

## **DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026**

### **BUDGET PRINCIPAL DE LA VILLE ET DU BUDGET ANNEXE « CAMPING »**

La loi portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (NOTRe) du 7 août 2015 dispose que « dans les communes de 3 500 habitants et plus, le Maire présente au Conseil Municipal, dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que la structure et de la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat au Conseil Municipal. »

La commune de CANY-BARVILLE n'est pas soumise à cette obligation réglementaire, mais a pris l'habitude de réaliser un Débat d'Orientations Budgétaires (DOB) depuis plusieurs années dans un souci de transparence et de pédagogie.

Le Débat d'Orientations Budgétaires permet d'émettre une expression sur la stratégie financière avant le vote du budget primitif (BP) et de mettre en évidence les contraintes de la commune au regard de la situation financière.

Ce débat a lieu en séance du Conseil Municipal le 9 février 2026. Le budget primitif 2026 sera, quant à lui, présenté lors de la séance du 9 mars 2026.

Les chiffres de l'année 2025 demeurent provisoires, mais conformes aux écritures enregistrées par le Centre des Finances Publiques.

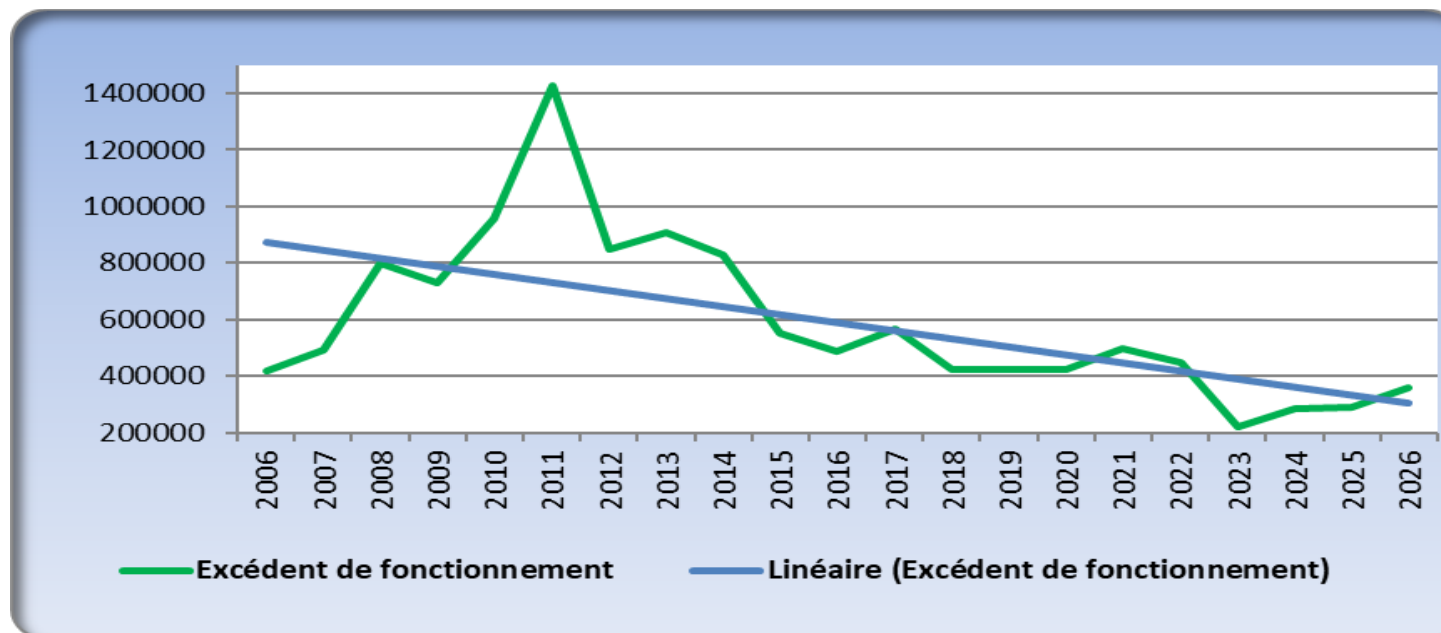
## SYNTHÈSE DES RÉSULTATS 2025

### BUDGET PRINCIPAL VILLE

| 2025-INVESTISSEMENT                                      | Résultats provisoires |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Dépenses                                                 | 245 743,98 €          |
| Recettes                                                 | 388 001,03 €          |
| Excédent section Investissement                          | 142 257,05 €          |
| Déficit antérieur reporté N-1 (2024)                     | -45 455,67 €          |
| Résultat Investissement 2025 - Excédent                  | 96 801,38 €           |
| Solde des restes à réaliser 2025 (Besoin de financement) | -26 858,00 €          |
| <b>EXCEDENT constaté section Investissement</b>          | <b>69 943,38 €</b>    |

| 2025-FONCTIONNEMENT                                              | Résultats provisoires |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Dépenses                                                         | 3 418 102,52 €        |
| Recettes                                                         | 3 486 164,71 €        |
| Excédent section Fonctionnement                                  | 68 062,19 €           |
| Excédent antérieur reporté N-1 (2024)                            | 290 035,33 €          |
| Excédent de fonctionnement 2025                                  | 358 097,52 €          |
| 1068 - Résultat à affecter en section investissement (Prévision) | 0,00 €                |
| <b>Excédent de fonctionnement à reporter sur l'exercice 2026</b> | <b>358 097,52 €</b>   |

