

Délibération n°2026-022 Annexe 10



DOCUMENT EXPLICATIF BUDGETS 2026



Table des matières

PARTIE I : PROPOSITION DE BUDGET PRINCIPAL 2026	2
A. Présentation globale	2
B. Présentation détaillée	3
1. La section de fonctionnement.....	3
2. Les investissements et la dette	4
PARTIE II : PROPOSITION DE BUDGET ANNEXE PORTAGE DE REPAS 2026	6
A. Présentation générale	6
B. Présentation détaillée	7



PARTIE I : PROPOSITION DE BUDGET PRINCIPAL 2026

A. Présentation globale

BUDGET PRINCIPAL VILLE									
SECTION DE FONCTIONNEMENT									
Chapitre	DÉPENSES	BP 2025	CA 2025	BP 2026	Chapitre	RÉCETTES	BP 2025	CA 2025	BP 2026
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 300 000	2 162 858	2 390 000	013	ATTENUATIONS DE CHARGES	5 000	785	5 000
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	3 400 000	3 049 401	3 300 000	70	PRODUITS DES SERVICES	650 000	594 322	540 000
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	100 000	68 939	100 000	73	IMPTS ET TAXES	1 461 000	1 450 909	1 450 000
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 170 000	989 861	1 170 000	731	FISCALITE LOCALE	4 039 000	4 116 156	4 145 000
					74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 400 000	1 551 965	1 460 000
					75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	195 000	207 351	200 000
	Total des dépenses de gestion courante	6 970 000	6 271 058	6 920 000		Total des recettes de gestion courante	7 250 000	7 865 529	7 800 000
66	CHARGES FINANCIERES	110 000	91 166	125 000	76	PRODUITS FINANCIERS	0	69	0
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 000	75	4 000	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	322 748	0
68	PROVISION POUR RISQUES	10 000	0	1 000	78	REPRISES SUR PROVISIONS	0	17 676	0
022	DÉPENSES IMPREVUES								
	Total des dépenses réelles de fonctionnement	7 100 000	6 362 300	7 090 000		Total des recettes réelles de fonctionnement	7 250 000	8 203 022	7 800 000
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	650 000	0	650 000	042	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	50 000	335 445	50 000
042	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	250 000	818 937	400 000	043	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS DANS LA SECTION			
043	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS DANS LA SECTION	900 000	818 937	1 090 000		Total des recettes d'ordre de fonctionnement	50 000	335 445	50 000
	Total des dépenses d'ordre de fonctionnement	8 000 000	7 181 236	8 100 000		Total des recettes de fonctionnement	8 000 000	8 737 468	8 100 000
	TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	7 350 000	7 181 236	7 490 000		TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	7 800 000	8 537 468	7 850 000
	TOTAL DÉPENSES HORS VIREMENT					TOTAL RECETTES HORS RESULTAT REPORTE			
SECTION D'INVESTISSEMENT									
Chapitre	DÉPENSES	BP 2025	CA 2025	BP 2026	Chapitre	RÉCETTES	BP 2025	CA 2025	BP 2026
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0	567 408	0	10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	277 640	225 882	393 768
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	570 000	54 178	680 000	1068	Exédent de fonctionnement capitalisé	1 705 510	1 705 510	1 306 232
20	IMMOBILISATIONS INCORPORÉES	118 000	33 000	159 540	13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	810 000	344 115	2 084 240
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	0	184 970	0	16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILÉES	0	700	2 183 000
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 342 464	420 123	2 636 993	458	OPÉRATIONS POUR COMPTE DE TIERS	100 000	92 522	132 760
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0	3 761 668	2 138 480	024	PRODUITS DES CÉSSIONS D'IMMOBILISATIONS	0	0	0
458	OPÉRATIONS POUR COMPTE DE TIERS	600 000	478 194	234 422		Total des recettes réelles d'investissement	2 893 150	2 368 729	6 100 000
	Total des dépenses réelles d'investissement	3 630 464	5 214 571	6 034 406		Total des recettes de fonctionnement	650 000	0	650 000
040	OPÉRATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	50 000	335 445	50 000	040	OPÉRATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	250 000	818 937	400 000
041	OPÉRATIONS PATRIMONIALES	0	329 199	150 000	041	OPÉRATIONS PATRIMONIALES	0	329 199	150 000
	Total des dépenses d'ordre d'investissement	50 000	664 644	200 000		Total des recettes d'ordre d'investissement	900 000	1 148 135	1 200 000
	RESTES A RÉAUSER	5 569 536	0	0		RESTES A RÉAUSER	4 110 093	0	0
	RESULTAT REPORTE	0	1 066 594	0		RESULTAT REPORTE	1 396 757	1 396 757	0
	TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	9 250 000	5 979 216	7 300 000		TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	9 300 000	4 913 621	7 300 000

