



VILLE D'AUDINCOURT

8 Avenue Aristide Briand
BP 45 199
25405 AUDINCOURT CEDEX



BUDGET PRIMITIF 2026



03 81 36 37 38



courrier@audincourt.fr



www.audincourt.fr

ville d'
audincourt

SOMMAIRE

Table des matières

| | |
|---|----|
| 1 Introduction..... | 4 |
| 2 Équilibre des grandes masses du budget..... | 7 |
| 3 Reprise des résultats de l'année 2025..... | 8 |
| 4 Présentation simplifiée de la section de fonctionnement par pôle de compétences..... | 9 |
| 4.1 Pôle Ressources humaines..... | 9 |
| 4.2 Pôle Enfance, Éducation, Jeunesse..... | 9 |
| 4.3 Pôle Culture et Manifestations..... | 10 |
| 4.4 Pôle d'Interventions Techniques..... | 10 |
| 4.5 Pôle Communication..... | 10 |
| 4.6 Pôle Finances Commande Publique..... | 11 |
| 4.7 Pôle Accueil Sécurité Ressources Communes Informatique, Sports et Vie Associative.. | 11 |
| 4.8 Pôle Développement Urbain Urbanisme Développement Durable..... | 12 |
| 4.9 Pôle Finances..... | 12 |
| 4.10 Récapitulatif du budget de fonctionnement..... | 13 |
| 5 Présentation par chapitre de la section fonctionnement..... | 14 |
| 5.1 Recettes réelles de fonctionnement 2026 stables à 19.292.857 €..... | 14 |
| 5.2 Des dépenses réelles de fonctionnement 2026 en légère progression à 17.760.577 €. | 18 |
| 5.3 Un autofinancement encore important : 3.519.351,16 €..... | 21 |
| 6 Présentation simplifiée du budget d'investissement..... | 22 |
| 7 Suivi pluriannuel des programmes..... | 25 |
| 8 Budget annexe « Politique de Santé »..... | 27 |
| 8.1 La reprise des résultats 2025..... | 27 |
| 8.2 La section de fonctionnement..... | 28 |
| 8.3 La section d'investissement..... | 32 |

Remarques générales

A compter du 1^{er} janvier 2023, la ville d'Audincourt applique par anticipation d'instruction budgétaire et comptable M57 pour son budget principal et son budget annexe Santé.

1 Introduction

Le Débat d'Orientation Budgétaire, qui s'est tenu au mois de mars, vous a présenté le contexte économique et politique national et international, ainsi que les contraintes qui ont conduit à l'élaboration des perspectives financières pour l'année 2026. Il vous a présenté les grandes lignes du projet visant à modifier profondément notre ville dans les dix années à venir.

Les postulats proposés, discutés et validés lors du Débat d'Orientation Budgétaire étaient les suivants :

- ▶ **la stabilité des taux d'imposition pour la trentième année consécutive pour éviter toute augmentation inutile de la pression fiscale ;**
- ▶ **la poursuite de notre soutien aux associations, qui sont un des garants du lien social ;**
- ▶ **une vigilance constante sur le niveau des dépenses de personnel ;**
- ▶ **l'utilisation de notre potentiel d'investissement (4,5 M€ en 2026) pour moderniser notre ville en recherchant tous les financements extérieurs possibles. Ces investissements sont confiés le plus possible aux entreprises locales, permettant au minimum de préserver l'emploi ;**
- ▶ **un recours à l'emprunt limité à 1.000.000 € ;**

Mais, d'année en année, force est de constater que nos marges de manœuvres s'étiolent. Nos recettes sont fortement impactées. En 2026, la Ville d'Audincourt subit un écrêtement historique de près de 200 K€ de sa Dotation Forfaitaire. La progression de la Dotation de Solidarité Urbaine atténue un peu la perte mais elle traduit également la fragilité sociale et financière d'un grand nombre d'Audincourtois. La Compensation versée au titre de la diminution des Valeurs Locatives de Locaux Industriels subit également un important « coup de rabet », générant en plus d'un manque à gagner financier, une instabilité fiscale croissante. La dynamique des bases couvre à peine ces évolutions.

Dans le même temps, nos charges croissent. La poursuite de la hausse de 3 points des cotisations CNRACL pèse lourdement sur nos charges de personnel. Les contraintes sont de plus en plus fortes : hausse des taxes sur les assurances, et plus simplement difficultés à trouver un organisme acceptant d'assurer une collectivité, retour de l'inflation et hausse possible à moyen terme du prix des fluides, hausse des taux d'intérêts...

Au final, un effet ciseau risque de déséquilibrer notre section de fonctionnement au moment même où notre Ville est amenée à répondre à des enjeux majeurs : changement climatique, vieillissement de la population, fragilisation de la population...

Les acteurs économiques et sociaux, les associations travaillent avec les élus et les agents de la Ville au quotidien pour rendre Audincourt plus belle, plus humaine et en fin de compte plus attractive. Notre motivation est intacte, notre optimisme inébranlable. La hausse de la population au cours de ces dernières années, les projets concernant l'habitat ou le commerce sont d'excellents encouragements, non une finalité mais un appel à un effort toujours renouvelé. Il doit être partagé par tous, créer des synergies avec les habitants, les élus, le personnel communal, les collectivités partenaires (Département, Région Pays de Montbéliard Agglomération), les acteurs institutionnels. La Ville d'Audincourt doit être un moteur ; son budget un levier.

Le Budget Primitif 2026, qui vous est présenté, préserve les équilibres financiers malgré les contraintes croissantes, tout en poursuivant un haut niveau d'investissement pour continuer le développement et l'attractivité de notre ville au profit de ses habitants.

Les principales thématiques qui seront initiées en 2026 sont celles qui vous ont été présentées au mois de mars lors du Débat d'Orientation Budgétaire :

► **La sécurité, un droit fondamental pour chacun.**

En 2026, notre action associera de manière équilibrée prévention, éducation et répression. Elle reposera sur le recrutement de nouveaux agents pour la Police Municipale, la poursuite du projet de vidéoprotection mais aussi le développement de synergies pour prévenir et lutter contre le narcotrafic et les violences faites aux femmes.

► **La volonté d'offrir à chaque enfant des conditions d'apprentissage dignes, équitables et ouvertes sur le monde.**

En 2026, nous soutiendrons l'éducation populaire et nous ferons de la lutte contre l'échec scolaire et le renforcement du lien famille-école des priorités en utilisant les dispositifs existants (Programme de Réussite Éducative, projet de Cité Éducative, subventions Quartier Prioritaire de la Ville (QPV)..).

► **La santé demeure plus que jamais une priorité vitale.**

Nous poursuivrons et intensifierons notre politique dans le domaine de la Santé. L'offre de soin tant libérale que salariée sera développée en utilisant tous les leviers à notre disposition et en sollicitant tous nos partenaires. Faire de la santé une priorité signifie également que la Ville s'implique pleinement dans les actions de préventions. Les deux éléments sont indissociables.

► **Audincourt, une ville rayonnante**

Nous veillerons à rapprocher la culture et la pratique du sport de chaque Audincourtois en déployant des actions (pic-nic musicaux, programme « santé-sport »)

et en soutenant tous les projets de valorisation de notre patrimoine culturel (Sacré-Coeur, Immaculée Conception...) ou sportif (terrains de padel, modernisation des installations..).

