

Débat d'orientations budgétaires 2026  
**Rapport d'Orientations Budgétaires**



# Les points clés du projet de loi de finances pour 2026

# Contexte national

- **Objectif** : ramener le déficit public à -4,7% du PIB en amélioration de +0,6% de point de PIB par rapport à 2025
- **Légère évolution du PIB** : 1% en 2026 (+0,7% estimé en 2025)
- **Inflation** : 1,3% en 2026 (1,1% en 2025)
- **Contribution des collectivités aux efforts de maîtrise du déficit public** : le volet « collectivités » prévoit 4,6 Md € d'économies à destination des collectivités

# Les mesures pour les collectivités

- **Le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales de collectivités territoriales (DILICO 2) : 2 Md€ (1 Md€ en 2025)**
  - contributions prévues: 720 M€ communes, 500 M€ EPCI, 280 M€ départements et 500 M€ régions.
  - Modalités de répartition de la contribution des EPCI au DILICO similaires à celles des communes. Un indice synthétique, fondé sur le potentiel fiscal et le revenu par habitant est calculé pour chaque EPCI. Les EPCI dont l'indice synthétique est supérieur à 80% (110 % en 2025) de l'indice synthétique moyen sont éligibles au dispositif.
  - Contribution plafonnée à 2% des recettes réelles de fonctionnement (auxquelles sont ajoutées les atténuations de charges et soustraites les atténuations de produits et produits exceptionnels notamment).

**Selon des projections réalisées, la CC Forez-Est serait éligible au DILICO 2 et le montant du prélèvement s'élèverait à environ 400 000 € pour 2026 (avec application du plafonnement à 2% des recettes réelles de fonctionnement).**

- **L'écèlement de la part dynamique de la TVA (article 33 du PLF 2026)**
  - la stabilisation en valeur de la TVA en 2025: calcul du taux d'évolution du montant transféré pour chaque exercice, en minorant la dynamique annuelle de la TVA, lorsqu'elle est positive, par le taux de l'inflation.

Au titre de l'exercice 206, cette mesure serait toutefois neutre dans la mesure où la TVA nationale prévisionnelle pour 2025 est prévue à la baisse dans le PLF 2026. Le dispositif d'écèlement ne s'applique pas en cas de baisse de la TVA nationale.

# Les mesures pour les collectivités

- **Modification des modalités d'attribution du FCTVA (article 32)**
  - Recentrage de l'assiette des dépenses éligibles sur les seules dépenses d'investissement
  - Versements du FCTVA l'année suivant la dépense d'investissement.

Les dépenses 2025 ayant fait l'objet du FCTVA en 2025 et ne pouvant être éligibles deux fois, l'année 2026 serait une année blanche pour le FCTVA. Toutefois le tableau des concours de l'Etat aux collectivités montre une hausse de l'enveloppe affectée au FCTVA (fonds de compensation de la TVA) de 6.8 à 7.9 Md€ ce qui laisse penser à une incohérence avec les dispositions de l'article 32.

**Par prudence, pour la CC Forez-Est, aucun montant de FCTVA n'est inscrit dans les propositions de BP 2026.**

- **Anticipation de la suppression progressive de la CVAE (article 11)**
  - Reprise et accélération de la suppression de la CVAE

Taux de CVAE 2025 : 0,28%

Taux de CVAE 2026 : 0,19%

Taux de CVAE 2027 : 0,09%

Taux de CVAE 2028 : suppression totale

# Les mesures pour les collectivités

- **Création d'un fonds d'investissement pour les territoires (FIT) (article 74)**
  - Fonds unique regroupant : dotation de soutien à l'investissement local (DSIL), dotation d'équipement territoires ruraux (DETR) et dotation politique de la ville (DPV).
  - Baisse de 200 M€ par rapport aux 3 dispositifs précédents
  - Eligibilité : communes et EPCI qualifiés de ruraux au sens de l'INSEE et les communes dont la part de population vivant en quartier politique de la ville (QPV) dépasse le seuil de 10 %, ainsi que les EPCI dont elles sont membres s'ils exercent la compétence politique de la ville (comme cela est prévu actuellement pour la dotation politique de la ville (DPV))
- **Evolution des concours aux collectivités**
  - DGF : hausse de +5,3 Md€. Cette hausse est due à l'intégration des montants attribués depuis 2018 sous forme de fraction de TVA aux régions. Ainsi le montant de la DGF est bien gelé en valeur en 2026
  - Une hausse de l'enveloppe affectée au FCTVA (fonds de compensation de la TVA) de 6.8 à 7.9 Md€ (incohérence avec l'article 32?)
  - Baisse de 25% de la compensation par l'Etat de la baisse de 50% des valeurs locatives foncières des établissements industriels y compris le dynamisme de ces valeurs locatives

	2025	2026	Evolution
Enveloppe globale de DGF (dotation globale de fonctionnement)	27,25 Md€	32,58 Md€	+5,33 Md€ (soit +20%)
Enveloppe globale de DSU (dotation de solidarité urbaine)	2,84 Md€	2,84 Md€	0 Md€ (soit +0%)
Enveloppe globale de DSR (dotation de solidarité rurale)	2,44 Md€	2,44 Md€	0 Md€ (soit +0%)
FCTVA	6,8 M€	7,9 Md€	+1,1 M€ (soit +16%)
Dotation élu local	0,124 Md€	0,124 Md€	0 Md€ (soit +0%)
Compensation pour réduction de 50% des valeurs locatives de TFPB et CFE des locaux industriels	4,29 Md€	3,50 Md€	-0,79 Md€ (soit -18%)

# Orientations budgétaires 2026

## Budget général

# ROB 2026: fiscalité et DGF – une approche prudente

	Produit notifié 2025	2026	Evolution
Produits fiscaux (TH-TFB-TFNB-CFE) <b>Hypothèse d'évolution des bases de +2%</b>	9 493 727 €	9 683 382 €	+189 655 €
TASCOM + IFER <b>Produits notifiés 2025</b>	1 247 486 €	1 247 486 €	-
GEMAPI	750 000 €	750 000 €	-
Fraction de TVA TH et CVAE <b>Produits 2024 retenus pour BP 2026</b>	14 433 569 €	14 200 000 €	-233 569 €
DGF	3 512 642 €	3 380 000 €	-132 642 €
DCRTP (en baisse régulière)	710 012 €	650 000 €	-60 012 €
<b>Total</b>	<b>30 147 436 €</b>	<b>29 910 868 €</b>	<b>-236 568 €</b>

DGF : compte-tenu du contexte économique et politique, et même si l'enveloppe globale ces dotations a été annoncée comme reconduite à l'identique, il semble prudent d'envisager une baisse de celles versées à CC Forez-Est.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025 (attribué)	2026 (prévision)
<b>Dotation d'intercommunalité</b>	794 516	736 855	813 974	898 160	988 482	971 936	987 921	1 144 918	1 252 108	1 200 000
<b>Dotation de compensation</b>	2 709 907	2 608 855	2 548 798	2 502 198	2 452 919	2 399 113	2 385 184	2 345 713	2 260 534	2 180 000
<b>Total dotations :</b>	<b>3 504 423</b>	<b>3 345 710</b>	<b>3 362 772</b>	<b>3 400 358</b>	<b>3 441 401</b>	<b>3 371 049</b>	<b>3 373 105</b>	<b>3 490 631</b>	<b>3 512 642</b>	<b>3 380 000</b>

# ROB 2026 : vue générale de la section de fonctionnement

FONCTIONNEMENT									
DEPENSES					RECETTES				
Chapitre	BP 2025 + résultats N-1	BP 2026	Ecart en €	Ecart en %	Chapitre	BP 2025 + résultats N-1	BP 2026	Ecart en €	Ecart en %
Dépenses réelles	33 154 512,54	31 857 000,00	-1 297 512,54	-3,9%	Recettes réelles	35 901 423,00	35 861 100,00	-40 323,00	-0,1%
					Capacité d'autofinancement brute (CAF)	2 746 910,46	4 004 100,00	1 257 189,54	46%
Dépenses d'ordre	11 120 420,17	4 156 000,00	-6 964 420,17	-63%	Recettes d'ordre	100 000,00	151 900,00	51 900,00	
					Résultat de fonctionnement reporté	8 273 509,71		-8 273 509,71	-100%
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>44 274 932,71</b>	<b>36 013 000,00</b>	<b>-8 261 932,71</b>	<b>-19%</b>	<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>44 274 932,71</b>	<b>36 013 000,00</b>	<b>-8 261 932,71</b>	<b>-19%</b>

La capacité d'autofinancement brute augmenterait de 1 257 190 € par rapport à 2025 (+46%).