Le budget primitif du budget principal 2026 s'équilibre comme suit :

- Section de fonctionnement : 8,1 M€
- Section d'investissement : 7,3 M€

B. Présentation détaillée

1. La section de fonctionnement

Recettes de gestion courante (en M€)	BP 2025	BP 2026
TOTAL	7,75	7,80
Produits des services	0,65	0,54
Impôts et taxes	1,46	1,45
Fiscalité locale	4,04	4,15
Dotations et participations	1,40	1,46
Autres produits	0,20	0,21

Les recettes de gestion courante sont globalement stables : +0,05 M€ entre le budget primitif 2025 et le budget 2026.

Les produits des services devraient enregistrer une baisse afin de coller au montant réalisé en 2025 (ajustement des remboursements liés à la mutualisation avec la CCVA).

Les impôts et taxes, qui regroupent les attributions de compensation et les produits du FNGIR et FPIC, sont stables.

Les recettes de fiscalité locale devraient progresser :

- Coefficient de revalorisation des bases fiscales (+0,8%) : +45 k€ d'impôts directs
- Ajustement des droits de mutation à titre onéreux pour coller au réalisé 2025 : +65 k€.

Le chapitre des dotations et participations est en légère hausse mais plusieurs mouvements importants sont attendus :

- Dotation de solidarité rurale (DSR) : +260 k€. Le budget 2025 était marqué par la prévision de la perte de la fraction cible de la DSR. Villemur-sur-Tarn a finalement bénéficié de cette fraction et devrait continuer d'en bénéficier en 2026.
- Perte des subventions liées au poste de chef de projet Petite ville de demain : -65 k€
- Suppression, par la loi de finances 2026, de la dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) : -90 k€

Les autres produits, qui enregistrent principalement les revenus des bâtiments loués par la Commune et le remboursement des indemnités journalières, devraient être stables.

Dépenses de gestion courante (en M€)	BP 2025	BP 2026
TOTAL	7,08	7,05
Charges générales	2,30	2,35
Charges de personnel	3,40	3,30
Charges de gestion courante	1,17	1,17
Autres charges	0,21	0,23

Les dépenses de fonctionnement devraient également être stables en 2026 (-0,03 M€).

Les charges générales progressent très légèrement (+0,05 M€) entre le prévisionnel 2025 et le prévisionnel 2026 afin de coller au compte administratif 2025, tout en restant prudent quant à l'inflation et à la revalorisation des marchés.

Les dépenses de personnel diminuent (-0,10 M€). Les prévisions 2026 intègrent le montant réalisé en 2025 (3,05 M€) ainsi que les revalorisations liées au glissement vieillesse technicité (GVT) et la hausse des cotisations patronales CNRACL (+3 points entre 2025 et 2026).

Les charges de gestion courante, qui enregistrent essentiellement les subventions versées par la Commune (aux associations, au CCAS, à l'espace Jeunes, au SDIS) et les aides à destination des particuliers et entreprises dans le cadre de l'opération OPAH RU et de l'aide à l'installation d'entreprises, resteraient stables en 2026.