► **Une ville toujours plus attractive**

Nous veillerons à coordonner toutes les initiatives pérenne pour l'attractivité de la Ville. Il s'agit de créer des synergies entre les différents intervenants. L'initiative privée doit être accompagnée dans la requalification de la ZAC des Arbletters et la reprise du site Colruyt par Leclerc. Dans le même temps, il faut permettre aux commerces de centre ville et au marché de devenir des lieux de proximité, de convivialité et de produits locaux. Ces actions donneront un nouveau visage à notre Ville : déjà un quartier urbain est émerge à la Gare, tandis que la requalification du quartier des Forges sera engagée autour de l'Immaculée Conception.

► **La solidarité, une responsabilité collective.**

La **solidarité** est une notion transversale. Elle est devenue la boussole de l'action municipale. Elle prend différentes formes : soutien des familles, à l'enfance, lutte contre le mal-logement, développement de l'accès à une alimentation durable. Le CCAS est le bras armé de l'action sociale de la Ville en lien avec les associations caritatives. Audincourt est candidate à l'obtention « ville amie des aînés ».

Pour tout cela, nous pouvons compter sur le travail des agents municipaux et des élus et la recherche permanente de solutions innovantes.

Avec le Budget que nous présentons à votre vote, nous continuons à rester fidèle à nos valeurs humanistes et sociales, à privilégier l'innovation et l'effort à l'abattement et au repli sur soi.

2 Équilibre des grandes masses du budget

Budget de fonctionnement

| | 2025 | 2026 |
|--|----------------------|----------------------|
| Charges de personnel (budget ressources humaines) | 10 352 000,00 | 10 459 000,00 |
| Charges de fonctionnement et exceptionnelles | 6 955 000,00 | 7 080 173,00 |
| Charges financières (intérêts de la dette) | 233 000,00 | 221 404,00 |
| Virement à la section d'investissement et amortissements | 3 334 857,56 | 3 539 351,16 |
| TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 20 874 857,56 | 21 299 928,16 |
| Dotation de l'État (Dotation forfaitaire et DSU) | 2 438 357,00 | 2 379 289,00 |
| Dotations PMA (Attributions de compensation + DSC) | 5 193 505,00 | 5 204 862,00 |
| Fiscalité et compensations fiscales | 7 305 011,00 | 7 376 797,00 |
| FNGIR et DCRTP | 318 503,00 | 264 515,00 |
| Autres recettes de fonctionnement | 4 063 024,00 | 4 087 394,00 |
| Solde d'exécution reporté (solde) | 1 556 457,56 | 1 987 071,16 |
| TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 20 874 857,56 | 21 299 928,16 |

Budget d'investissement

| | 2025 | 2026 |
|--|----------------------|---------------------|
| Potentiel d'investissement | 4 172 900,00 | 4 749 351,16 |
| Remboursement du capital de la dette | 1 484 304,00 | 1 356 300,00 |
| Autres dépenses | 727 039,56 | 130 000,00 |
| TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 6 384 243,56 | 6 235 651,16 |
| Reports et restes à réaliser | 2 532 331,04 | 1 419 432,11 |
| Solde d'exécution reporté (solde) | 2 380 651,40 | 932 311,50 |
| TOTAL GENERAL DEPENSES INVESTISSEMENT | 11 297 226,00 | 8 587 394,77 |
| FCTVA – TA – Amendes de polices | 857 082,00 | 1 080 000,00 |
| Autres recettes | 1 168 000,00 | 595 000,00 |
| Emprunt | 1 024 304,00 | 1 021 300,00 |
| Virement de la section de fonctionnement et amortissements | 3 334 857,56 | 3 539 351,16 |
| TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 6 384 243,56 | 6 235 651,16 |
| Reports et restes à réaliser | 1 367 705,61 | 44 266,00 |
| Excédent de fonctionnement capitalisé | 3 545 276,83 | 2 307 477,61 |
| Solde d'exécution reporté (solde) | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL GENERAL RECETTES INVESTISSEMENT | 11 297 226,00 | 8 587 394,77 |

3 Reprise des résultats de l'année 2025

Les résultats de clôture de l'exercice 2025 constatés au Compte Financier Unique sont les suivants :

| | |
|---|-----------------------|
| Excédent de fonctionnement à affecter | 4.294.548,77 € |
| Besoin de financement de la section d'investissement cumulé | 2.307.477,61 € |
| Solde | 1.987.071,16 € |

En application de la délibération d'affectation des résultats du Compte Financier Unique 2025, les montants suivants sont inscrits au Budget primitif 2026 :

- un besoin de financement à couvrir en section d'Investissement au compte 1068 de **2.307.477,61 €** ;
- Inscription de **1.987.071,16 €** en excédent de fonctionnement reporté (ligne 002) ;
- Inscription de **932.311,50 €** en solde d'exécution déficitaire de la section d'investissement (ligne 001).

De plus , les reste à réaliser constatés au Compte Financier Unique 2025 sont les suivants :

- en dépenses d'investissement : **1.419.432,11 €**
- en recettes d'investissement : **44.266,00 €**

Il sera proposé que le Conseil Municipal autorise le Maire à effectuer, en cas de besoin des virements de crédits entre chapitres au sein de la même section (à l'exception des charges de personnel) dans la limite de 7,50 % des dépenses réelles de ladite section (voir délibération spécifique).

4 Présentation simplifiée de la section de fonctionnement par pôle de compétences

4.1 Pôle Ressources humaines

| | Dépenses | Recettes |
|----------------------------------|----------------------|-------------------|
| Personnel | 10 100 000,00 | 253 313,00 |
| Charges à caractère général | 49 000,00 | 0,00 |
| Assemblées locales | 224 750,00 | 0,00 |
| Amicale du personnel | 85 250,00 | 0,00 |
| Divers | | 0,00 |
| Total Ressources Humaines | 10 459 000,00 | 253 313,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>10 352 000,00</i> | <i>243 379,00</i> |

L'évolution des charges de personnel a été détaillée dans le rapport présentant les orientations budgétaires et reprises dans le paragraphe 5.2 de la présente note. La progression est de 1 % par rapport à 2025.

4.2 Pôle Enfance, Éducation, Jeunesse

| | Dépenses | Recettes |
|--|-------------------|---------------------|
| 020- Autres | 2 800,00 | 45 013,00 |
| 201- Services communs | 113 020,00 | 32 011,00 |
| 211- Écoles maternelles | 17 050,00 | 0,00 |
| 212- Écoles primaires | 74 880,00 | 0,00 |
| 281- Hébergement et restauration scolaire | 114 900,00 | 20 000,00 |
| 282- Sport scolaire | 37 000,00 | 0,00 |
| 288- Accueil périscolaire | 231 930,00 | 420 000,00 |
| 331- Centre de loisirs (Francas) | 122 190,00 | 0,00 |
| 4221- Crèche familiale | 2 000,00 | 167 520,00 |
| 4221- Halte garderie | 3 880,00 | 98 900,00 |
| 4222- Cité de l'enfant | 4 240,00 | 300 000,00 |
| 52- Contrat de ville Enseignement (Réussir ensemble + Francas) | 89 690,00 | 91 000,00 |
| Sous total A3 Éducation Enfance | 813 580,00 | 1 174 444,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>742 230,00</i> | <i>1 158 000,00</i> |

| | Dépenses | Recettes |
|-------------------------------|-------------------|-------------|
| 338- MJC et Escapade | 140 263,00 | 0,00 |
| Cité éducative | 24 200,00 | 0,00 |
| 52- Contrat de Ville | 66 500,00 | 0,00 |
| Sous total D3 Jeunesse | 230 963,00 | 0,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>238 500,00</i> | <i>0,00</i> |

| | | |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| TOTAL | 1 044 543,00 | 1 174 444,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>980 730,00</i> | <i>1 158 000,00</i> |

Les dépenses du Pôle progressent de 64 K€ principalement en raison de l'impact de la mutualisation et de la réinscription de crédits pour la Caisse des Ecoles (voir délibération spécifique).

