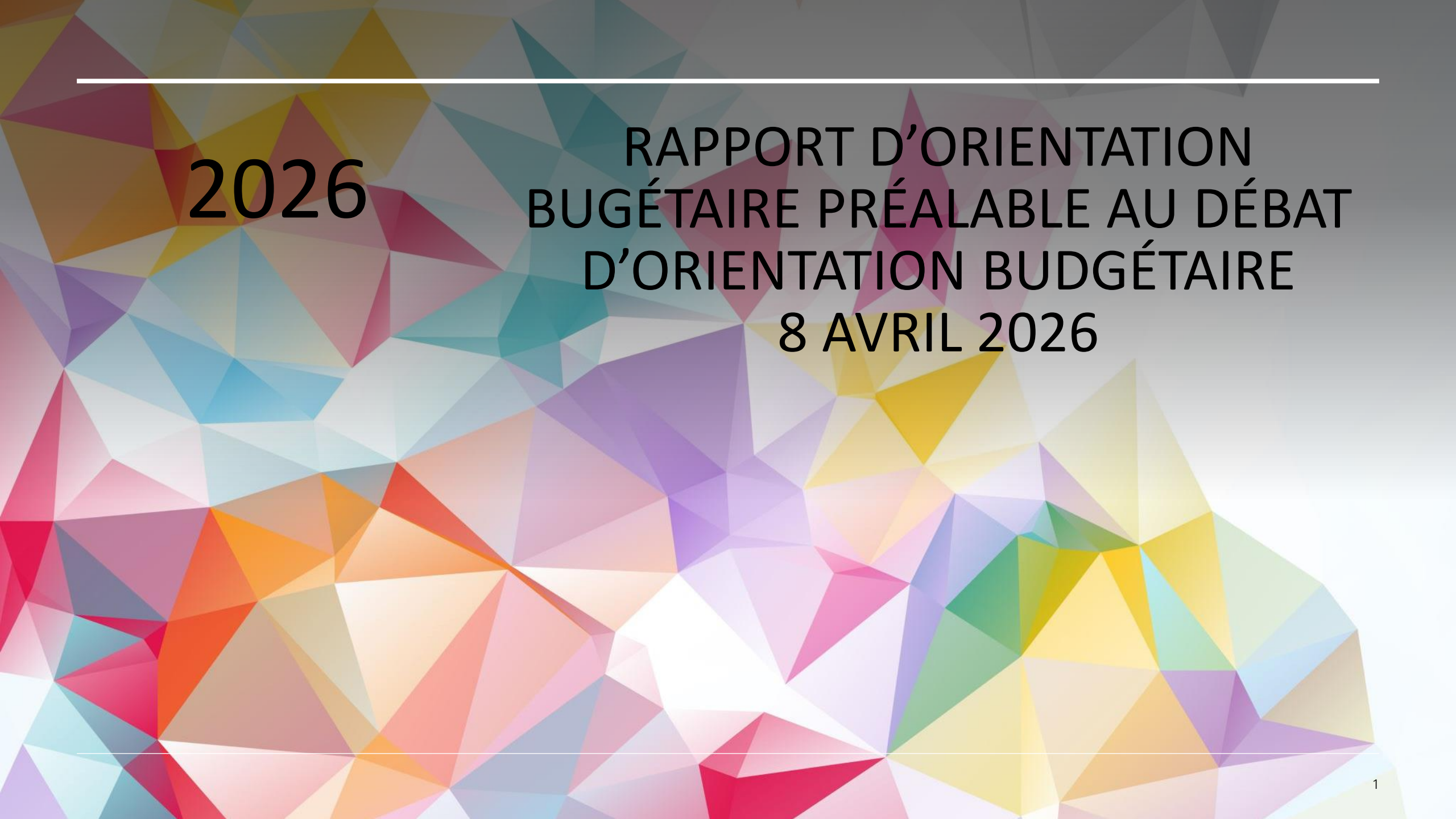




---

2026

RAPPORT D'ORIENTATION  
BUGÉTAIRE PRÉALABLE AU DÉBAT  
D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE  
8 AVRIL 2026

---

# PRÉAMBULE

- En vertu de l'article L. 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, le débat d'orientation budgétaire a lieu dans les deux mois<sup>1</sup> précédant l'adoption du budget primitif, un moment crucial pour la gestion financière de la collectivité. Ce débat représente la première étape d'un processus budgétaire qui inclut également le vote du Compte Financier Unique (CFU), du Budget Prévisionnel, du Budget Supplémentaire et les éventuelles décisions modificatives.
- L'objectif de ce débat est de permettre au Conseil municipal de discuter des grandes orientations politiques et de leurs implications financières pour les années à venir. Le détail des priorités et de l'affectation des ressources sera précisé lors du vote du budget primitif.
- Dans un contexte porteur de multiples incertitudes politiques, économiques, sociales et environnementales, où l'échelon communal n'est pas exonéré de l'effort collectif au redressement des comptes publics, la Ville souhaite néanmoins continuer à mettre en œuvre les actions définies par l'exécutif, notamment :
  - La mise en œuvre de notre programme d'investissement, essentiel pour garantir la qualité de nos services publics, améliorer la vie de nos habitants, soutenir l'économie locale et maintenir la tranquillité publique et la sécurité des habitants.
  - La poursuite de nos actions en faveur de la jeunesse, du sport et des loisirs.
  - Le soutien aux associations locales.
  - L'aide aux personnes les plus vulnérables, en particulier grâce aux actions du CCAS.

**(<sup>1</sup>pendant l'année de renouvellement électoral, il est possible d'envisager, pour la nouvelle équipe, d'adopter un nouveau règlement intérieur et de procéder au débat d'orientation budgétaire avant le 29 avril et de voter le budget primitif le 30 avril au plus tard selon un calendrier établi.)**

---

# SOMMAIRE

Ce document présentera tout d'abord les principaux éléments :

**1 - Contexte macro-économique international et national 2025**

**2 - Situation financière de la Commune/Rétrospective 2025 sur les 4 dernières années**

2.1 - Evolution des recettes réelles de la section de fonctionnement avec commentaires,

2.2 - Évolution de la fiscalité locale (graphique),

2.3 - Evolution de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) (graphique),

2.4 - Evolution des dépenses réelles de fonctionnement avec commentaires,

2.5 - Évolution de la masse salariale et des effectifs (graphique),

2.6 - Niveau de l'épargne de la commune,

2.7 - Niveau de l'encours de la dette,

2.8 - Evolution des recettes réelles de la section d'investissement avec commentaires,

2.9 - Evolution des dépenses réelles de la section d'investissement avec commentaires,

2.10 - Tableau présentant la nature des dépenses d'Investissement,

---

## SOMMAIRE (suite)

### **3 - Contexte macro-économique international et national 2026**

### **4 - Budget Primitif Prévisionnel 2026**

- 4.1 - Les recettes réelles prévisionnelles de fonctionnement,
- 4.2 - Les dépenses réelles prévisionnelles de fonctionnement,
- 4.3 – Les recettes réelles prévisionnelles d’investissement,
- 4.4 – Les dépenses réelles prévisionnelles d’investissement,
- 4.5 - Situation pluriannuelle des emprunts en annuités,
- 4.6 – Graphique pluriannuel des emprunts en annuités.

### **5 - Calendrier budgétaire .**

---

# 1 - Contexte macro-économique international et national 2025

« Les éléments de contexte macro-économique présentés ci-après reposent sur les données et prévisions disponibles en fin d'année 2025. »

- **Un environnement international incertain**

En 2025, l'économie mondiale connaît une **croissance modérée**, dans un contexte encore marqué par de nombreuses incertitudes.