Evolution de l'excédent de fonctionnement sur la période 2006 – 2025



## **SYNTHESES DES DEPENSES ET RECETTES D'INVESTISSEMENT – 2020 à 2025**

|     | <b>DEPENSES</b>                                        | <b>CA 2020</b>        | <b>CA 2021</b>          | <b>CA 2022</b>        | <b>CA 2023</b>       | <b>CFU 2024</b>      | <b>CFU 2025</b>     |
|-----|--------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 10  | Dotations, fonds divers et réserves                    | 219 170,29 €          |                         |                       |                      |                      |                     |
| 13  | Subventions d'investissement                           |                       |                         |                       |                      |                      |                     |
| 16  | Emprunts et dettes assimilées                          | 58 331,49 €           | 860 096,23 €            | 1 120 652,03 €        | 79 206,97 €          | 66 609,80 €          | 62 226,49 €         |
| 20  | Immobilisations incorporelles                          | 60 000,00 €           | 6 203,10 €              | 6 868,00 €            | 31 530,00 €          | 39 192,00 €          | - €                 |
| 21  | Immobilisations corporelles                            | 109 453,37 €          | 354 825,76 €            | 76 329,75 €           | 72 625,93 €          | 77 907,57 €          | 174 992,70 €        |
| 23  | Immobilisations en cours                               | 1 086 808,06 €        | 1 611 740,46 €          | 98 934,56 €           | 63 309,91 €          | 76 658,99 €          | - €                 |
|     | <b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>                          | <b>1 533 763,21 €</b> | <b>2 832 865,55 €</b>   | <b>1 302 784,34 €</b> | <b>246 672,81 €</b>  | <b>260 368,36 €</b>  | <b>237 219,19 €</b> |
| O40 | Opérations d'ordre de transfert entre sections         | 46 818,15 €           | 81 028,21 €             | 56 033,00 €           | 10 778,32 €          | 33,00 €              | 33,00 €             |
| O41 | Opérations patrimoniales                               |                       |                         | - €                   | 11 710,26 €          | - €                  | 8 491,79 €          |
|     | <b>TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE</b>                    | <b>1 580 581,36 €</b> | <b>2 913 893,76 €</b>   | <b>1 358 817,34 €</b> | <b>269 161,39 €</b>  | <b>260 401,36 €</b>  | <b>245 743,98 €</b> |
|     |                                                        |                       |                         |                       |                      |                      |                     |
|     |                                                        |                       |                         |                       |                      |                      |                     |
|     | <b>RECETTES</b>                                        | <b>CA 2020</b>        | <b>CA 2021</b>          | <b>CA 2022</b>        | <b>CA 2023</b>       | <b>CFU 2024</b>      | <b>CFU 2025</b>     |
| 10  | Dotations, fonds divers et réserves                    | 318 326,24 €          | 197 894,13 €            | 312 556,60 €          | 66 598,40 €          | 68 936,04 €          | 106 468,84 €        |
| 13  | Subventions d'investissement                           | 790 742,18 €          | 1 156 573,45 €          | 302 829,55 €          | 58 466,37 €          | 100 678,25 €         | 198 393,94 €        |
| 16  | Emprunts et dettes assimilées                          | 1 852 335,00 €        | 7 358,00 €              | 508 248,12 €          | 1 339,23 €           | 1 248,29 €           | 4 442,38 €          |
| 23  | Immobilisations en cours                               |                       |                         |                       | 4 320,96 €           | - €                  | - €                 |
|     | <b>TOTAL RECETTES REELLES</b>                          | <b>2 961 403,42 €</b> | <b>1 361 825,58 €</b>   | <b>1 123 634,27 €</b> | <b>130 724,96 €</b>  | <b>170 862,58 €</b>  | <b>309 305,16 €</b> |
| O24 | Produits des cessions d'immobilisations                |                       |                         |                       | - €                  | - €                  | - €                 |
| O40 | Opérations d'ordre de transfert entre sections         | 139 945,98 €          | 267 718,12 €            | 185 056,81 €          | 113 255,89 €         | 75 315,88 €          | 70 204,08 €         |
| O41 | Opérations patrimoniales                               |                       |                         |                       | 11 710,26 €          | - €                  | 8 491,79 €          |
|     | <b>TOTAL RECETTES DE L'EXERCICE</b>                    | <b>3 101 349,40 €</b> | <b>1 629 543,70 €</b>   | <b>1 308 691,08 €</b> | <b>255 691,11 €</b>  | <b>246 178,46 €</b>  | <b>388 001,03 €</b> |
|     |                                                        |                       |                         |                       |                      |                      |                     |
|     | <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                          | <b>1 520 768,04 €</b> | <b>- 1 284 350,06 €</b> | <b>- 50 126,26 €</b>  | <b>- 13 470,28 €</b> | <b>- 14 222,90 €</b> | <b>142 257,05 €</b> |
|     | Déficit ou Excédent reporté N-1                        | - 204 054,21 €        | 1 316 713,83 €          | 32 363,00 €           | - 17 762,49 €        | - 31 232,77 €        | - 45 455,67 €       |
|     |                                                        |                       |                         |                       |                      |                      |                     |
|     | <b>Déficit ou Excédent d'investissement à reporter</b> | <b>1 316 713,83 €</b> | <b>32 363,77 €</b>      | <b>- 17 763,26 €</b>  | <b>- 31 232,77 €</b> | <b>- 45 455,67 €</b> | <b>96 801,38 €</b>  |