Les opérations concernant la Cité Educative seront inscrites en recettes en décision modificative. Seules les subventions à la charge de la Ville sont inscrites en dépenses.

4.3 Pôle Culture et Manifestations

| | Dépenses | Recettes |
|---|---------------------|-------------------|
| 020- Services communs | 3 400,00 | 3 000,00 |
| 311- Salon des vins | 5 300,00 | 17 500,00 |
| 311- Activités culturelles | 37 960,00 | 19 000,00 |
| 311- Littératures étrangères | 9 750,00 | 2 490,00 |
| 311- Fête de la BD | 50 000,00 | 43 500,00 |
| 311- Rencontres et Racines | 920 000,00 | 800 000,00 |
| 311- Campagne à la Ville | 49 050,00 | 34 500,00 |
| 313- Bibliothèque | 34 500,00 | 0,00 |
| 314- Donation Patt | 20 000,00 | 3 500,00 |
| 316- Sacré Coeur | 10 600,00 | 0,00 |
| 316- Harmonie municipale | 51 210,00 | 0,00 |
| Total A4 Culture et Manifestations | 1 191 770,00 | 923 490,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>1 059 910,00</i> | <i>814 000,00</i> |

Les prévisions budgétaires des manifestations s'entendent hors frais de personnel.

Les prévisions budgétaires concernant Rencontres et Racines sont présentées hors taxe.

L'évolution de 13 % repose principalement sur l'évolution du budget de Rencontres et Racines pour prendre en compte les dépenses réalisées en 2025. L'évolution impacte dans les proportions équivalentes les dépenses et les recettes. Ces dernières sont toujours inscrites avec extrêmement de prudence

4.4 Pôle d'Interventions Techniques

| | Dépenses | Recettes |
|--|---------------------|-----------------|
| A61- Achats -Magasin | 120 000,00 | 0,00 |
| B3- Contrats annuels | 140 000,00 | 0,00 |
| B7- Interventions bâtiments | 210 000,00 | 0,00 |
| B8- Énergie bâtiments | 950 000,00 | 0,00 |
| C1- Interventions voirie et forêt | 362 500,00 | 3 000,00 |
| C2- Énergie voirie | 150 000,00 | 0,00 |
| V1- Intervention véhicules | 100 000,00 | 0,00 |
| Total Pôle d'Intervention Technique | 2 032 500,00 | 3 000,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>2 085 000,00</i> | <i>3 000,00</i> |

Les crédits 2026 ont été ouverts sur la base des consommations 2025 et seront ajustés en cours d'année en décision modificative.

4.5 Pôle Communication

| | Dépenses | Recettes |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Frais généraux | 73 154,00 | 15 000,00 |
| Manifestations | 55 060,00 | 0,00 |
| 314- Donation Patt | 7 000,00 | 0,00 |
| Total Pôle Communication | 135 214,00 | 15 000,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>133 885,00</i> | <i>18 000,00</i> |

4.6 Pôle Finances Commande Publique

| | Dépenses | Recettes |
|--|-------------------|-------------|
| Frais généraux | 110 000,00 | 0,00 |
| Carburant | 70 000,00 | 0,00 |
| Total Pôle Finances Commande publique | 180 000,00 | 0,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | 180 000,00 | 0,00 |

4.7 Pôle Accueil Sécurité Ressources Communes Informatique, Sports et Vie Associative

| | Dépenses | Recettes |
|---|-------------------|-------------------|
| Informatique | 195 250,00 | 0,00 |
| Télécommunications | 52 600,00 | 0,00 |
| Ressources communes | 70 701,00 | 75 500,00 |
| Documentation juridique | 34 000,00 | 0,00 |
| Cimetière | 1 800,00 | 30 000,00 |
| Sécurité publique | 18 750,00 | 7 000,00 |
| Droits de voirie – Fête foraine | 40 000,00 | 31 500,00 |
| Marché couvert | 11 500,00 | 71 700,00 |
| Assurances / sinistres / cautions | 288 750,00 | 0,00 |
| Sous-total Pôle Accueil, Sécurité, Ressources communes, Informatique | 713 351,00 | 215 700,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | 673 350,00 | 238 590,00 |

| | Dépenses | Recettes |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fêtes et cérémonies | 25 120,00 | |
| 30- Culture Foyer municipal | 0,00 | 11 200,00 |
| 321- Gymnases | 0,00 | 103 900,00 |
| 326- Manifestations sportives | 80 000,00 | 0,00 |
| Sous total A2 Sports | 105 120,00 | 115 100,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | 106 600,00 | 116 300,00 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| TOTAL Administration Générale Vie Associative | 818 471,00 | 330 800,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | 779 950,00 | 354 890,00 |

Le pôle Administration Générale et Vie Associative assure des dépenses communes à tous les services de la collectivité (assurance, informatique, documentation juridique). Il assure le suivi d'opérations spécifiques comme la gestion du cimetière, de l'état-civil, de la police municipale. Il participe à l'attractivité de la Ville à travers la gestion de la fête foraine, du marché couvert et les associations sportives, tant en dépenses qu'en recettes. Les assurances représentent un poste de plus en plus important (35 % des dépenses du pôle), en raison de la hausse des taxes et de la difficulté à trouver un assureur (comme beaucoup d'autres collectivités).

4.8 Pôle Développement Urbain Urbanisme Développement Durable

| | Dépenses | Recettes |
|--|-------------------|-------------------|
| Économie / loyers | 30 000,00 | 450 000,00 |
| Locations | 148 192,00 | 84 300,00 |
| Urbanisme / Environnement | 114 076,00 | 1 000,00 |
| OPAH-RU | 68 000,00 | 19 000,00 |
| Taxe Foncière, Taxe d'habitation, THLV, REOMI | 222 000,00 | 0,00 |
| Total Pôle Développement urbain, Urbanisme, Développement durable | 582 268,00 | 554 300,00 |
| <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>610 763,00</i> | <i>573 200,00</i> |

Les dépenses et les recettes du pôle sont la traduction directe de la politique foncière de la Ville tant en dépense (charges de copropriété, taxe foncière, redevance d'enlèvement des ordures ménagères...) qu'en recettes (loyers).

Les prévisions budgétaires tiennent compte de la fin du dispositif OPAH-RU en milieu d'année (ce qui explique la diminution des masses budgétaires pour le pôle).