# ROB 2026: Recettes de fonctionnement – vue générale

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution
013 - Rbt sur charges de personnel	102 295 €	107 000 €	+ 4 705 €
70 - Produits des services	394 950 €	505 000 €	+ 110 050 €
73 - Impôts et taxes (TVAG-TVAE)	15 437 051 €	15 533 868 €	+ 96 817 €
731 - Fiscalité directe locale (TH-TFB-TFNB-CFE-TASCOM-IFER-GEMAPI)	11 714 752 €	11 815 868 €	+ 101 316 €
74 - Dotations et participations	8 211 900 €	7 776 559 €	- 435 341 €
75 - Produits divers de gestion courante	40 675 €	122 805 €	+ 82 130 €
<b>Total recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>35 901 423 €</b>	<b>35 861 100 €</b>	<b>- 40 323 €</b>
042 – Amortissement des subventions	100 000 €	151 900 €	+ 51 900 €
002 – Résultat de fonctionnement reporté	8 273 510 €	-	- 8 273 510 €
<b>Total section de fonctionnement</b>	<b>44 274 933 €</b>	<b>36 013 000 €</b>	<b>- 8 261 933 €</b>

# ROB 2026: Evolution du chapitre 70

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution (k€)	Evolution (%)
<b>70 - Produits des services</b>	<b>394 950 €</b>	<b>505 000 €</b>	<b>+ 110 k€</b>	<b>+ 27,9 %</b>
Recettes piscine (fermeture en 2026)			- 190 k€	
Refacturation charges de personnel services support au budget annexe assainissement			+ 100 k€	
Refacturation charges de personnel services support au budget annexe eau potable			+ 100 k€	
Refacturation dépenses DSI au budget annexe assainissement			+ 50 k€	
Refacturation dépenses DSI au budget annexe eau potable			+ 50 k€	

# ROB 2026: Evolution du chapitres 74 et 75

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution (k€)	Evolution (%)
<b>74 - Dotations et participations</b>	<b>8 211 900 €</b>	<b>7 776 559 €</b>	<b>- 435 k€</b>	<b>- 5,3 %</b>
DCRTP			- 179 k€	
DGF			- 20 k€	
Subvention PLUI 2025			- 250 k€	
<b>75 - Produits divers de gestion courante</b>	<b>40 675 €</b>	<b>122 805 €</b>	<b>+ 82 k€</b>	<b>+ 202 %</b>
Loyer SMAELT			+ 24 k€	
SPL tourisme : recettes plate-forme de réservation			+ 47 k€	
Aérodrome – redevances des agriculteurs			+ 14 k€	

# ROB 2026: Dépenses de fonctionnement – vue générale

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution
011 – Charges à caractère général	3 782 006 €	2 749 000 €	- 1 033 006 €
012 – Charges de personnel	5 100 000 €	5 185 000 €	+ 85 000 €
014 – Reversement de fiscalité	15 427 863 €	15 410 000 €	- 17 863 €
65 – Charges de gestion courante	8 544 643 €	8 306 000 €	- 238 643 €
66 – Charges financières	250 000 €	187 000 €	- 63 000 €
67 – Charges exceptionnelles	50 000 €	20 000 €	- 30 000 €
<b>Total dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>33 154 513 €</b>	<b>31 857 000 €</b>	<b>- 1 297 513 €</b>
042 – Amortissement des biens	3 400 000 €	3 356 000 €	- 44 000 €
023 – Virement à la section d'investissement	7 720 420 €	800 000 €	- 6 920 420 €
<b>Total section de fonctionnement</b>	<b>44 274 933 €</b>	<b>36 013 000 €</b>	<b>- 8 261 933 €</b>

# ROB 2026: Evolution du chapitre 011

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution (k€)	Evolution (%)
<b>011 – Charges à caractère général</b>	<b>3 782 006 €</b>	<b>2 749 000 €</b>	<b>- 1 033 k€</b>	<b>- 27 %</b>
Incidence fermeture de la piscine de Feurs			- 360 k€	
Enveloppe d'équilibre (excédent 2025)			-212 k€	
Documents d'urbanisme communaux			-163 k€	
Projets développement durable inscrits en 2025 (dont Atlas de Biodiversité -90 k€)			-138 k€	
Renouvellement des traverses de chemin de fer passé en investissement			-70 k€	
Ajustement des fluides (hors impact fermeture piscine)			-66 k€	

# ROB 2026: Evolution du chapitre 012

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution (k€)	Evolution (%)
<b>012 – Charges de personnel</b>	<b>5 100 000 €</b>	<b>5 185 000 €</b>	<b>+ 85 k€</b>	<b>+ 1,7 %</b>
Taux CNRACL			75 k€	
GVT			9 k€	
Tickets restaurant			8 k€	
Mutuelle santé			8 k€	
Effet année plein postes 2025			170 k€	
Nouvelles demandes 2026			52 k€	
Transferts de personnel aux budgets annexes eau et assainissement (-5 agents)			-230 k€	

Hors transfert des 5 agents aux budgets annexes eau/assainissement, la hausse des charges de personnel s'élèverait à +315 k€ (dont +100 k€ de dépenses contraintes) soit +6,2%.

# ROB 2026: Evolution du chapitre 014

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution (k€)	Evolution (%)
<b>014 – Reversement de fiscalité</b>	<b>15 427 863,11 €</b>	<b>15 410 000 €</b>	<b>- 18 k€</b>	<b>- 0,1 %</b>
Dilico			+ 500 k€	
Attributions de compensation avec prise en compte du pacte fiscal, de la hausse du SDIS (+86 k€) et de la rétrocession des attributions SPPE (85 k€)			- 380 k€	
Taxe de séjour 2026 (reversée par la SPL)			- 70 k€	
FPIC (montant notifié 2025 : 44 324 €; 70 k€ inscrits en 2026)			- 30 k€	
Autres reversements de fiscalité (TF, fractions de TVA...)			- 38 k€	

# ROB 2026: Evolution du chapitre 65

Chapitres	BP 2025	Propositions 2026	Evolution (k€)	Evolution (%)
<b>65 – Charges de gestion courante</b>	<b>8 544 643,43 €</b>	<b>8 306 000 €</b>	<b>- 239 k€</b>	<b>- 2,8 %</b>
Dépenses exceptionnelles 2025 dont résultats du PLIE 2025 (inscription ponctuelle)			- 274 k€	
Contribution réseau de chaleur (non réalisé)			- 100 k€	
Subvention d'équilibre au budget annexe assainissement			- 68 k€	
Subvention d'équilibre au budget annexe petite enfance			- 49 k€	
Tourisme (contribution SPL) avec + 135 k€ en recettes			+ 190 k€	
Contribution SDIS			+ 86 k€	