Les tensions géopolitiques demeurent élevées, notamment en raison du conflit entre l'Ukraine et la Russie, des instabilités au Moyen-Orient et des tensions stratégiques en Asie, pesant sur les perspectives économiques mondiales.

Après une phase de resserrement monétaire destinée à contenir l'inflation, les principales banques centrales ont engagé une stabilisation de leur politique monétaire. Si l'inflation poursuit son reflux, elle demeure néanmoins à des niveaux supérieurs à ceux observés avant les crises récentes, appelant à une vigilance accrue en matière de politiques économiques et budgétaires.

- **Une situation nationale sous contrainte**

En France, l'année 2025 s'inscrit dans un contexte de **croissance économique limitée**. L'activité est principalement soutenue par la consommation, tandis que l'investissement reste freiné par des conditions de financement encore coûteuses.

Les **finances publiques nationales demeurent contraintes**, avec un objectif de maîtrise de la dépense et de réduction des déficits, dans le respect des engagements européens. Cette situation influence directement les finances locales, notamment à travers l'évolution des concours financiers de l'État et le cadre budgétaire applicable aux collectivités territoriales.

---

# 1 - Contexte macro-économique international et national 2025

- **Des conditions financières encore exigeantes**

Même si une détente progressive est observée, les **taux d'intérêt restent plus élevés qu'avant 2022** :

- les taux directeurs de la Banque centrale européenne se situent autour de **2 %** ;
- les taux d'intérêt à long terme, notamment ceux de la dette de l'État, demeurent élevés, autour de **3,5%**.

Ces niveaux de taux ont un impact direct sur le **coût de l'endettement** et sur la capacité d'investissement des acteurs publics, y compris des collectivités territoriales.

- **Des conséquences directes pour les collectivités territoriales**

Dans ce contexte, les collectivités territoriales doivent composer avec :

- une **augmentation durable de certaines charges** (énergie, masse salariale, coûts des projets),
- des **ressources financières plus contraintes**,
- et un **coût de financement plus élevé**.

L'élaboration des orientations budgétaires pour 2026 s'inscrit donc dans une logique de **prudence et de responsabilité**, visant à préserver les équilibres financiers tout en maintenant les politiques publiques essentielles et l'investissement local, levier majeur du développement territorial.

« Les éléments présentés s'appuient sur les analyses et publications des institutions suivantes : **Banque de France** : projections macro-économiques, conditions financières et évolution des taux - **Institut national de la statistique et des études économiques (INSEE)** : données de conjoncture et analyses économiques - **Banque centrale européenne (BCE)** : politique monétaire et évolution des taux directeurs - **Commission européenne** : prévisions économiques et cadre budgétaire européen - **Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE)** : perspectives économiques internationales - **Fonds monétaire international (FMI)** : perspectives de croissance mondiale

---

## 2 - Rétrospective financière

### 2.1 - Les recettes réelles de fonctionnement

| Recettes                                          | CFU 2023            | CFU 2024            | CFU 2025            | Variation en %<br>2025/2024 |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| Chapitre 013 : Atténuations de charges            | 68 818,51           | 89 867,96           | 59 088,26           | -34,25                      |
| Chapitre 70 : Produits des services               | 350 695,24          | 384 234,93          | 402 309,65          | 4,71                        |
| Chapitre 73 : impôts et taxes                     | 4 073 158,89        | 4 065 011,14        | 4 249 393,16        | 4,54                        |
| Chapitre 74 : Dotations et participations         | 1 310 351,95        | 1 445 797,97        | 1 316 739,34        | -8,93                       |
| Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante | 103 923,72          | 236 394,10          | 92 340,32           | -60,94                      |
| Chapitre 77 : Produits exceptionnels              | —                   | —                   | 39 153,90           | —                           |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>5 865 237,31</b> | <b>6 221 306,10</b> | <b>6 159 024,63</b> | <b>-1,01</b>                |

---

## 2 - Rétrospective financière

**Les recettes réelles de Fonctionnement traduisent une baisse de 1,01% contre une augmentation de 6,07% en 2024, principalement du fait de la diminution de la dotation de compensation, de la dotation nationale de péréquation, de la location de salles et des produits de la taxe de séjour.**

**1 - Atténuations de charges** : fluctuantes chaque année en raison de la gestion du niveau du risque statutaire (indemnisation de l'absentéisme).

**2 - Produits des services du domaine et ventes divers** : ce compte enregistre le résultat des régies de recettes du Multi-accueil (146 795€), du CML (197 400€), de la Police Municipale (ODP), 6 042€, de la Culture (location des salles 7 530€), des concessions de cimetière (16 600€), des coupes de bois (26 808€) et du transport scolaire (1 134€).

**3 - Impôts et taxes** :

- Taxe additionnelle aux droits de mutation : 351 980€ (redistribution d'une partie des recettes liées aux cessions de biens immobiliers par l'Etat et le Département),
- Dotation de solidarité communautaire : 143 518€ (réduit les disparités de ressources et de charges entre les communes membres),
- Impôts directs locaux : 3 282 394€,
- Autres contributions directes : 12 483€ (régularisation des ressources fiscales sur les exercices antérieurs),
- Taxe sur la consommation finale d'électricité : 177 591€ (l'accise sur l'électricité est reversée par l'Etat),
- Taxe de séjour : 114 976€.
- Attribution de compensation : 166 450€

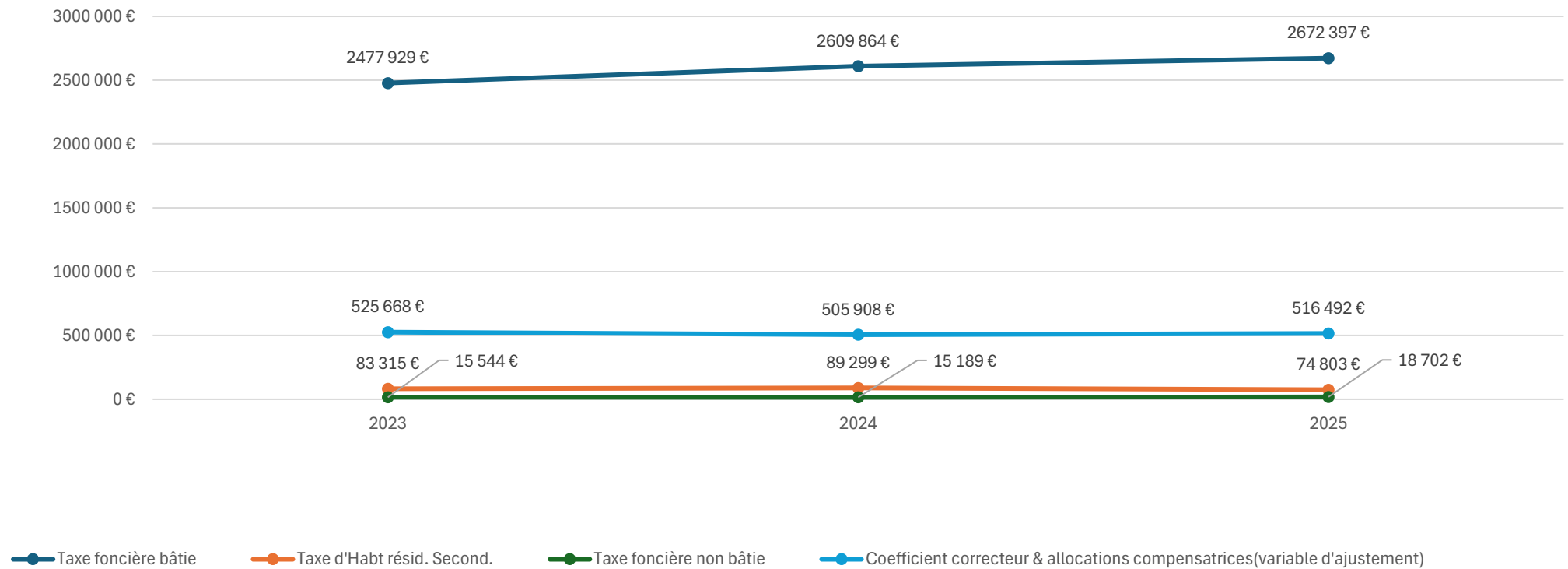
**4 - Les dotations et participations (les principales)** : dotation forfaitaire 507 463€, dotation de solidarité rurale 101 883€, dotation de compensation 7 076€, dotation nationale de péréquation 95 636€, dotation des élus 163€, subvention départementale de fonctionnement crèche 8 360€, participation financière de la CAF 537 378€ (CML 164 378, Adolescence 8 675€ et multi-accueil 363 985€), dotation compensatoire de l'exonération de la taxe foncière 28 333€, dotation compensatoire de l'exonération de la taxe d'habitation 6 068€.