4.9 Pôle Finances

| | Dépenses | Recettes |
|---|---------------------|----------------------|
| Impôts (dont dégrèvement THLV) et Compensations | 50 000,00 | 7 376 797,00 |
| Charges financières | 221 404,00 | 0,00 |
| Dépenses à ventiler | 400 000,00 | 0,00 |
| Attributions de compensation et DSC PMA | 0,00 | 5 204 862,00 |
| Dotation forfaitaire (DGF) | 0,00 | 743 931,00 |
| Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) | 0,00 | 1 635 358,00 |
| Autres recettes fiscales | 0,00 | 882 407,00 |
| Autres dotations | 0,00 | 21 529,00 |
| Subvention CCAS | 593 840,00 | 38 505,00 |
| FCTVA | 0,00 | 23 268,00 |
| Budget annexe santé | 0,00 | 97 353,00 |
| Autres | 51 567,00 | 14 500,00 |
| Total Finances | 1 316 811,00 | 16 038 510,00 |
| <i>Pour mémoire 2024</i> | <i>1 357 762,00</i> | <i>16 147 535,00</i> |

Les opérations du Pôle Finances regroupent :

d'une part l'ensemble des recettes fiscales (y compris les dégrèvements de Taxe d'Habitation sur les Logements Vacants) et des dotations de l'État qui constituent 80,50 % des recettes de fonctionnement de l'ensemble des Pôles. Leur évolution fait l'objet de paragraphes spécifiques dans le rapport d'Orientation Budgétaire et le présent document au paragraphe 5.1.

d'autre part les charges financières de la dette et la subvention au CCAS.

A ces sommes s'ajoutent les opérations liées à la mutualisation avec le Budget annexe Santé et le CCAS.

4.10 Récapitulatif du budget de fonctionnement

| | 2026 | |
|--|--------------------------|------------------------------------|
| | Dépenses | Recettes |
| Pôle Ressources Humaines | 10 459 000,00 | 253 313,00 |
| Pôle Enfance, Éducation, Jeunesse | 1 044 543,00 | 1 174 444,00 |
| Pôle Culture et Manifestations | 1 191 770,00 | 923 490,00 |
| Pôle Interventions Techniques | 2 032 500,00 | 3 000,00 |
| Pôle Communication | 135 214,00 | 15 000,00 |
| Pôle Finances et Commande publique | 180 000,00 | 0,00 |
| Pôle Accueil, Sécurité, Ressources communes, Informatique, Sport et Vie associative (AGVA) | 818 471,00 | 330 800,00 |
| Pôle Développement urbain, Urbanisme, Développement durable | 582 268,00 | 554 300,00 |
| Pôle Finances | 1 316 811,00 | 16 038 510,00 |
| Sous total opérations des Pôles | 17 760 577,00 | 19 292 857,00 |
| | <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>17 540 000,00 19 312 004,00</i> |
| Virement à la Section d'Investissement + amortissements | 3 539 351,16 | 20 000,00 |
| Résultats | 0,00 | 1 987 071,16 |
| Sous total résultat et autofinancement | 3 539 351,16 | 2 007 071,16 |
| | <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>3 334 857,56 1 562 853,56</i> |
| TOTAL | 21 299 928,16 | 21 299 928,16 |
| | <i>Pour mémoire 2025</i> | <i>20 874 857,56 20 874 857,56</i> |

5 Présentation par chapitre de la section fonctionnement

5.1 Recettes réelles de fonctionnement 2026 stables à 19.292.857 €

Pour mémoire 2025 : 19.312.004 €

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Total opérations réelles | 19 312 004,00 | 19 292 857,00 | -19 147,00 | -0,10 % |

Au Budget Primitif 2026, les recettes réelles de fonctionnement 2026 sont estimées à **19.292.857 €**, soit un niveau presque équivalent à celui de 2025.

Cette évolution correspond principalement au recul du montant des subventions et compensations versées par l'État (-219 K€). A cela s'ajoute le fait qu'aucune reprise de provision n'a été constatée pour 2026 au moment du Budget Primitif (-50 K€).

► Des recettes fiscales importantes mais peu dynamiques

La fiscalité constitue la première ressource de la Ville d'Audincourt. Les montants attendus s'élèvent à **13.178.846 €** en 2026 soit 68,30 % des recettes réelles de fonctionnement.

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| 73 Impôts et Taxes | 5 458 020,00 | 5 469 377,00 | 11 357,00 | 0,21 % |
| 731 Fiscalité locale | 7 627 384,00 | 7 709 469,00 | 82 085,00 | 1,08 % |
| Total | 13 085 404,00 | 13 178 846,00 | 93 442,00 | 0,71 % |

Les propositions de crédits budgétaires sont liées aux éléments suivants :

- **Le FPIC**

Par prudence, aucune somme n'est prévue au titre du reversement du FPIC dans l'attente de la mise en place du pacte financier et fiscal au sein de PMA.

- **Les recettes fiscales en lien avec PMA**

Le montant attendu au titre des attributions de compensation versées par PMA et celui du FNGIR ne devraient pas évoluer lors des prochains exercices.

- **La fiscalité indirecte**

Les montants attendus en fiscalité indirecte sont plus faibles que les recettes constatées lors des exercices précédant. Cette évolution est liée aux incertitudes actuelles pesant sur le marché de l'immobilier au niveau national (évolution des prix, des taux des emprunts...).

- **La fiscalité directe locale**

Dans le contexte difficile actuel, conformément à ce qui a été annoncé lors du Débat d'Orientation Budgétaire, **le choix de la poursuite de la politique de stabilité des taux d'imposition, en vigueur depuis 1996, est maintenu.** (voir délibération spécifique). La progression des recettes est uniquement liée à la revalorisation des bases par la Loi de Finances.

► **Des dotations et des subventions en fort recul (- 219 K€)**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|--------------|--------------|--------------|------------------------|-----------|
| 74 Dotations | 3 982 065,00 | 3 762 513,00 | -219 552,00 | -5,51 % |

Les dotations et les subventions reçues constituent le deuxième poste de recettes de fonctionnement le plus important après les recettes fiscales. Leur montant s'élève à **4.117.516,50 €** en 2025. Elles représentent 19,57 % de l'ensemble des recettes.

Les prévisions budgétaires pour 2026 sont prudentes. Elles reposent sur :

- Au niveau de la Dotation Globale de Fonctionnement, la Ville enregistre une baisse historique de la Dotation Forfaitaire (- 196 K€) partiellement atténuée par une hausse de la Dotation de Solidarité Urbaine (+ 96 K€) ;
- une diminution des compensations fiscales dont 35 K€ au titre de la compensation pour la diminution de moitié des valeurs locatives sur les locaux industriels. Elle s'ajoute aux baisses observées ces dernières années (perte de Dotation de Compensation de la Réforme de la Taxe Professionnelle pour 116 K€ en 2025, par exemple) ;
- une diminution des subventions versées en fonctionnement par les collectivités ou organismes pour nos actions, estimée à 90 K€ ;

► **Les recettes issus de l'activité des services de la Ville**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|--------------------------|--------------|--------------|------------------------|-----------|
| 70 Produits des services | 1 134 335,00 | 1 207 498,00 | 73 163,00 | 6,45 % |

Les recettes inscrites dans ce chapitre sont de nature très diverses. Elles représentent 6,26 % des recettes.

Les prévisions de crédits proposées s'appuient sur une approche prudente au vu des réalisations constatées lors des exercices précédant. Cela est notamment le cas en ce qui concerne le montant des entrées aux différentes manifestations organisées par la Ville (et principalement Rencontres et Racines).

Les prévisions intègrent également les recettes liées à la mutualisation avec la Caisse des Écoles, le CCAS et le Budget Annexe Santé. Elles sont la contrepartie de dépenses ou de valorisation de charges pour un montant équivalent.