2. Les investissements et la dette

En 2026, certaines opérations déjà commencées devront être finalisées, pour un total de 2,8 M€ de restes à réaliser :

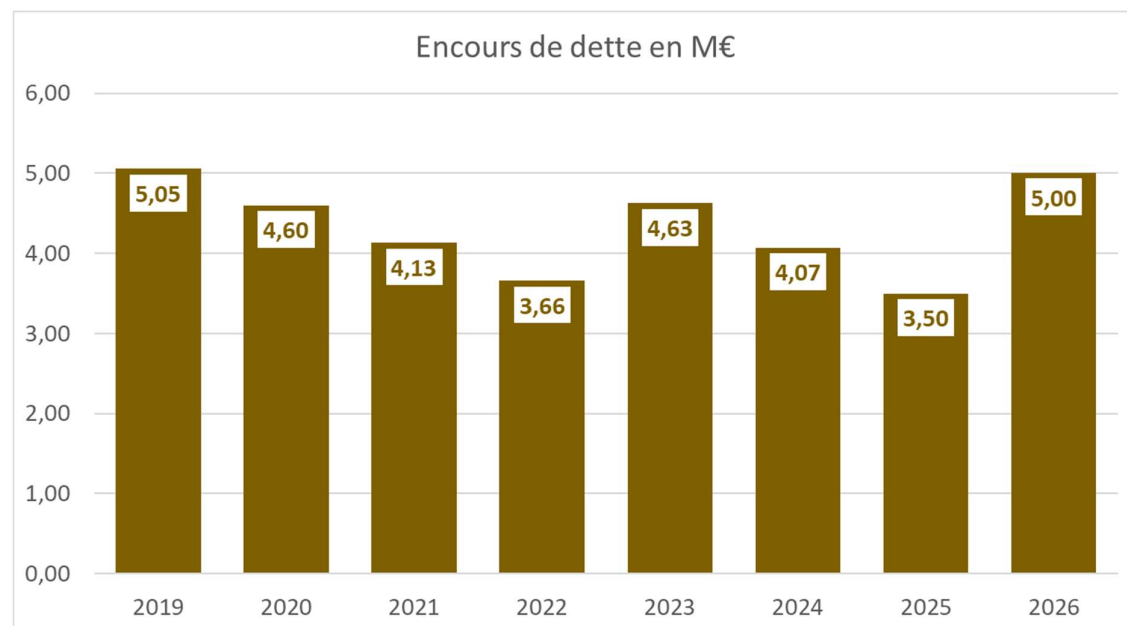
- La construction du groupe scolaire (1,9 M€) ;
- Travaux de l'avenue Général Leclerc (234 k€) ;
- Autres travaux de voirie (541 k€) ;
- L'aménagement du Théâtre de verdure (67 k€) ;
- Vidéoprotection sur le site du Théâtre de verdure (20 k€) ;
- La rénovation du toit de l'église Saint-Michel ;

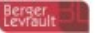


D'autres dépenses sont à prévoir au budget 2026 :

Depenses	Montant total par opération	Dont RAR	Montant à inscrire au BP	Projets
101 - Bât scolaires	192 300 €		192 300 €	Divers travaux sur les écoles, rénovation des sanitaires de l'école élémentaire Michelet et équipements de la cuisine centrale
102 - Bât communaux	35 000 €		35 000 €	Travaux de conformité au normes de sécurité incendie, travaux dans le gymnase
104 - Brusson	320 000 €		320 000 €	Travaux de consolidation
107 - Eglises de Villemur	42 068 €	13 068 €	29 000 €	sécurisation et électrification église de Sayrac
110 - Médiathèque	20 785 €	1 785 €	19 000 €	Mobilier et collections
121 - Voirie	1 873 073 €	540 566 €	1 332 506 €	Voirie autour du groupe scolaire, voiries du centre-ville
123 - Hameaux	18 235 €	8 235 €	10 000 €	Divers travaux pour les hameaux
128 - Equipements sportifs	15 000 €		15 000 €	divers travaux
130 - Travaux Greniers du Roy	13 771 €	2 971 €	10 800 €	Menuiseries
136 - Urbanisme	72 170 €	34 170 €	38 000 €	Révision du PLU
148 - Matériel	309 546 €	9 046 €	300 500 €	Mobilier pour le groupe scolaire, divers matériel pour les services techniques, le service informatique, la salle des fêtes
149 - Groupe scolaire	2 087 703 €	1 892 703 €	195 000 €	Actualisation des marchés de groupe scolaire, protection du bâtiment
150 - Poumon vert	79 465 €	67 465 €	12 000 €	derniers aménagements et équipements
151 - Vidéoprotection	40 868 €	20 868 €	20 000 €	Extension de la vidéoprotection sur la D630
458104 - Travaux av. Gen. Leclerc	234 422 €	234 422 €	- €	Travaux sur l'avenue, appartenant au Département
TOTAL	5 354 406 €	2 825 300 €	2 529 106 €	

