NOTE DE SYNTHESE
BUDGET PRIMITIF 2026

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

L'article 2313-1 du CGCT (Code Général des Collectivités Territoriales) prévoit qu'une présentation, brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de l'EPCI.

Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte (loi du 2 mars 1982) et transmis au représentant de l'Etat dans les 15 jours qui suivent son approbation.

Par cet acte, l'ordonnateur est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile. Ce principe d'annualité budgétaire comporte quelques aménagements pour tenir compte d'opérations prévues et engagées mais non dénouées en fin d'année.

D'un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement. Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre, les recettes égalant les dépenses.

Schématiquement, la section de fonctionnement retrace toutes les opérations de dépenses et de recettes nécessaires à la gestion courante des services de l'intercommunalité. L'excédent de recettes par rapport aux dépenses, dégagé par la section de fonctionnement, est utilisé en priorité au remboursement du capital emprunté par l'intercommunalité, le surplus constituant de l'autofinancement qui permettra d'abonder le financement des investissements prévus par l'intercommunalité.

La section d'investissement présente les programmes d'investissements nouveaux ou en cours. Ces dépenses sont financées par les ressources propres de l'intercommunalité, par des dotations et subventions et éventuellement par l'emprunt. La section d'investissement est par nature celle qui a vocation à modifier ou enrichir le patrimoine de l'intercommunalité.

Il sera présenté, par le biais de ce document, le budget primitif 2026 du budget Administration générale et des budgets annexes (Déchets (REOMi), Transport scolaire, Centre aquatique, SPANC, P.A. Bel air, P.A. Les Bluchets, P.A Noé grée, P.A. Bourg Besnier).

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

A. BUDGET ADMINISTRATION GENERALE

1. SECTION DE FONCTIONNEMENT

1.1. Les recettes de fonctionnement

S'agissant des impôts et taxes, les recettes prévisionnelles pour 2026 sont estimées à 4 568 k€, soit une diminution de 1,18 % par rapport au produit encaissé en 2025. Compte tenu du contexte national, et notamment de l'annonce du gel de la fraction de TVA, l'hypothèse retenue repose sur une légère progression des bases de fiscalité directe locale de l'ordre de 0,8 %. La TASCOM est, pour sa part, maintenue au niveau du produit perçu en 2025.

Dans le cadre du budget primitif 2026, il est proposé de ne pas modifier les taux d'imposition directe et de reconduire les taux appliqués en 2025 :

- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 4,8 %
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 2,89 %
- Taxe d'habitation sur les résidences secondaires : 7,82 %
- Cotisation foncière des entreprises : 27,74 %

Par contre, il est proposé d'ajuster à la baisse le produit de la taxe GEMAPI pour 2026 afin que le produit de la taxe couvre uniquement les charges prévisionnelles afférentes à cette compétence et finançables dans le cadre de la taxe (recettes : 237 000 € - dépenses : 237 065 €).

IMPOTS ET TAXES	CA 2023	CA 2024	CA 2025	BP 2026	EVO. CA-BP
Impôts directs locaux (CFE, TFB, TFNB)	1 213 446,00 €	1 485 102,00 €	1 527 247,00 €	1 547 200,00 €	1,31%
Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE)	127 059,00 €				
Taxe sur les Surfaces Commerciales (TASCOM)	331 513,00 €	422 515,00 €	422 516,00 €	420 000,00 €	-0,60%
Imposition Forfaitaire sur les Entreprises de Réseau (IFER)	80 383,00 €	86 063,00 €	87 612,00 €	87 600,00 €	-0,01%
Autres impôts locaux ou assimilés	22 218,00 €	1 629,00 €	3 640,00 €		-100,00%
Autres	223,00 €				
Attribution de compensation	79 891,66 €	79 891,66 €	79 891,00 €	79 000,00 €	-1,12%
FNGIR	36 496,00 €	36 496,00 €	36 492,00 €	36 000,00 €	-1,35%
Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC)	307 912,00 €	331 749,00 €	317 213,00 €	290 000,00 €	-8,58%
Taxe pour la gestion des milieux aquatiques et la prévention des inondations	180 156,00 €	257 766,00 €	257 615,00 €	237 000,00 €	-8,00%
Taxes de séjour	27 156,93 €	30 230,19 €	12 469,34 €	20 000,00 €	60,39%
Reversement du prélèvement sur les jeux	3 172,49 €	2 747,62 €	3 521,94 €	3 500,00 €	-0,62%
Prélèvement sur les produits des jeux	3 272,32 €	- €			
Fraction de TVA (compensation TH)	1 343 444,00 €	1 343 050,00 €	1 346 657,00 €	1 320 000,00 €	-1,98%
Fraction de TVA (compensation CVAE)	392 765,00 €	519 073,00 €	528 594,00 €	528 500,00 €	-0,02%
Autres			4 850,00 €		-100,00%
TOTAL	**4 149 108,40 €**	**4 596 312,47 €**	**4 623 468,28 €**	**4 568 800,00 €**	**-1,18%**

Il peut être précisé que la fraction de TVA représente 40 % des recettes fiscales.