► **Les produits issus de la gestion du patrimoine (loyers et remboursement d'assurance) constituent une ressource importante pour la Ville**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|---------------------------------|------------|------------|------------------------|-----------|
| 75 Produits de gestion courante | 820 200,00 | 894 000,00 | 73 800,00 | 9,00 % |

Les recettes issues de la gestion du domaine représentent 4,6 % des recettes réelles de fonctionnement.

Ce chapitre retrace notamment les revenus des immeubles de la collectivité et du marché couvert.

Le parc locatif (particulier et commercial) de la ville génère une recette de 634 K€ (y compris les charges récupérables). Il inclut également le produit de la location des sites où se trouvent les antennes. Ces recettes sont le fruit de notre effort constant de maîtrise foncière qui, grâce à des loyers abordables est un soutien indispensable au commerce indépendant et aux professions libérales, et contribue fortement à l'attractivité de notre Ville.

A cela s'ajoute les recettes générées par les buvettes lors de diverses manifestations culturelles.

► **Les atténuations de charges demeurent toujours difficiles à évaluer**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 - BP 2026 | Evol en % |
|----------------------------|------------|------------|------------------------|-----------|
| 013 Atténuation de charges | 240 000,00 | 250 000,00 | 10 000,00 | 4,17 % |

Ce chapitre est toujours difficile à évaluer. Il regroupe principalement les remboursements constatés par le service des Ressources Humaines sur les rémunérations, la sécurité sociale et la prévoyance.

La tendance actuelle incite à une stagnation des montants qui seront remboursés à la collectivité suite aux renégociations successives de nos contrats.

► **Aucune prévision pour les produits spécifiques**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 - BP 2026 | Evol en % |
|-------------------------|---------|---------|------------------------|-----------|
| 77 Produits spécifiques | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0 ! |

Ce chapitre ne constate plus désormais que les prévisions concernant les annulations de mandats sur exercice antérieur. Aucune prévision n'est envisagée.

► **Aucune prévision au titre des reprises sur provisions**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 - BP 2026 | Evol en % |
|------------------------|-----------|---------|------------------------|-----------|
| 78 Reprises provisions | 50 000,00 | 0,00 | -50 000,00 | -100,00 % |

Les éventuelles reprises seront constatées lors de décisions modificatives.

5.2 Des dépenses réelles de fonctionnement 2026 en légère progression à 17.760.577 €

Pour mémoire 2025: 17.540.000 €

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|---------------------------------|---------------|---------------|------------------------|-----------|
| Total opérations réelles | 17 540 000,00 | 17 760 577,00 | 220 577,00 | 1,26 % |

Au Budget Primitif 2026, les dépenses réelles de fonctionnement 2026 sont estimées à **17.760.577 €**, en progression de 1,26 % par rapport à l'exercice précédant.

Cette évolution correspond pour moitié à l'évolution des charges de personnel. A cela s'ajoute des hausses des charges à caractère général dans la continuité des exercices précédant comme le montant des primes d'assurance (+ 34 K€).

► Les charges de personnel un enjeu majeur : elles progressent de 100 K€

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|-----------------------|---------------|---------------|------------------------|-----------|
| 012 Charges personnel | 10 000 000,00 | 10 100 000,00 | 100 000,00 | 1,00% |

Les charges de personnel représentent le poste de dépenses réelles de fonctionnement le plus important (57,68 %).

Conformément aux hypothèses validées lors du Débat d'orientation Budgétaire, l'inscription des crédits au chapitre des charges de personnel progresse de 1,00 % sur un an.

Cette progression des crédits ouverts s'explique par les évolutions de carrière induites par le Glissement Vieillesse Technicité (58 K) et par poursuite de la hausse du taux des cotisations patronales à la CNRACL (100 K€). La réflexion sur les profils à recruter suite aux départs à la retraite programmés au cours de l'exercice permet de limiter l'impact de l'évolution de la masse salariale.

► Les charges générales progressent sensiblement de 149 K€

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|-----------------------|--------------|--------------|------------------------|-----------|
| 011 Charges générales | 5 363 919,00 | 5 512 980,00 | 149 061,00 | 2,78% |

Les charges générales sont prévues en progression de 2,78 % entre 2025 et 2026. Cette évolution tient compte des éléments suivants :

- Une stabilité des charges liées aux fluides : l'impact des crises actuelles sur les prix impactera l'exercice 2027 (les tarifs sont connus pour toute l'année 2026) ;
- Une hausse des crédits alloués au pôle Culture (+114 K€), principalement pour la programmation des manifestations (les recettes sont également estimées en hausse) ;
- Le maintien à un niveau élevé du montant des assurances en particulier pour les bâtiments, mais aussi la flotte automobile (+ 34 K) ;
- Une hausse des charges de copropriété suite aux travaux approuvés lors des assemblées générales modulée par la politique d'acquisition et de cession (+33 K€) ;
- La prise en compte de la fin programmée de l'OPAH-RU en milieu d'année. Les crédits dédiés à l'animation sont réduits de 44 K€ en 2026 ;

Dans un contexte d'inflation élevée, les mesures d'économie réalisées en interne, l'effort constant de maîtrise des charges, en particulier sur les fluides, permettent d'expliquer l'évolution de ce chapitre.

► **Des charges de gestion en légère progression de 18 K€**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|-----------------------|--------------|--------------|------------------------|-----------|
| 65 Charges de gestion | 1 828 081,00 | 1 846 193,00 | 18 112,00 | 0,99% |

Il est estimé que la Ville n'aura pas besoin de verser une participation d'équilibre pour la politique de Santé (Maison Médicale de Garde et Centre Municipal de Santé).

Conformément aux échanges issus du Débat d'Orientation Budgétaire, l'enveloppe consacrée aux subventions pour soutenir notre dense réseau associatif demeure inchangée, malgré la fin de l'opération d'OPAH-RU.

Les dépenses correspondant aux droits à verser à la SACEM et Centre National de la Musique progressent de 18 K€. leur montant sera ajusté en fonction de la fréquentation des diverses manifestations.

Les participations versées au CCAS et à la Caisse des Écoles intègrent l'impact de la mutualisation avec la Ville.

► **Les atténuations de produits reculent de 35 K€**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|-----------------------------|-----------|-----------|------------------------|-----------|
| 014 Atténuation de produits | 85 000,00 | 50 000,00 | -35 000,00 | -41,18% |

Les inscriptions figurant dans ce chapitre correspondent au montant des dégrèvements sur la Taxe d'Habitation sur les Locaux Vacants mis à la charge de la Ville.

Après une année 2025, marquée par un montant important de dégrèvements suite à des difficultés de fiabilisation des bases, la prévision s'établit à 50 K€ soit un niveau équivalent aux prévisions des années 2023 et 2024.

► **Des charges financières maîtrisées et en recul de 12 K€**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|------------------------|------------|------------|------------------------|-----------|
| 66 Charges financières | 233 000,00 | 221 404,00 | -11 596,00 | -4,98% |

Ce chapitre comprend principalement les charges d'intérêt des emprunts contractés par la collectivité.

Les charges financières proposées s'inscrivent dans le cadre défini par la délibération de délégation donnée au Maire lui permettant de recourir à l'emprunt jusqu'à 1 M€.

Les propositions de crédits tiennent également compte de la possibilité fournie par cette délibération de recourir à une ligne de trésorerie.

Les taux fixes obtenus ces dernières années ont été et sont toujours un atout pour notre politique d'investissement.

