RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026

CONSEIL MUNICIPAL DU JEUDI 26 FEVRIER 2026 A 18H30

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

SOMMAIRE

- I – CADRE JURIDIQUE DU DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES
- II - CONTEXTE INTERNATIONAL
- III - CONTEXTE NATIONAL
- IV – LE CONTEXTE COMMUNAL POUR 2026
- V - LES ORIENTATIONS ENTREPRISES TOUT AU LONG DU MANDAT
- VI - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

I – CADRE JURIDIQUE DU DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES

Le débat d'orientations budgétaires doit permettre d'informer les élus sur la situation économique et financière de leur collectivité ainsi que sur ses engagements pluriannuels. Lors de sa présentation, ce document donne également la possibilité aux élus de s'exprimer sur la stratégie financière de leur collectivité.

Le débat et le rapport d'orientations n'ont pas de caractère décisionnel. Toutefois, le Conseil municipal prend acte de la tenue du débat d'orientations budgétaires sous la forme d'une délibération spécifique qui fait l'objet d'un vote de l'assemblée délibérante.

Le Débat d'Orientations Budgétaires (DOB) permet :

- De présenter le contexte international, national et local;
- D'informer les élus sur la situation financière de la collectivité;
- De présenter à l'assemblée délibérante les orientations budgétaires qui préfigurent les priorités qui seront affichées.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

I – CADRE JURIDIQUE DU DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES

- **La loi Administration Territoriale de la République » (ATR)** du 06 février 1992 impose aux communes de 3 500 habitants et plus la tenue d'un débat d'orientation budgétaire (DOB) dans les deux mois qui précèdent le vote du budget primitif. Il permet à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires et d'être informée sur la situation financière de la commune (budget principal et budgets annexes). Article L. 2312-1 du CGCT.
- **La loi « Nouvelle Organisation Territoriale de la République » (NOTRe)** du 07 août 2015 est venue renforcer les obligations de transparence pour les conseillers municipaux : le DOB prend la forme d'un Rapport d'Orientation Budgétaire (ROB) portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes en sections de fonctionnement et d'investissement, sur la présentation des engagements pluriannuels et sur les informations relatives à la structure et la gestion de l'encours de dette. Article D. 2312-3 CGCT.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

I – CADRE JURIDIQUE DU DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES

- **La Loi de Programmation des Finances Publiques (LPFP) pour 2018-2022** du 22 janvier 2018 enrichit le ROB en fixant de nouvelles règles : les communes doivent présenter, sur le périmètre de leur budget principal et de leurs budgets annexes, leurs objectifs en matière d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement annuel.
- **La loi de finances *classique* pour 2026 n'a *pas* été adoptée** dans les délais habituels par le Parlement français. Le projet de loi de finances (PLF 2026) n'a pas réussi à aboutir à un texte définitivement voté avant le 1er janvier 2026, faute d'accord entre députés et sénateurs. En conséquence, **le Parlement a adopté une *loi spéciale* budgétaire** le **23 décembre 2025**, promulguée fin décembre, afin d'assurer la **continuité du financement de l'État et des services publics** (perception des impôts, autorisation d'emprunter et financement minimal des dépenses) en attendant l'adoption d'une loi de finances pour 2026. Cette loi spéciale **ne remplace pas une loi de finances complète**, elle est une solution provisoire prévue par la Constitution et la loi organique. Les travaux parlementaires sur le **projet de loi de finances pour 2026 reprennent en janvier 2026**, avec notamment une nouvelle lecture en commission des finances de l'Assemblée nationale à partir du 8 janvier.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

II - CONTEXTE INTERNATIONAL

Comme en 2025, le contexte économique mondial est incertain du fait des tensions géopolitiques et économiques persistantes.

Néanmoins, sous réserve de ces fortes incertitudes, et d'une fluctuation rapide également possible, le Fond Monétaire International (FMI) prévoit toujours une croissance mondiale stable en 2026, comme dans es cinq prochaines années, autour de 3%. Les conditions financières sont plus favorables et certains pays ont même connu une expansion budgétaire. L'inflation serait contenue aux Etats-Unis, même si en-deçà de l'objectif initial.

En Europe, les taux de croissance se limiteraient toujours à environ 1%.

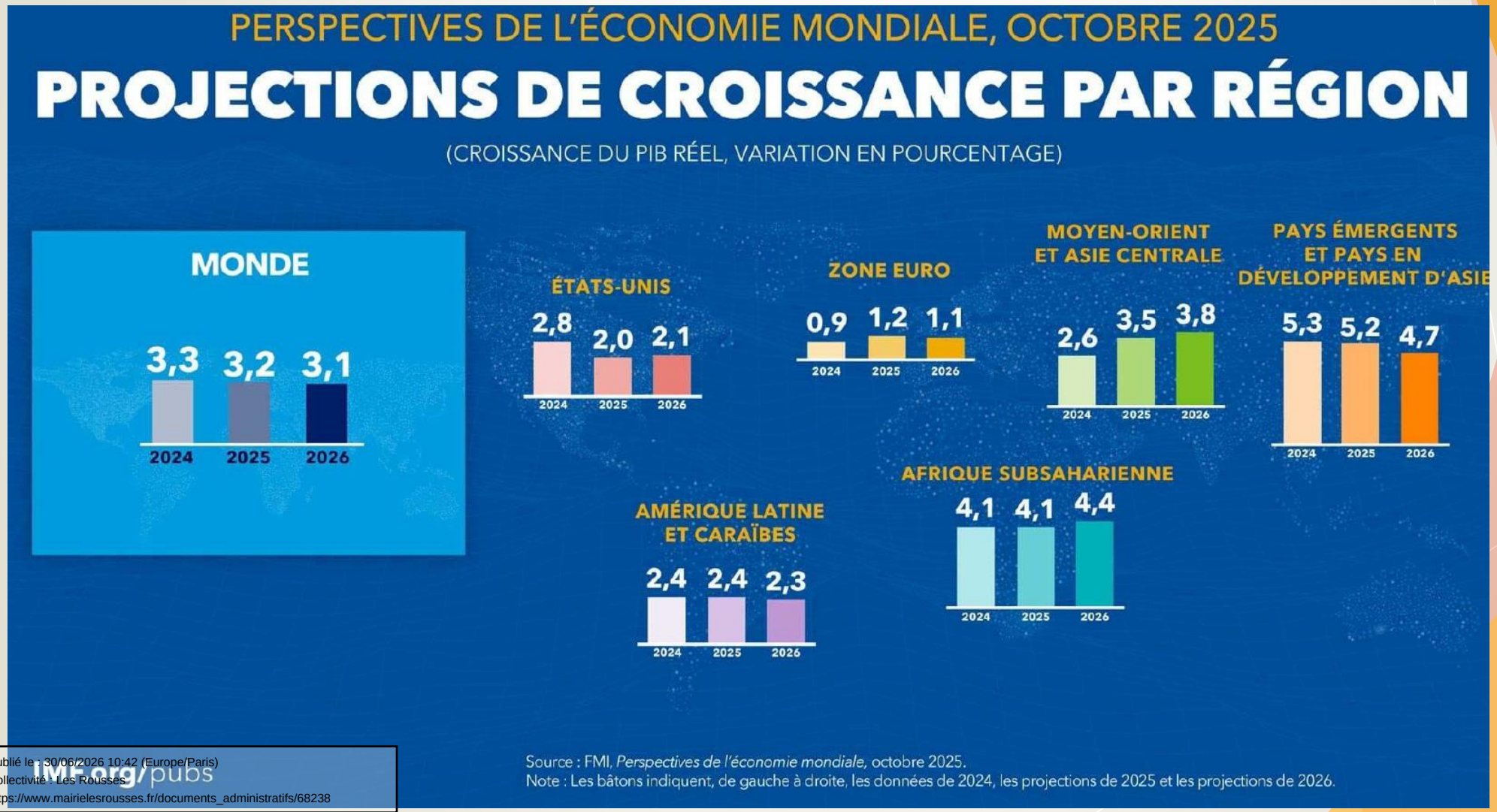
Les moteurs identifiés sont :

- Une reprise progressive de l'investissement,
- Une amélioration graduelle de la consommation grâce au reflux de l'inflation.

