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	3 522,04	25 563,00	3 535,65	76%	13 660,00
012	CHARGES DE PERSONNEL	23 000,00	23 000,00	23 000,00	100%	23 000,00
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	0,00	4,00	0,00		100,00
66	CHARGES FINANCIERES	11 564,21	11 900,95	8 463,54	71%	14 354,00
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	100,00	0,00		600,00
	TOTAL DEPENSES D'EXPLOITATION	119 784,84	201 986,00	116 697,78	64%	184 318,00

Les recettes d'investissement

- **En 2025** : les recettes sont plus importantes qu'en 2024 de 346 K€ qui s'explique par la réalisation de l'emprunt de 336 K€ pour le début des travaux de renouvellement des réseaux
- **Pour 2026** : les recettes d'investissement prévoient le solde de la subvention des schémas directeurs, 123 K€ (en RAR), la subvention pour le renouvellement des réseaux des rues St Melaine et Thouret 385 K€, un excédent de 61 464 €, un virement de 44 736 € de la section de fonctionnement et un emprunt de 888 K€ .

	RECETTES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP + DM + RAR 2025	CFU 2025	RESTES A REALISER 2025	PROPOSITION BP 2026
001	EXCEDENT ANTERIEUR REPORTE					61 464,45
021	VIREMENT DE LA SECTION D EXPLOITATION		59 283,05			44 736,00
040	OPERATIONS D'ORDRE	81 698,59	82 135,00	81 698,59	0,00	87 868,00
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	64 524,57	19 210,85	18 276,40	0,00	128 850,00
10	DOTATIONS, RESERVES	0,00	43 139,67	43 139,67	0,00	41 970,13
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0,00	137 853,28	13 869,81	123 983,00	385 049,42
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	0,00	336 762,00	336 000,00	0,00	888 000,00
	TOTAL INVESTISSEMENT RECETTES	146 223,16	678 383,85	492 984,47	123 983,00	1 637 938,00
					1 761 921,00	

Les dépenses d'investissement

- **En 2025** : les dépenses d'investissement sont en augmentation de 327 K€ avec les travaux de renouvellement des réseaux
- **Pour 2026** : un gros budget d'investissement pour les travaux des réseaux des rues Thouret et St Melaine.

	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	CFU 2024	BP + DM + RAR 2025	CFU 2025	RESTES A REALISER 2025	PROPOSITION BP 2026
001	DEFICIT ANTERIEUR REPORTE		9 051,56			
040	OPERATIONS D'ORDRE	25 940,66	25 942,00	25 940,66	0,00	25 942,00
041	OPERATION PATRIMONIALES	125 771,25	19 210,85	18 276,40	0,00	128 850,00
020	DEPENSES IMPREVUES		12 281,21			
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	58 615,53	59 000,00	58 805,07	0,00	67 500,00
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 193,96	230 598,23	113 537,38	144 924,03	1 500,42
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	11 500,00	1 580,00	0,00	1 964,00
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	310 800,00	204 328,95	82 493,55	1 308 747,00
	TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES	90 750,15	678 383,85	422 468,46	227 417,58	1 534 503,42
					1 761 921,00	

D – La dette assainissement et eau potable

Les emprunts de 2025 et 2026 sont des prêts sur le budget assainissement pour les travaux de renouvellement des réseaux.

Année	Capital	Intérêts	Annuité	Montant emprunté dans l'année	Capital restant dû	endettement / désendettement*
2019	75 030 €	10 788 €	85 818 €	250 000 €	599 777 €	-174 970 €
2020	91 772 €	9 672 €	101 444 €	428 000 €	936 004 €	-336 228 €
2021	105 359 €	11 419 €	116 778 €		830 644 €	105 359 €
2022	94 906 €	10 641 €	105 547 €		735 738 €	94 906 €
2023	89 190 €	15 764 €	104 954 €		646 548 €	89 190 €
2024	82 621 €	15 764 €	98 385 €		563 927 €	82 621 €
2025	83 212 €	12 718 €	95 930 €	336 000 €	684 717 €	-252 788 €
2026	67 395 €	14 327 €	81 722 €	888 000 €	1 505 322 €	-820 605 €
2027	69 789 €	30 442 €	100 231 €		1 435 533 €	69 789 €
2028	62 776 €	29 390 €	92 166 €		1 372 757 €	62 776 €
2029	63 270 €	28 424 €	91 694 €		1 309 487 €	63 270 €



VILLE DE

PONT-
L'ÉVÊQUE