## **SYNTHESE DES DEPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT – 2020 à 2025**

|     | <b>DEPENSES</b>                                | <b>CA 2020</b>        | <b>CA 2021</b>        | <b>CA 2022</b>        | <b>CA 2023</b>        | <b>CFU 2024</b>       | <b>CFU 2025</b>       |
|-----|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| O11 | Charges à caractre général                     | 782 822,59 €          | 911 339,88 €          | 1 053 968,48 €        | 1 004 317,54 €        | 1 039 041,57 €        | 1 049 918,91 €        |
| O12 | Charges de personnel                           | 1 705 769,40 €        | 1 764 367,44 €        | 1 828 658,38 €        | 1 768 460,97 €        | 1 860 848,11 €        | 1 908 877,81 €        |
| O14 | Atténuations de produits                       | 53 264,00 €           | 48 904,00 €           | 65 816,00 €           | 50 661,00 €           | 50 882,00 €           | 54 470,00 €           |
| 65  | Autres charges de gestion courante             | 270 189,61 €          | 268 182,07 €          | 300 779,32 €          | 329 406,44 €          | 316 382,68 €          | 317 042,04 €          |
| 66  | Charges financières                            | 16 606,74 €           | 21 952,99 €           | 20 308,67 €           | 21 387,97 €           | 20 134,32 €           | 17 557,65 €           |
| 67  | Charges exceptionnelles                        | 8 883,48 €            | 7 116,94 €            | 10 320,27 €           | 1 175,79 €            | - €                   | 32,03 €               |
| 68  | Dotations aux provisions et dépréciations      | - €                   | - €                   | - €                   | - €                   | 1 655,00 €            | - €                   |
|     | <b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>                  | <b>2 837 535,82 €</b> | <b>3 021 863,32 €</b> | <b>3 279 851,12 €</b> | <b>3 175 409,71 €</b> | <b>3 288 943,68 €</b> | <b>3 347 898,44 €</b> |
| O42 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 139 945,98 €          | 144 784,54 €          | 185 056,81 €          | 113 255,89 €          | 75 315,88 €           | 70 204,08 €           |
|     | <b>TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE</b>            | <b>2 977 481,80 €</b> | <b>3 166 647,86 €</b> | <b>3 464 907,93 €</b> | <b>3 288 665,60 €</b> | <b>3 364 259,56 €</b> | <b>3 418 102,52 €</b> |
|     |                                                |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|     | <b>RECETTES</b>                                | <b>CA 2020</b>        | <b>CA 2021</b>        | <b>CA 2022</b>        | <b>CA 2023</b>        | <b>CFU 2024</b>       | <b>CFU 2025</b>       |
| O13 | Atténuations de charges                        | 82 649,84 €           | 46 704,83 €           | 53 886,83 €           | 69 287,07 €           | 135 991,29 €          | 110 964,07 €          |
| 70  | Produits des services                          | 190 077,55 €          | 193 722,38 €          | 183 799,18 €          | 228 799,32 €          | 221 943,38 €          | 184 655,71 €          |
| 73  | Impôts et taxes                                | 1 500 456,66 €        | 1 451 122,75 €        | 1 470 542,15 €        | 941 623,00 €          | 1 064 209,00 €        | 1 052 460,10 €        |
| 731 | Fiscalité locale                               |                       |                       |                       | 549 668,30 €          | 613 485,70 €          | 667 841,10 €          |
| 74  | Dotations subventions et participations        | 945 314,16 €          | 1 074 727,48 €        | 1 104 214,60 €        | 1 182 549,64 €        | 1 003 306,71 €        | 1 003 861,71 €        |
| 75  | Autres produits de gestion courante            | 267 596,97 €          | 297 417,38 €          | 356 224,83 €          | 398 013,41 €          | 410 273,07 €          | 446 658,25 €          |
| 76  | Produits financiers                            | 3,14 €                | 3,14 €                | 3,14 €                | 3,63 €                | 5,12 €                | 4,95 €                |
| 77  | Produits exceptionnels                         | 22 292,46 €           | 21 284,64 €           | 46 752,20 €           | 19 887,06 €           | 3 792,74 €            | 18 291,78 €           |
| 78  | Reprises sur amortissements, dot et provisions |                       |                       |                       |                       |                       | 1 394,04 €            |
|     | <b>TOTAL RECETTES REELLES</b>                  | <b>3 008 390,78 €</b> | <b>3 084 982,60 €</b> | <b>3 215 422,93 €</b> | <b>3 389 831,43 €</b> | <b>3 453 007,01 €</b> | <b>3 486 131,71 €</b> |
| O42 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 46 818,15 €           | 31 964,63 €           | 56 033,00 €           | 10 778,32 €           | 33,00 €               | 33,00 €               |
|     | <b>TOTAL RECETTES DE L'EXERCICE</b>            | <b>3 055 208,93 €</b> | <b>3 116 947,23 €</b> | <b>3 271 455,93 €</b> | <b>3 400 609,75 €</b> | <b>3 453 040,01 €</b> | <b>3 486 164,71 €</b> |
|     |                                                |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|     | <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                  | <b>77 727,13 €</b>    | <b>- 49 700,63 €</b>  | <b>- 193 452,00 €</b> | <b>111 944,15 €</b>   | <b>88 780,45 €</b>    | <b>68 062,19 €</b>    |
|     | Excédent reporté N-1                           | 420 865,52 €          | 498 592,65 €          | 448 892,02 €          | 218 924,53 €          | 284 499,55 €          | 290 035,33 €          |
|     |                                                |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|     | <b>Excédent de fonctionnement à reporter</b>   | <b>498 592,65 €</b>   | <b>448 892,02 €</b>   | <b>255 440,02 €</b>   | <b>330 868,68 €</b>   | <b>373 280,00 €</b>   | <b>358 097,52 €</b>   |