Pour l'exercice 2026, **les recettes prévisionnelles de fonctionnement s'élèvent à 6 833 400 €**, elles étaient de 7 162 884 € en 2025 soit une diminution de 4,60 %. Cette diminution s'explique principalement par l'absence de report de fonctionnement. Elles se décomposent de la façon suivante :

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2024	BP 2025	BP 2026	Evolution BP 2025 - 2026	
002 - Résultat de fonctionnement reporté	300 000,00 €	400 000,00 €		- 400 000,00 €	-100,00%
013 - Atténuations de charges	30 000,00 €	30 000,00 €	30 000,00 €	- €	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	193 850,00 €	213 030,00 €	216 300,00 €	3 270,00 €	1,53%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	417 554,00 €	376 452,00 €	381 200,00 €	4 748,00 €	1,26%
73 - Impôts et taxes	2 380 000,00 €	2 302 500,00 €	2 257 000,00 €	- 45 500,00 €	-1,98%
731 - Fiscalité locale	2 221 119,00 €	2 241 400,00 €	2 311 800,00 €	70 400,00 €	3,14%
74 - Dotations et participations	1 355 527,00 €	1 466 792,00 €	1 525 500,00 €	58 708,00 €	4,00%
75 - Autres produits de gestion courante	141 532,00 €	120 200,00 €	111 600,00 €	- 8 600,00 €	-7,15%
78 - Reprises sur provisions	1 555,25 €	12 510,00 €		- 12 510,00 €	-100,00%
TOTAL - Section de fonctionnement	**7 041 137,25 €**	**7 162 884 €**	**6 833 400 €**	**- 329 484 €**	**-4,60%**

De manière générale, les recettes sont évaluées avec prudence, en particulier celles issues de la fiscalité et des dotations de l'État. Parallèlement, plusieurs projets menés par la Communauté de communes ouvrent droit à de nouvelles subventions, notamment dans le cadre du pacte territorial de rénovation de l'habitat. Ainsi, le chapitre 74 enregistre une hausse d'environ 58 708 €. À ce stade, les recettes sont estimées au plus près des informations disponibles.

1.2. Les dépenses de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BP 2024	BP 2025	BP 2026	Evolution BP 2025 - 2026	
011 - Charges à caractère général	926 449 €	872 370 €	983 201,00 €	110 831,00 €	12,70%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	2 153 013 €	2 186 340 €	2 292 825,00 €	106 485,00 €	4,87%
014 - Atténuations de produits	1 103 000 €	1 040 300 €	1 035 300,00 €	- 5 000,00 €	-0,48%
023 - Virement à la section d'investissement	287 100 €	410 500 €	35 963,00 €	- 374 537,00 €	-91,24%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	409 682 €	412 950 €	402 200,00 €	- 10 750,00 €	-2,60%
65 - Autres charges de gestion courante	2 036 505 €	2 108 883 €	2 059 711,00 €	- 49 172,00 €	-2,33%
66 - Charges financières					
67 - Charges spécifiques	79 250 €	34 474 €	2 700,00 €	- 31 774,00 €	-92,17%
68 - Dotations aux provisions et dépréciations	46 138 €	11 340 €	21 500,00 €	10 160,00 €	89,59%
TOTAL - Section de fonctionnement	**7 041 137,25 €**	**7 077 157 €**	**6 833 400 €**	**- 243 757 €**	**-3,44%**

Les dépenses de fonctionnement connaissent une évolution maîtrisée mais marquée par plusieurs évolutions liées aux actions et obligations de la Communauté de communes.

- **Le chapitre 011** enregistre une hausse de 12,70 %, principalement due à l'augmentation du compte 611 – Contrats de prestations de services. Celui-ci intègre désormais, en année pleine, le déploiement du service public de rénovation de l'habitat. Plusieurs nouvelles études sont également prises en compte afin d'accompagner l'élaboration du schéma directeur de la petite enfance et le Plan intercommunal de sauvegarde (PICS), pour un surcoût global d'environ +116 k€.
- **Le chapitre 012** progresse de 4,87 %, sous l'effet de l'augmentation progressive du taux de contribution employeur à la CNRACL, de la revalorisation de la cotisation d'assurance statutaire (portée à 9,45 % contre 8,22 % en 2025) et du renforcement temporaire des effectifs au sein du pôle Solidarités.
- **Le chapitre 65** enregistre une légère baisse de 2,33 %, traduisant une stabilité globale des charges correspondantes.
- **Le chapitre 014** comprend le maintien du montant des attributions de compensation versées aux communes de Bouvron et de Blain.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

- **Détail du reste à charge par fonction à partir des dépenses et des recettes courantes :**