# ROB 2026: Les engagements pluriannuels (AP/CP)

AP/CP existantes	Propositions de CP 2026
<b>Budget Principal</b>	
<b>AP243PIF-1 - Réfection de la piscine Forez Aquatic</b> Durée : 4 ans Montant AP : 5 000 000 €	CP 2026 : 3 830 000 €
<b>AP242BBV-1 - ZA Bois Vert – Construction d'un local technique – à clôturer (nouveau projet)</b> Durée : 4 ans Montant AP : 1 106 000 €	CP 2026 : 0 €
<b>4AMT-4 - Gare de Veauche</b> Durée : 9 ans Montant AP : 3 000 000 €	CP 2026 : 510 400 €
<b>AP4AMT-6 - Aire de loisirs Saint André le Puy</b> Durée : 2 ans Montant AP : 836 000 €	CP 2026 : 350 000 €
<b>AP2HGE-1 - Création de locaux pour les services Eau/assainissement – à clôturer (nouveau projet)</b> Durée : 3 ans Montant AP : 1 704 900 €	CP 2026 : 0 €
<b>Budget Petite Enfance</b>	
<b>AP240002 - Création de la crèche de Rozier en Donzy</b> Durée : 4 ans Montant AP : 2 350 000 €	CP 2026 : 1 739 000 €

# ROB 2026: dépenses d'équipement

Code opération	Compétence	Propositions 2026	
	<b>Services à la population</b>	<b>4 270 630</b>	
3MDP-1	MAISON DE SANTE PANISSIERES	10 000	
3MSR-1	MAISON DE SANTE ROZIER	5 000	
3MFC-1	MAISON FRANCE SERVICES	312 330	Dont acquisition de locaux en VEFA à Chazelles sur Lyon (309 k€)
3PIS-1	PISCINE FOREZ AQUATIC	88 300	
AP243PIF-1	REFECTION PISCINE FOREZ AQUATIC (AP/CP)	3 830 000	
3AER-1	AERODROME	25 000	
	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>3 766 300</b>	
4HAB-1	HABITAT ADS	1 200 000	Dont FDC Mon Centre Bourg (600 k€ communes et 700 k€ particuliers), OPAH SPRH (500 k€)
4AMT-4	GARE VEAUCHE	510 400	
4AAG-1	AIRE ACCUEIL GENS DU VOYAGE	103 000	Dont participation aire de grand passage (100 k€)
4DUC-1	DOCUMENTS URBANISME COMMUNAUX	150 000	
AP4AMT-6	AIRE DE LOISIRS SAINT ANDRE LE PUY CREATION	350 000	
2VFE-1	VOIE FERREE	438 400	
2VOI-2	VOIRIE	920 000	Affaissement voirie à Chazelles sur Lyon
2VV-1	VOIES VERTES	94 500	
	<b>Attractivité : développement économique, tourisme, culture</b>	<b>920 700</b>	
5TOUR-1	TOURISME - CHEMINS MONTAIGNE + SAINT JACQUES DE CO	60 500	
5ECO-1	ECONOMIE	80 000	
5ECO-3	ZA TRAVAUX	537 300	Dont voirie (237 k€), défense incendie (225 k€), relamping (43 k€)
5ECO-7	ZAC FONT DE L OR	105 000	
5ECO-8	ECOPARC	100 000	
3MUC-1	CHAPELLERIE	31 500	
3CUL-1	MICROFOLIE ITINERANTE	1 500	
4AMT2	AIRES DE CO-VOITURAGE	4 900	

# ROB 2026: dépenses d'équipement

Code opération	Compétence	Propositions 2026
	<b>Cycle de l'eau</b>	<b>170 000</b>
2GEM-1	SYSTEME ENDIGUEMENT	120 000
2GEM-3	PIEZOMETRES	50 000
	<b>Environnement</b>	<b>252 000</b>
2DD-2	TEP CV - PLAN CLIMAT	252 000
	<b>Aide aux collectivités</b>	<b>492 000</b>
GEN-2	SOUTIEN AUX COMMUNES	492 000
	<b>Moyens techniques et vie de la collectivité</b>	<b>326 310</b>
2TEC-1	MATERIEL SERVICES TECHNIQUES	102 000
2BEP-1	POLE TECHNIQUE EPERCIEUX-SAINT-PAUL	115 000
2BFA-1	BATIMENT A USAGE DE BUREAUX	5 000
2BSM-1	BATIMENT SMAELT - ZONE DU FORUM	2 500
7COM-1	SIGNALETIQUE - COMMUNICATION	810
7INF-1	INFORMATIQUE	101 000
	<b>TOTAL</b>	<b>10 197 940</b>

Dont FDC renaturation 80 k€, FDC PCAET rénovation énergétique (35 k€), ombrières (30 k€), appareils de chauffage (30 k€), acquisition de 2 véhicules (50 k€)

Solde FDC solidaire (242 k€), FDC micro-crèches de Violay (150 k€) et St Médard (100 k€)

Dont 100 k€ pour étude nouveau bâtiment technique

# **Orientations budgétaires 2026**

## **Budget ordures ménagères**

# ROB 2026: Fonctionnement

FONCTIONNEMENT									
DEPENSES					RECETTES				
Chapitre	BP 2025 + résultats N-1	BP 2026	Ecart BP 2026 vs BP 2025 (€)	Ecart BP 2026 vs BP 2025 (%)	Chapitre	BP 2025 + résultats N-1	BP 2026	Ecart BP 2026 vs BP 2025 (€)	Ecart BP 2026 vs BP 2025 (%)
011 Charges à caractère général <i>dont 611 sous-traitance générale</i>	8 651 798,00 7 760 000,00	8 877 610,00 7 981 000,00	225 812,00 221 000,00	3% 3%	013 Atténuations de charges	20 000,00	11 500,00	-8 500,00	-43%
012 Charges de personnel et frais	1 314 000,00	1 315 000,00	1 000,00	0%	70 Prod. services, domaine, ventes diverses	8 545 000,00	9 582 000,00	1 037 000,00	12%
65 Autres charges de gestion courantes	460 000,00	470 000,00	10 000,00	2%	74 Dotations et participations <i>dont subvention du budget principal</i>	1 815 000,00 700 000,00	2 037 000,00 700 000,00	222 000,00 0,00	12% 0%
66 Charges financières	7 500,00	10 800,00	3 300,00	44%	75 Autres produits de gestion courante	33 005,00	35 000,00	1 995,00	6%
67 Charges spécifiques	120 000,00	100 000,00	-20 000,00	-17%	77 Produits spécifiques		30 000,00	30 000,00	0%
68 Provisions pour risques et charges	30 000,00	30 000,00	0,00	0%	78 Reprises de provisions pour risques et charges		30 000,00	30 000,00	0%
<b>Dépenses réelles</b>	<b>10 583 298,00</b>	<b>10 803 410,00</b>	<b>220 112,00</b>	<b>2%</b>	<b>Recettes réelles</b>	<b>10 413 005,00</b>	<b>11 725 500,00</b>	<b>1 312 495,00</b>	<b>13%</b>
					<b>Capacité d'autofinancement brute (CAF)</b>	<b>-170 293,00</b>	<b>922 090,00</b>	<b>1 092 383,00</b>	
042 Opérations ordre transf. entre sections	700 000,00	623 700,00	-76 300,00	-11%	042 Opérations ordre transf. entre sections	25 000,00	37 400,00	12 400,00	50%
023 Virement à la section d'investissement	1 604 161,06	335 790,00	-1 268 371,06	-79%	<b>Recettes d'ordre</b>	<b>25 000,00</b>	<b>37 400,00</b>	<b>12 400,00</b>	
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>2 304 161,06</b>	<b>959 490,00</b>	<b>-1 344 671,06</b>	<b>-58%</b>	002 Résultat de fonctionnement reporté	2 449 454,06		-2 449 454,06	-100%
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>12 887 459,06</b>	<b>11 762 900,00</b>	<b>-1 124 559,06</b>	<b>-9%</b>	<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>12 887 459,06</b>	<b>11 762 900,00</b>	<b>-1 124 559,06</b>	<b>-9%</b>

