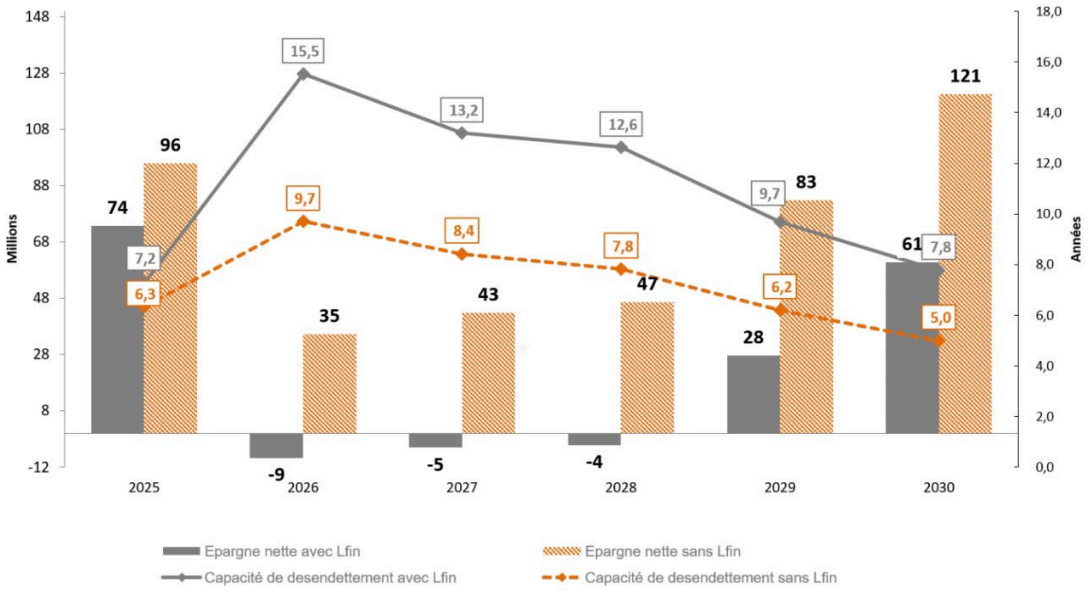
Débat d'Orientation Budgétaire 2027

Comparaison de l'épargne nette et de la capacité de désendettement de TM du scénario central et d'un scenario « sans ponction des lois de finances » en 2025 et 2026.

Epargne nette (en M€) et capacité de désendettement (en année) -
Comparaison avec un scenario sans les ponctions des lois de finances 2025 et 2026



Introduction

- Vote du budget primitif 2027 prévu en décembre 2026.
  - Budget annexe relatif à la Maison de santé applicable au 01-01-2027.

- Tenu du débat d'orientation budgétaire sur la base d'un rapport : délai de 10 semaines avant le vote du budget primitif.

Particularités :

- La loi de finances pour 2027 n'est pas votée.
- Pas de notification de l'Etat concernant les recettes fiscales.
- Pas de reprises des résultats n-1 (même anticipés).

Eléments de contexte

ECONOMIQUE

- Coût des matières premières en hausse : nouvelle hausse des prix au cours de l'été.
- Prévision difficile de l'inflation en 2027.

REGLEMENTAIRE

- Projet de loi de finances 2027 : en cours.
- Incertitudes : allongement du calendrier de reversement DILICO 1, nouvelle contribution pour les communes au redressement des comptes publics, le taux du FCTVA.

Fonctionnement

DEPENSES

- Charges à caractère général stables en prévision 2027 par rapport à 2026.
- Charges de personnel stables
- Charges de gestion courante globalement stables.
- Incertitudes sur un nouvelle contribution au redressement des comptes publics.

RECETTES

- Revalorisation prévisionnelle des bases locatives 2027 – autour de 3 %.
- Pas de notifications de l'Etat.
- Dotation Globale de Fonctionnement prévue à 0 €
- Les produits des services évoluent en raison de la fréquentation

2026 : situation | 2027 : trajectoire maîtrisée

CAP RH

Maintenir un service public de qualité et maîtriser la masse salariale

Améliorer les conditions de travail et valoriser les parcours professionnels

2026 · ESTIMATION

9,10 M€

Budget 8,80 M€ + décision modificative de 300 k€

2027 · PROJECTION

9,00 M€

Baisse prévisionnelle de 100 k€ (−1 % vs 2026)