FONCTIONS		011 Charges à caractère général	012 Charges de personnel	65 Autres charges de gestion courante	TOTAL DEPENSES (011,012,65)	70 Ventes de services	731 Fiscalité associée	74 Subventions et participations	75 Autres produits de gestion courante	TOTAL RECETTES (70, 731, 74,75)	TOTAL RESTE A CHARGE PREVISIONNEL
020	Administration générale	173 940,00 €	588 900,00 €	91 380,00 €	854 220,00 €	133 700,00 €				133 700,00 €	720 520,00 €
028	Information, communication, publicité	43 750,00 €	77 200,00 €		120 950,00 €					- €	120 950,00 €
031	Elus	5 010,00 €	19 850,00 €	92 550,00 €	117 410,00 €					- €	117 410,00 €
032	Conseil de développement	1 800,00 €	20 270,00 €		22 070,00 €					- €	22 070,00 €
12	Incendie et secours			559 000,00 €	559 000,00 €					- €	559 000,00 €
311	Projet culturel de territoire	23 270,00 €	92 000,00 €	21 100,00 €	136 370,00 €	4 300,00 €		22 000,00 €		26 300,00 €	110 070,00 €
322	Stade d'athlétisme	10 000,00 €	5 470,00 €		15 470,00 €					- €	15 470,00 €
323	Centre aquatique			700 000,00 €	700 000,00 €					- €	700 000,00 €
338	Enfance - Jeunesse	16 090,00 €	62 450,00 €	152 584,00 €	231 124,00 €			30 580,00 €		30 580,00 €	200 544,00 €
42211	Multi-accueil (DSP Maison bleue)	202 200,00 €	14 300,00 €		216 500,00 €	115 000,00 €		54 000,00 €	5 500,00 €	174 500,00 €	42 000,00 €
42212	RPE	35 998,00 €	145 050,00 €	3 350,00 €	184 398,00 €			88 500,00 €		88 500,00 €	95 898,00 €
42213	Micro-crèche de Bouvron	38 830,00 €	216 200,00 €		255 030,00 €	33 000,00 €		114 340,00 €	3 900,00 €	151 240,00 €	103 790,00 €
42214	Micro-crèche de La Chevallerais	33 625,00 €	221 900,00 €		255 525,00 €	33 000,00 €		100 330,00 €		133 330,00 €	122 195,00 €
42215	Micro-crèche de Le Gâvre	33 553,00 €	209 750,00 €		243 303,00 €	30 000,00 €		103 000,00 €		133 000,00 €	110 303,00 €
425	CLIC	650,00 €	8 500,00 €	52 665,00 €	61 815,00 €					- €	61 815,00 €
428	MEEF - Emploi	41 490,00 €	92 850,00 €	44 400,00 €	178 740,00 €	7 500,00 €			4 500,00 €	12 000,00 €	166 740,00 €
518	Aménagement du territoire	146 360,00 €	263 700,00 €	40 820,00 €	450 880,00 €			148 250,00 €		148 250,00 €	302 630,00 €
5511	Gendarmerie	17 800,00 €			17 800,00 €				97 700,00 €	97 700,00 €	- 79 900,00 €
5512	Aire d'accueil des gens du voyage	51 700,00 €		10,00 €	51 710,00 €	1 500,00 €		9 500,00 €		11 000,00 €	40 710,00 €
61	Développement économique	57 815,00 €	121 350,00 €	22 852,00 €	202 017,00 €	20 200,00 €				20 200,00 €	181 817,00 €
633	Développement touristique	24 150,00 €	17 550,00 €	57 500,00 €	99 200,00 €		20 000,00 €			20 000,00 €	79 200,00 €
731	Politique de l'eau (SPANC - Eau et assainissement)	1 070,00 €	63 450,00 €		64 520,00 €					- €	64 520,00 €
76	GEMAPI		34 065,00 €	211 500,00 €	245 565,00 €		237 000,00 €			237 000,00 €	8 565,00 €
871	Mobilité	19 400,00 €	18 020,00 €	10 000,00 €	47 420,00 €	3 000,00 €				3 000,00 €	44 420,00 €
TOTAL		**978 501,00 €**	**2 292 825,00 €**	**2 059 711,00 €**	**5 331 037,00 €**	**381 200,00 €**	**257 000,00 €**	**670 500,00 €**	**111 600,00 €**	**1 420 300,00 €**	**3 910 737,00 €**

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

2. SECTION D'INVESTISSEMENT

2.1. Les dépenses d'investissement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP 2024	BP 2025	BP 2026
0019 - MEEF (Travaux de renovation énergétique)	38 000,00 €	10 500,00 €	55 000,00 €
0025 - Matériel de bureau et informatique	67 455,52 €	61 875,60 €	47 620,00 €
0030 - Piste d'athlétisme	4 500,00 €	9 900,00 €	6 000,00 €
0031 - Aire d'accueil des gens du voyage	2 500,00 €	2 500,00 €	7 500,00 €
0034 - Gendarmerie	30 545,79 €	32 800,00 €	51 500,00 €
0036 - Parc d'activités Bluchets Sud	43 000,00 €	122 999,63 €	56 000,00 €
0037 - Parc d'activités Druge Chevaux	8 000,00 €	7 000,00 €	9 000,00 €
0041 - Centre socio-culturel	2 500,00 €	2 500,00 €	2 500,00 €
0042 - Maison de l'enfance (Multiaccueil/RPE)	84 340,00 €		2 000,00 €
0043 - Nouvelle zone d'activités - Blain	104 870,66 €	3 000,00 €	
0045 - Micro-crèche de Bouvron	51 857,00 €	76 200,00 €	49 800,00 €
0046 - Micro-crèche de Le Gâvre	35 634,00 €	24 307,00 €	33 900,00 €
0047 - Micro-crèche de La Chevallerais	34 750,00 €	23 883,10 €	23 800,00 €
0052 - Maison des services publics/Siège (AP-2023-D02)	640 000,00 €	740 000,00 €	2 172 000,00 €
0061 - Signalétique	9 000,00 €	- €	80 000,00 €
0063 - Projet Eau et Paysages			
0068 - Tourisme (Boucle Canal Forêt)	413 472,80 €	141 274,13 €	38 200,00 €
0069 - PLUI	288 190,40 €	169 681,20 €	16 000,00 €
0074 - Nouvelle décheterie de Blain ***(intégré au BA Déchets en 2024)***	4 950,00 €		
0075 -Mobilité (lignes de covoiturage)	70 500,00 €	18 600,00 €	
0076 - Schéma d'accueil des entreprises		90 000,00 €	25 000,00 €
0077 - Parc d'activités Bourg Besnier		18 000,00 €	11 000,00 €
0079 - Etude - Batiment Centre socio-culturel		25 000,00 €	25 000,00 €
0081 - Parc d'activités Bourg besnier			5 000,00 €
0082 - Parc d'activités Bel air			5 000,00 €
0083 - Energies renouvelables			19 380,00 €
TOTAL des dépenses d'équipement	**1 934 066,17 €**	**1 580 020,66 €**	**2 741 200,00 €**
10 - Dotations			
16 - Emprunts et dettes	1 500,00 €		500,00 €
20 - Immobilisations incorporelles	16 500,00 €	19 200,00 €	
204 - Subventions d'équipement versées	21 029,34 €	21 029,34 €	
21 - Immobilisations corporelles	77 204,49 €	1 000,00 €	1 000,00 €
27 - Autres immobilisations financières	100,00 €	550 000,00 €	
020 - Virement de la section de fonctionnement			
022 - Dépenses imprévues			
040 - Opérations d'ordre entre sections	193 850,00 €	213 030,00 €	216 300,00 €
041 - Opérations patrimoniales	574 779,36 €	16 020,00 €	
TOTAL Section d'investissement	**2 819 029,36 €**	**2 400 300,00 €**	**2 959 000,00 €**