► **Les charges spécifiques sont stables**

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|------------------------|-----------|-----------|------------------------|-----------|
| 67 Charges spécifiques | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 0,00% |

Suite à l'adoption du référentiel M57, ce chapitre ne regroupe plus que les annulations de mandat sur exercice antérieur. De part leur nature, le montant de ces opérations est difficile à évaluer. Le montant 2026 est maintenu à 30 K€.

► Aucune prévision au titre des provisions

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol BP 2025 – BP 2026 | Evol en % |
|---------------|---------|---------|------------------------|-----------|
| 68 Provisions | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0 ! |

Ce chapitre permet de constater les provisions pour créances douteuses (impayés et les remises gracieuses), les provisions pour risques et charges dans le cadre de la taxe d'Habitation sur les Logements Vacants ou en prévision des travaux dans les copropriétés auxquelles la Ville appartient.

Le montant est ajusté annuellement et les crédits inscrits en décision modificative.

5.3 Un autofinancement encore important : 3.519.351,16 €

L'autofinancement correspond aux ressources dégagées par la section de fonctionnement pour financer ses nouveaux investissements et assurer le remboursement du capital de la dette.

Ces ressources, cumulées aux recettes propres de la section d'investissement expliquent le potentiel d'investissement de la Ville de 4.553.700 €.

6 Présentation simplifiée du budget d'investissement

Potentiel d'investissement 2026 : **4.553.700 €**

Pour mémoire : Potentiel d'investissement 2025: 4.172.900 €

A ces dépenses s'ajoutent depuis 2023, et sur cinq ans, les 3,5 M€ dédiés au projet d'aménagement du site de la Gare.

Récapitulatif du budget d'investissement

| | Dépenses | Recettes |
|---|---------------------|---------------------|
| Potentiel d'investissement | 4 553 700,00 | 0,00 |
| Dépenses à ventiler | 205 651,16 | 0,00 |
| FCTVA – TLE – Amendes de police | 0,00 | 1 080 000,00 |
| Dette (Chapitre 16) | 1 356 300,00 | 1 021 300,00 |
| Cession | 0,00 | 485 000,00 |
| Autres | 120 000,00 | 0,00 |
| Sous-total | 6 235 651,16 | 2 586 300,00 |
| | | |
| Virement de la section de fonctionnement + Amortissements | 0,00 | 3 649 351,16 |
| Reports – restes à réaliser | 1 419 432,11 | 44 266,00 |
| Solde d'exécution capitalisé | 932 311,50 | 0,00 |
| Excédent de fonctionnement capitalisé | 0,00 | 2 307 477,61 |
| Total | 8 587 394,77 | 8 587 394,77 |

Les principaux investissements proposés en 2026 pour un potentiel d'investissement de 4.553.700 € sont les suivants :

| Libellé | Propositions Dépenses | Propositions Recettes |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Developpement urbain | 2 033 000 | 0 |
| Aménagement urbain | 698 000 | |
| Participation concession de la gare | 118 000 | |
| Participation concession des forges (demande en cours de fond friche) | 150 000 | |
| Rénovation Sacré Cœur | 100 000 | |
| Étude urbaine Forges (ex patouillet), courbet, cathédrale industrielle | 45 000 | |
| Esplanade de l'immaculée conception | 235 000 | |
| Logements seniors rue de Dasle, Aménagement du foncier cessible | 50 000 | |
| Sécurité | 125 000 | |
| Vidéoprotection | 100 000 | |
| Alarmes PPMS | 25 000 | |
| Transition écologique | 200 000 | |
| Végétaliser et désimpermeabiliser les cours d'écoles, rénovation énergétique du péricolaire des acacias | 200 000 | |
| Voirie et aménagement de quartiers | 795 000 | |
| Aire de jeux à coté de l'école sous les vignes | 50 000 | |
| Rue et trottoirs Combe Souache | 120 000 | |
| Rue de Reims | 80 000 | |
| Solde à affecter | 35 000 | |
| Divers travaux de sécurisation | 100 000 | |
| Rue Joessel | 80 000 | |
| Divers (reprise de chaussée, peinture routière, plantations ...) | 230 000 | |
| Aménagement de quartier | 100 000 | |
| Attractivité commerciale et culturelle | 215 000 | |
| Isolation extérieure 3 et 5 rue four Martin + révision toiture | 90 000 | |
| Travaux pharmacie 46 rue Combe Mirey | 5 000 | |
| Aménagement des toilettes du marché couvert | 30 000 | |
| Finalisation des cellules commerciales du 42 Grande Rue | 30 000 | |
| Travaux de conformité 5 rue Pasteur et façade | 30 000 | |
| Centre d'Art | 30 000 | |
| Équipements sportifs et loisirs | 158 000 | 0 |
| Rénovation de la piste d'athlétisme | 50 000 | |
| Réfection de l'éclairage du terrain synthétique | 63 000 | |
| Subvention équipement mur de protection stand de tir | 15 000 | |
| Subvention équipement association des Portugais | 30 000 | |

| Libellé | Propositions Dépenses | Propositions Recettes |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Entretien du patrimoine communal | 1 347 000 | 0 |
| Voirie et divers | 375 000 | |
| Éclairage public et manifestations | | |
| Mise en conformité armoire éclairage public | 35 000 | |
| Création d'un branchement électrique place des forgerons | 10 000 | |
| Mise conformité électrique Rencontres et Racines | 35 000 | |
| Mise en lumière Place de la Fraternité | 30 000 | |
| Entretien du patrimoine | | |
| Cimetières | 70 000 | |
| Divers | 70 000 | |
| Mise en conformité des jeux | 100 000 | |
| Forêt et Diagnostic | 25 000 | |
| Bâtiment et divers | 972 000 | |
| Bâtiments scolaires et périscolaires | | |
| Plan canicule-écoles | 100 000 | |
| Divers travaux | 80 000 | |
| Entretien du patrimoine | | |
| Foyer Municipal Sono, lumière foyer, portes | 90 000 | |
| Hôtel de ville, Façades et sols | 80 000 | |
| Toiture grange Biton (mise en sécurité et préconisation) | 40 000 | |
| Toiture crèche Japy | 80 000 | |
| Toiture église des Forges | 80 000 | |
| Toiture bâtiment ville Schwarzenbach | 130 000 | |
| Toiture PIT | 40 000 | |
| Chauffage /économiseur d'eau/alarme | 106 000 | |
| Divers bâtiment | 60 000 | |
| Trésor Public | 8 000 | |
| Saint Exupery (enseigne, prises ...) | 10 000 | |
| Mise à jour ERP (DTA/ plan de sécu tranche 1) | 25 000 | |
| Mur Filature | 8 000 | |
| Lucine | 7 000 | |
| Parc de l'Oangerie | 10 000 | |
| Divers portail | 18 000 | |
| Urbanisme | 523 700 | 485 000 |
| Acquisitions/ cessions | 523 700 | 485 000 |
| Fonctionnement des services | 472 000 | 0 |
| Achats | 170 000 | |
| Divers services | 155 000 | |
| Écoles et Périscolaire | 15 000 | |
| Véhicules | 210 000 | |
| Informatique | 92 000 | |
| | 4 533 700 | 485 000 |