## ELEMENTS DE CONTEXTE

Dans un contexte politique national très agité, le Projet de Loi de Finances pour 2026 a été définitivement adopté par le Parlement le 2 février 2026.

Les collectivités sont une nouvelle fois mises fortement à contribution, puisque l'effort réclamé sera d'environ 2 milliards d'euros.

Ces efforts se traduisent par les mesures suivantes :

- Stabilité de la DGF qui ne sera pas revalorisée sur l'inflation
- Nouvelle ponction du DILICO (Dispositif de lisage conjoncturelle des recettes fiscales des collectivités locales)
- Augmentation des cotisations CNRACL : relèvement de 3 points de la cotisation employeur
- Disparition de la DC RTP (Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle)

Par ailleurs, l'effort demandé à l'ensemble des collectivités territoriales risque de se traduire par une diminution des subventions aux projets communaux (diminution du fonds vert)

## PRESENTATION DES ORIENTATIONS 2026

Il convient de noter que la commune de CANY-BARVILLE fait front avec difficultés à l'ensemble des augmentations de charges des dernières années, notamment celles liées au retour de l'inflation et aux conséquences de la crise énergétique. Pour y faire face, les taux de la fiscalité locale qui étaient restés stables depuis 2008, ont été augmentés successivement en 2024 et 2025.

### **Les objectifs poursuivis :**

- Attractivité de la cité : animations culturelles, animations de rue, soutien au commerce de proximité, soutien à la vie associative (subventions de fonctionnement), ...
- Une volonté de maintien des services à la population
- Maîtrise des dépenses courantes de fonctionnement et identifier les marges de manœuvre, comme notamment l'évaluation du coût des services
- Qualité de l'environnement et du cadre de vie : politique de transition énergétique, accessibilité, propreté de la commune
- Préservation du patrimoine
- Vieillesse des installations, nécessité de remplacement du matériel
- Personnel communal : GVT (glissement vieillesse technicité), révision du document unique, formations
- Communication institutionnelle, la sécurisation du système informatique

## FONCTIONNEMENT

### 1- RECETTES DE FONCTIONNEMENT :

#### Les principales recettes de fonctionnement sont constituées :

- Des dotations de fonctionnement versées par l'ETAT (dotation forfaitaire, de solidarité rurale et de péréquation)
- De la dotation de solidarité communautaire versée par la Communauté de Communes de la Côte d'Albâtre
- Du FDPTP – Fonds Départemental de Péréquation de la Taxe Professionnelle
- Des produits des droits de mutation
- Des produits des revenus des locations des immeubles
- Du produit des services (principalement la restauration scolaire)
- De la fiscalité locale

#### Evolution des dotations de l'Etat et de la DSC sur la période 2020 – 2025

| DOTATIONS                                                                          | CA 2020               | CA 2021               | CA 2022               | CA 2023               | CFU 2024              | CFU 2025              |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FNGIR                                                                              | 306 770,00 €          | 306 770,00 €          | 306 770,00 €          | 306 770,00 €          | 306 770,00 €          | 306 770,00 €          |
| Dotation forfaitaire                                                               | 316 040,00 €          | 313 594,00 €          | 313 341,00 €          | 308 371,00 €          | 278 507,00 €          | 269 244,00 €          |
| Part CPS "Compensation part salaire" de la dotation forfaitaire versée par la CCCA |                       |                       |                       |                       | 21 242,00 €           | 21 242,00 €           |
| Dotation solidarité rurale                                                         | 219 989,00 €          | 228 491,00 €          | 236 657,00 €          | 248 230,00 €          | 243 712,00 €          | 287 094,00 €          |
| Dotation nationale de péréquation (DNP)                                            | 28 096,00 €           | 28 582,00 €           | 26 245,00 €           | 23 621,00 €           | 21 259,00 €           | 10 630,00 €           |
| DCRTP                                                                              | 158 724,00 €          | 158 724,00 €          | 158 724,00 €          | 158 724,00 €          | 157 585,00 €          | 136 708,00 €          |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>1 029 619,00 €</b> | <b>1 036 161,00 €</b> | <b>1 041 737,00 €</b> | <b>1 045 716,00 €</b> | <b>1 029 075,00 €</b> | <b>1 031 688,00 €</b> |
| Prélèvement FPIC                                                                   | 45 214,00 €           | 47 244,00 €           | 48 064,00 €           | 49 784,00 €           | 49 937,00 €           | 50 686,00 €           |
|                                                                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| <b>Dotation solidarité CCCA</b>                                                    | <b>568 651,00 €</b>   | <b>577 850,00 €</b>   | <b>576 373,00 €</b>   | <b>568 984,00 €</b>   | <b>565 196,00 €</b>   | <b>565 196,00 €</b>   |