EFFECTIFS

222 agents

200,74 ETP en 2026

2027 : 222 agents · 201,64 ETP
130 titulaires · 46 contractuels · 46 animateurs

9 départs à la retraite prévus en 2027
Remplacements internes et tuilages ciblés

LEVIERS RH 2027

Valoriser les parcours

- Stagiairisations et titularisations
- Avancements d'échelon et de grade
- Promotion interne et ajustements IFSE
- 10 médailles du travail prévues

POINTS DE VIGILANCE

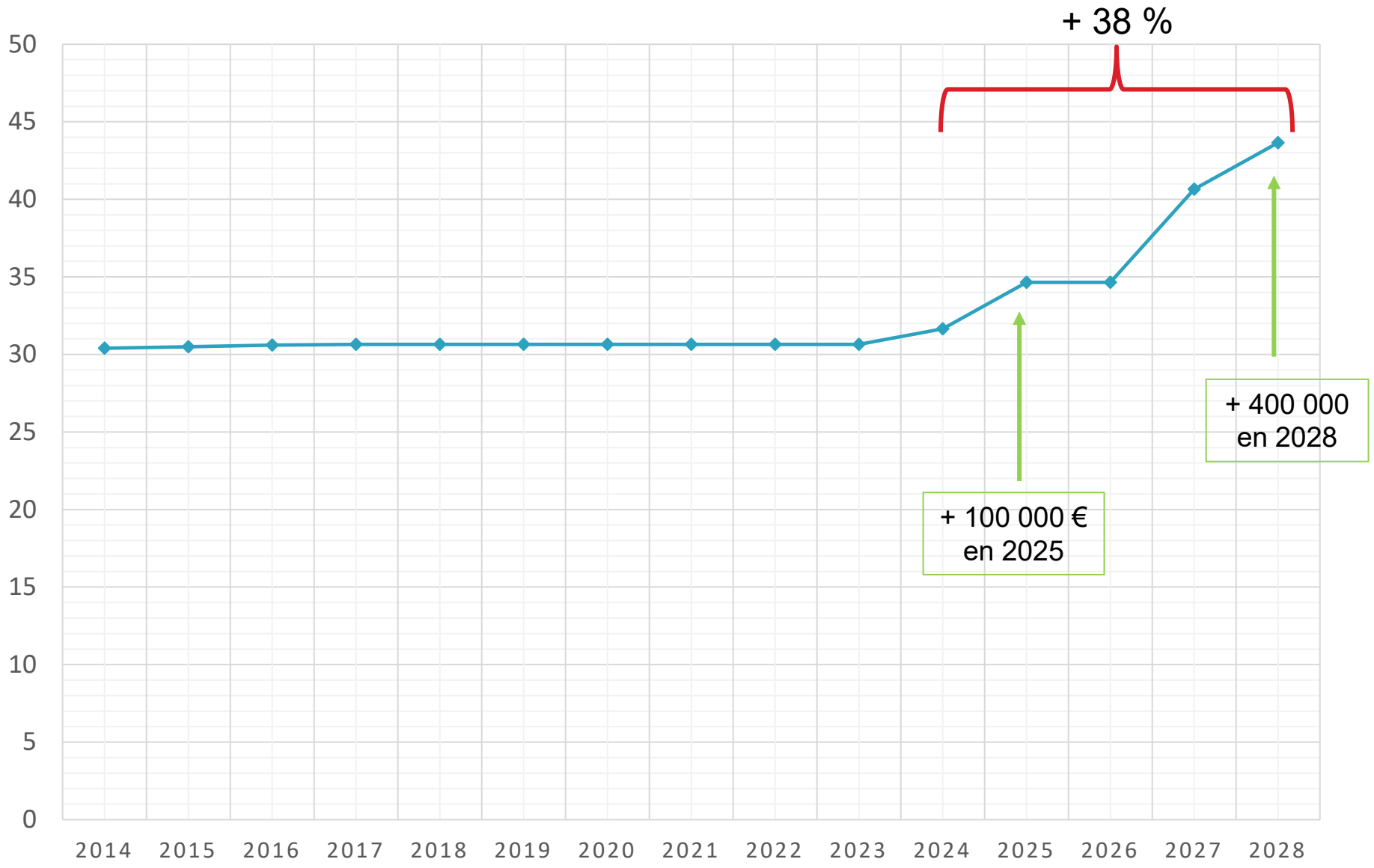
Coûts et obligations

- Élections 2027 : 30 000 € brut chargés
- Cotisations patronales CNRACL : +3 points
- Maintien des 1 607 h annuelles
- Dépenses imprévues : CET, remplacements, FNC…