En 2026, les dépenses d'équipement représentent un montant de 2 741 200 € et se concentrent sur plusieurs projets structurants pour le territoire.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

Les crédits prévus permettront notamment :

- **La finalisation de la procédure d'adoption du PLUi** : à la suite de son arrêt en novembre 2025, le document engagera sa phase de consultation auprès des personnes publiques associées, puis d'enquête publique avant son approbation définitive.
- **La réalisation des travaux de la Maison intercommunale des services aux publics** : ce programme comprend l'extension du siège de la Communauté de communes ainsi que la transformation de la MEEF en locaux administratifs. L'opération s'étale sur une durée prévisionnelle de seize mois.
- **Les études de maîtrise d'œuvre pour la rénovation énergétique des bâtiments communautaires**, en particulier le centre technique intercommunal et les micro-crèches, en vue d'engager ultérieurement les travaux.
- **Les interventions sur les parcs d'activités**, avec le lancement d'un projet de renouvellement de la signalétique directionnelle et la requalification d'une voirie du parc des Blûchets Sud.

2.2.Les recettes d'investissement

RECETTES D'INVESTISSEMENT		BP 2024	BP 2025	BP 2026
001	**Résultat d'investissement reporté**	**1 269 406,11 €**	**1 852 823,97 €**	
021	***Virement de la section de fonctionnement***	***287 100,00 €***	***410 500,00 €***	***35 963,00 €***
040	***Opérations d'ordre entre sections***	***409 682,00 €***	***411 450,00 €***	***402 200,00 €***
041	***Opérations patrimoniales***	***574 779,36 €***	***16 020,00 €***	
10	**Dotations, fonds divers et réserves**	**105 273,89 €**	**378 737,22 €**	**290 000,00 €**
10222	*FCTVA*	*12 613,11 €*		*290 000,00 €*
1068	*Excédents de fonctionnement capitalisés*	*92 660,78 €*	*378 737,22 €*	
13	**Subventions d'investissement**	**171 288,00 €**	**71 200,00 €**	**676 060,00 €**
13	*0045 - Micro-crèche de Bouvron*	*19 120,00 €*	*42 800,00 €*	*34 600,00 €*
13	*0046 - Micro-crèche de Le Gâvre*	*18 100,00 €*	*12 700,00 €*	*30 000,00 €*
13	*0047 - Micro Creche de La Chevallerais*	*18 000,00 €*	*15 700,00 €*	*15 760,00 €*
13	*0052 - Maison intercommunale des services aux publics*	*7 000,00 €*		*583 800,00 €*
13	*0068 - Tourisme (Boucle Canal Forêt)*	*104 068,00 €*		*11 900,00 €*
16	**Emprunts/Cautions reçues**	**1 500,00 €**	**1 488,81 €**	**1 554 777,00 €**
	TOTAL - Section d'investissement	**2 819 029,36 €**	**3 315 220,00 €**	**2 959 000,00 €**

En termes de recettes d'investissement, il est proposé que le besoin de financement puisse être couvert en partie par un emprunt pour un montant prévisionnel d'1,5M€, dans l'attente du report de résultat de l'année 2025. Les subventions représentent 23% des recettes d'investissement. Le financement des opérations devra être affiné lors du budget supplémentaire 2026.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

3. EQUILIBRE BUDGETAIRE



Hors reports qui ne sont pas intégrés à ce stade, l'équilibre de la section d'investissement repose principalement sur le recours à l'emprunt. Par ailleurs, les amortissements, qui constituent la part d'autofinancement, s'élèvent à 402 200 €.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