**5 - Autres produits de gestion courante** : revenus des immeubles 57 578€, débits et pénalités perçus (pénalités de retard livraison stade) 19 600€, gestion des sinistres 6 236€. L'écart de perception de recettes (-60,94%) s'explique par le reversement, en 2024, des charges liées à l'éclairage public supportées par la commune, au titre de la convention de gestion, en lieu et place de la métropole, soit 158 860€.

**6 - Produits financiers** : dette récupérable 2 654€ (éclairage public et aires de stationnement)

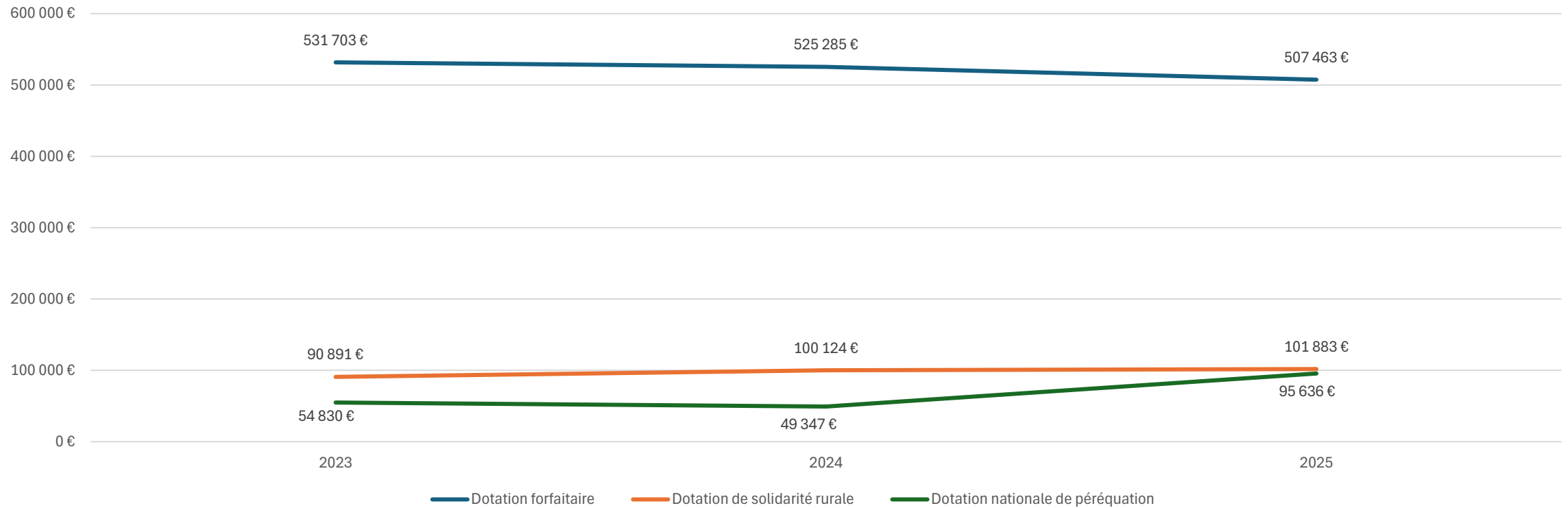
## 2 - Rétrospective financière

2.2 Evolution de la fiscalité locale



## 2 - Rétrospective financière

EVOLUTION DE LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT (DGF)



---

## 2 - Rétrospective financière

### 2.4 - Les charges réelles de Fonctionnement

| Dépenses                                | CFU 2023            | CFU 2024            | CFU 2025            | Variation en %<br>2025/2024 |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| Chap. 011 : Charges à caractère général | 1 607 660,03        | 1 553 614,25        | 1 499 879,45        | -3,45                       |
| Chap. 012 : Charges de personnel        | 3 390 024,60        | 3 344 864,28        | 3 321 348,63        | -0,71                       |
| Chap. 014 Atténuation de produits       | 157 457,11          | 254 962,77          | 363 189,76          | 42,45                       |
| Chap. 65 : Autres charges courantes     | 407 927,36          | 364 789,89          | 344 467,78          | -5,57                       |
| Chap. 66 : Charges financières          | 18 193,09           | 57 190,57           | 39 018,13           | -31,75                      |
| Chap. 67 : Charges exceptionnelles      | —                   | —                   | 176,64              | —%                          |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>5 581 262,29</b> | <b>5 575 421,76</b> | <b>5 568 080,39</b> | <b>-0,14</b>                |

---

## 2 - Rétrospective financière

**Les dépenses réelles de fonctionnement poursuivent une diminution de 0,14 % en 2025, contre 0,10 % en 2024, traduisant le renforcement des efforts engagés en matière de maîtrise des dépenses et de recherche d'économies.**

**1- Les charges à caractère général : relève une diminution de 3,45% comme en 2024 (3,36).** Elles se sont concentrées sur des charges incompressibles comme l'énergie, l'entretien du patrimoine public, l'externalisation partielle de l'entretien des espaces verts, l'entretien du parc des véhicules, de la maintenance des bâtiments, les assurances, les impôts fonciers et les surcouts liés à la restauration scolaire.

**2- Les charges de personnel : enregistrent une baisse en minorée de 0,71% contre 1,33 en 2024.** L'année 2025 fut marquée par l'évolution des cotisations patronales à la Caisse de Retraite des Collectivités Locales avec + 3 points, de l'application du Bonus d'Attractivité (application 2<sup>ème</sup> semestre), de l'attribution d'un complément indemnité annuel à l'ensemble des agents , et de recrutement d'agent contractuels afin de pallier l'absence de fonctionnaires placés en congé de longue maladie, en congé pour invalidité temporaire imputable au service, en maladie professionnelle, en temps partiel thérapeutique, en accroissement temporaire d'activité ou saisonnier pour renforcer les services, et des contractuels de droit privé (CEE-76 contrats).

**3- Les atténuations de produits :** le chapitre est composé du prélèvement sur les ressources fiscales au titre de la loi SRU d'un montant de 256 916,10€ , calculé sur la base de l'inventaire des logements sociaux situés sur le territoire de la commune, du reversement de la taxe additionnelle pour la construction de la ligne ferroviaire nouvelle Marseille-Nice 2024 de 54 403,60€ (34%) et de la taxe séjour départementale 2024 (10%) 16 001,06€, du reversement sur droits d'enregistrement de la taxe sur terrain nu (4 385€) et du versement du fonds de péréquation aux communes les plus défavorisées (31 484€).