La dynamique reste toutefois contrainte par un environnement international incertain et un coût du crédit encore élevé.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

II - CONTEXTE INTERNATIONAL



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

II - CONTEXTE INTERNATIONAL

Projections de croissance des *Perspectives de l'économie mondiale*

(PIB réel, variation annuelle en pourcentage)	2024	PROJECTIONS 2025	2026
Production mondiale	**3,3**	**3,2**	**3,1**
Pays avancés	**1,8**	**1,6**	**1,6**
États-Unis	2,8	2,0	2,1
Zone euro	0,9	1,2	1,1
Allemagne	-0,5	0,2	0,9
France	1,1	0,7	0,9
Italie	0,7	0,5	0,8
Espagne	3,5	2,9	2,0
Japon	0,1	1,1	0,6
Royaume-Uni	1,1	1,3	1,3
Canada	1,6	1,2	1,5
Autres pays avancés	2,3	1,8	2,0
Pays émergents et pays en développement	**4,3**	**4,2**	**4,0**
Pays émergents et pays en développement d'Asie	5,3	5,2	4,7
Chine	5,0	4,8	4,2
Inde	6,5	6,6	6,2
Pays émergents et pays en développement d'Europe	3,5	1,8	2,2
Russie	4,3	0,6	1,0
Amérique latine et Caraïbes	2,4	2,4	2,3
Brésil	3,4	2,4	1,9
Mexique	1,4	1,0	1,5
Moyen-Orient et Asie centrale	2,6	3,5	3,8
Arabie saoudite	2,0	4,0	4,0
Afrique subsaharienne	4,1	4,1	4,4
Nigéria	4,1	3,9	4,2
Afrique du Sud	0,5	1,1	1,2
Pour mémoire			
Pays émergents et pays à revenu intermédiaire	4,3	4,1	3,9
Pays en développement à faible revenu	4,2	4,4	5,0

Source : FMI, *Perspectives de l'économie mondiale*, octobre 2025.

Note : Pour l'Inde, les données et projections sont présentées par exercice budgétaire ; l'exercice 2024/2025 [qui commence en avril 2024] apparaît dans la colonne 2024. Les projections de croissance pour l'Inde sont de 7,0 % en 2025 et de 6,1 % en 2026 (années civiles).

FONDS MONÉTAIRE INTERNATIONAL IMF.org/pubs

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

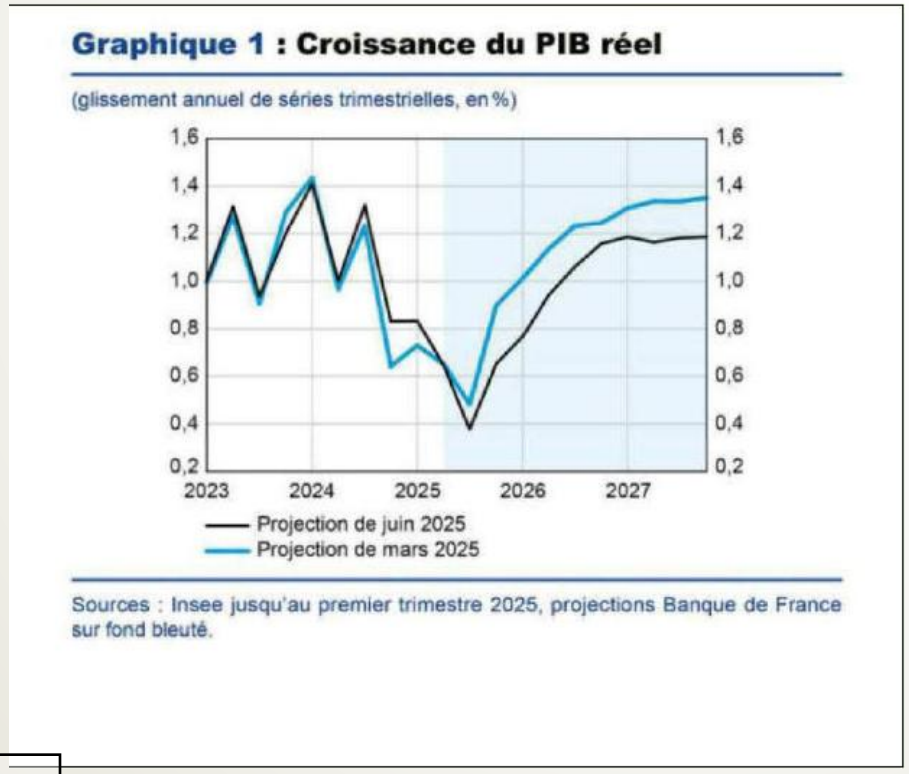
Ce rapport d'orientations budgétaires 2026 s'inscrit dans un contexte politique tendu où l'Etat cherche à réduire son déficit public en augmentant ses recettes et en réduisant ses dépenses.

Il est réalisé à partir des éléments connus au jour de sa rédaction (15 janvier 2026), sous réserve du vote de la loi de finances, qui peut avoir des conséquences financières sur le budget de la commune tant en recettes (baisse des dotations) qu'en dépenses (contribution à la réduction du déficit budgétaire, charges patronales…) par le Parlement.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

- **Une activité toujours ralentie en 2025 du fait de la hausse prévue des droits de douane et de l'incertitude sur les négociations commerciales, mais un raffermissement en 2026 et en 2027 est envisagé.**



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

Pour 2025, les prévisions concernant l'évolution de la croissance du PIB seraient finalement marquées par un ralentissement potentiellement plus fort que prévu initialement : -0,4 point, principalement lié à la politique commerciale des Etats-Unis, mais aussi au taux de change plus élevé, malgré une baisse des prix de l'énergie tendant à amortir son effet.

La progression du PIB envisagée par la Banque de France s'établirait ainsi à +0,6% en moyenne annuelle (contre +0,7% dans les projections de mars 2025) avec des disparités assez marquées.

En 2026, les prévisions de croissance du PIB seraient de 1% (-0,2% par rapport à la projection de mars 2025), puisque le contexte international continuerait de peser sur le commerce extérieur. La consommation des ménages serait un peu plus élevée qu'en 2025, malgré un repli du marché de l'emploi.

En 2027, les prévisionnistes espèrent une amélioration globale soutenue par l'évolution positive du commerce extérieur.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

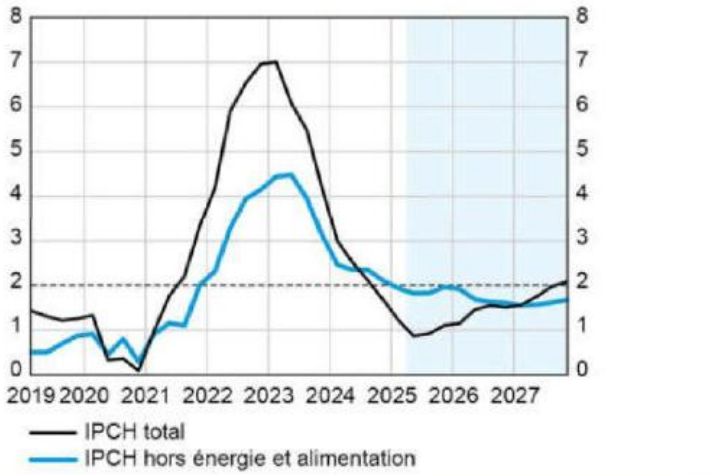
III - CONTEXTE NATIONAL

➢ **L'inflation se maintiendrait autour de 1,8 à 2%.**

En 2026 comme en 2027, l'inflation serait portée par la baisse de l'inflation de l'énergie malgré la hausse des prix de l'alimentation, issue des négociations commerciales et notamment de la hausse des prix de certaines matières premières (cacao, café…).

Graphique 3 : IPCH et IPCH hors énergie et alimentation

(glissement annuel de séries trimestrielles, en %)



Note : IPCH, indice des prix à la consommation harmonisé.
Sources : Insee jusqu'au premier trimestre 2025, projections Banque de France sur fond bleuté.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

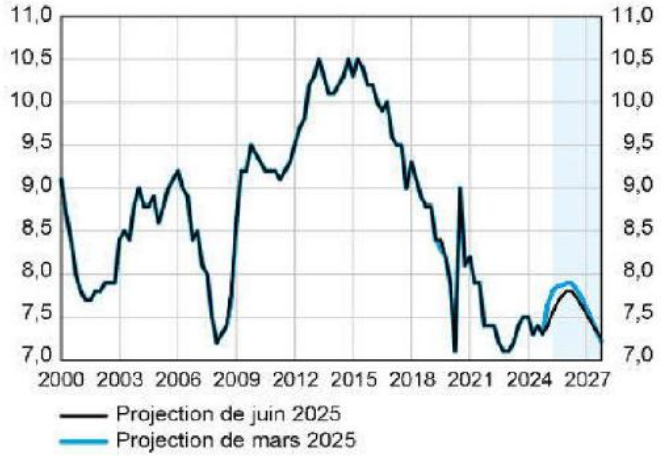
III - CONTEXTE NATIONAL

- **Le taux de chômage connaîtrait une hausse légère à 7,7% avant de redescendre.**

Une amélioration globale sur le marché de l'emploi est observée depuis février 2025, mai celui-ci se replierait jusque début 2026 date à laquelle nous devrions voir une légère embellie.

Graphique 6 : Taux de chômage

(au sens du BIT, en % de la population active, France entière)



Sources : Insee jusqu'au premier trimestre 2025, projections Banque de France sur fond bleuté.