En 2025, les recettes réelles de fonctionnement se sont élevées à 3 486 132 € et sont en très légère hausse par rapport à 2024 (+ 1%).

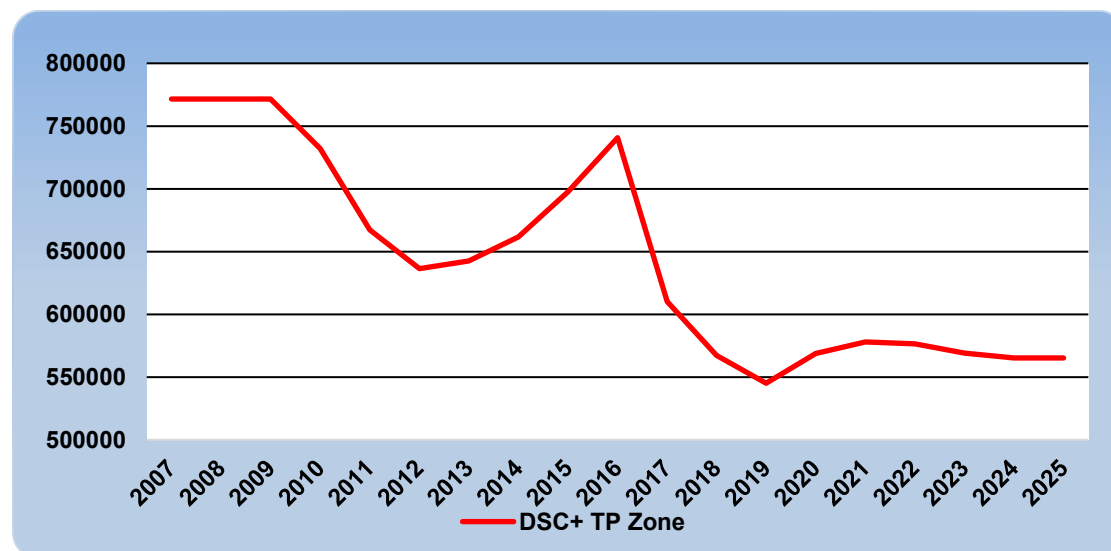
Le chapitre « Impôts et taxes » représente 30 % des recettes réelles de fonctionnement, la fiscalité locale 19 %, les dotations de l'Etat et organismes extérieurs 29 %, les produits des services et des loyers 18 % et les atténuations de charges 3 %.

- **Dotations et participations :**

En 2025, on constate :

- Une stabilité de la DSC (Dotation de Solidarité Communautaire),
- Une progression de 4% des dotations de l'Etat liée à une majoration de la DSR (Dotation de solidarité rurale),
- La diminution de la DCRTP (Dotation de Compensation de la Réforme de la Taxe Professionnelle), du fonds départemental de la taxe professionnelle. Ces baisses vont se poursuivre en 2026 et la DRCT est appelée à disparaître définitivement
- La diminution du fonds départemental des droits de mutation

Evolution de la dotation de solidarité communautaire



- **Fiscalité locale** :

La fiscalité locale directe regroupe le produit de la taxe foncière sur le bâti, la taxe foncière sur le non bâti, la taxe d'habitation sur les résidences secondaires et la cotisation foncière des entreprises.

En 2024 et 2025, la commune a fait le choix d'augmenter les taux de la fiscalité locale qui n'avaient pas évolué depuis 2008.

Evolution des taux d'imposition :

|                                                     | Taux 2023 | Taux 2024 | Taux 2025 |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Taxe d'habitation résidences secondaires (TH)       | 6.40 %    | 7.51 %    | 8.73%     |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB)      | 33.27 %   | 34.66 %   | 36.30 %   |
| Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFPNB) | 24.83 %   | 25.87 %   | 27.09 %   |
| Cotisation foncière des entreprises (CFE)           | 8.65 %    | 9.01 %    | 9.44 %    |

Auxquels s'ajoutent les taux de la CCCA :

- Taxe d'habitation ..... 13,15%
- Taxe foncière sur les propriétés bâties ..... 17,15%
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties ..... 18,96%
- CFE – cotisation foncière sur les entreprises ..... 10,90%
- CFE – cotisation foncière des entreprises de zone .. 19,09%
- Fiscalité professionnelle éolienne..... 18,49%

L'augmentation des bases foncières et des taux d'imposition a généré en 2025 une recette supplémentaire de 57 557 €.