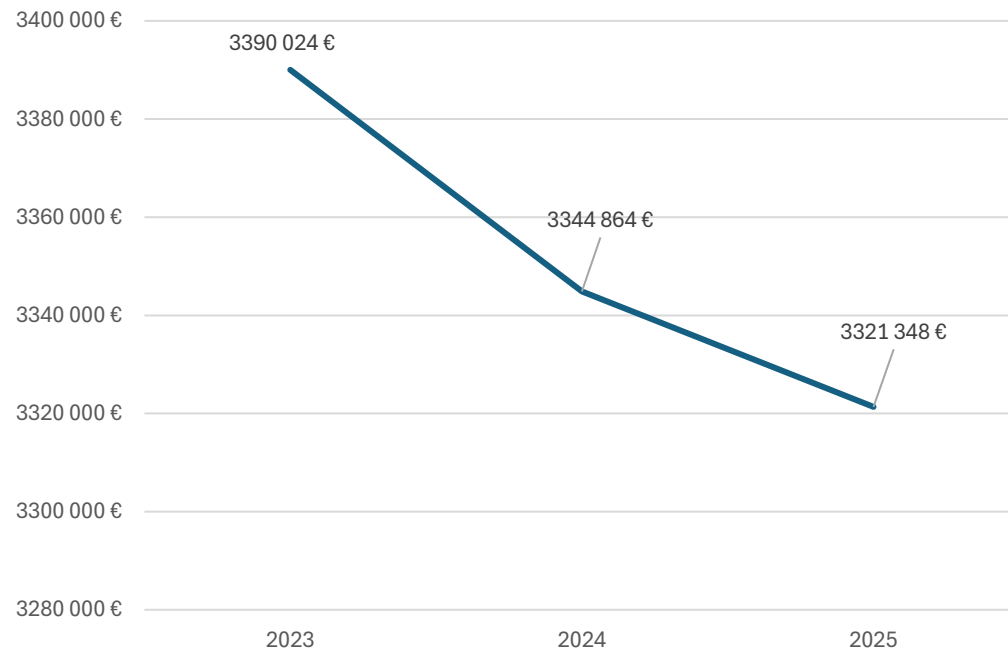
**4- Les autres charges courantes :** principalement dédiées aux indemnités de fonction des élus et à l'attribution de subventions à des associations, dont 58 D'entres elles sont bénéficiaires.

**5- Les charges financières :** ce chapitre concentre le versement des intérêts des emprunts dont deux d'entre eux se clôturent en 2026 : étude travaux école élémentaire/Réhabilitation de 385K€ € et travaux d'extension de l'école maternelle de 1 000K€ .

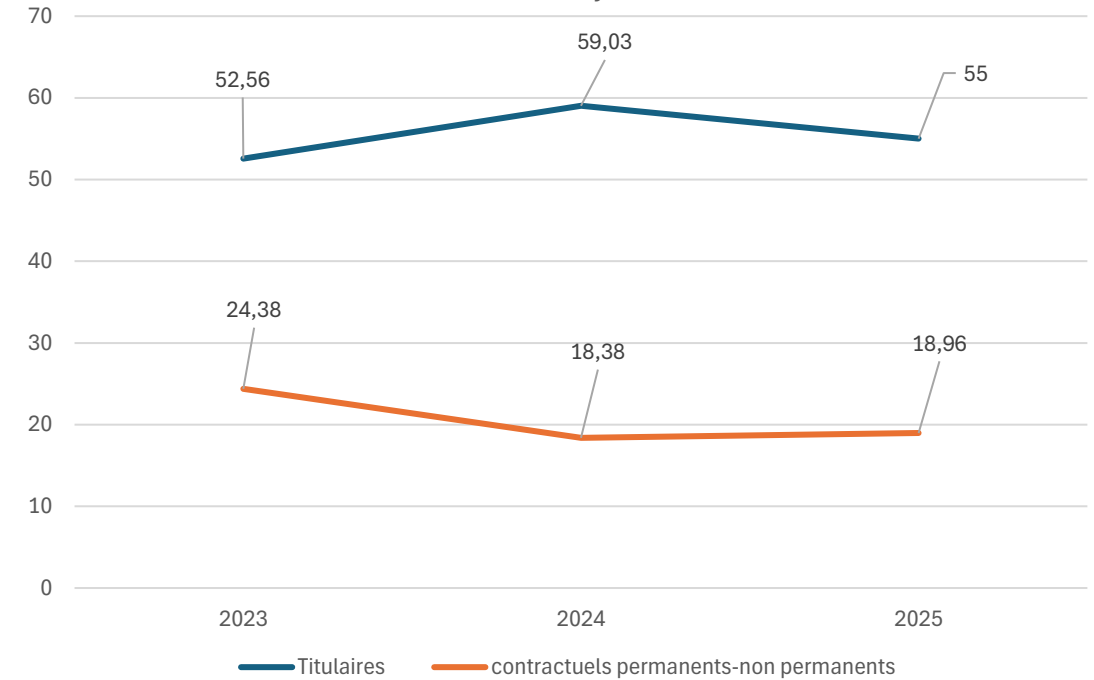
**6- Les charges exceptionnelles :** concernent l'annulation d'un titre émis à tort.

## 2 - Rétrospective financière

Masse salariale au 31 décembre de l'année



Effectif en ETPT au 31 janvier de l'année



## 2 - Rétrospective financière

**2.6 - <sup>1</sup>Epargne brute** : différence entre les recettes courantes et les dépenses de gestion. Elle représente le socle de la richesse financière de la collectivité.

**<sup>2</sup>Epargne nette** : Epargne brute – remboursement du capital des emprunts contractés par la collectivité. Elle mesure l'épargne disponible pour financer les dépenses d'équipement.

| Formation épargne                                             | CFU 2023 en €     | CFU 2024 en €     | CFU 2025 en €     |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recettes courantes de fonctionnement (chap. 70 à 75+013)      | 5 865 237,31      | 6 221 306,10      | 6 119 870,73      |
| Dépenses de gestion chap. 011+012+65+014                      | 5 563 069,20      | 5 575 421,76      | 5 528 885,62      |
| <b>Excédent brut courant</b>                                  | <b>302 168,11</b> | <b>645 884,34</b> | <b>590 985,11</b> |
| Produits exceptionnels (chap.77 sans les cessions)            | 0,00              | 0,00              | 39 153,90         |
| Charges exceptionnelles (chap. 67)                            | 0,00              | 0,00              | 176,64            |
| <b>Epargne de gestion</b>                                     | <b>302 168,11</b> | <b>645 884,34</b> | <b>629 962,37</b> |
| Produits financiers (chap. 76/récup. dette)                   | 0,00              | 6 224,00          | 2 654,00          |
| Charges financières (chap.66 amortis. intérêts dus hors ICNE) | 18 193,09         | 57 190,57         | 39 018,13         |
| <b>Epargne brute <sup>1</sup></b>                             | <b>283 975,02</b> | <b>594 917,77</b> | <b>594 539,53</b> |
| Remboursement en capital de la dette (chap. 16)               | 147 049,49        | 456 748,89        | 471 559,49        |
| <b>Epargne nette (disponible) <sup>2</sup></b>                | <b>136 925,53</b> | <b>138 168,88</b> | <b>122 038,75</b> |