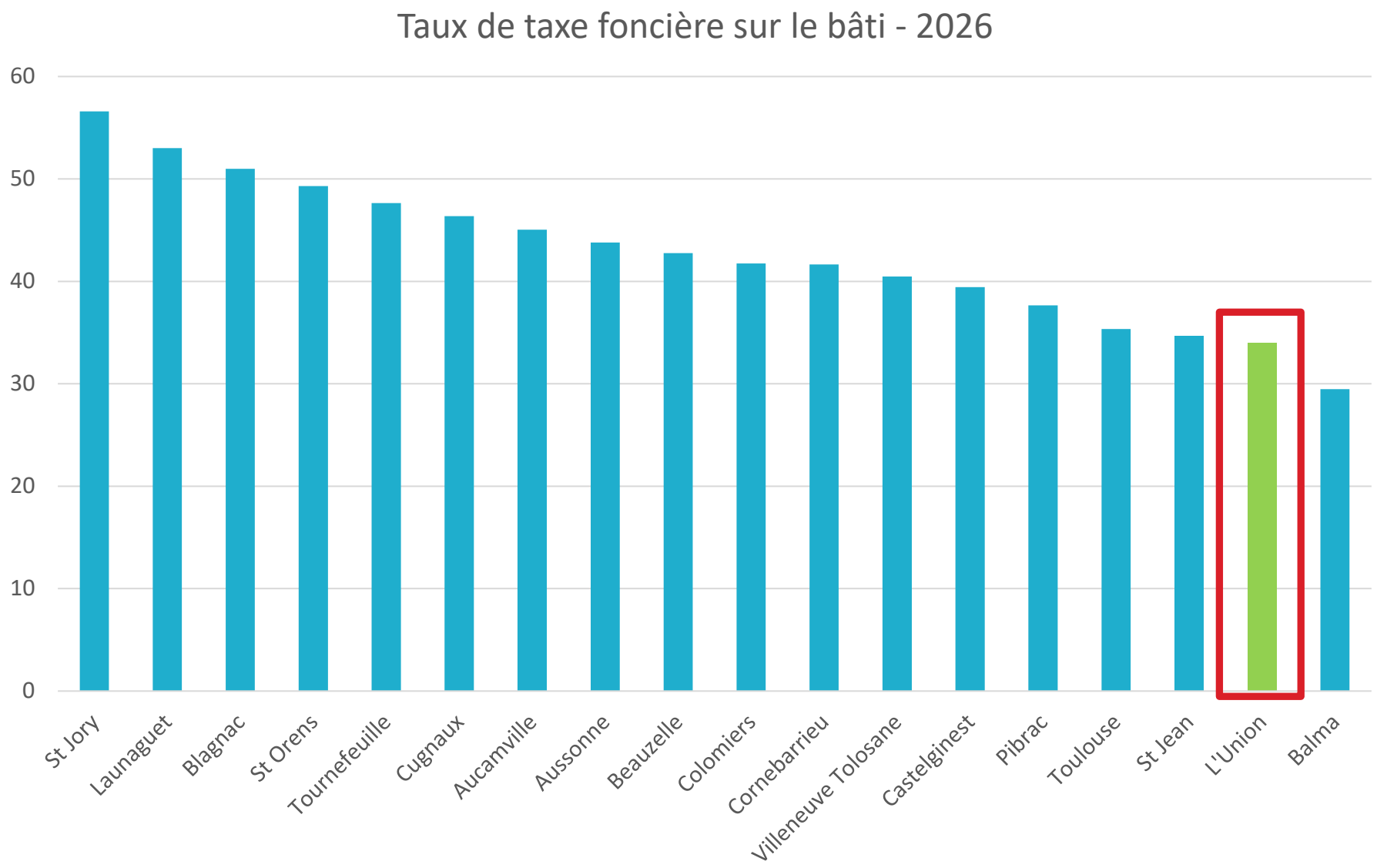
Télétravail 2026 : 24 agents concernés

Taux de cotisations patronales (CNRACL)