7 Suivi pluriannuel des programmes

Concession aménagement – Gare

| Année | Opérations | Entreprises | Coût en € TTC |
|-------|---|-----------------|----------------------------|
| 2021 | Études de faisabilité | Divers cabinets | 115 731,17 |
| 2021 | Notification de la subvention au titre du fonds friches | État | -1 867 293,00 |
| 2023 | Reversement fonds friches Participation au déficit prévisionnel de l'opération | Territoire 25 | 1 867 293,00 118 000,00 |
| 2024 | Participation au déficit prévisionnel de l'opération | Territoire 25 | 118 000,00 |
| 2025 | Participation au déficit prévisionnel de l'opération | Territoire 25 | 118 000,00 |
| | <u>Opérations foncières</u> | | |
| | Echanges de terrains (Audincourt station / RFF) | | + 4 980,00 |
| | Echanges de terrains (Audincourt station / RFF) | | - 4 980,00 |
| | Apport en nature au concessionnaire | | 310 286,03 |
| | | Total | 780.017,20 |
| | Proposition BP 2026 Participation au déficit prévisionnel de l'opération | | 118 000,00 |
| | | TOTAL | 898 017,20 |

| OPAH-RU | | | |
|--------------------------|-----------|---------------|-------------|
| Étude pré-opérationnelle | Animation | Frais annexes | Subventions |

| |
|---------------------------------|
| Total Ville d'Audincourt |
|---------------------------------|

Marché 2019-19 Villes Vivantes **Marché 2020-20 Urbanis**

| | | | | | |
|-----------------------|---------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| Dépenses 2019 | 17 844 | 0 | 0 | 0 | 17 844 |
| Dépenses 2020 | 13 518 | 0 | 0 | 0 | 13 518 |
| Dépenses 2021 | 31 549 | 50 397 | 0 | 0 | 81 946 |
| Dépenses 2022 | 0 | 68 390 | 503 | 36 838 | 105 730 |
| Dépenses 2023 | 0 | 112 381 | 127 | 17 298 | 129 806 |
| Dépenses 2024 | 0 | 77 175 | 127 | 10 815 | 88 117 |
| Dépenses 2025 | 0 | 69 172 | 0 | 20 358 | 89 530 |
| BP 2026 | 0 | 38 000 | 0 | 30 000 | 68 000 |
| TOTAL DÉPENSES | 62 911 | 415 515 | 757 | 115 309 | 594 492 |

| Étude pré-opérationnelle | Animation | Frais annexes | Subventions |
|--------------------------|-----------|---------------|-------------|
|--------------------------|-----------|---------------|-------------|

| |
|---------------------------------|
| Total Ville d'Audincourt |
|---------------------------------|

| | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------|
| Recettes 2021 | 0 | 14 497 | | | 14 497 |
| Recettes 2022 | 26 213 | 601 | | | 26 814 |
| Recettes 2023 | 0 | 87 000 | | | 87 000 |
| Recettes 2024 | 0 | 26 197 | | | 26 197 |
| Recettes 2025 | 0 | 41 992 | | | 41 992 |
| BP 2026 | 0 | 19 000 | | | 19 000 |
| TOTAL RECETTES | 26 213 | 102 287 | 0 | 0 | 215 500 |
| SOLDE | -36 698 | -313 228 | -757 | -115 309 | -378 992 |

| | Nombre de logements concernés | Subventions versées par la Ville d'Audincourt | Subventions mobilisées auprès d'autres financeurs | | |
|------|-------------------------------|---|---|----------------|--------------|
| | | | ANAH | PMA | Département |
| 2021 | 2 | | | | |
| 2022 | 9 | 36 838 | 9 932 | 3 159 | 500 |
| 2023 | 34 | 17 298 | 52 865 | 3 045 | 2 764 |
| 2024 | 11 | 10 815 | 176 259 | 82 600 | 4 181 |
| 2025 | 10 | 20 358 | 27 784 | 16 878 | 0 |
| | 66 | 85 308 | 266 840 | 105 681 | 7 445 |

8 Budget annexe « Politique de Santé »

8.1 La reprise des résultats 2025

Les résultats de clôture de l'exercice 2025 constatés au Compte Financier Unique sont les suivants :

| | |
|---|---------------------|
| Excédent de fonctionnement à affecter | 195.036,85 € |
| Besoin de financement de la section d'investissement cumulé | 0,00 € |
| Solde | 195.036,85 € |

En application de la délibération d'affectation des résultats du Compte Financier Unique 2025, les montants suivants sont inscrits au Budget primitif 2026 :

- un besoin de financement à couvrir en section d'Investissement au compte 1068 de **0,00 €**.
- Inscription de **195.036,85 €** en excédent de fonctionnement reporté (ligne 002).
- Inscription de **12.927,01 €** en solde d'exécution excédentaire de la section d'investissement (ligne 001).

De plus , aucun reste à réaliser n'a été constatés au Compte Financier Unique 2025 :

- en dépenses d'investissement : 0,00 €
- en recettes d'investissement : 0,00 €

Il sera proposé que le Conseil Municipal autorise le Maire à effectuer, en cas de besoin des virements de crédits entre chapitres au sein de la même section (à l'exception des charges de personnel) dans la limite de 7,50 % des dépenses réelles de ladite section (voir délibération spécifique).

8.2 La section de fonctionnement

► Ventilation des prévisions budgétaires par chapitre

| DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT | BP 2025 | BP 2026 | Evolution 2025-2026 |
|---|-------------------|-------------------|------------------------|
| 011 CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL | 121 700,88 | 130 428,00 | 7,17% |
| <i>Dont mutualisation (montant reversé au Budget principal)</i> | <i>49 200,00</i> | <i>46 673,00</i> | <i>-5,14%</i> |
| 012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS | 491 300,00 | 712 014,00 | 44,92% |
| <i>Dont mutualisation (montant reversé au Budget principal)</i> | <i>35 000,00</i> | <i>50 704,00</i> | <i>44,87%</i> |
| 65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 3 000,00 | 27 000,00 | 800,00% |
| Total des dépenses réelles de fonctionnement | 616 000,88 | 869 442,00 | 41,14% |
| 68 AMORTISSEMENTS | 25 000,00 | 50 000,00 | 100,00% |
| VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 99 838,00 | 4 250,85 | -95,74% |
| Total des dépenses de fonctionnement | 740 838,88 | 923 692,85 | 24,68% |

| RECETTES DE FONCTIONNEMENT | BP 2025 | BP 2026 | Evolution |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| 70 PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES | 335 159,03 | 470 000,00 | 40,23% |
| 74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS | 210 065,00 | 257 376,00 | 22,52% |
| 75 PARTICIPATION DE LA VILLE A LA POLITIQUE DE SANTÉ | 0,00 | 0,00 | -% |
| Total des recettes réelles de fonctionnement | 545 224,03 | 727 376,00 | 33,41% |
| 78 REPRISE SUR SUBVENTION D'INVESTISSEMENT | 1 280,00 | 1 280,00 | 0,00% |
| RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT | 194 334,85 | 195 036,85 | 0,36% |
| Total des recettes de fonctionnement | 740 838,88 | 923 692,85 | 24,68% |