## 2 - Rétrospective financière

### 2.7 - L'encours de la dette s'élève à 3 619 953,96€ au 31 décembre 2025

| Dette                                                                                                                                                                               | CFU 2023 en € | CFU 2024 en € | Pré CFU 2025 en € |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Capital restant dû 1 <sup>er</sup> janvier de l'année                                                                                                                               | 695 311,83    | 1 548 262,00  | 1 091 513,45      |
| Remboursement du capital de la dette (annuités)                                                                                                                                     | 147 049,49    | 440 082,22    | 471 559,49        |
| Nouvel emprunt                                                                                                                                                                      |               |               | 3 000 000,00      |
| Capital restant dû au 31 décembre de l'année                                                                                                                                        | 548 262,34    | 1 091 513,00  | 3 619 953,96      |
| Taux endettement (encours dette/recettes réelles de fonct.)                                                                                                                         | 10,00%        | 17,66%        | 59%               |
| Dette par habitant (INSEE 2022 : 5924 hab.)                                                                                                                                         | 91,32         | 181,79        | 611,07€           |
| Le taux d'endettement, année 2023/2024, pour les collectivités de moins de 10 000 habitants, est d'environ 62,3% (DGCL /Tableau des Collectivités Locales en chiffres/Edition 2024) |               |               |                   |

---

## 2 - Rétrospective financière

### 2.8 - Les recettes d'Investissement (Chapitres 10, 13, 16, 21, 27)

**Chapitre 10 - Le Fonds de Compensation pour la TVA (FCTVA) :** a pour objet la compensation par l'Etat aux collectivités locales, de la TVA acquittée sur leurs investissements, sur la base de taux forfaitaire en vigueur de 16,404%. Sont prises en compte certaines dépenses de la section de Fonctionnement et d'Investissement. Il est appliqué, pour la collectivité, en N+2, pour un montant de 109 353,25€ correspondants aux dépenses de l'exercice 2023.

**Chapitre 13 - Les subventions du Département :** le montant global des subventions s'élève à 361 144€ et se répartit de la manière suivante : le stade 250 000€, la construction de l'école élémentaire (FDAL solde) 86 025€, modernisation de l'éclairage du gymnase 9 966€, l'audit énergétique 15 153€.

**Chapitre 16 - L'emprunt :** souscription d'un emprunt d'un montant de 3 000 000€ pour la construction de l'école avec La Banque Postale.

**Chapitre 21 - Immobilisations corporelles :** cession de combles d'un montant de 39 123€.

**Chapitre 27 - Autres immobilisations financières :** Capital de la dette récupérable de l'éclairage public d'un montant de 13 307€, suite au transfert de compétences auprès de la Métropole.

## 2 - Rétrospective financière

### 2.9 - Les dépenses d'Investissement (Chapitres 16, 20, 21, 23, 27)

**Chapitre 16- Emprunts et dettes assimilés** : il s'agit de l'amortissement des 4 emprunts ci-après.

Montants : Annuité

| COMMUNE ROQUEFORT LA BEDOULE-B |    |                         |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|--------------------------------|----|-------------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Soldé                          | N° | Objet                   | Capital initial | 2025       | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       | 2030       | 2031       | 2032       | 2033       | 2034       |
| <input type="checkbox"/>       | E1 | AIRE ATHLETISME - ETUDE | 480 000,00      | 36 798,44  | 36 798,44  | 36 798,44  | 36 798,44  | 36 798,44  | 27 598,77  |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E3 | ETUDE TRVAUX ECOLE EL   | 385 000,00      | 39 000,50  | 38 692,50  |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E4 | TRAVAUX EXTENSION ECO   | 1 000 000,00    | 71 520,49  | 68 530,66  |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E5 | CONSTRUCTION DE L'ECO   | 1 000 000,00    | 363 430,41 | 363 430,41 |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E6 | CONSTRUCTION DE L'ECO   | 3 000 000,00    |            | 131 950,00 | 117 000,00 | 245 527,20 | 240 440,24 | 235 353,28 | 230 266,32 | 225 179,36 | 220 092,40 | 215 005,44 |
| Total du Budget COMMUNE        |    |                         | 5 865 000,00    | 510 749,84 | 639 402,01 | 153 798,44 | 282 325,64 | 277 238,68 | 262 952,05 | 230 266,32 | 225 179,36 | 220 092,40 | 215 005,44 |
| Total général                  |    |                         | 5 865 000,00    | 510 749,84 | 639 402,01 | 153 798,44 | 282 325,64 | 277 238,68 | 262 952,05 | 230 266,32 | 225 179,36 | 220 092,40 | 215 005,44 |

---

## 2 - Rétrospective financière

**Chapitre 20-Immobilisations incorporelles** : d'un montant de 35 683,35€, elles concernent les études avant travaux concernant la réhabilitation des locaux de la Poste et les concessions des logiciels RH-Finances et multi-accueil.

**Chapitre 21-Immobilisations corporelles** : d'un montant de 199 668,90€, il s'agit des différents aménagements, agencements, interventions ou acquisition de matériel de transport, informatique, technique et de bureau, ainsi que de mobilier dont les projets ont été portés par les différents services et qui permettent de maintenir les bâtiments en bon état et d'améliorer les conditions de vie au travail.

**Chapitre 23-Immobilisations en cours** : d'un montant 1 917 005,29€, il s'agit essentiellement de l'avancée des travaux de la construction de l'école élémentaire.

**Chapitre 27-Immobilisations financières** : d'un montant de 3 000€, il s'agit d'une consignation ordonnée par le Tribunal Judiciaire de Marseille.

## 2 - Rétrospective financière

### 2.10 - La nature des dépenses d'Investissement (comptes 20, 21 & 23)

| Secteur                                             | Nature des dépenses                                                           | Montant en € TTC | Montant en € HT | Partenaire | Statut de la subvention      | Montant HT en € subventionnable | Montant HT en € obtenu |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| La Poste                                            | Etudes & réhabilitation des locaux                                            | 19 586,69        | 16 322,25       | CD13       | En cours d'instruction (70%) | 291 666,00                      |                        |
| Stade                                               | Mission AMO (solde) Mise en conformité                                        | 764,26           | 636,89          |            |                              |                                 |                        |
| Informatique                                        | Renouvellement concessions logiciels (administratif/multi-accueil)            | 15 332,40        | 12 777,00       |            |                              |                                 |                        |
| Cimetière                                           | Quatre reprises de concessions et construction de trois caveaux + colombarium | 14 910,40        | 12 425,34       |            |                              |                                 |                        |
| ZAC Jérôme                                          | Curage de la falaise                                                          | 9 600,00         | 8 000,00        |            |                              |                                 |                        |
| Jeux d'enfants                                      | Installation de trois voiles d'ombrage                                        | 3 456,00         | 2 880,00        |            |                              |                                 |                        |
| Ecole élémentaire, école maternelle & multi-accueil | Installation de brises- vues                                                  | 12 198,00        | 10 165,00       | CD13       | finalisé (70%)               | 10 165,00                       | 7 115,50               |