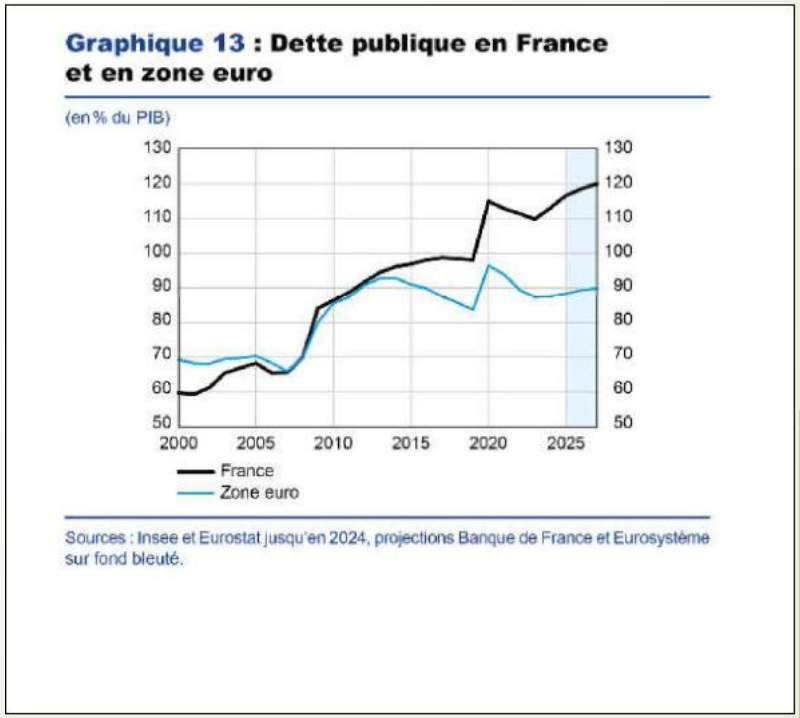
Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

- **Le déficit public baisserait progressivement mais toujours sans visibilité pour les collectivités.**

Dans le cadre de la politique budgétaire de réduction des dépenses publiques actuelles, le solde de dette publique redescendrait à -5,4% du PIB mais avec un fort ralentissement de la dépense publique sur la période 2026-2027 par rapport à 2024.

La loi de finances 2026 à venir devrait permettre de connaître le détail des mesures envisagées pour atteindre cet objectif, et à quelle hauteur la participation des collectivités locales à l'effort de réduction de la dette sera envisagée : celui-ci sera probablement plus important qu'en 2025. L'absence de visibilité pour leurs projections budgétaires rend néanmoins la situation très inconfortable pour les collectivités depuis plusieurs années.



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

- **Le projet de loi de finances 2026**

Pour mémoire, la cour des comptes dans son rapport d'octobre 2024* avait préconisé différentes pistes de réduction de la dette publique, notamment pour les collectivités territoriales.

Pour l'heure, la préparation et les débats en cours pour le projet de Loi de finances pour 2026 (PLF 2026) confirment cette volonté de l'Etat de faire des économies, tout particulièrement sur le budget des collectivités territoriales, dans un contexte général de crise budgétaire et parlementaire.

La tendance de fonds de la Loi de finances 2026 devrait donc rester la même, avec cet objectif de forte réduction de la dette d'ici 2029 demandé par l'Union Européenne.

Ainsi, à l'heure d'écrire ces lignes, un effort d'au moins 5 milliards d'Euros serait encore demandé aux collectivités locales en 2026.

- **La dotation globale de fonctionnement (DGF)**

La DGF devrait rester stable en 2026, après avoir finalement légèrement augmentée en 2025. la péréquation verticale, cependant, (DSR et DSU) devrait être revue.

** LES FINANCES PUBLIQUES LOCALES 2024 Les perspectives des finances publiques locales en 2024 et la participation des collectivités au redressement des finances publiques - Fascicule 2 – oct.2024*
https://www.ccomptes.fr/sites/default/files/2024-10/20241002-finances-publiques-locales-fascicule-2.pdf

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

L'EVOLUTION DE LA PEREQUATION VERTICALE DE 2019 A 2026

En M €	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026 (montants prévisionnels)
Dotation de solidarité urbaine (DSU)	2291	2381	2471	2566	2656	2806	2956	3096
Dotation de solidarité rurale (DSR)	1602	1692	1782	1877	2077	2227	2377	2527
Dotation nationale de péréquation (DNP)	794	794	794	794	794	794	794	794
Total dotations de péréquation des communes	4687	4867	5047	5237	5527	5827	6127	6417
Surplus annuel	180	180	180	190	290	300	300	290
Surplus annuel en %	3,99%	3,84%	3,69%	3,76%	+ 5,53 %	+ 5,25 %	+ 5,15 %	+ 4,73

Les dotations de péréquation représentent désormais la moitié de la DGF des communes

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

- **Le Fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée (FCTVA) :**

Il est proposé de recentrer le FCTVA sur les dépenses d'investissement :

- Une réduction du champ des dépenses concernées par le FCTVA :

Suppression de l'éligibilité des dépenses de fonctionnement : entretien bâtiments publics et de la voirie, entretien des réseaux et fournitures de prestations de solutions relevant de l'informatique.

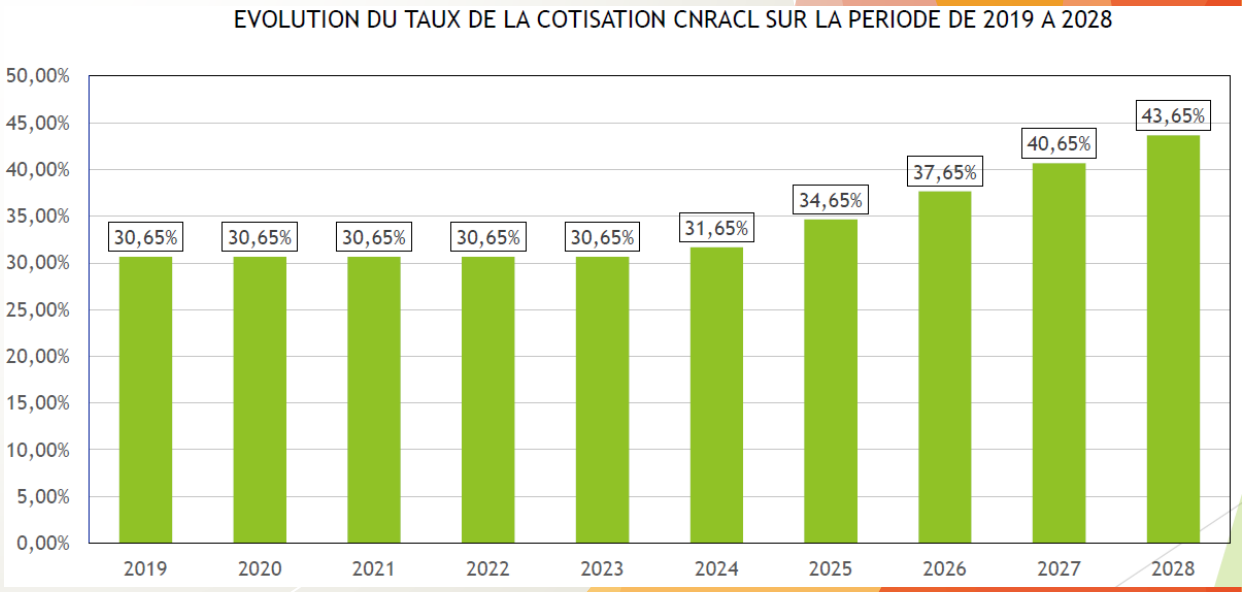
- **Les cotisations patronales de la caisse nationale de retraite des agents des collectivités locales (CNRACL) :**

L'augmentation de 2026 est de 3 points de la cotisation

employeur à la CNRACL.

Le déficit de la CNRACL étant appelé à s'accroître,

le taux de cotisation pourrait augmenter dans les années à venir.



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

- **Un nouveau fonds d'investissement pour les territoires (FIT) :**

Ce nouveau fonds remplacera les dotations d'investissement historiques bénéficiant au bloc communal (DETR, DSIL, DPV).

Il permettra une meilleure lisibilité du soutien de l'Etat à l'investissement local et une simplification des dispositifs.

L'attribution des subventions sera confiée au Préfet de département en lien avec une commission départementale d'élus.

Cette dotation conservera les deux objectifs historiques, le soutien aux communes rurales (selon l'INSEE) et aux collectivités urbaines détenant des quartiers « politique de la ville » tarissant de fait des sources de subventions habituelles pour les projets de la commune de Les Rousses.

- **Reconduction du dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités (DILICO)**

le nouveau « fonds de précaution » pour les collectivités territoriales instauré en 2025 (DILICO) est reconduit en 2026 et doit toucher plus de collectivités. Ce dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des Collectivités Territoriales devrait ainsi passer de 1 à 2 milliards d'euros : pour mémoire, il prévoit un lissage des recettes fiscales de certaines collectivités, dont la liste est définie par l'Etat selon des critères financiers, en prélevant une partie de leur recette fiscale pour la mettre en réserve, avant restitution de 90% de la somme sur 3 ans et prélèvement des 10% restants pour alimenter la péréquation.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

III - CONTEXTE NATIONAL

Il est à rappeler aussi une nouvelle diminution du **Fonds Vert** en 2026 après celle de 2025 (500 millions d'euros), et la baisse des **dotations aux agences de l'eau** (90 millions d'euros).