Après les fortes revalorisations des bases fiscales en 2023 et 2024, l'inflation se stabilise depuis 2025. L'augmentation des bases des valeurs locatives cadastrales devraient s'établir à hauteur de + 0.80 % en 2026 contre 1.70 % en 2025.

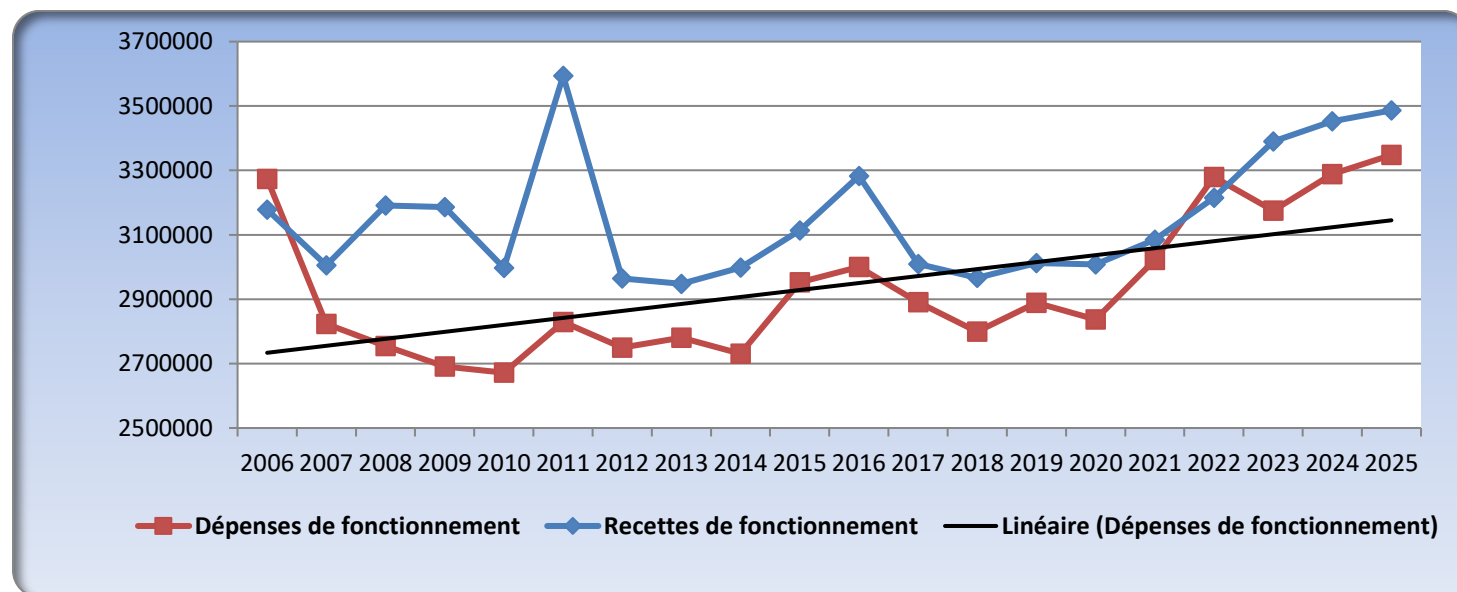
- **Tarification :**

Une révision des tarifs communaux a été opérée en mai 2025, dans le respect de l'indice du coût de la vie.  
En 2026, il sera nécessaire de faire évoluer la tarification des services.

Vu le contexte budgétaire, les variations des différentes dotations, les dispositifs de compensation, un maintien du niveau des recettes réelles de fonctionnement de l'ordre de 3 600 000 € est escompté.

**2- DEPENSES DE FONCTIONNEMENT :**

Evolution des dépenses et des recettes de fonctionnement su la période 2006 - 2025



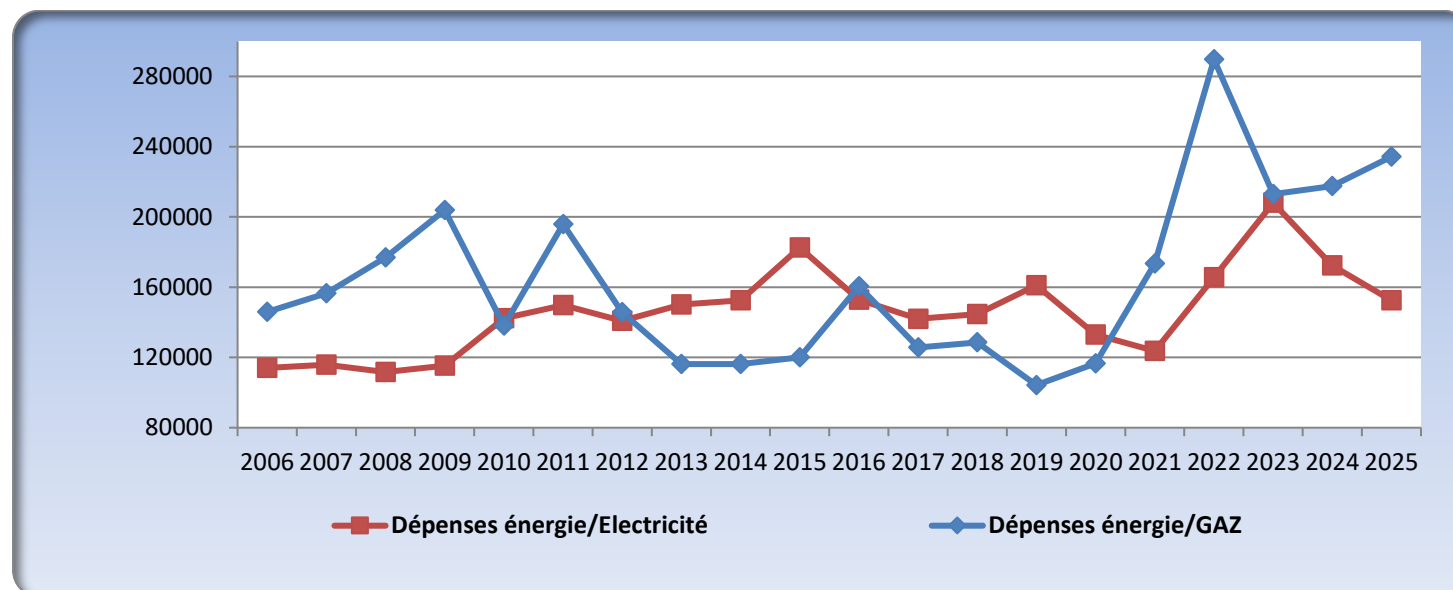
En 2025, les dépenses réelles de fonctionnement se sont élevées à 3 347 898 €, soit une progression de 1.80 % par rapport à 2024