Début d'année 2026, la Commune a mobilisé la dernière tranche d'emprunt souscrit pour le financement du groupe scolaire (2,183 M€).





PARTIE II : PROPOSITION DE BUDGET ANNEXE PORTAGE DE REPAS 2026

A. Présentation générale

SECTION DE FONCTIONNEMENT				
BUDGET ANNEXE PORTAGE				
SECTION DE FONCTIONNEMENT				
Chapitre	DEPENSES	BP 2025	CA 2025	BP 2026
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	174 337	141 632	154 337
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	55 000	55 000	70 000
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0	0	0
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	300	0	500
Total des dépenses de gestion courante		229 637	196 632	224 837
66	CHARGES FINANCIERES	0	0	0
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	200	0	0
68	PROVISION POUR EQUIPEMENTS	0	0	0
022	DEPENSES IMPREVUES	0	0	0
Total des dépenses réelles de fonctionnement		229 637	196 632	224 837
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0	0	0
042	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	0	0	0
043	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS DANS LA SECTION	0	0	0
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement		0	0	0
002	RESULTAT REPORTÉ	5 163	5 163	5 163
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		235 000	201 795	230 000
TOTAL DEPENSES HORS VIREMENT		235 000	201 795	230 000
SECTION D'INVESTISSEMENT				
Chapitre	RECETTES	BP 2025	CA 2025	BP 2026
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES			
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES			
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
204	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES			
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
23	IMMOBILISATIONS EN COURS			
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Total des recettes réelles d'investissement		0	0	0
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS			
041	OPERATIONS PATRIMONIALES			
Total des recettes d'ordre d'investissement		0	0	0
001	RESTES A REALISER			
	RESULTAT REPORTÉ	5 163	5 163	5 163
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		5 163	5 163	5 163
SECTION DE FONCTIONNEMENT				
Chapitre	RECETTES	BP 2025	CA 2025	BP 2026
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	0	0	0
70	PRODUITS DES SERVICES	165 000	138 359	150 000
73	IMPOSTS ET TAXES	0	0	0
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	0	0	0
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0	0	0
Total des recettes de gestion courante		165 000	138 359	150 000
76	PRODUITS FINANCIERS	0	0	0
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	70 000	58 273	80 000
78	REPERES SUR PROVISIONS			
Total des recettes réelles de fonctionnement		235 000	196 632	230 000
042	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS ENTRE SECTIONS	0	0	0
043	OPÉ. D'ORDRE DE TRANSFERTS DANS LA SECTION			
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		0	0	0
002	RESULTAT REPORTÉ	0	0	0
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		235 000	196 632	230 000
TOTAL RECETTES HORS RESULTAT REPORTÉ		235 000	196 632	230 000

B. Présentation détaillée

Le budget annexe portage s'équilibre en section de fonctionnement à hauteur de 230 000€.
Une hausse des charges liée à l'augmentation du coût des repas est à prévoir ainsi que le remboursement des frais de personnel au budget principal.

Une subvention du budget principal d'un montant de 80 000€ vient équilibrer les dépenses et les recettes.