Enfin, il est utile de savoir que la fiabilisation des « **valeurs locatives** » des logements servant au calcul de la fiscalité locale, qui était prévue en 2026 afin de parvenir à une plus grande équité fiscale, a été suspendue fin novembre par le gouvernement face aux nombreuses protestations enregistrées.

Nous restons donc dans l'attente des arbitrages du parlement sur ce PLF 2026 dont la teneur devrait à nouveau s'orienter une nouvelle fois en 2026 vers un ensemble de mesures d'économies plus ou moins étendues impactant de manière non-négligeable les finances des collectivités territoriales maintenues dans le flou.

Dans le cadre du Débat d'orientations budgétaires 2026, voici enfin les principaux éléments d'informations concernant la commune.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

IV – LE CONTEXTE COMMUNAL POUR 2026

- Depuis 2018, l'Etat avait fait une pause dans sa démarche de réduction de la dépense publique et de baisse systématique de la **Dotation Globale de Fonctionnement (DGF)** des collectivités locales entamée en 2014 principalement sur la *part forfaitaire* : après plusieurs années de stabilité, l'Etat a même abondé en 2023 la *DSR péréquation*. La préparation du BP 2026 sera établie sur l'hypothèse d'une stabilité de la DGF conséquence de l'incertitude en cours quant au contenu de la loi de Finances 2026 actuellement en débat au parlement.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
DGF, dotation forfaitaire	651 892	610 674	690 235	677 597	679 489	681 201	630 741	636 707
Evolution du nombre d'habitants	3505	3639	3727	3721	3730	3738	3760	3780

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

V - ELEMENTS DE CONTEXTE LOCAL POUR L'ELABORATION DU ROB 2026

- **Transfert au 01/01/2017 de la compétence Zone d'Activité Economique (ZAE)** à la Communauté de communes de la Station des Rousses qui entraîne un reversement d'une part de la fiscalité directe locale perçue par la commune de 7 500 € par an pendant 20 ans (2017-2037). Cette mesure est destinée au futur renouvellement des équipements publics transférés.
- **Les mesures de rénovation énergétique des bâtiments communaux**, suite à la loi Energie-climat de 2019 visant à lutter contre les bâtiments très énergivores.
- **Le coût de l'énergie qui se stabilise :** le niveau des prix de l'électricité, du gaz et de l'ensemble des matériaux et prestations reste figés et ne redescend pas malgré certaines baisses de prix. Cette situation a pu être contenue grâce notamment à la chaufferie bois qui alimente le Centre Sportif, la halle des tennis, l'Omnibus, le groupe scolaire et la nouvelle crèche, à la politique municipale de remplacement des éclairages par des LEDS et par l'extinction de l'éclairage public de 1h à 6h.
- L'évolution de carrière des agents liée à l'ancienneté et à la technicité qui impactera principalement **l'évolution des charges de personnel**, à laquelle s'ajoute une hausse supplémentaire, non négligeable, des cotisations patronales souhaitée par l'Etat au titre de la caisse de retraite des fonctionnaires territoriaux et hospitaliers (CNRACL). Quelques départs en retraite en cette fin d'année 2025 et au premier trimestre 2026 seront remplacés pour partie.
- Les contraintes qui ont pesé sur les budgets des dernières années continuent donc de maintenir une pression sur l'équilibre budgétaire. Il est nécessaire d'être attentif à d'éventuelles évolutions, susceptibles de mettre en cause les hypothèses des prochains budgets, dans un contexte national tendu qui associera les collectivités aux efforts d'économie.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VI - LES ORIENTATIONS ENTREPRISES TOUT AU LONG DU MANDAT

Dans le respect des engagements pris au début du mandat et des nouvelles contraintes imposées aux collectivités, le ROB 2026 intègre :

- **La poursuite de la maîtrise des dépenses de la collectivité**, notamment par une gestion fine du fonctionnement, des investissements ciblés et subventionnés, une sobriété énergétique assumée,
- **Le gel des taux communaux des taxes directes locales**, pour la 10ème année consécutive
- **L'optimisation des recettes propres de la collectivité** par une exploitation intelligente du patrimoine, des ajustements fiscaux ciblés et acceptables afin de sécuriser les finances communales sans dégrader la qualité de vie des habitants
- **Un recours à l'emprunt contenu** au plus juste compensé par la recherche de financement auprès de partenaires (Etat, collectivités territoriales) et la souscription d'une ligne de trésorerie de 800 000 €.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VI - LES ORIENTATIONS ENTREPRISES TOUT AU LONG DU MANDAT

- **La préservation, dans toute la mesure du possible, d'une capacité d'autofinancement (CAF) :**

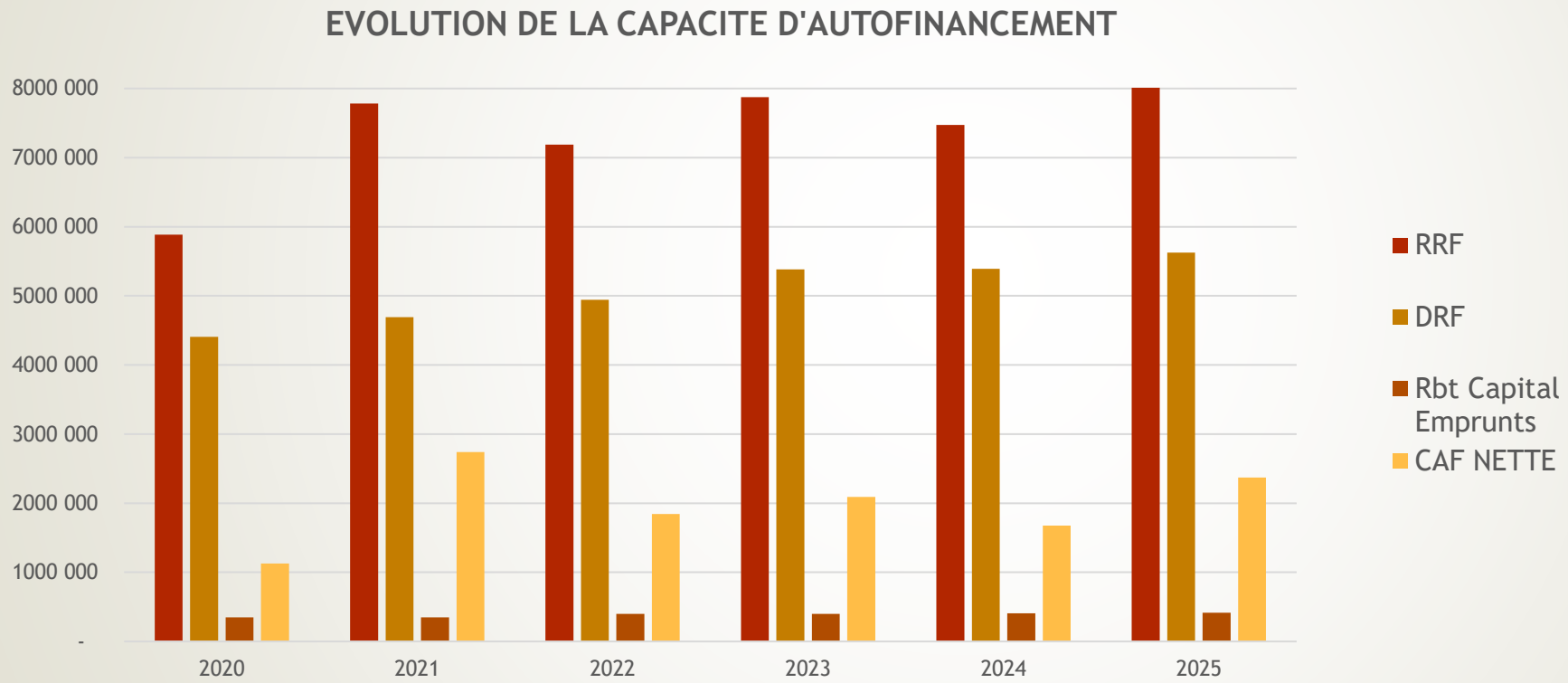
La CAF nette représente le reliquat disponible résultant du fonctionnement, après remboursement de la dette de la commune. La commune des Rousses dispose d'une capacité d'autofinancement préservée au fil des exercices, lui permettant d'envisager le financement de ses projets :

EVOLUTION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

Année	RRF	DRF	Rbt Capital Emprunts	CAF NETTE
2020	5 884 581	4 408 674	349 193	1 126 714
2021	7 783 802	4 692 642	349 228	2 741 932
2022	7 188 810	4 944 094	399 530	1 845 186
2023	7 875 303	5 383 737	399 623	2 091 943
2024	7 474 367	5 392 033	403 591	1 678 743
2025	8 414 249	5 626 007	415 337	2 372 905

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VI - LES ORIENTATIONS ENTREPRISES TOUT AU LONG DU MANDAT



- **La recherche active de nouvelles recettes** : demandes de subvention à l'Etat, au Département, à la Région, à la CAF.