## 2 - Rétrospective financière

- La nature des dépenses d'Investissement (suite)

| Secteur              | Nature des dépenses                                                               | Montant en € TTC | Montant en € HT | Partenaire | Statut de la subvention | Montant HT en € subventionnable | Montant HT en € obtenu |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------|-------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Hall accueil sportif | Remplacement du volet roulant (cuisine)                                           | 1 628,40         | 1 357,00        |            |                         |                                 |                        |
| Ecole élémentaire    | Remplacement des toilettes                                                        | 7 500,00         | 6 250,00        |            |                         |                                 |                        |
| Voirie               | Signalétique commerce du centre ville                                             | 6 555,58         | 5 462,98        |            |                         |                                 |                        |
| Bâtiments communaux  | Acquisition trois coffrets pour défibrillateurs                                   | 1 724,58         | 1 437,15        |            |                         |                                 |                        |
| Voirie               | Remplacement poteau incendie/Lieux : Les Bastides, Rte de Cassis et Bd des alliés | 21 620,08        | 18 016,74       |            |                         |                                 |                        |
| Voirie               | Fournitures et pose de barrière DFCI/Route de Roquefort                           | 3 876,00         | 3 230,00        |            |                         |                                 |                        |
| PM                   | Vêtements professionnels                                                          | 542,41           | 452,01          |            |                         |                                 |                        |
| Environnement        | Acquisition vélo bus                                                              | 27 400,00        | 20 000,00       | ADEME      | Finalisé (50% du TTC)   | 27 400,00                       | 13 700,00              |

## 2 - Rétrospective financière

- La nature des dépenses d'Investissement (suite)

| Secteur                     | Nature des dépenses                                                              | Montant en € TTC | Montant en € HT | Partenaire                      | Statut de la subvention   | Montant Ht en € subventionnable | Montant HT en € obtenu |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Administration              | Matériels informatiques dont 5 écrans numériques interactifs (11 820€)           | 19 517,83        | 16 264,86       | CD13 & territoire numérique 70% | Finalisé (uniquement TNI) | 47 143,00                       | 33 000,00€             |
| Centre culturel A.MALRAUX   | Remplacement chaises, coiffeuses                                                 | 848 ,83          | 707,36          |                                 |                           |                                 |                        |
| Bibliothèque                | Remplacement mobilier (chauffeuse, banquette)/coins enfants                      | 845,51           | 704,60          |                                 |                           |                                 |                        |
| Ecole élémentaire           | Remplacement casiers scolaires, tables réglables, plateaux tables, piètements    | 1 056,78         | 880,65          |                                 |                           |                                 |                        |
| Tennis                      | Huit bancs tennis                                                                | 1 623,60         | 1 353,00        |                                 |                           |                                 |                        |
| Festivités                  | Acquisition tables, bancs pliants et vitrines d'affichage                        | 2 839,47         | 2 366,23        |                                 |                           |                                 |                        |
| Centre municipal de loisirs | Renouvellement mobilier (canapés, tapis)                                         | 1 160,95         | 967,46          |                                 |                           |                                 |                        |
| Ecole maternelle            | Remplacement d'une table réglable                                                | 286,82           | 239,02          |                                 |                           |                                 |                        |
| Multi-accueil               | Acquisition de tabourets réglables pour le personnel, meuble aménagement placard | 1 734,41         | 1 445,35        |                                 |                           |                                 |                        |

## 2 - Rétrospective financière

- La nature des dépenses d'Investissement (suite)

| Secteur             | Nature des dépenses                                      | Montant en €<br>TTC | Montant en €<br>HT | Partenaire        | Statut de la<br>subvention | Montant Ht en €<br>subventionnable | Montant HT en €<br>obtenu |
|---------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Services Techniques | Batterie pour scie sabre                                 | 644,41              | 537,01             |                   |                            |                                    |                           |
| Guichet Unique      | Renouvellement deux isoloirs                             | 2 799,70            | 2 333,09           |                   |                            |                                    |                           |
| Voirie              | Acquisition décors lumineux                              | 6 952,56            | 5 793,80           |                   |                            |                                    |                           |
| Ecole maternelle    | Acquisition d'une cuisinière                             | 379,00              | 315,84             |                   |                            |                                    |                           |
| CCAS                | Changement trois radiateurs                              | 357,00              | 297,50             |                   |                            |                                    |                           |
| Police Municipale   | Déploiement de la<br>vidéoprotection                     | 25 703,82           | 21 419,50          | CD 13<br>20 à 60% | En instruction<br>au CD13  | 12 852,00€                         |                           |
| Police Municipale   | Extension fibre ZI Plaine du<br>Caire                    | 13 440,48           | 11 200,40          | CD 13<br>20 à 60% | En instruction<br>au CD13  | 6 720,00€                          |                           |
| Police Municipale   | Acquisition Taser avec batterie                          | 3 130,49            | 2 608,74           |                   |                            |                                    |                           |
| Ecole élémentaire   | Acquisition d'une autolaveuse<br>et acquisition massicot | 2 042,86            | 1 702,39           |                   |                            |                                    |                           |
| Bibliothèque        | Acquisition climatiseur                                  | 495,03              | 412,53             |                   |                            |                                    |                           |
| Tennis              | Acquisition cinq filets de<br>compétition                | 1 061,10            | 884,25             |                   |                            |                                    |                           |

## 2 - Rétrospective financière

- La nature des dépenses d'Investissement (suite)

| Secteur                      | Nature des dépenses                                                              | Montant en €<br>TTC | Montant en €<br>HT  | Partenaire               | Statut de la<br>subvention             | Montant HT en €<br>subventionnable | Montant HT en €<br>obtenu    |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| Multi-accueil                | Acquisition d'un lave-linge                                                      | 4 798,80            | 3 999,00            |                          |                                        |                                    |                              |
| Centre culturel<br>A.Malraux | Acquisition micros                                                               | 338,00              | 281,67              |                          |                                        |                                    |                              |
| Stade                        | Reliquat du<br>remplacement du terrain<br>mixte Rugby/football                   | 112 372,08          | 93 643,40           | CD 13 (50%)<br>ANS (14%) | Finalisé                               | 554 549,80€                        | 277 274,90<br>75 355,00      |
| Stade                        | Remise en état du terrain<br>mixte Rugby/football<br>après fortes précipitations | 40 368,00           | 33 640,00           | CD13<br>(50%)            | En attente<br>notification             | 33 640,00€                         | (23 548,00)                  |
| Stade                        | Réparation de<br>l'alimentation en eau                                           | 17 955,60           | 14 963,00           |                          |                                        |                                    |                              |
| Ecole élémentaire            | Construction                                                                     | 1 746 309,91        | 1 455 258,26        | CD 13-60%<br>DETR 10%    | Finalisé<br>En attente<br>notification | 7 601 941,00€                      | 4 561 164,00<br>(760 194,00) |
|                              | <b>TOTAL</b>                                                                     | <b>2 152 357,54</b> | <b>1 793 631,27</b> |                          |                                        | <b>8 586 076,80</b>                | <b>4 967 609,40</b>          |

---

## 3 - Contexte macro-économique international 2026

### Une croissance mondiale modérée

- L'économie mondiale poursuit une dynamique de croissance modérée. Selon le Fonds monétaire international, la croissance mondiale devrait atteindre **environ 3 % à 3,3 % en 2026**, un niveau inférieur à la moyenne observée avant la crise financière de 2008 (près de 3,7 %).
- Les économies avancées connaissent un ralentissement relatif de leur activité. La croissance devrait s'établir autour de **1,8 % aux États-Unis** et environ **1 % dans la zone euro**. À l'inverse, plusieurs économies émergentes, notamment en Asie, continuent d'afficher une croissance plus dynamique, souvent supérieure à **4 %**.

### Une inflation en ralentissement

- Après les fortes tensions inflationnistes observées entre 2021 et 2023, l'inflation mondiale poursuit sa normalisation et devrait se situer autour de **3 % en 2026**.
- Les principales banques centrales, notamment la Banque centrale européenne et la Réserve fédérale des États-Unis, maintiennent toutefois une politique monétaire prudente. Les taux d'intérêt restent relativement élevés afin d'assurer un retour durable de l'inflation vers leur objectif de **2 %**.