## Recettes : amélioration de la capacité d'autofinancement brute (CAF) + 1 092 383 €

- REOM : +10% (+1 037 k€) conformément à la hausse des tarifs annoncée (+10% par an entre 2025 et 2027) afin de compenser les hausses des principaux marchés renouvelés au 1<sup>er</sup> janvier 2025
- Dotations et participations (chapitre 74) : +12% (+222 k€). Maintien de la subvention du budget principal de 700 k€ (BP 2026 voté sans report ni excédent); soutiens des éco organismes 1 077 k€ (+177 k€ vs 2025), conventions avec CCMDL et LFA 260 k€ (+45 k€ vs 2025)

## Dépenses : +2% vs 2025 (+220 k€)

- Chapitre 011 : +225 k€ (+3%) dont +221 k€ au compte 611
  - Baisse de coûts de la collecte PAP Omr et la CS (-310 k€) avec développement AC
  - Hausse des coûts de la collecte AC avec l'évolution du schéma directeur (+50 k€)
  - Hausse des refus de tri et coûts des déchèteries (+465 k€)

# ROB 2026: Investissement

	BP 2025	BP 2026
Conteneurs enterrés et génie civil	750 000 €	750 000 €
Réassort bacs, abri bacs et colonnes	150 000 €	112 000 €
Travaux et matériels en déchèteries	50 000 €	161 500 €
Autres (dont réserves excédents en 2025)	1 479 137 €	3 500 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 429 137 €</b>	<b>1 027 000 €</b>

# ROB 2026: Prospective

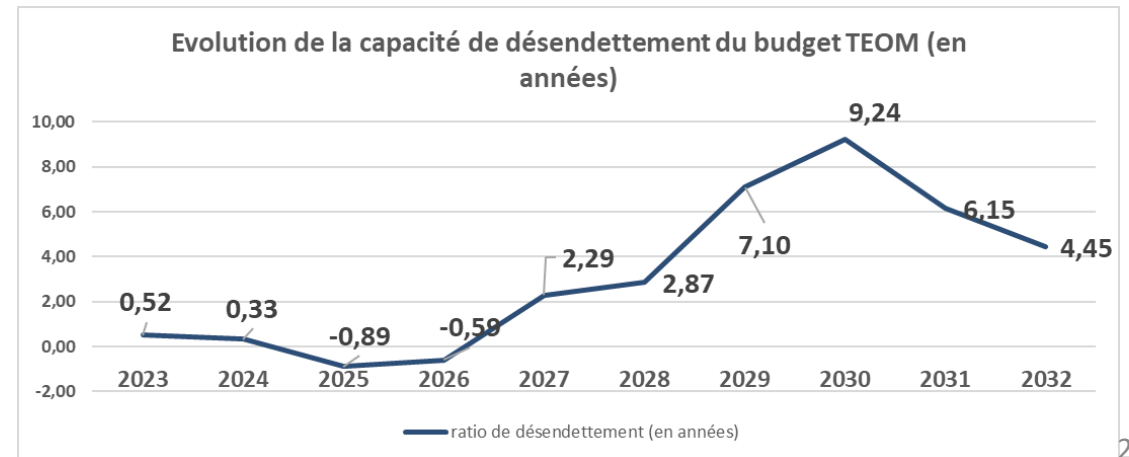
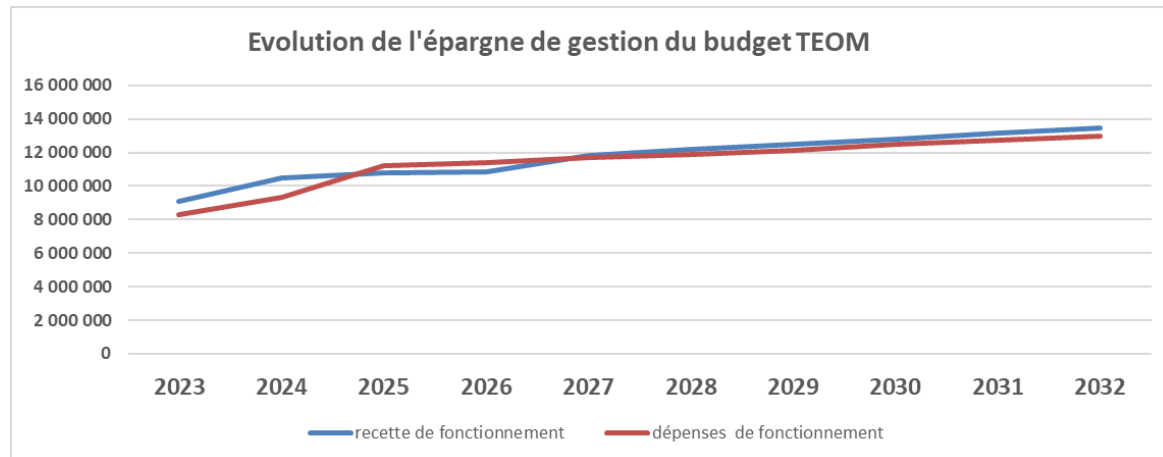
Refonte de la prospective OM en 2025 avec projection jusqu'en 2032.

## Fonctionnement:

- Hausse du produit de REOM : +10% en 2026 et 2027 puis +3% par an
- 611 : proposition des services pour le BP 2026 puis +2% par an
- hausse des coûts de maintenance : +2% par an
- Maintien du F-Invest de TrivaLoire à 450 k€ par an jusqu'en 2032
- Chapitre 65 : ajustement de la cotisation au Sydemer à 50 k€ en 2026, 80 K€ en 2027 puis 100 k€ jusqu'en 2032
- Chapitre 012 (charges de personnel) : taux de réalisation à 95% pour 2025 puis hausse de +4% par an

## Investissement :

- Mise à jour du PPI incluant la fin du déploiement des conteneurs enterrés et semi-enterrés pour 750 k€ en 2026, les travaux de la déchèterie de Montrond les Bains en 2027 pour 600 k€ et ceux pour celle de Panissières en 2028 pour 1 000 k€, les quais de transfert en 2029 pour 2 000 k€
- Inscription d'un emprunt de 500 k€ en 2028 et 1 500 k€ en 2029