RRF : Recettes Réelles de fonctionnement

DRF : Dépenses Réelles de Fonctionnement

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

Les prévisions budgétaires de l'exercice 2026 s'inscrivent tout naturellement dans le respect de ces orientations.

1. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT : OBJECTIF DE MAITRISE DES DEPENSES

I. LE BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

a. Les dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses **réelles** de fonctionnement de l'exercice 2026 seront en augmentation de + 0,39 % par comparaison au budget 2025 :

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

❖ **Chapitre 011 – Charges à caractère général**

On constate une baisse de - **0,88 %** de ce chapitre entre le BP 2025 et le prévisionnel 2026 malgré :

- L'inflation : + 1,1 % en 2025
- L'augmentation du coût des vêtements de travail de + 90 % (crèche, centre de santé, service technique)
- L'augmentation du coût du matériel roulant (nacelle) : + 133 %
- L'augmentation des locations mobilières de + 54 % (copieurs, illuminations de Noël, linge)
- L'augmentation du coût d'entretien des véhicules de +115 %
- L'abonnement à de nombreux logiciels métier (état civil, pointage…) de +66%
- Les frais de bornage de + 70 %
- Les annonces légales (marchés publics) de +102 %
- Les frais de secours sur piste de + 65%
- Les frais de ligne de trésorerie et du service TIPI de + 212 %
- Les frais de nettoyage des locaux (WC publics) de + 36 %

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

❖ Chapitre 012 – Charges de personnel et frais assimilés

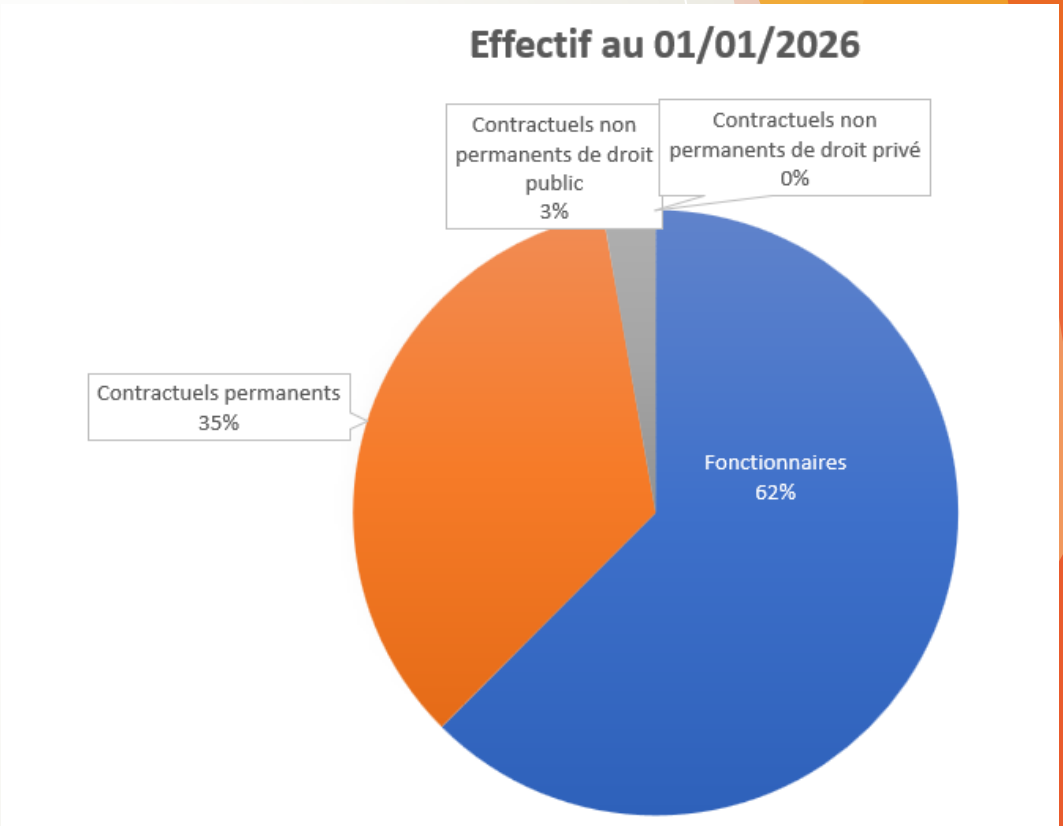
- Constance des dépenses de personnel malgré :
  - Les revalorisations indiciaires
  - La pérennisation de la prime pouvoir d'achat accordée en 2023
  - L'évolution de carrière des agents liée à l'ancienneté et à la technicité
  - Une hausse des cotisations patronales au titre de la Caisse de Retraite des fonctionnaires territoriaux et hospitaliers (CNRACL)
  - Une adaptation des effectifs en fonction des besoins de la population (crèche, Accueil de Loisirs, restaurant scolaire)

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

Voici les effectifs au 01/01/2026 :

	Fonctionnaires	Contractuels permanents	Contractuels non permanents de droit public	Contractuels non permanents de droit privé
Nombre	45	25	2	0
En ETP	43,04	22,77	1,68	0

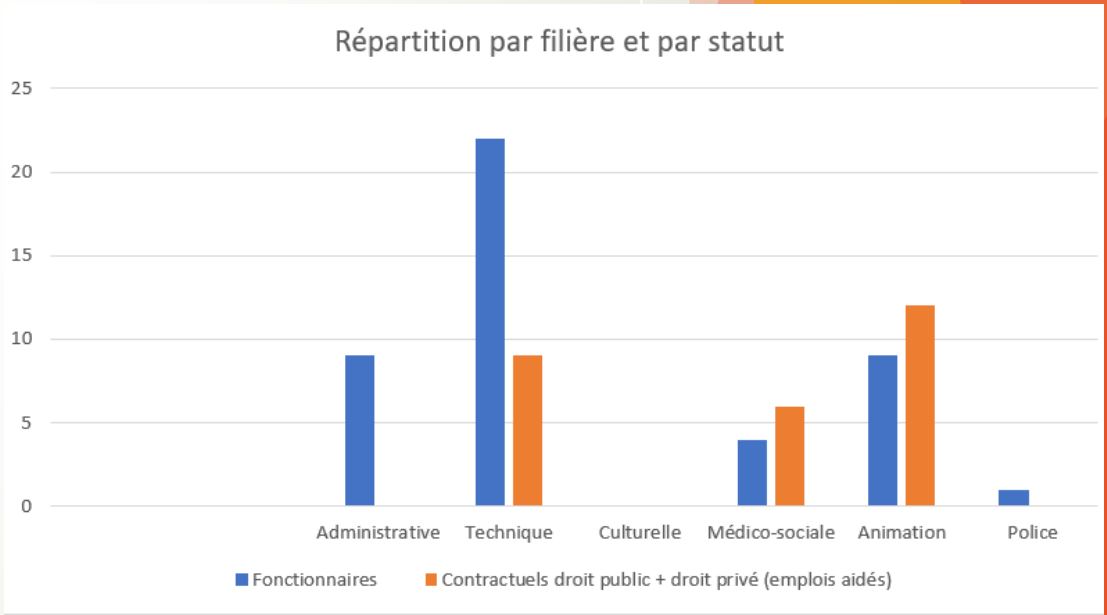


Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- Répartition des effectifs par filière et par statut :

Filières	Fonctionnaires	Contractuels droit public + droit privé (emplois aidés)	Total	
			En nombre	En ETP
Administrative	9	0	9	8,4
Technique	22	9	31	28,59
Culturelle	0	0	0	0
Médico-sociale	4	6	10	9,1
Animation	9	12	21	20,4
Police	1	0	1	1
Total	**45**	**27**	**72**	**67,49**

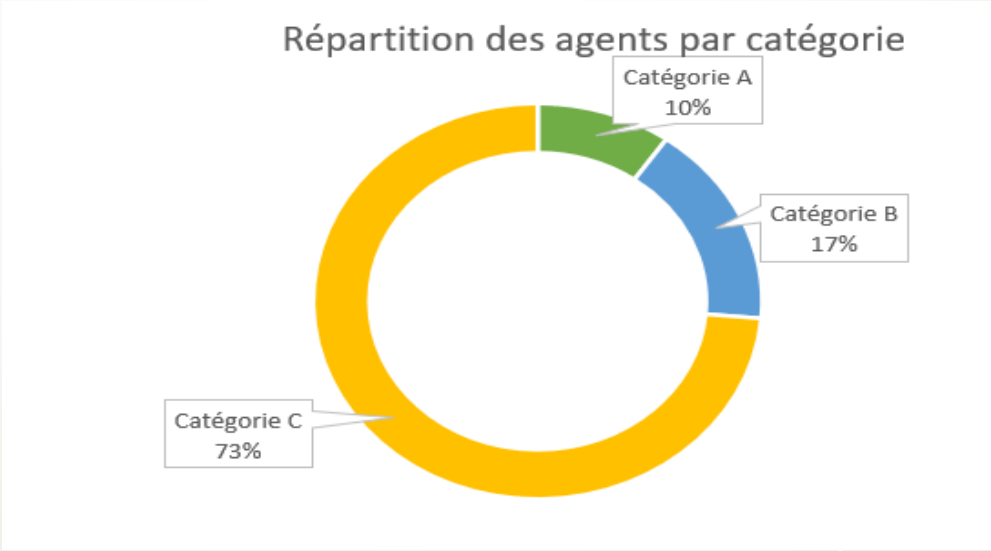


Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- Répartition des effectifs par catégorie:

Fonctionnaires et contractuels	En nombre	En ETP
Catégorie A	7	6,5
Catégorie B	12	11,2
Catégorie C	53	49,79

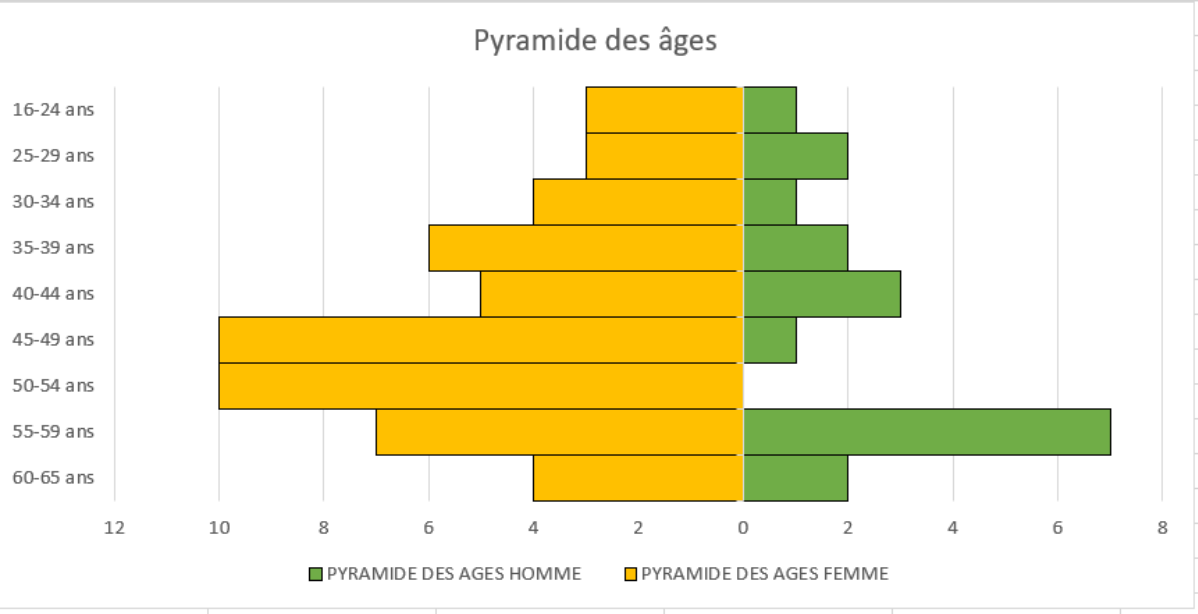


Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- Pyramide des âges :

PYRAMIDE DES AGES		
	HOMME	FEMME
16-24 ans	1	3
25-29 ans	2	3
30-34 ans	1	4
35-39 ans	2	6
40-44 ans	3	5
45-49 ans	1	10
50-54 ans	0	10
55-59 ans	7	7
60-65 ans	2	5
total	19	53



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

❖ **<u>Les charges de gestion courante (chapitre 65)</u>** seront en hausse :

- Augmentation du montant de l'indemnité conformément aux dispositions légales
- Reversement du 1/3 du produit de la vente de la Maison Forestière à la commune de Bois d'Amont

Et Malgré :

- Un ajustement de la subvention d'équilibre au CCAS
- Un maintien à l'identique du montant des subventions aux associations

- Après une baisse de 12,26 % en 2023, on peut remarquer une augmentation de la cotisation au SDIS de + 7 % en 2024 et de + 2,26% en 2025

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- **Les charges financières** (**chapitre 66**) **:** diminuent de – 24 % en 2026 en raison de la baisse des intérêts des emprunts.

- **Les charges exceptionnelles (chapitre 67)** : restent des charges aléatoires dont le montant varie chaque année : 1 000 € prévus en 2026

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- **<u>Les atténuations de produits au chapitre 014 (impôt Robin des Bois)</u>** restent constantes :
  - Fonds National de Péréquation des Ressources Intercommunales (FPIC) : mécanisme de péréquation horizontale du secteur communal (160 000 €)
  - Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources Communales (FNGIR) : mécanisme de compensation permettant à chaque collectivité une compensation des pertes de ressources engendrées par la perte de la taxe professionnelle (310 000 €)
  - Reversement conventionnel de fiscalité à la CCSR (ZA du Bois de l'Ours) : 10 500 €

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

b. Les recettes réelles de fonctionnement

La préparation budgétaire 2026 a fait l'objet de recherche d'une optimisation équitable des sources de recettes :

- **Au chapitre 70 « produits des services et du domaine »** : augmentation en raison notamment :

- Du nombre de repas livrés à domicile : + 22 %
- De la redevance d'occupation du domaine public : + 48%
- Des redevances crèche et cantine/périscolaire : +11% et +16%

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- **Les crédits du chapitre 73 et 731 « impôts et taxes - fiscalité locale »** sont en légère augmentation. On constate une augmentation de la taxe additionnelle aux droits de mutation (465 917€ en 2025) et une évolution du produit fiscal lié à la progression des bases d'imposition de + 0,8% en 2026
- **Aucune augmentation du taux des impôts locaux** pour 2026 n'est prévue à ce jour.
- **Les tarifs des droits de voirie, de place et de terrasse** sont inchangés
- **Maintien de la majoration de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires de 30%** en 2024

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- **Le chapitre 74 « dotations, participations et subventions »**
  - Maintien du montant de la DGF en 2026
  - Suppression de l'éligibilité des dépenses de fonctionnement au FCTVA
  - Baisse du fonds d'amorçage pour la mise en place des rythmes scolaires : 26 200 € en 2025
  - Versements de la CAF et de la MSA pour la crèche en augmentation de + 41% par rapport aux prévisions
  - Dotation de l'Etat pour l'établissement des titres sécurisés de 16 169 € en 2025
  - Reversement de la compensation Part Salaire de la Taxe professionnelle par la Communauté de communes de + 56 779 €
- **Le chapitre 75 « autres produits de gestion courante »**
  - Ce chapitre concerne essentiellement le versement des loyers+charges du patrimoine immobilier et des remboursements de soins infirmiers qui restent stable

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- **<u>Le chapitre 77 « produits exceptionnels»</u>**
- Apparaissent dans ce chapitre, en réalisé 2025, la vente de la Maison Forestière et d'une parcelle route du Noirmont
- **<u>Le chapitre 013 « atténuation de charges»</u>**
- Ce poste enregistre les remboursements de salaires et charges du personnel en situation de congés maladie et fluctue donc d'un exercice à un autre.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

II. LES BUDGETS ANNEXES DE LA COMMUNE

Les dépenses réelles de l'ensemble des budgets annexes de la commune restent constantes en 2026.

- Les dépenses réelles du budget Lotissement Les Crêtets correspondent à des opérations de stock.
- Les dépenses réelles du budget chambre funéraire seront en légère hausse en 2026 par rapport à 2025 en raison du renouvellement de certains équipements. On constate une forte augmentation des prestations de service (+ 115 %) en raison d'une forte demande d'admissions : 14 résidents et 31 extérieurs.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

2. LA STRUCTURE DE LA DETTE (BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES)

- La structure de la dette consolidée de la commune est composée de 6 emprunts :

N°	ANNÉE	LIBELLÉ	PRÊTEUR	DURÉE EN ANNÉES	TAUX ACTUARIEL (%)	DATE 1ÈRE ANNÉE INTÉRÊT	DATE 1ÈRE ANNÉE AMORT.	Date de fin	CAPITAL	ENCOURS AU 01/01/2026	INTÉRÊT	AMORT	ANNUITÉ
13	2017	Travaux place de l'Omnibus	Caisse d'Epargne	15 ans	0,83	25/01/2017	25/01/2017	2031	500 000,00	200 000,12	1 556,26	33 333,32	34 889,58
10	2016	Remboursement anticipé prêt de 2009	Caisse d'Epargne	10 ans 5 mois	2,24	24/06/2016	24/06/2016	2026	765 000,00	72 856,98	1 020,00	72 856,98	73 876,98
8	2007	Travaux de bâtiments	Banque populaire	20	1,59	01/09/2007	01/09/2007	2027	3 434 746,51	333 837,49	3 992,56	221 620,59	225 613,15
12	2010	Investissements 2010	CMM -Crédit Mutuel	20	3,60	31/12/2010	31/03/2011	2030	800 000,00	256 500,75	8 595,01	47 690,43	56 285,44
9	2009	Construction chambre funéraire	Banque populaire	18	1,59	01/03/2009	01/03/2009	2027	65 253,49	636,55	5,70	476,47	482,17
14	2021	Investissements 2021	Caisse d'Epargne	15	0,54	25/02/2022	25/02/2022	2036	600 000,00	444 631,57	2 278,41	39 359,15	41 637,56
TOTAL EN €									**6 165 000,00**	**1 308 463,46**	**17 447,94**	**415 336,94**	**432 784,88**

- **Budget principal de la commune:**

Un encours de dette prévisionnel de **1 307 826,91€** au 1er janvier 2026. La dette est composée de 5 emprunts à taux fixe.