- **Chapitre 011 – charges à caractère général**

Ce chapitre rassemble la majeure partie des consommations énergétiques, d'entretien et de maintenance des bâtiments et des matériels, animations de la commune. Le montant du chapitre s'élève à 1 049 919 € contre 1 039 042 € en 2024. Il est en hausse de 10 877 € par rapport à 2024, soit + 1.05 %.

Les dépenses énergétiques (électricité et gaz) s'élèvent à 328 090 € contre 332 829 € en 2024 et pèsent lourdement sur le chapitre (31 %) et représentent 9.80 % des dépenses réelles de fonctionnement.

**Evolution des dépenses énergétiques sur la période 2006 - 2025**



Les charges à caractère générale devraient connaître une évolution en 2026. Cette évolution s'explique notamment par la combinaison de deux facteurs principaux que sont une inflation estimée à 1.80 % pour l'année 2026 ayant un impact sur l'achat des matières premières et le coût des énergies restant relativement élevé.

La commune s'est néanmoins attachée à réduire, quand cela était possible, certaines dépenses de fonctionnement afin de contenir l'augmentation des charges à caractère générale (énergies et les assurances).

La commune va engager des travaux de rénovation énergétique de son patrimoine afin de réguler les dépenses d'énergie.

#### - **Chapitre 012 – charges de personnel**

Les dépenses de personnel constituent le premier poste de dépenses du budget des collectivités. La maîtrise de leur évolution demeure donc un enjeu majeur.

Les charges de personnel représentent 57 % des dépenses réelles de fonctionnement. Elles progressent de 2.80 % par rapport à 2024.

Après 6 départs en retraite au cours de l'année 2025, dont 2 non remplacés, l'effectif du personnel au 1<sup>er</sup> janvier 2026 se stabilise à 46 agents (titulaires, stagiaires, contractuels).

En 2026, les dépenses de personnel devraient rester stables malgré les augmentations liées aux dispositions réglementaires décidées par l'Etat, dont notamment :

- Augmentation de 3 % de la cotisation patronale CNRACL Cette augmentation sera progressive jusqu'en 2028 (12 % sur 4 ans 2025-2028). Dépense supplémentaire de 25 600 € en 2026.
- La revalorisation du SMIC de 1.18 % au 1<sup>er</sup> janvier 2026 estimée à 1 700 €
- Le Glissement Vieillesse Technicité (GVT) estimé à 7 000 €
- L'augmentation de la participation à la complémentaire santé qui passe de 10 € à 15 € pour les adhérents au contrat groupe de la MNT

Le coût de l'absentéisme est en baisse de 20 000 € par rapport à 2024, mais il reste à un niveau encore important, puisqu'il est évalué à 157 700 € pour l'exercice 2025.

- **Chapitre 65 – autres charges de gestion**

La commune contribue au fonctionnement du SDIS à hauteur de 84 084 € en 2025. La contribution est fixée à 86 694 € en 2026.

La participation au fonctionnement du Syndicat Mixte du Collège Louis Bouilhet est en baisse en 2025, 45 650 € contre 60 860 € en 2024. Sur l'exercice 2026, un crédit budgétaire sera maintenu dans l'attente des modalités de modification des statuts du Syndicat. La participation communale au fonctionnement de l'école privée Jeanne d'Arc s'est élevée à 14 100 € en 2025. Elle est fixée à 15 218 € pour l'exercice 2026.

La dotation aux subventions de fonctionnement des associations s'est élevée à 59 175 € en 2025. Elle est en légère progression, ce qui démontre un accompagnement important en faveur du tissu associatif local.