# **Orientations budgétaires 2026**

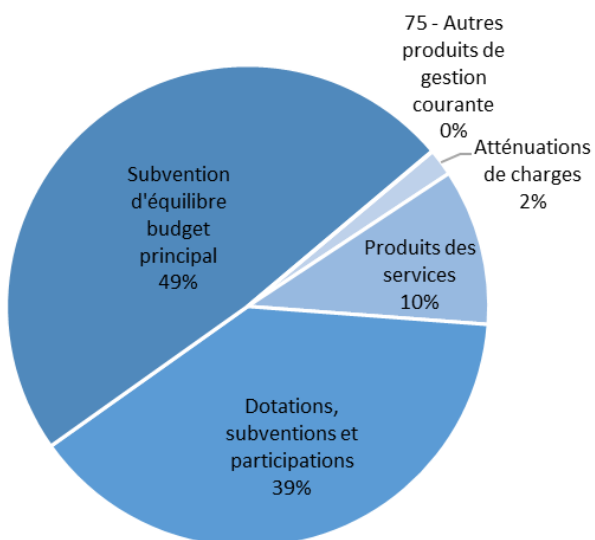
## **Budget petite enfance**

# ROB 2026: Fonctionnement

FONCTIONNEMENT											
DEPENSES					RECETTES						
Chapitre	BP 2025 + résultats N-1	BP 2026	Ecart BP 2025 vs BP 2026 (€)	Ecart BP 2025 vs BP 2026 (%)	Chapitre	BP 2025 + résultats N-1	BP 2026	Ecart BP 2025 vs BP 2026 (€)	Ecart BP 2025 vs BP 2026 (%)		
011	Charges à caractère général	707 230,00	697 915,00	-9 315,00	-1%	013	Atténuations de charges	80 000,00	88 000,00	8 000,00	10%
012	Charges de personnel	3 445 000,00	3 513 000,00	68 000,00	2%	70	Prod. services, domaine, ventes diverses	481 850,00	508 350,00	26 500,00	5%
65	Autres charges de gestion courante	560 080,00	554 500,00	-5 580,00	-1%	74	Dotations et participations <i>dont 74 subvention d'équilibre du BG</i>	4 256 687,00 <i>2 408 555,33</i>	4 248 822,00 <i>2 359 865,00</i>	-7 865,00 <i>-48 690,33</i>	0% <i>-2%</i>
66	Charges financières	6 627,00	5 600,00	-1 027,00	-15%	75	Autres produits de gestion courante	1 000,00	1 000,00	0,00	0%
67	Charges spécifiques	10 000,00	10 000,00	0,00	0%	77	Produits spécifiques			0,00	#DIV/0!
68	Provisions pour risques et charges			0,00	#DIV/0!	78	Reprises de provisions			0,00	#DIV/0!
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>4 728 937,00</b>	<b>4 781 015,00</b>	<b>52 078,00</b>	<b>1%</b>		<b>Recettes réelles</b>	<b>4 819 537,00</b>	<b>4 846 172,00</b>	<b>26 635,00</b>	<b>1%</b>
							<b>Capacité d'autofinancement brute (CAF)</b>	<b>90 600,00</b>	<b>65 157,00</b>	<b>-25 443,00</b>	
042	Opérations ordre transf. entre sections	100 000,00	95 157,00	-4 843,00	-5%	042	Opérations ordre transf. entre sections	9 400,00	30 000,00	20 600,00	219%
	<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>100 000,00</b>	<b>95 157,00</b>	<b>-4 843,00</b>	<b>-5%</b>		<b>Recettes d'ordre</b>	<b>9 400,00</b>	<b>30 000,00</b>	<b>20 600,00</b>	
	<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>4 828 937,00</b>	<b>4 876 172,00</b>	<b>47 235,00</b>	<b>1%</b>		<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>4 828 937,00</b>	<b>4 876 172,00</b>	<b>47 235,00</b>	<b>1%</b>

## Recettes :

- Hors subvention d'équilibre du budget principal, les recettes réelles de fonctionnement s'établissent à environ 2.5 M€, en hausse de 75 k€ en lien notamment avec la revalorisation du financement de la CAF suite au passage en mode PSU.



## Dépenses : hausse maîtrisée de +1% par rapport à 2025 (+52 k€)

- Charges à caractère général (chapitre 011) : baisse de 1% malgré la hausse des coûts d'alimentation (loi Egalim)
- Charges de personnel (chapitre 012) : +2% (+68 K€) liés notamment à l'inscription d'un poste de 0,5 ETP
- Autres charges de gestion courantes (chapitre 65) : baisse de 1% (-5,5 k€), en attente de validation de la subvention de la crèche de Veauche

**Le budget Petite Enfance s'équilibre par une subvention du budget principal de 2 359 865 €, en baisse de 48 690 € par rapport à 2025.**

# ROB 2026: Investissement

Code	Opérations	Propositions 2026 (€)
	<b>Crèches communautaires - travaux d'amélioration et acquisition de matériel</b>	<b>2 015 900</b>
PE-10	CRECHE CHAPI CHAPEAU - CHAZELLES	15 000
PE-11	CRECHE FOREZ ENCHANTE - FEURS	86 300
PE-12	CRECHE A PETITS PAS - VEAUCHE	88 000
PE-19	CRECHE LA PASSERELLE - PANISSIERES	33 000
PE-20	CRECHE LA SOURIS VERTE - ROZIER	2 800
PE-21	CRECHE LES PETITS FELINS - ST MARCEL DE FELINES	5 800
PE-22	CRECHE LA RECRE - MONTROND LES BAINS	15 000
PE-23	CRECHE LE JARDIN ENCHANTE - BALBIGNY	11 000
PE-24	MICRO-CRECHE L ARCHE DES PITCHOUS - BELLEGARDE	20 000
AP240002	CRECHE ROZIER EN DONZY CONSTRUCTION (AP/CP)	1 739 000
	<b>Ludothèque</b>	<b>5 000</b>
PE-17	LUDOTHEQUE	5 000
	<b>Relais petite enfance - travaux d'amélioration et acquisition de matériel</b>	<b>10 600</b>
PE-13	RAM PANISSIERES	2 000
PE-14	RAM LES MARMOTS DU FOREZ - FEURS	1 600
PE-15	RAM LES MATRUS - VEAUCHE	3 000
PE-27	RIAPE MONTROND	4 000
	<b>Autres projets</b>	<b>37 000</b>
PE-29	COORDINATION PTE ENFANCE - ENFANCE - JEUNESSE	31 000
HAPPE-18	HORS AP POLE ENFANCE MONTROND	4 000
	Signalétique sur plusieurs structure	2 000
	<b>TOTAL</b>	<b>2 068 500</b>

Dont 193 k€ de travaux de mise aux normes des équipements; 70 k€ de reprise de toiture de la crèche de Feurs

# **Orientations budgétaires 2026**

## **Budget eau potable**

# ROB 2026: Fonctionnement (données Actipublic)

FONCTIONNEMENT											
DEPENSES					RECETTES						
Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026	Ecart €	Ecart %	Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026	Ecart €	Ecart %		
011	Charges à caractère général	2 183 864,00	2 183 864,00	0,00	0%	013	Atténuations de charges		0,00	#DIV/0!	
012	Charges de personnel et frais assimilés	900 000,00	900 000,00	0,00	0%	70	Prod. services, domaine, ventes diverses	5 392 804,00	5 392 804,00	0,00	0%
014	Atténuation de produits	581 674,00	581 674,00	0,00	0%		<i>dont Redevances AELB</i>	0,00		#DIV/0!	
65	Autres charges de gestion courante	92 689,00	92 689,00	0,00	0%	74	Dotations et participations				
66	Charges financières	163 243,00	163 243,00	0,00	0%	75	Autres produits de gestion courante	361 527,00	361 527,00	0,00	
67	Charges spécifiques	5 000,00	5 000,00	0,00	0%	77	Produits spécifiques		0,00		
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>3 926 470,00</b>	<b>3 926 470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes réelles</b>	<b>5 754 331,00</b>	<b>5 754 331,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
							<b>Capacité d'autofinancement brute (CAF)</b>	<b>1 827 861,00</b>	<b>1 827 861,00</b>	<b>0,00</b>	
042	Opérations ordre transf. entre sections	1 450 430,00	1 450 430,00	0,00	0%	042	Opérations ordre transf. entre sections	257 872,00	257 872,00	0,00	0%
023	Virement à la section d'investissement	635 303,00	635 303,00	0,00	0%						
	<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>2 085 733,00</b>	<b>2 085 733,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes d'ordre</b>	<b>257 872,00</b>	<b>257 872,00</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>6 012 203,00</b>	<b>6 012 203,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>6 012 203,00</b>	<b>6 012 203,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