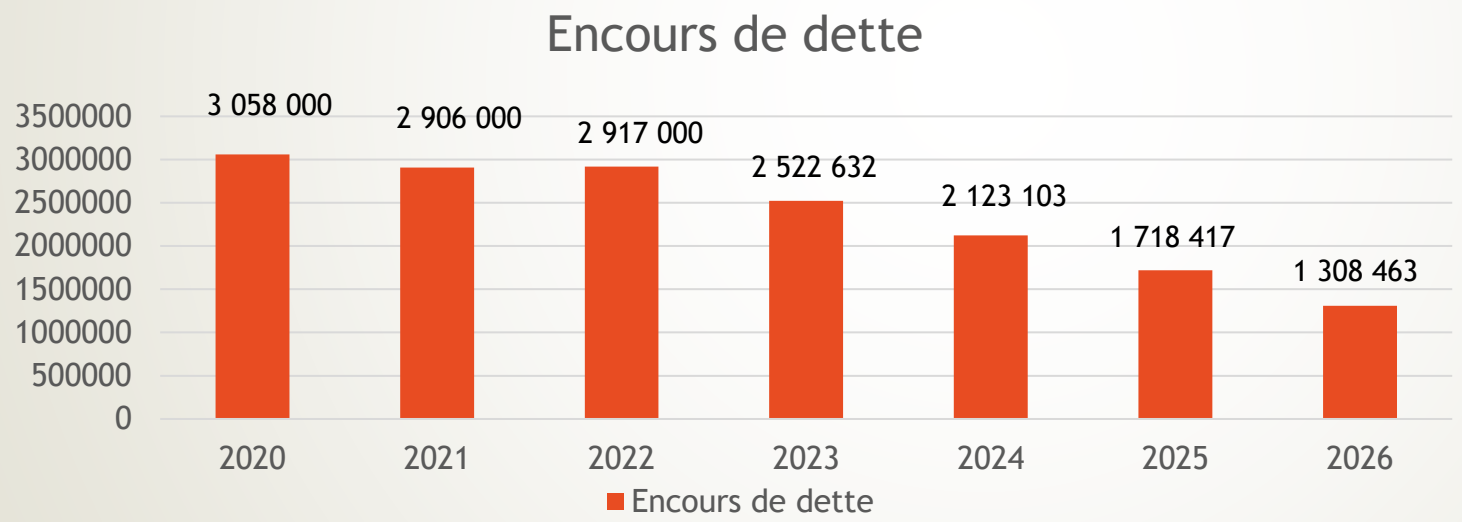
- **Budget annexe de la Chambre funéraire :**

Un encours de dette prévisionnel de **636,55€** au 1er janvier 2026 financé par l'usager. La dette est composée de 1 emprunt à taux fixe.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- L'objectif de désendettement de la commune se poursuit tout en maintenant les investissements de manière soutenue:

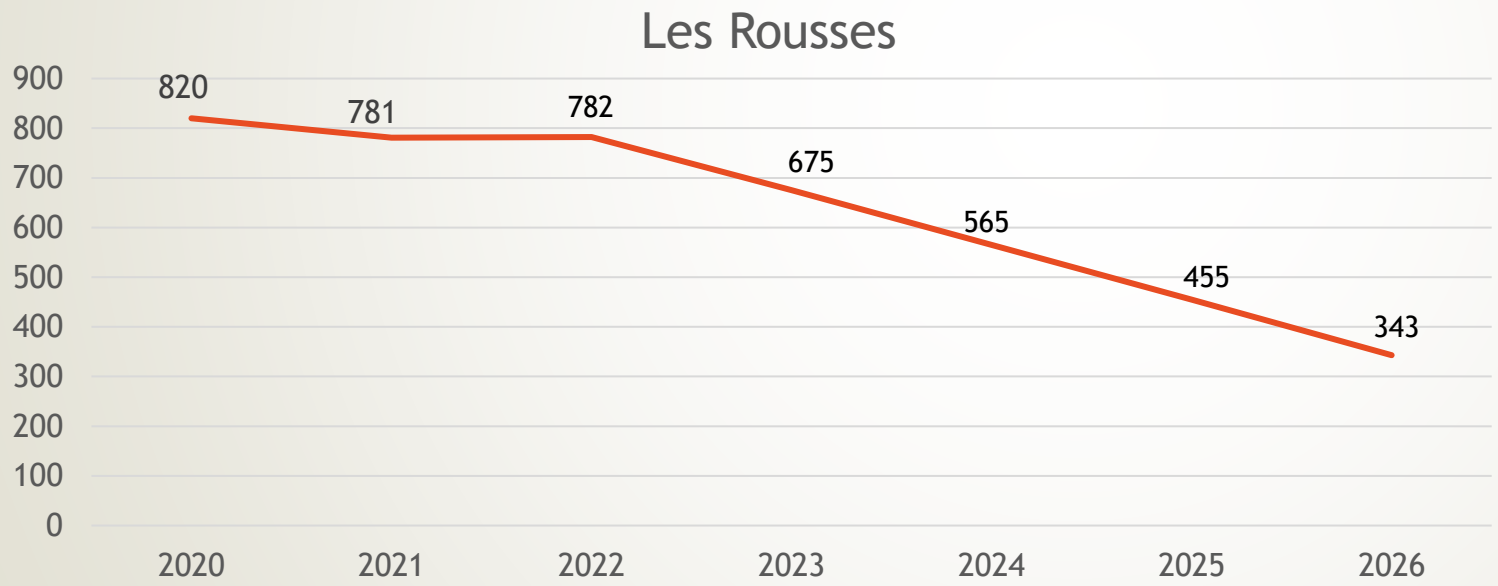


- On remarque en 2022 une évolution de l'encours de dette avec la souscription d'un emprunt de 600 000 € pour les travaux d'investissement.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- L'endettement par habitant baisse progressivement depuis 2020:

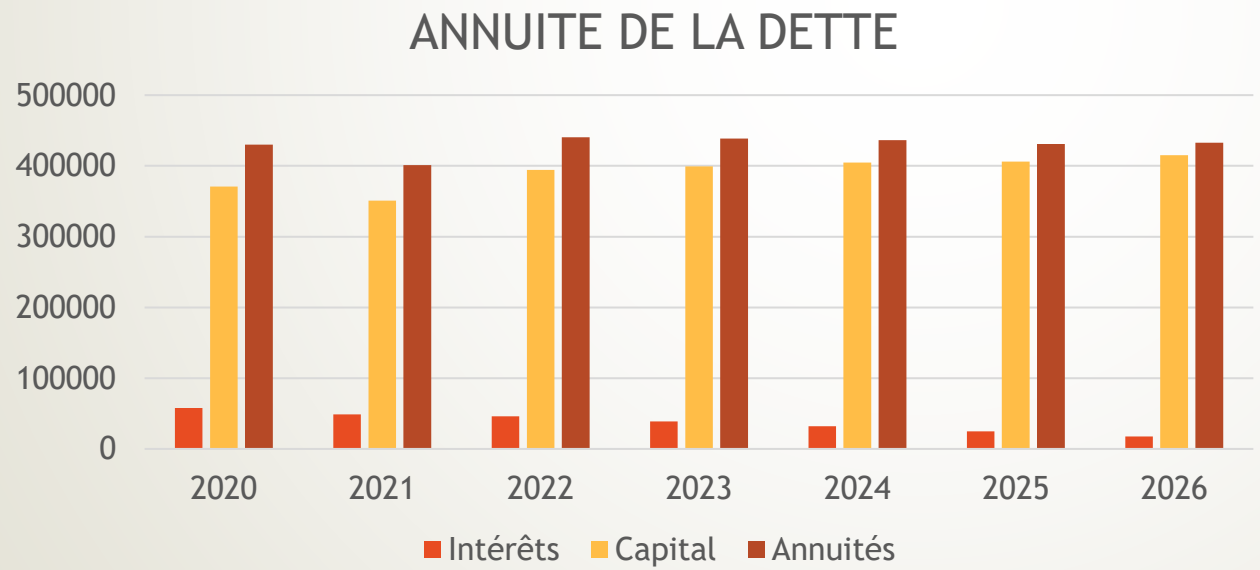


L'encours de dette /habitant (€) = encours total de la dette/population INSEE (3 818 au 01.01.2026)