B. BUDGETS ANNEXES

1. BUDGET ANNEXE TRANSPORT SCOLAIRE

1.1. La section de fonctionnement

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**1 349 960,00 €**	**1 343 958,83 €**	**1 173 360,00 €**
011	Charges à caractère général	283 139,00 €	274 900,00 €	245 250,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	691 850,00 €	730 295,98 €	738 000,00 €
022	Dépenses imprévues			
65	Autres charges de gestion courante	55 310,00 €	34 829,31 €	500,00 €
66	Charges financières	100,00 €	- €	- €
67	Charges exceptionnelles	74 000,00 €	122 294,52 €	
68	Dotations aux provisions	45 561,00 €	3 289,02 €	1 110,00 €
042	*Opérations d'ordre - Dotations aux amort.*	*200 000,00 €*	*178 350,00 €*	*188 500,00 €*

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**1 349 960,00 €**	**1 343 958,83 €**	**1 173 360,00 €**
002	Résultat de fonctionnement reporté	110 199,78 €	55 305,52 €	
013	Atténuations de charges	7 000,22 €	20 000,00 €	15 000,00 €
70	Ventes de produits	1 055 710,00 €	1 147 514,52 €	1 054 639,00 €
74	Subventions d'exploitation	125 000,00 €	70 000,00 €	65 000,00 €
75	Autres produits de gestion courante	20 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €
77	Produits exceptionnels	18 300,00 €	4 194,07 €	5 000,00 €
78	Reprise sur provisions		13 194,72 €	
042	*Opérations d'ordre*	*13 750,00 €*	*13 750,00 €*	*13 721,00 €*

Concernant les dépenses de fonctionnement :

- Le chapitre 011 : les dépenses courantes diminuent d'environ 30 k€ par rapport à 2025 intégrant notamment une réduction des frais de réparations liée au renouvellement récent de la flotte de cars.
- Le chapitre 012 : les charges progressent légèrement pour un surcoût estimé à 8 000 €. L'effectif reste constant.
- Le chapitre 042 : ce chapitre intègre une évolution de +10 k€ en raison de l'achat d'un car supplémentaire en 2025.

En termes de recettes de fonctionnement :

- Les dépenses doivent pouvoir être couvertes par les recettes provenant de la régie du transport scolaire. Le prévisionnel présente un équilibre lié à la future négociation avec la Région concernant l'augmentation des ventes de prestations de transport scolaire. Sans ce réajustement, le budget continuera d'être déficitaire.

En conclusion, dans la perspective du renouvellement en septembre 2026, de la convention de gestion du transport scolaire avec la Région, il sera essentiel d'engager une négociation sur le coût du service avec les services régionaux afin de garantir, a minima, un équilibre budgétaire.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

1.2. La section d'investissement

Section d'investissement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**748 610,00 €**	**502 555,00 €**	**339 021,00 €**
020	Dépenses imprévues	20 000,00 €		
16	Remboursement des emprunts	5 000,00 €		
20	Dépenses d'études		30 000,00 €	30 000,00 €
21	Dépenses d'équipement	680 860,00 €	458 805,00 €	295 300,00 €
040	*Opérations d'ordre*	*13 750,00 €*	*13 750,00 €*	*13 721,00 €*
041	*Opérations d'ordre - Opé. Patrimoniales*	*29 000,00 €*		

Section d'investissement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**748 610,00 €**	**502 555,00 €**	**339 021,00 €**
16	Emprunts	45,25 €	0,75 €	150 521,00 €
040	*Opérations d'ordre*	*200 000,00 €*	*178 350,00 €*	*188 500,00 €*
041	*Opérations d'ordre - Opé. Patrimoniales*	*29 000,00 €*		

Pour le budget annexe du transport scolaire, les **principaux investissements** prévus en 2026 portent sur :

- L'acquisition du dernier véhicule neuf, pour un montant d'environ 170 000 €, venant achever le programme de renouvellement de la flotte engagé durant le mandat ;
- Le report à 2026 de l'étude de mise aux normes de l'aire de lavage, évaluée à 30 000 € ;
- La rénovation énergétique du bâtiment d'exploitation pour un coût de 122 300 €.

Ces investissements sont financés par les dotations aux amortissements, complétées par un recours à l'emprunt, dans l'attente de l'intégration du report d'investissement 2025.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

2. BUDGET ANNEXE DECHETS MENAGERS ET ASSIMILES

2.1. La section de fonctionnement

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**3 074 960,00 €**	**3 393 809,45 €**	**3 036 760,00 €**
011	Charges à caractère général	287 220,00 €	339 200,00 €	287 700,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	853 780,00 €	838 288,00 €	831 600,00 €
023	*Virement à la section d'investissement*	*138 092,00 €*	*175 000,00 €*	
65	Autres charges de gestion courante	1 559 700,00 €	1 723 609,45 €	1 604 000,00 €
66	Charges financières	2 000,00 €	41 200,00 €	45 300,00 €
67	Charges exceptionnelles	18 000,00 €	60 000,00 €	7 000,00 €
68	Dotations aux provisions	43 668,00 €	19 512,00 €	15 160,00 €
042	*Opérations d'ordre - Dotations aux amort.*	*172 500,00 €*	*197 000,00 €*	*246 000,00 €*

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**3 074 960,00 €**	**3 393 809,45 €**	**3 036 760,00 €**
002	Résultat de fonctionnement reporté	189 257,28 €	260 291,15 €	
013	Atténuations de charges	19 200,00 €	56 108,85 €	28 597,00 €
70	Ventes de produits	2 554 000,00 €	2 637 000,00 €	2 623 000,00 €
74	Subventions d'exploitation	277 784,00 €	405 000,00 €	360 000,00 €
75	Autres produits de gestion courante	5 802,72 €	6 600,00 €	
77	Produits exceptionnels			
78	Reprises sur provisions	3 700,00 €	3 609,45 €	
042	*Opérations d'ordre*	*25 216,00 €*	*25 200,00 €*	*25 163,00 €*

Le budget annexe Déchets tend à se stabiliser grâce à l'ouverture de la nouvelle déchèterie et à la mise en place d'un contrôle d'accès qui devrait permettre une réduction significative des tonnages (estimée à environ -20 %). Cette évolution contribue à maintenir la redevance Déchets stable en parallèle d'une optimisation des tournées de collecte.