## Recettes :

- Redevances : tarifs 2026 x dernières bases facturables connues. +2% parts fixe et variable (sauf pour les communes ayant voté une hausse tarifaire supérieure en 2026)
- Refacturation au budget assainissement des charges de personnel 585 k€ non incluse

## Dépenses :

- chapitres 011/014/65 et amortissement : CA 2024 des communes et syndicats +4%
- Charges de personnel (chapitre 012) : données CC Forez-Est (part assainissement 585 k€ non incluse)

**Le budget annexe eau potable dégage une capacité d'autofinancement brute (CAF) de 1 827 k€ qui permet d'inscrire un virement à la section d'investissement de 635 303 €**

# ROB 2026: Investissement (données Actipublic)

INVESTISSEMENT											
DEPENSES					RECETTES						
Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026	Ecart €	Ecart %	Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026	Ecart €	Ecart %		
20	Immobilisations incorporelles	123 653,00	123 653,00	0,00	0%	13	Subventions d'investissement		0,00	#DIV/0!	
21	Immobilisations corporelles	449 337,00	449 337,00	0,00	0%	16	Emprunts en euros	1 331 136,00	1 331 136,00	0,00	0%
23	Immobilisations en cours	1 927 010,00	1 927 010,00	0,00	0%				0,00	#DIV/0!	
16	Emprunts et dettes assimilées	658 997,00	658 997,00	0,00	0%						
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>3 158 997,00</b>	<b>3 158 997,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes réelles</b>	<b>1 331 136,00</b>	<b>1 331 136,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
						021	Virement de la section de fonctionnement	635 303,00	635 303,00	0,00	0%
040	Opérations ordre transf. entre sections	257 872,00	257 872,00	0,00	0%	040	Opérations ordre transf. entre sections	1 450 430,00	1 450 430,00	0,00	0%
041	Opérations patrimoniales	300 000,00	300 000,00	0,00	0%	041	Opérations patrimoniales	300 000,00	300 000,00	0,00	0%
	<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>557 872,00</b>	<b>557 872,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes d'ordre</b>	<b>2 385 733,00</b>	<b>2 385 733,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
	<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>3 716 869,00</b>	<b>3 716 869,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>3 716 869,00</b>	<b>3 716 869,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

## Dépenses :

- Dépenses d'équipement : 2,5 M€ sur la base des données collectées auprès des communes et syndicats sur les travaux correspondant à des restes à réaliser 2025
- Remboursement du capital de la dette : annuités des emprunts connus

## Recettes:

- Inscription d'un emprunt de 1 331 k€ pour équilibre de la section

# **Orientations budgétaires 2026**

## **Budget assainissement**

# ROB 2026: Fonctionnement (données Actipublic)

FONCTIONNEMENT											
DEPENSES					RECETTES						
Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026 CCFE	Ecart (€)	Ecart (%)	Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026 CCFE	Ecart (€)	Ecart (%)		
011	Charges à caractère général	1 434 078,00	1 434 078,00	0,00	0%	013	Atténuations de charges		0,00	#DIV/0!	
012	Charges de personnel	750 000,00	750 000,00	0,00	0%	70	Prod. services, domaine, ventes diverses	4 472 474,00	4 472 474,00	0,00	0%
014	Atténuation de produits	91 150,00	91 150,00	0,00	0%		<i>Redevance AELB</i>		0,00	#DIV/0!	
65	Autres charges de gestion courante	104 905,00	104 905,00	0,00	0%	74	Dotations et participations	109 604,00	109 604,00	0,00	0%
66	Charges financières	339 893,00	339 893,00	0,00	0%	75	Autres produits de gestion courante	218 340,00	218 340,00	0,00	0%
67	Charges spécifiques	5 000,00	5 000,00	0,00	0%	77	Produits spécifiques		0,00	#DIV/0!	
68	Provisions pour risques et charges			0,00	#DIV/0!	78	Reprises de provisions		0,00	#DIV/0!	
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>2 725 026,00</b>	<b>2 725 026,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes réelles</b>	<b>4 800 418,00</b>	<b>4 800 418,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
							<b>Capacité d'autofinancement brute (CAF)</b>	<b>2 075 392,00</b>	<b>2 075 392,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
042	Opérations ordre transf. entre section	2 362 204,00	2 362 204,00	0,00	0%	042	Opérations ordre transf. entre sections	948 238,00	948 238,00	0,00	0%
023	Virement à la section d'investissement	661 426,00	661 426,00	0,00	0%						
	<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>3 023 630,00</b>	<b>3 023 630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes d'ordre</b>	<b>948 238,00</b>	<b>948 238,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
002	Résultat de fonctionnement reporté					002	Résultat de fonctionnement reporté		0,00	#DIV/0!	
	<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>5 748 656,00</b>	<b>5 748 656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>5 748 656,00</b>	<b>5 748 656,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>

## Recettes :

- Redevances : tarifs 2026 x dernières bases facturables connues. +2% parts fixe et variable (sauf pour les communes ayant voté une hausse tarifaire supérieure en 2026). Pour les communes non assujetties à la TVA, baisse de -10% du tarif avant application de la hausse de +2% afin de neutraliser l'impact de la TVA
- Reconduction du produit de PFAC 2024

## Dépenses :

- chapitres 011/014/65 et amortissement : CA 2024 des communes et syndicats +4%
- Charges de personnel (chapitre 012) : données CC Forez-Est (refacturation part assainissement du budget eau potable incluse 585 k€)

**Le budget annexe assainissement dégage une capacité d'autofinancement brute (CAF) de 2 075 k€ qui permet d'inscrire un virement à la section d'investissement de 661 426 €**

# ROB 2026: Investissement (données Actipublic)

INVESTISSEMENT											
DEPENSES					RECETTES						
Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026 CCFE	Ecart (€)	Ecart (%)	Chapitre	BP 2026 Actipublic	BP 2026 CCFE	Ecart (€)	Ecart (%)		
20	Immobilisations incorporelles	606 691,00	606 691,00	0,00	0%	10	Dotations, fonds divers et réserves	719 290,00	719 290,00	0,00	0%
21	Immobilisations corporelles	549 018,00	549 018,00	0,00	0%	13	Subventions d'investissement	1 814 208,00	1 814 208,00	0,00	0%
23	Immobilisations en cours	8 844 291,00	8 844 291,00	0,00	0%	16	Emprunts en euros	6 361 349,00	6 361 349,00	0,00	0%
27	Autres immobilisations financières	114 400,00	114 400,00	0,00	0%	10	Dotations, fonds et réserves			0,00	#DIV/0!
16	Emprunts et dettes assimilées	855 839,00	855 839,00	0,00	0%						
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>10 970 239,00</b>	<b>10 970 239,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>		<b>Recettes réelles</b>	<b>8 894 847,00</b>	<b>8 894 847,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0%</b>
						021	Virement de la section de fonctionnement	661 426,00	661 426,00	0,00	0%
040	Opérations ordre transf. entre section	948 238,00	948 238,00	0,00	0%	040	Opérations ordre transf. entre sections	2 362 204,00	2 362 204,00	0,00	0%
041	Opérations patrimoniales		300 000,00	300 000,00	#DIV/0!	041	Opérations patrimoniales		300 000,00	300 000,00	#DIV/0!
	<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>948 238,00</b>	<b>1 248 238,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>32%</b>		<b>Recettes d'ordre</b>	<b>3 023 630,00</b>	<b>3 323 630,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>10%</b>
	<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>11 918 477,00</b>	<b>12 218 477,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>3%</b>		<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>11 918 477,00</b>	<b>12 218 477,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>3%</b>