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

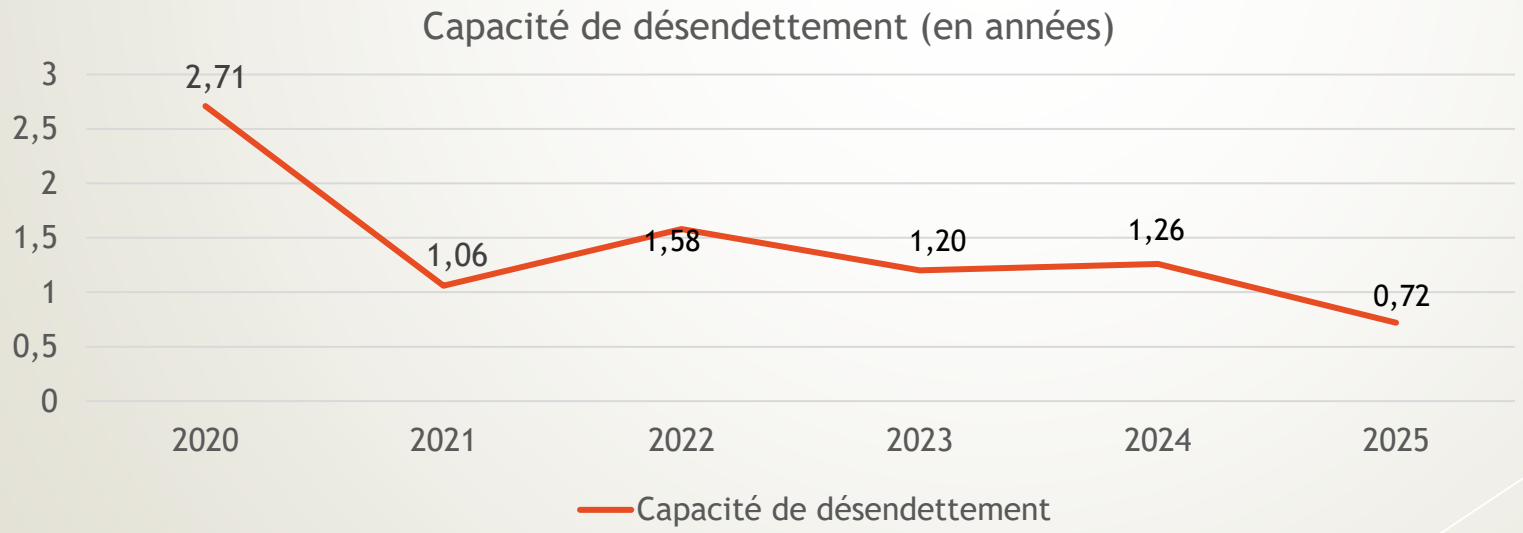
- L'évolution de l'annuité de la dette consolidée est retracée dans le graphique ci-dessous avec un remboursement du capital stable et des charges d'intérêts des emprunts en baisse.



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- La capacité de désendettement de la Commune des Rousses (encours de dette/CAF) exprime le nombre d'années théoriques qu'il faudrait pour que la commune rembourse l'intégralité de sa dette si elle y consacrait la totalité de son autofinancement disponible :



Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

- La dette consolidée (budget principal de la Commune et budget annexe de la Chambre Funéraire), dont l'encours total s'élève à **1 718 417€**, est composée d'emprunts à taux fixes. Ainsi, la commune connaît avec exactitude le montant à payer à chaque échéance et sur toute la durée pour ces prêts.

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

3. LES INVESTISSEMENTS PROGRAMMES (BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES)

I. En 2026

- Les acquisitions :
  - ✓ Enveloppe budgétaire pour les services, estimée à 159 782€ TTC
  - ✓ Enveloppe budgétaire pour la commission évènementielle, estimée à 16 200 € TTC
  - ✓ Entretien sur véhicules et acquisition d'une balayeuse auto-portée estimés à 44 500 € TTC
  - ✓ Matériel et outillage pour le service technique estimé à 41 100 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

I. En 2026

- Les acquisitions :
  - ✓ Mobilier urbain : enveloppe estimée à 24 500 € TTC
- Le patrimoine communal :
  - ✓ Mairie: aménagement du parvis + aménagement de l'accueil + réfection des soubassements de façade (estimation à 75 000 € TTC)
  - ✓ Gérard Loye : réfection et isolation de l'appartement n°3: 15 000 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

I. En 2026

➢ Le patrimoine communal :

- ✓ F.P.A : réfection du hall d'entrée extérieur + réhabilitation hall d'entrée + salle à manger + climatisation (estimation à 44 500 € TTC)
- ✓ Médiathèque: réaménagement intérieur + fresque murale + mobilier (estimation à 201 592 € TTC)
- ✓ Gendarmerie : réfection des tranches des balcons + réfection de certains appartements (estimation à 28 000 € TTC)
- ✓ Ecoles: isolation extérieure + travaux intérieurs à 355 000 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

I. En 2026

➢ Le patrimoine communal :

- ✓ Accueil de loisirs: isolation phonique de la salle de jeux(estimation à 35 000 € TTC)
- ✓ Omnibus : remplacement des luminaires (estimation à 8 000€ TTC)
- ✓ Centre Sportif : travaux électriques + local pour le tennis estimés à 18 500 € TTC
- ✓ Crèche : portail extérieur + aménagement espace Snoezelen + rangements estimés à 17 500 € TTC
- ✓ Immeuble Favre : rénovation de la façade + réfection d'un local commercial estimés à 41 500 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

I. En 2026

➢ Le patrimoine communal

- ✓ Salle des fêtes de La Doye : création d'une aire de jeux + barrière + aménagements intérieurs + fresque à 54 500 € TTC
- ✓ Chalet du lac: travaux divers estimés à 11 250 € HT
- ✓ Loge à Ponard : cabane refuge + changement de porte estimés à 18 561€ HT
- ✓ Cimetière: réfection des joints du mur de l'église + portail + reprise de concessions : estimation à 78 000 € TTC
- ✓ Remparts du Fort : étude réfection des contre-escarpes + merlon de sécurité dans les douves estimés à 65 000 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

I. En 2026

➢ Divers travaux

- ✓ Rénovation fontaine aire de jeux des Mésanges + pied du Grépillon estimés en régie
- ✓ Réparation des tuyauteries d'eau dans différents bâtiments estimée à 6 500 € TTC
- ✓ Remplacement de poteaux d'incendie estimés à 30 000 € TTC
- ✓ 2ème tranche éléments de cross-fit au Fort des Rousses estimée à 25 000 € TTC
- ✓ Achat de jalons : 5 500 € TTC
- ✓ Barrières solaires pour les douves du Fort : 22 000 € TTC
- ✓ Jeux Jardin de Rouxy : 80 000 € TTC
- ✓ Remise à niveau du terrain de pétanque vers le Chalet de Julie : 4 500 € TTC
- ✓ Aménagements voie douce le long du parking de l'Aube : 43 000 € TTC
- ✓ Réfection de chemins blancs : 29 000 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

II. Les engagements pluriannuels 2020-2026

- ✓ Aménagement de la traversée de la RN5 et des espaces publics riverains – entrée Nord - solde: 300 000 € TTC
- ✓ Restauration des remparts du Fort des Rousses, 3ème tranche – solde : 450 000 € TTC
- ✓ Aménagement de la rue du Sergent Chef Marc Benoît Lizon – études : 20 000 € TTC
- ✓ Construction d'un nouveau gymnase – études et détournement réseau d'eau : 300 000 € TTC
- ✓ Travaux SIDEC :
  - Travaux d'éclairage public, de renforcement et d'enfouissement de réseaux
    - Renouvellement du matériel vétuste : 22 000€ TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

II. Les engagements pluriannuels 2020-2026

- ✓ Travaux de voirie : montant minimum annuel : 72 000 € TTC – montant maximum annuel : 360 000 € TTC
  - ❖ Réfection de la rue de l'église : 75 000 € TTC
  - ❖ Réfection de la route des Rousses en Bas : 160 000 € TTC
- ✓ Travaux de signalisation horizontale : montant minimum annuel 10 000 € TTC – montant maximum annuel : 40 000 € TTC
- ✓ Travaux d'entretien et de réparation de la voirie – Point à temps : montant minimum annuel 43 200 € TTC – montant maximum annuel : 86 400 € TTC

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

VII - LES PREVISIONS BUDGETAIRES 2026 POUR LA COMMUNE

III. Au niveau des recettes d'investissement

- ✓ Poursuivre un autofinancement important de la section d'investissement par un excédent de fonctionnement capitalisé de 569 093 € pour 2026
- ✓ Recette de 2 890 € suite à la vente d'une parcelle constructible Route du Noirmont
- ✓ 500 000 € de FCTVA prévus en 2026
- ✓ Suite à la réforme de la Taxe d'Aménagement, à compter du 01/09/2022, la taxe est exigible à la date d'achèvement de l'opération de travaux
- ✓ Pas de recours à l'emprunt en 2026
- ✓ Poursuivre les demandes de subventions auprès de l'Etat, le Conseil Régional, départemental et autres organismes publics

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238

MERCI POUR VOTRE ATTENTION

Publié le : 30/06/2026 10:42 (Europe/Paris)
Collectivité : Les Rousses
https://www.mairielesrousses.fr/documents_administratifs/68238