### Un contexte géopolitique incertain

- Les perspectives économiques demeurent marquées par plusieurs tensions géopolitiques, notamment la guerre entre Russie et Ukraine ainsi que les tensions persistantes au Moyen-Orient.
- Ces situations contribuent à la volatilité des prix de l'énergie et à une recomposition progressive des chaînes d'approvisionnement internationales.

### Impacts pour les collectivités territoriales

Dans ce contexte international incertain, les collectivités territoriales peuvent être confrontées à :

- une **évolution encore incertaine des prix de l'énergie et des matières premières**,
- des **coûts d'investissement élevés**, notamment dans les secteurs du bâtiment et des travaux publics,
- un **coût du financement encore relativement important** pour les projets d'investissement.

---

## 3 - Contexte macro-économique national 2026

### Une croissance économique limitée

- En France, la croissance économique devrait rester limitée en 2026. Le produit intérieur brut progresserait d'environ **1 %**, dans un contexte marqué par le ralentissement de l'économie européenne et par des conditions financières encore restrictives.

### Une inflation en voie de normalisation

- L'inflation devrait poursuivre sa décrue pour atteindre environ **1,5 % en 2026**, après plusieurs années de forte hausse des prix. Cette évolution contribue à une amélioration progressive du pouvoir d'achat des ménages et à une stabilisation des coûts pour les acteurs publics.
- Le marché du travail demeure relativement dynamique, avec un taux de chômage proche de **7 % de la population active**.

### Des finances publiques toujours contraintes

- La situation des finances publiques reste toutefois marquée par un niveau élevé de déficit et d'endettement. Le déficit public devrait se situer autour de **4 % à 5 % du PIB**, tandis que la dette publique demeure supérieure à **110 % du PIB**.
- Dans ce contexte, l'État poursuit une politique de maîtrise de la dépense publique susceptible d'influencer l'évolution des concours financiers versés aux collectivités territoriales, notamment la Dotation globale de fonctionnement.

---

## 3 - Contexte macro-économique national 2026

### Enjeux pour les collectivités territoriales

Dans cet environnement économique et budgétaire, les collectivités territoriales doivent veiller à :

- **maîtriser la progression de leurs dépenses de fonctionnement,**
- **préserver leur capacité d'autofinancement,**
- maintenir un **niveau d'investissement adapté aux besoins du territoire**, notamment en matière de transition écologique, d'aménagement et d'équipements publics.

### En résumé

**Objectif 2026 pour les collectivités** : concilier avec un prudent équilibre budgétaire, le maintien des services publics et la poursuite des investissements stratégiques.

(Analyse fondée sur les informations économiques, financières et législatives disponibles issues notamment du Fonds monétaire international (**FMI**), de l'Organisation de Coopération et de Développement économiques (**OCDE**), de la Commission européenne, de la Banque centrale européenne (**BCE**), de l'INSEE, de la Banque de France, de la Banque mondiale, de la Banque des Territoires, de la Cour des Comptes, du ministère de l'Économie et des Finances, de la DGCL, de l'Observatoire des Finances et de la Gestion Publique **OFGL** et des travaux parlementaires relatifs à la loi de finances pour 2026).

## 4 - Budget Primitif Prévisionnel 2026

### 4.1 - Les recettes réelles prévisionnelles de fonctionnement

| Recettes                                                                                                                                                                | BP 2023             | BP 2024             | BP 2025             | BPP 2026            | Variation en %<br>entre 2026/2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Chapitre 013 : Atténuations de charges                                                                                                                                  | 68 818,51           | 89 867,96           | 59 088,26           | 60 000,00           | 1,55                              |
| Chapitre 70 : Produits des services                                                                                                                                     | 350 695,24          | 384 234,93          | 402 309,65          | 391 300,00          | -2,74                             |
| Chapitre 73 : impôts et taxes                                                                                                                                           | 4 073 158,89        | 4 065 011,14        | 4 249 393,16        | 4 240 000,00        | -0,23                             |
| Chapitre 74 : Dotations et participations                                                                                                                               | 1 310 351,95        | 1 445 797,97        | 1 316 739,34        | 1 307 523,00        | -0,70                             |
| Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante                                                                                                                       | 103 923,72          | 236 394,10          | 92 340,32           | 90 300,00           | -2,21                             |
| Chapitre 77 : Produits exceptionnels                                                                                                                                    | —                   | —                   | 39 153,90           | 0                   | —                                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                            | <b>5 865 237,31</b> | <b>6 221 306,10</b> | <b>6 190 501,13</b> | <b>6 089 123,00</b> | <b>-1,64</b>                      |
| La présentation se limite à une prévision. Les commentaires afférents seront exposés lors de la présentation du budget dont les données financières auront été affinées |                     |                     |                     |                     |                                   |

## 4 - Budget Primitif Prévisionnel 2026

### 4.2 - Les dépenses réelles prévisionnelles de Fonctionnement

| Dépenses                                                                                                                                                                | BP 2023             | BP 2024             | BP 2025             | BPP 2026            | Variation en %<br>entre 2026/2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| Chap. 011 : Charges à caractère général                                                                                                                                 | 1 607 660,03        | 1 553 614,25        | 1 494 233,08        | 1 608 387,00        | 7,64                              |
| Chap. 012 : Charges de personnel                                                                                                                                        | 3 390 024,60        | 3 344 864,28        | 3 321 348,63        | 3 615 350,00        | 8,86                              |
| Chap. 014 Atténuation de produits                                                                                                                                       | 157 457,11          | 254 962,77          | 363 189,76          | 349 000,00          | -3,91                             |
| Chap. 65 : Autres charges courantes                                                                                                                                     | 407 927,36          | 364 789,89          | 344 467,78          | 362 186,00          | 5,15                              |
| Chap. 66 : Charges financières                                                                                                                                          | 18 193,09           | 57 190,57           | 38 076,84           | 153 200,00          | 302,35                            |
| Chap. 67 : Charges exceptionnelles                                                                                                                                      | —                   | —                   | 176,64              | 1 000,00            | —                                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                            | <b>5 581 262,29</b> | <b>5 575 421,76</b> | <b>5 561 492,13</b> | <b>6 089 123,00</b> | <b>9,49</b>                       |
| La présentation se limite à une prévision. Les commentaires afférents seront exposés lors de la présentation du budget dont les données financières auront été affinées |                     |                     |                     |                     |                                   |

---

## 4 - Budget Primitif Prévisionnel 2026

### 4.3 - Les recettes réelles prévisionnelles d'Investissement (Chapitres 10, 13, 27)

#### Chapitre 10 :

**Le Fonds de Compensation pour la TVA (FCTVA)** : a pour objet la compensation par l'Etat aux collectivités locales, de la TVA acquittée sur leurs investissements, sur la base de taux forfaitaire en vigueur de 16,404%. Sont prises en compte certaines dépenses de la section de Fonctionnement et d'Investissement. Il sera appliqué, pour la collectivité, en N+2, pour un montant d'environ 133 000€ correspondants aux dépenses de l'exercice 2024.

**Excédent de fonctionnement capitalisé** : l'affectation du résultat ainsi que l'affinement des recettes constitueront des éléments déterminants afin de permettre à la collectivité de se positionner quant à l'utilisation de l'excédent.