## Dépenses :

- Dépenses d'équipement : 10 M€ sur la base des données collectées auprès des communes et syndicats sur les travaux correspondant à des restes à réaliser 2025
- Remboursement du capital de la dette : annuités des emprunts connus

## Recettes:

- Inscription d'un emprunt de 6 361 k€ pour équilibre de la section
- FCTVA au titre des investissements 2025 des communes : 719 k€
- Subventions d'investissement : 1 814 k€

# Les relations avec les communes

# ROB 2026: les fonds de concours à destination des communes

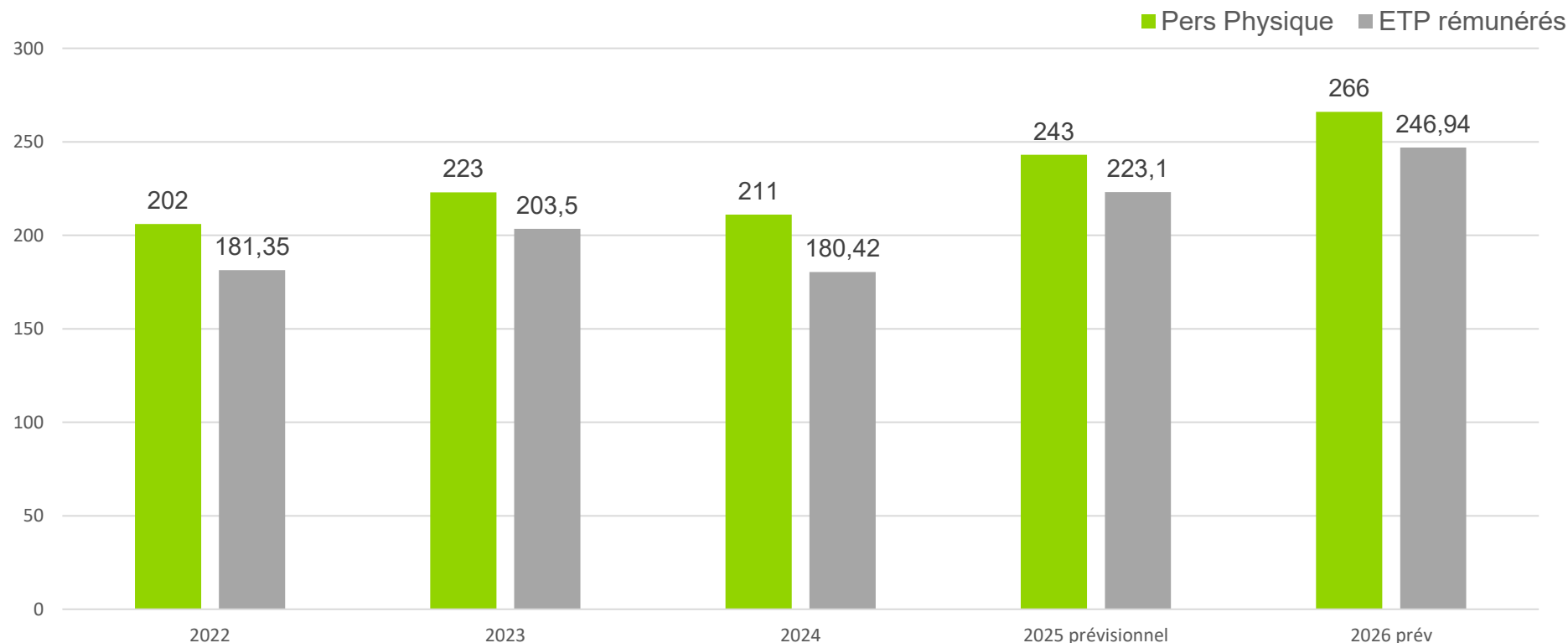
	BP 2025	BP 2026
Fonds de concours exceptionnel Montant total : 2,6 M€ Reliquat des enveloppes attribué en 2025	10 000 €	0 €
Fonds de concours solidaire Montant total : 510 k€ Reliquat des enveloppes inscrit en 2026	270 000 €	242 000 €
<b>Fonds de concours liés à des actions de développement durable (PCAET)</b>		
Travaux de rénovation énergétique 210 k€ sur 6 ans (2021-2026) soit 35 k€/an	35 000 €	35 000 €
Ombrières photovoltaïques 180 k€ sur 6 ans (2021-2026) soit 30 k€/an	30 000 €	30 000 €
Solutions de récupération d'eau Max 2,5 k€/commune	20 000 €	10 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>365 000€</b>	<b>317 000 €</b>

# Les données RH

# Dépenses 2026 – charges de personnel



**Hausse générale des effectifs pour 2026 liée à la prise des compétences « eau potable » et « assainissement collectif »**



**Cette hausse des effectifs comporte 2 réalités distinctes :**

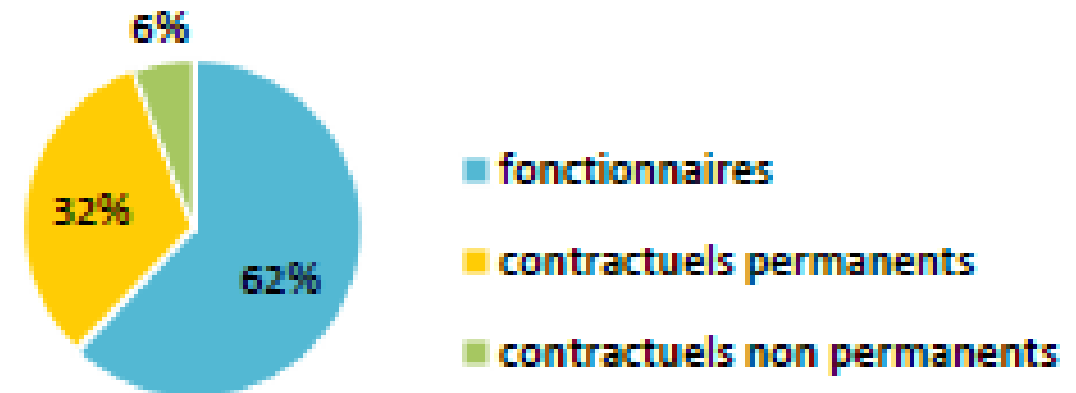
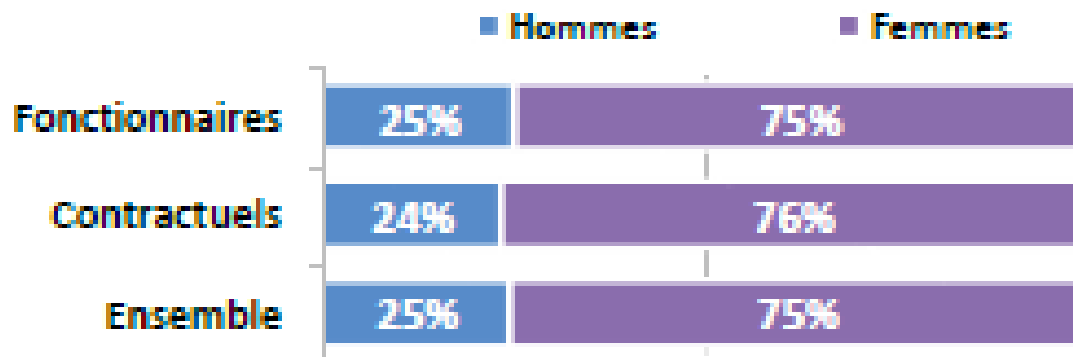
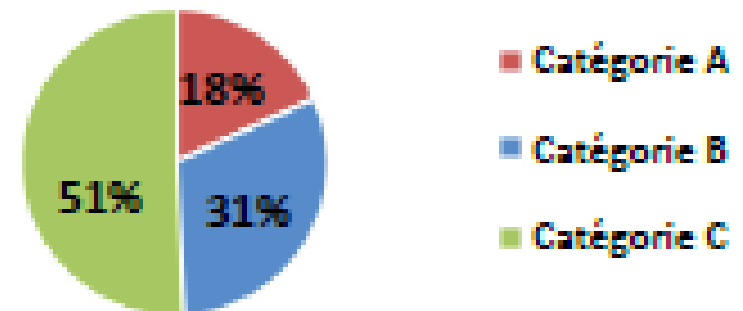
# Dépenses 2026 – charges de personnel