En termes de dépenses de fonctionnement :

- **Chapitre 011** : les dépenses sont prévues en diminution d'environ 50 000 € en raison de la fin des dépenses exceptionnelles liées aux études d'optimisation et d'amélioration du service réalisées en 2025. Le niveau de ce chapitre retrouve ainsi celui constaté en 2024.
- **Chapitre 012** : les dépenses restent stables, les recrutements envisagés s'inscrivant dans le cadre d'une réorganisation à effectif constant.
- **Chapitre 065 – Participations au SMCNA** : le montant a été ajusté au regard des factures 2025, inférieures de 67 k€ par rapport aux estimations. Cette révision tient également compte des prévisions financières 2026 transmises par le Syndicat Mixte Centre Nord Atlantique (SMCNA), incluant une réduction de 3,20 % de la participation et anticipant la diminution des tonnages apportés à la nouvelle déchèterie.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

En termes de recettes de fonctionnement :
Aux chapitres 70 et 74, en raison des difficultés rencontrées lors des déclarations de flux matières liées à la mise en service du nouveau centre de tri UNITRI à Mauléon (79), il est proposé de retenir pour 2026 une estimation prudente des soutiens versés par l'éco-organisme CITEO ainsi que des recettes de vente de matières, dans l'attente d'un fonctionnement pleinement stabilisé.

Le produit attendu de la redevance Déchets s'élève à 2 450 000 € selon les modalités de facturation définies dans la grille tarifaire ci-après :

Modèle de bac		**120 L**	**140 L**	**240 L**	**360 L**	**660 L**
Part fixe de la redevance	Abonnement (forfait annuel)	136€	136€	136€	136€	136€
	Forfait Dotations (par bac)	97,20€	113,40€	194,40€	291,60€	534,60€
Total part fixe de la redevance		**233,20€**	**249,40€**	**330,40€**	**427,60€**	**670,60€**
Part variable de la redevance	Tarif unitaire de la levée	5,40€	6,30€	10,80€	16,20€	29,70€
	Tarif unitaire du passage supplémentaire en déchèterie *(à partir du 19ième passage)*	10,00€	10,00€	10,00€	10,00€	10,00€

La grille tarifaire est construite de manière à permettre l'équilibre budgétaire du service. L'ensemble des dépenses (fonctionnement et investissement) et des recettes (reventes de matériaux, soutiens des éco-organismes et subventions) sont prises en compte ainsi que les données sur les usagers et leur comportement de tri.

2.2.La section d'investissement

Section d'investissement		**BP 2024**	**BP 2025**	**BP 2026**
Dépenses		**1 357 716 €**	**2 968 512,00 €**	**351 363,00 €**
020	Dépenses imprévues		0,08 €	
16	Remboursement des emprunts	51 000,00 €	93 100,00 €	108 000,00 €
20	Depenses d'études - Nouvelle déchèterie (AP-2024-D01)	207 300 €	105 900,00 €	10 600,00 €
20	Dépenses d'études (autres)		97 284,00 €	53 500,00 €
21	Nouvelle déchèterie (AP-2024-D01)	650 000 €	453 103,00 €	7 000,00 €
21	Dépenses d'équipement (autres)	424 200 €	106 927,92 €	87 100,00 €
23	Construction nouvelle déchèterie (AP-2024-D01)		2 086 997,00 €	60 000,00 €
040	*Opérations d'ordre*	*25 216 €*	*25 200,00 €*	*25 163,00 €*

Section d'investissement		**BP 2024**	**BP 2025**	**BP 2026**
Recettes		**2 408 520 €**	**2 968 512,00 €**	**351 363,00 €**
001	Résultat d'investissement reporté	652 922,98 €	342 228,45 €	
021	*Virement de la section de fonctionnement*	*138 092,00 €*	*175 000,00 €*	
10	Dotations/FCTVA	45 005,02 €	125 883,55 €	21 700,00 €
13	Subventions d'investissement		178 400,00 €	83 663,00 €
1687	Avance remboursable Budget principal		550 000,00 €	
16	Emprunts	1 400 000,00 €	1 400 000,00 €	
040	*Opérations d'ordre*	*172 500,00 €*	*197 000,00 €*	*246 000,00 €*

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

Les dépenses d'équipement pour le budget annexe Déchets intègrent plusieurs postes principaux. Elles comprennent tout d'abord l'achèvement des travaux de la nouvelle déchèterie intercommunale, pour un montant de 77 600 €. Sont également prévus l'acquisition de bacs, de points d'apport volontaire (PAV) et de composteurs, pour un montant global de 49 800 € ainsi que l'achat d'un véhicule de type camion hayon pour 30 000 €. Le budget inclut en outre la réalisation de trois études portant sur la gestion des déchets verts, la dépollution du site de la déchèterie à Bouvron et l'implantation de PAV dans les habitats denses pour un montant total de 53 500 €. Enfin, des crédits sont alloués à l'acquisition de matériels de prévention pour 5 000 € et à l'achat d'un ordinateur pour 1 500 €.