► **Ventilation des prévisions budgétaires par activité**

| DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT | BP 2025 | BP 2026 | Evolution |
|---|-------------------|-------------------|---------------|
| MÉDECINE DE GARDE | 122 200,00 | 123 806,00 | 1,31% |
| <i>Dont mutualisation moyen (montant reversé au Budget principal)</i> | 15 000,00 | 16 931,00 | 12,87% |
| <i>Dont mutualisation personnel (montant reversé au Budget principal)</i> | 17 700,00 | 28 061,00 | 58,54% |
| CENTRE MUNICIPAL DE SANTÉ | 493 800,88 | 699 636,00 | 41,68% |
| <i>Dont mutualisation moyen (montant reversé au Budget principal)</i> | 31 500,00 | 29 742,00 | -5,58% |
| <i>Dont mutualisation personnel (montant reversé au Budget principal)</i> | 20 000,00 | 22 643,00 | 13,22% |
| MEDICOBUS | 0,00 | 20 000,00 | -% |
| AUTRES ACTIONS DE SANTE | 0,00 | 26 000,00 | -% |
| VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 99 838,00 | 4 250,85 | -95,74% |
| AMORTISSEMENTS | 25 000,00 | 50 000,00 | 100,00% |
| Total des dépenses de fonctionnement | 740 838,88 | 923 692,85 | 24,68% |

| RECETTES DE FONCTIONNEMENT | BP 2025 | BP 2026 | Evolution |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| MÉDECINE DE GARDE | 102 065,00 | 102 065,00 | 0,00% |
| <i>Dont participation versée par la Ville d'Audincourt</i> | 0,00 | 0,00 | -% |
| CENTRE MUNICIPAL DE SANTÉ | 443 159,03 | 605 311,00 | 36,59% |
| <i>Dont participation versée par la Ville d'Audincourt</i> | 0,00 | 0,00 | -% |
| MEDICOBUS | 0,00 | 20 000,00 | -% |
| AUTRES ACTIONS DE SANTE | 0,00 | 0,00 | -% |
| AMORTISSEMENTS | 1 280,00 | 1 280,00 | 0,00% |
| RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT | 194 334,85 | 195 036,85 | 0,36% |
| Total des recettes réelles de fonctionnement | 740 838,88 | 923 692,85 | 24,68% |

Les crédits ouverts sont en progression de 183 K€ d'un budget à l'autre

Les principales évolutions ente les budgets 2024 et 2025 s'expliquent par :

- La progression des charges de personnel (+ 221 K€). Les crédits correspondant au salaire du médecin recruté en 2025 ont été inscrits en décision modificative. A cela s'ajoute le recrutement d'un quatrième médecin au sein du Centre Municipal de Santé. Ces recrutements se traduisent par des recettes issues des consultations et à terme les subventions versées par la CPAM ;

- Le versement d'aides à l'installation pour deux nouveaux médecins (délibération 18 du 30 mars 2026) pour 24 K€ ;

- le démarrage de l'activité du medicobus pour 20 K€. Le Budget Annexe Santé avance

l'ensemble de frais. Par convention, la Communauté Professionnelle Territoriale de Santé (CPTS) procède à leur remboursement ;

- Le montant de la subvention de fonctionnement versée par l'ARS pour la Maison Médicale de Garde n'est pas encore connu. Le dialogue de gestion n'ayant pas encore eu lieu. Le montant prévu correspond aux inscriptions des Budgets primitifs des années précédentes (102 K€) ;

- Une estimation prudente des recettes générées par les consultations facturées à la CPAM, aux mutuelles et aux patients, tout en tenant compte de l'arrivée au mois de mai d'un nouveau médecin. Une même prudent conduit à évaluer la subvention Teulade », qui correspond au remboursement d'une partie des charges patronales sur les salaires des médecins à 30 K€. Le montant des subventions versées par la CPAM en fonction de l'activité du Center (Rémunération sur Objectifs de Santé Publique (ROSP), Forfait patientèle et la Rémunération Forfaitaire des Centres de Soins) est évalué avec prudence à 125 K€ au vu des montants encaissés en 2025 ;

- Les flux de mutualisation entre le Budget Annexe Santé et le Budget Principal sont ajustées (voir ci-dessous) ;

► **Flux de mutualisation entre le Budget Annexe Santé et le Budget Principal**

Les relations entre le Budget Santé et le Budget principal sont de deux natures :

a) La participation de la Ville à la politique de Santé fixée annuellement par une délibération. Elle se matérialise par une dépense pour la Budget Principal et une recette pour le Budget Annexe ;

b) La mutualisation, c'est à dire la constatation de charges de structure assumées intégralement par la Ville pour le compte du Budget Santé (gestion, entretien des locaux et du matériel, personnel Ville). Elles permettent le bon fonctionnement du service. Ces relations sont définies par une délibération annuelle. Elle se traduit par l'émission d'une dépense sur le Budget Annexe Santé et une recette sur le Budget Principal ;

REMBOURSEMENT DU BUDGET ANNEXE SANTÉ A LA VILLE

| | BP 2025 | BP 2026 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| MÉDECINE DE GARDE | | |
| CHARGES DE STRUCTURE | 17 700,00 | 16 931,00 |
| PERSONNEL AFFECTE PAR LA VILLE | 15 000,00 | 28 061,00 |
| TOTAL | 32 700,00 | 44 992,00 |

| | BP 2025 | BP 2026 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| CMS | | |
| CHARGES DE STRUCTURE | 31 500,00 | 29 742,00 |
| PERSONNEL AFFECTE PAR LA VILLE | 20 000,00 | 22 643,00 |
| TOTAL | 51 500,00 | 52 385,00 |

PARTICIPATION DU BUDGET PRINCIPAL A LA POLITIQUE DE SANTÉ

| | BP 2025 | BP 2026 |
|-------------------|-------------|-------------|
| MÉDECINE DE GARDE | 0,00 | 0,00 |
| CMS | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 0,00 |

BILAN DES FLUX ENTRE LA VILLE ET LE BUDGET ANNEXE SANTÉ

| | BP 2025 | BP 2026 |
|---|------------------|------------------|
| REMBOURSEMENT DU BUDGET SANTÉ A LA VILLE | 84 200,00 | 97 377,00 |
| PARTICIPATION DE LA VILLE A LA POLITIQUE DE SANTÉ | 0,00 | 0,00 |
| SOLDE | 84 200,00 | 97 377,00 |

Les montants seront ajustés en décision modificative suite à la délibération fixant les règles pour l'année 2026.

8.3 La section d'investissement

Les investissements réalisés depuis 2022 ont permis l'équipement complet des quatre cabinets médicaux, d'améliorer la sécurisation du site Lucine et d'améliorer la qualité d'accueil des patients en installant un système de climatisation des locaux.

| | 2025 | | 2026 | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Logiciel | 0,00 | 0,00 | 25 000,00 | 0,00 |
| Véhicule | 0,00 | 0,00 | 13 000,00 | 0,00 |
| Équipement des locaux | 124 068,00 | 0,00 | 30 533,86 | 0,00 |
| FCTVA | 0,00 | 510,00 | 0,00 | 2 636,00 |
| Sous-total | 124 068,00 | 510,00 | 68 533,86 | 2 636,00 |
| Virement de la section de fonctionnement + Amortissements | 1 280,00 | 124 838,00 | 1 280,00 | 54 250,85 |
| Reports – restes à réaliser | 42 361,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Solde d'exécution capitalisé | 0,00 | 37 637,76 | 0,00 | 12 927,01 |
| Excédent de fonctionnement capitalisé | 0,00 | 4 723,78 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 167 709,54 | 167 709,54 | 69 813,86 | 69 813,86 |

En 2026, les investissements projetés concernent l'équipement des cabinets, l'acquisition d'un véhicule pour assurer les visites à domicile et l'achat d'un logiciel pour fluidifier les relations financières avec la CPAM et les caisses de mutuelle.