## ① Une stabilité des effectifs et de leur structure pour le BP + Petite enfance + OM :

Projection des chiffres 2024/2025 sur 2026 :

- Services arrivés à maturité (Stabilité relative des créations de postes)
- Hausse de la part des agents en catégorie A à prévoir
- Stabilité du taux de féminisation 75%
- Nouvelle tendance : hausse de la part des fonctionnaires
- Stabilité de l'âge moyen de **44 ans**

Données du RSU 2024  
Par des agents par catégorie hiérarchique, par statut et par genre



# Dépenses 2026 – charges de personnel

## ② De nouveaux effectifs pour l'Eau potable et l'assainissement collectif : Nouvelles compétences nécessitant des moyens humains en 2026

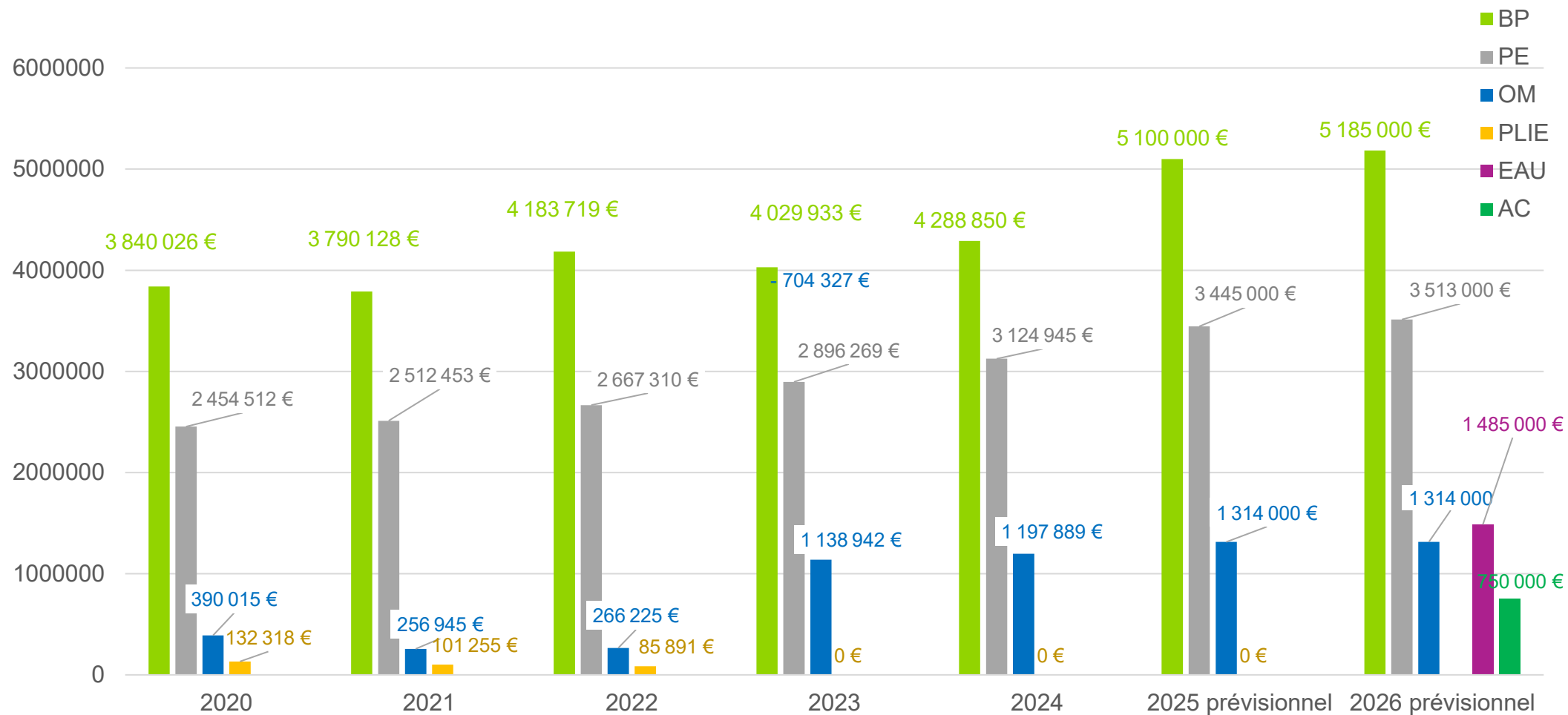
2 nouveaux budgets accueilleront des frais de personnel suite au transfert des 2 compétences :

Arrivée d'une trentaine d'agents, fonctionnaires et contractuels pour structurer les services :

- 13 agents transférés des communes/syndicats transférant les compétences
- 5 agents transférés du budget principal de la CC Forez-Est vers les budgets annexes
- Une douzaine de postes en création dont la moitié dès le 1<sup>er</sup> janvier 2026 pour assurer la continuité de service avec des postes préexistants

# Dépenses 2026 – charges de personnel

## Evolution masse salariale par budget en € bruts chargés



## Dépenses 2026 – charges de personnel

Focus sur le chapitre 012 prévisionnel 2026 :

- ① **Pour le budget principal et les budgets annexes « Ordures ménagères » et « Petite Enfance »** : structuration à maturité avec à une stabilité de ses effectifs.

Prévisionnel du chapitre 012 relativement stabilisé (+140 000€ sur ces budgets) mais à prendre avec prudence car les chiffres masquent **2 effets temporaires** :

- Le redéploiement du personnel piscine, qui vient minorer le recours aux contractuels
- Le transfert d'une partie du personnel du budget principal vers les nouveaux budgets annexes eau et AC

Les dépenses 2026 relèvent essentiellement des évolutions de carrière (avancement échelons..), de la hausse des cotisations CNRACL (+ 3 points), de la participation employeur à la mutuelle santé (nouveau obligatoire), de la revalorisation des titres restaurants (depuis le 01/07/25) et des créations de postes 2025 impactant 2026 en année complète.

- ② **Spécificité 2026 : création de 2 nouveaux budgets « eau potable » et « assainissement collectif »** avec une trentaine d'agents. 2026 = une année de structuration.

**FOREZ-EST**  
communauté  
de communes