Ces investissements sont principalement financés par les dotations aux amortissements, complétées par les subventions restantes à percevoir sur l'opération de la nouvelle déchèterie et le FCTVA.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

3. BUDGET ANNEXE CENTRE AQUATIQUE

3.1. La section de fonctionnement

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**863 300,00 €**	**940 400,00 €**	**955 000,00 €**
011	Charges à caractère général	369 679,00 €	339 330,00 €	320 440,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	457 140,00 €	475 518,00 €	459 020,00 €
023	*Virement à la section d'investissement*			*148 465,00 €*
65	Autres charges de gestion courante	10,00 €	10,00 €	10,00 €
66	Charges financières	15 600,00 €	13 500,00 €	11 100,00 €
67	Charges spécifiques	500,00 €	94 600,00 €	200,00 €
68	Dotations aux provisions	871,00 €	1 292,00 €	80,00 €
042	*Opérations d'ordre - Dotations aux amort.*	*19 500,00 €*	*16 150,00 €*	*15 685,00 €*

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**863 300,00 €**	**940 400,00 €**	**955 000,00 €**
002	Résultat de fonctionnement reporté	14 263,19 €	25 691,34 €	
013	Atténuations de charges	12 036,81 €	4 513,66 €	5 000,00 €
70	Ventes de produits	207 000,00 €	215 195,00 €	250 000,00 €
74	Subventions d'exploitation			
75	Autres produits de gestion courante	630 000,00 €	695 000,00 €	700 000,00 €

La programmation budgétaire affiche une légère diminution par rapport à l'exercice précédent sur les chapitres 011, 012, 042 et 066, résultant de l'effort d'optimisation conduit sur la gestion de l'équipement. Afin de couvrir l'annuité d'emprunt, un virement de 148 465 € vers la section d'investissement est nécessaire. Cette écriture d'ordre est compensée en recettes par une subvention d'équilibre d'un montant de 700 000 € ainsi que par des produits liés aux ventes à hauteur de 2450 000 €.

3.2.La section d'investissement

Section d'investissement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**580 400,00 €**	**142 405,30 €**	**164 150,00 €**
16	Remboursement des emprunts	135 500,00 €	137 449,30 €	140 000,00 €
20	Dépenses d'études	6 000,00 €	2 975,00 €	
21	Dépenses d'équipement	438 900,00 €	1 981,00 €	24 150,00 €

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

Section d'investissement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**930 000,00 €**	**801 625,00 €**	**164 150,00 €**
001	Résultat d'investissement reporté	910 380,44 €	785 472,25 €	
13	Subventions d'investissement	119,56 €		
16	Emprunts		2,75 €	
21	Virement de la section de fonctionnement			148 465,00 €
40	*Opérations d'ordre*	*19 500,00 €*	*16 150,00 €*	*15 685,00 €*

En l'absence de report du résultat 2025, la section d'investissement ne prévoit que le remboursement de l'emprunt, dépense obligatoire. Les dépenses d'équipement prévues pour 2026 seront inscrites lors du budget supplémentaire voté en mai 2026.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

4. BUDGET ANNEXE SPANC

4.1. La section de fonctionnement

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**77 000,00 €**	**105 360,00 €**	**91 800,00 €**
011	Charges à caractère général	12 400,00 €	21 400,00 €	18 060,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	56 353,00 €	63 300,00 €	55 840,00 €
022	Dépenses imprévues		89,63 €	100,00 €
65	Autres charges de gestion courante	900,00 €	1 810,00 €	1 900,00 €
67	Charges exceptionnelles	1 500,00 €	1 500,00 €	1 162,08 €
68	Dotations aux provisions	1 747,00 €	13 160,37 €	12 837,92 €
042	*Opérations d'ordre - Dotations aux amort.*	*4 100,00 €*	*4 100,00 €*	*1 900,00 €*

Section de fonctionnement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**77 000,00 €**	**105 360,00 €**	**91 800,00 €**
002	Résultat de fonctionnement reporté	4 670,78 €	30 912,68 €	
70	Ventes de produits	72 329,22 €	69 237,32 €	91 800,00 €
74	Subventions d'exploitation			
75	Autres produits de gestion courante			
77	Produits exceptionnels		4 550,00 €	
78	Reprises sur provisions		660,00 €	

Dans le cadre du budget primitif 2026, le budget annexe SPANC demeure stable. Les charges à caractère général ainsi que les charges de personnel sont similaires au résultat prévisionnel de 2025. Une provision pour risques est maintenue au niveau des années précédentes.

À l'instar du budget annexe Déchets, l'équilibre du service repose sur les redevances. À ce titre, le produit attendu de la redevance s'élève à 91 800 €. Afin d'atteindre cet objectif, la grille tarifaire a été ajustée : le contrôle de bon fonctionnement est porté de 27 € à 31 € par an, générant une recette estimée à 70 000 €. Les autres recettes, issues des différents contrôles (installation, travaux, non-conformité), viennent compléter le produit attendu du service.