**Chapitre 13** - Les subventions du Département : **Diverses subventions ont été obtenues dont le détail sera présenté lors de la présentation du budget prévisionnel 2026.**

**Chapitre 27** - Autres immobilisations financières : Capital de la dette récupérable de l'éclairage public d'un montant de 13 307€, suite au transfert de compétences à la Métropole.

---

## 4 - Budget Primitif Prévisionnel

### 4.4 - Les dépenses réelles prévisionnelles d'Investissement (chapitres 20, 21 & 23)

**Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles** : d'un montant prévisionnel de 35 200€, elles concerneront :

**d'une part**, les études avant travaux concernant la mise en conformité des réseaux chauffage et VRD de l'école élémentaire actuelle, le remplacement de la chaudière et le système de rafraîchissement du Centre Culturel ainsi que l'étude de faisabilité de la restauration scolaire.

**d'autre part**, les concessions de logiciels.

**Chapitre 21-Immobilisations corporelles** : d'un montant prévisionnel de 240 000€, elles apporteront une valeur essentielle à la modification et la préservation du patrimoine.

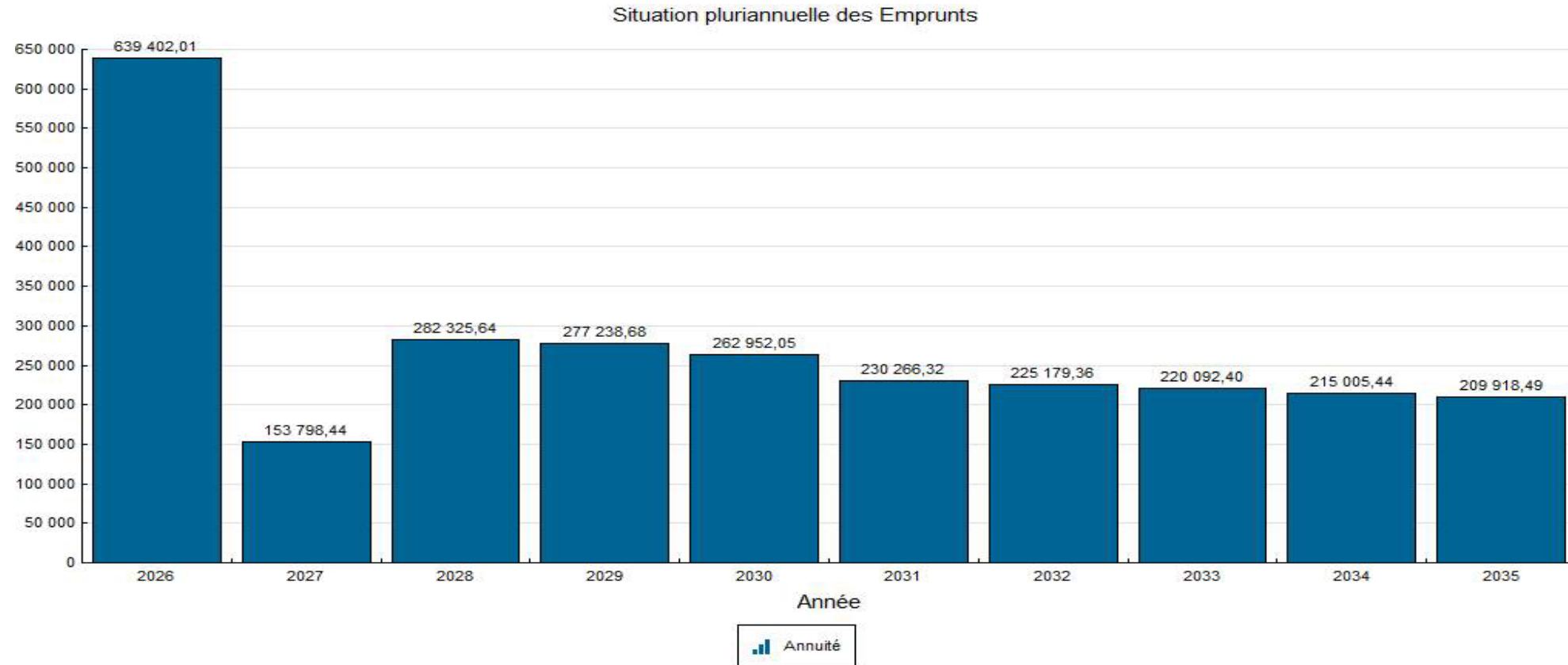
**Chapitre 23-Immobilisations en cours** : d'un montant prévisionnel de 6 360 000€, il s'agit essentiellement de l'avancée des travaux de la construction de l'école élémentaire.

## 4.5 - Situation pluriannuelle des Emprunts en annuités

Montants : Annuité

| COMMUNE ROQUEFORT LA BEDOULE-B |    |                         |                 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
|--------------------------------|----|-------------------------|-----------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Soldé                          | N° | Objet                   | Capital initial | 2026       | 2027       | 2028       | 2029       | 2030       | 2031       | 2032       | 2033       | 2034       | 2035       |
| <input type="checkbox"/>       | E1 | AIRE ATHLETISME - ETUDE | 480 000,00      | 36 798,44  | 36 798,44  | 36 798,44  | 36 798,44  | 27 598,77  |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E3 | ETUDE TRVAUX ECOLE EL   | 385 000,00      | 38 692,50  |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E4 | TRAVAUX EXTENSION ECO   | 1 000 000,00    | 68 530,66  |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E5 | CONSTRUCTION DE L'ECO   | 1 000 000,00    | 363 430,41 |            |            |            |            |            |            |            |            |            |
| <input type="checkbox"/>       | E6 | CONSTRUCTION DE L'ECO   | 3 000 000,00    | 131 950,00 | 117 000,00 | 245 527,20 | 240 440,24 | 235 353,28 | 230 266,32 | 225 179,36 | 220 092,40 | 215 005,44 | 209 918,49 |
| Total du Budget COMMUNE        |    |                         | 5 865 000,00    | 639 402,01 | 153 798,44 | 282 325,64 | 277 238,68 | 262 952,05 | 230 266,32 | 225 179,36 | 220 092,40 | 215 005,44 | 209 918,49 |
| Total général                  |    |                         | 5 865 000,00    | 639 402,01 | 153 798,44 | 282 325,64 | 277 238,68 | 262 952,05 | 230 266,32 | 225 179,36 | 220 092,40 | 215 005,44 | 209 918,49 |

## 4.6 - Graphique pluriannuel des Emprunts en annuités



# CALENDRIER BUDGÉTAIRE 2025

---

- **29 avril 2026** : Date limite de vote du budget primitif après organisation du débat d'orientations budgétaires et de vote des taux d'imposition.
- **30 avril 2026** : Date limite de réception du budget primitif de l'année N par le représentant de l'État et des états 1259.
- **1<sup>er</sup> juin 2026** : Date limite de transmission par le comptable, à la collectivité, des comptes de gestion de l'année N-1.
- **30 juin 2026** : Date limite de vote des comptes administratifs de l'année N-1
- **15 juillet 2026** : Date limite de transmission au représentant de l'État des comptes administratifs de l'année N-1
- **1<sup>er</sup> octobre 2026** : Date limite de vote de certaines délibérations portant abattement, exonération, majoration ou suppression de décisions afférentes en matière de fiscalité locale pour une application à compter de l'année suivante (art. 1639 A bis du code général des impôts).
- **31 octobre 2026** : fin de gestion des engagements.
- **30 novembre 2026** : fin de gestion des mandatements en Investissement.
- **20 décembre 2026** : fin de gestion des mandatements en Fonctionnement.
- **26 janvier 2027** : reprise de la gestion comptable en section de fonctionnement.