Masse salariale

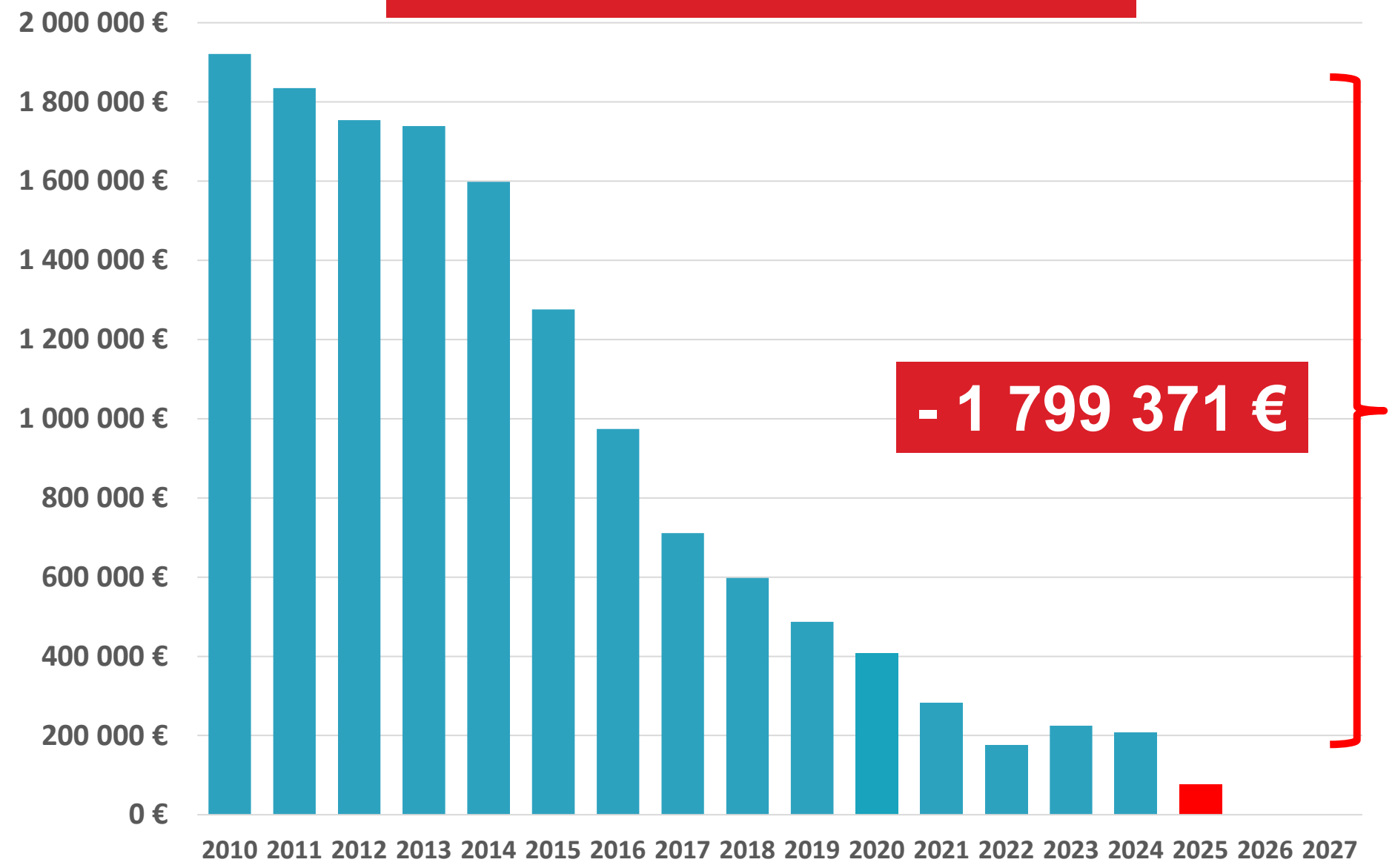


Orientations budgétaires



Rappel évolution DGF

cumul: - 14 312 500 €



Investissement

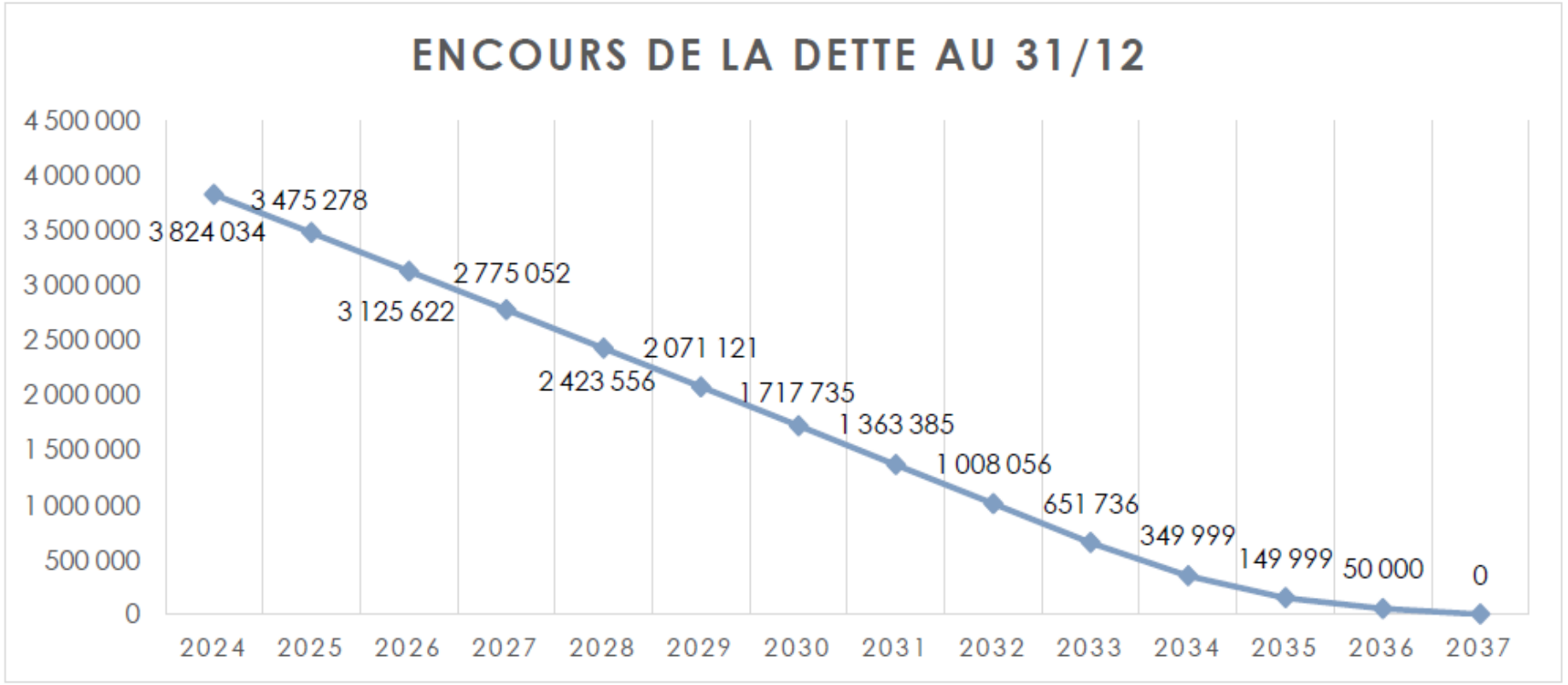
DEPENSES

- Poursuite des dépenses et opérations engagées en 2027.
- Début d'un nouveau cycle d'investissement : bassins extérieurs de la piscine, rafraichissement des bâtiments, démolition de l'ancienne gendarmerie.

RECETTES

- Incertitude sur le financement par le FCTVA : taux.
- Décalage dans le temps du versement des subventions accordées par les différents financeurs.

Encours de la dette



Budget annexe – Maison de santé

Budget annexe – Maison de santé : applicable au 01-01-2027.

Dépenses prévisionnelles	Recettes prévisionnelles
• Loyer de la commune au propriétaire SA PATRIMOINE. • Gestionnaire externe de la maison de santé : agent immobilier. • Menues réparations dans les locaux : entretien incombant au locataire conformément au Code civil. **Budget de fonctionnement.**	• Loyer encaissé auprès des professionnels de santé pour la location de leur cabinet.

Le budget annexe sera prévu à l'équilibre.

Synthèse

Excedents cumulés de plus de 4.1 Millions €

Endettement faible et maitrisé

Fiscalité parmi les plus basses de la métropole

Incertitudes sur les décisions à venir de l' Etat qui pourraient limiter la capacité d'investissement