4.2. La section d'investissement

Section d'investissement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Dépenses		**10 200,00 €**	**8 170,00 €**	**1 900,00 €**
001	Résultat d'investissement reporté	**6 032,76 €**		
20	Dépenses d'études	67,24 €		
21	Dépenses d'équipement	4 100,00 €	8 170,00 €	1 900,00 €

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

Section d'investissement		BP 2024	BP 2025	BP 2026
Recettes		**10 200,00 €**	**8 171,00 €**	**1 900,00 €**
001	Résultat d'investissement reporté		4 069,00 €	
10	Dotations/FCTVA	6 032,76 €	1,00 €	
13	Subventions d'investissement	67,24 €	1,00 €	
040	*Opérations d'ordre*	*4 100,00 €*	*4 100,00 €*	*1 900,00 €*

En 2026, aucun investissement n'est prévu. La section intègre principalement les écritures relatives aux amortissements.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

5. BUDGETS ANNEXES PARCS D'ACTIVITES

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT					
	CHAPITRE	**PA BEL AIR**	**PA BLUCHETS**	**PA BOURG BESNIER**	**PA NOE GREE**
011	Charges à caractère général	50 000,00 €	5 900,00 €	5 900,00 €	20 200,00 €
65	Autres charges de gesiton courante				
66	Charges financières	450,00 €	3 600,00 €		
67	Dépenses spécifiques				
023	Virement à la section invest	76 450,00 €	42 500,00 €		
042	Opération ordre de transfert	245 740,00 €	36 535,00 €	152 315,00 €	346 585,00 €
043	Opération ordre intérieur	7 450,00 €	8 600,00 €	5 900,00 €	5 200,00 €
	TOTAL	**380 090,00 €**	**97 135,00 €**	**164 115,00 €**	**371 985,00 €**
RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
70	Produits des ventes	94 900,00 €		5 900,00 €	20 200,00 €
74	Dotations et participations	32 000,00 €			,
75	Autres produits de gestion courante		52 000,00 €		
77	Produits exceptionnels				
042	Opération ordre de transfert	245 740,00 €	36 535,00 €	152 315,00 €	346 585,00 €
043	Opération ordre intérieur	7 450,00 €	8 600,00 €	5 900,00 €	5 200,00 €
	TOTAL	**380 090,00 €**	**97 135,00 €**	**164 115,00 €**	**371 985,00 €**
DEPENSES D'INVESTISSEMENT					
16	Emprunts et dettes	76 450,00 €	42 500,00 €		
020	Dépenses imprévues				
040	Opération ordre de transfert	245 740,00 €	36 535,00 €	152 315,00 €	346 585,00 €
	TOTAL	**322 190,00 €**	**79 035,00 €**	**152 315,00 €**	**346 585,00 €**
RECETTES D'INVESTISSEMENT					
16	Emprunts et dettes				
21	Virement à la section fonct	76 450,00 €	42 500,00 €		
040	Opération ordre de transfert	245 740,00 €	36 535,00 €	152 315,00 €	346 585,00 €
	TOTAL	**322 190,00 €**	**79 035,00 €**	**152 315,00 €**	**346 585,00 €**

- P.A. des Blûchets : ce parc d'activités ne disposant plus de lots commercialisables, son budget sera clôturé au 31 décembre 2026. Afin de réduire le déficit prévisionnel, un dernier versement de 52 000 € sous forme de subvention d'équilibre du budget principal permettra d'assurer l'équilibre avant la clôture.
- P.A. Bourg-Besnier : ce budget nécessitera un ajustement du prix de vente afin de réduire le déficit prévisionnel à la clôture de la zone.
- Des travaux sont prévus en lien avec la commercialisation des terrains au sein des parcs d'activités du Bel air (38 000 €) et de la Noé grée (10 000 €).

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025

C. EQUILIBRE GENERAL ET DETTE CONSOLIDEE

1. SYNTHESE DES BUDGETS

BUDGET PRIMITIF 2026	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Budget Administration générale	6 833 400,00 €	2 959 000,00 €
BA Transport Scolaire	1 173 360,00 €	339 021,00 €
BA SPANC	91 800,00 €	1 900,00 €
BA REOMI	3 036 760,00 €	351 363,00 €
BA Centre Aquatique	955 000,00 €	164 150,00 €
BA Parcs d'activités	1 013 325,00 €	900 125,00 €
TOTAL CONSOLIDE	**13 103 645,00 €**	**4 715 559,00 €**

Le montant total consolidé de la section de fonctionnement de tous les budgets s'élève à 13 103 645 € et celui de la section d'investissement est de 4 715 559 €.

2. DETTE CONSOLIDEE

	BA Bluchets Nord	BA Centre Aqua	BA PABA	BA REOMI	Total
Encours de dette au 1/01/26	208 251,43 €	722 243,47 €	51 814,01 €	1 461 546,74 €	**2 443 855,65 €**
- Remboursement de la dette	42 338,14 €	139 731,30 €	25 790,52 €	107 545,77 €	**315 405,73 €**
Encours de la dette au 31/12/26	165 913,29 €	582 512,17 €	26 023,49 €	1 354 000,97 €	**2 128 449,92 €**

Le montant total de l'encours est de 2 443 855,65 € au 1er janvier 2026 et sera donc de 2 128 449,92 € au 31 décembre 2026.

En 2026, le remboursement annuel de la dette globale s'élèvera à 315 405,73 €.

Accusé de réception en préfecture
044-244400453-20251217-2025-12-19-DE
Date de réception préfecture : 23/12/2025