Depuis l'instauration d'un budget annexe « Résidence d'Autonomie », le budget principal du CCAS est alimenté par la seule subvention du budget principal de la ville. Ce budget permet de mener des actions sociales, comme les aides alimentaires des familles défavorisées, la semaine bleue, mais aussi le repas des anciens, et le colis de Noël. Une subvention d'équilibre de 31 000 € a été versée en 2025 contre 33 000 € en 2024.

- **Chapitre 040 – dotations aux amortissements**

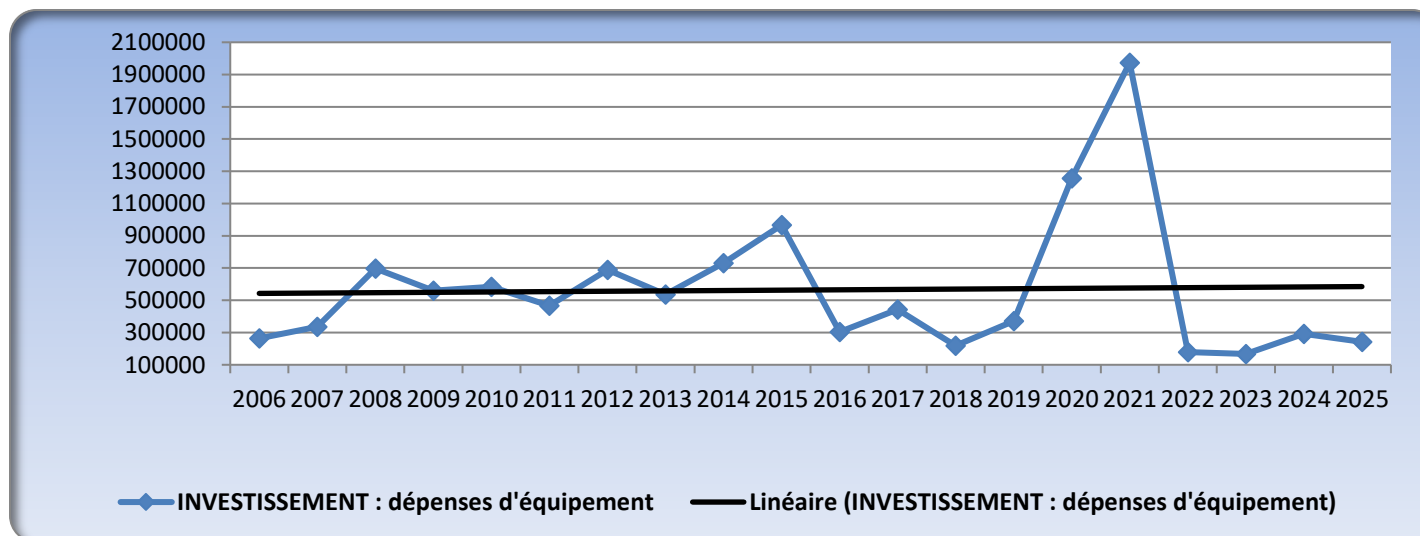
Par délibération en date du 10 novembre 2020, le Conseil Municipal a décidé d'appliquer la nomenclature M14 simplifiée, applicable aux communes de moins de 3 500 habitants. Cette nomenclature permet de ne plus amortir les biens acquis à compter de l'exercice 2021. Les amortissements engagés devront être poursuivis jusqu'à l'extinction des périodes d'amortissement initialement prévues. L'application de la nomenclature M57 depuis 1<sup>er</sup> janvier 2023, permet de poursuivre cette règle.

Pour 2026, la dotation aux amortissements représente la somme de 56 304 € contre 64 904 € en 2025.

*Globalement, il sera nécessaire de poursuivre une gestion rigoureuse des dépenses de fonctionnement, pour dégager une marge d'autofinancement, nécessaire au financement des investissements. Cependant, la situation nationale va rendre l'exercice de plus en plus ardu au fil des années et accentuer l'effet ciseaux observé sur les dépenses et recettes de fonctionnement.*

## INVESTISSEMENT

### Evolution des dépenses d'investissement sur la période 2006 – 2025



#### **1- Opérations en cours d'exécution (Restes à réaliser 2025) :**

- Sécurité : Mise en conformité du système de sécurité incendie des ERP (Salle Daniel Pierre, Salle du Clos St Martin / Mise aux normes de l'installation électrique de l'église)
- Prévention des risques : Acquisition d'un bien rue du Cimetière dans le cadre du dispositif « Fonds de Prévention des Risques Naturels Majeurs » dit « Fonds Barnier »
- Sécurité incendie : Remplacement de poteaux d'incendie Route de Calvaille et résidence de la Sapinière
- Sécurité informatique : Remplacement du réseau de la mairie
- Préservation du patrimoine : Etanchéité provisoire des tennis couverts
- Etudes de maîtrise d'œuvre pour la réfection des toitures et amélioration énergétique des bâtiments de la place Robert Gabel
- Equipement des services : Escabeau service technique

## **2- A engager sur 2026 :**

- Sécurité incendie : Remplacement d'extincteurs / DECI – défense extérieure contre l'incendie : Création d'une réserve incendie Hameau de Calvaille
- Préservation du patrimoine : Reprise de la verrière du restaurant scolaire, remplacement de la chaudière de la Poste, portail du Pôle de Santé
- Rénovation énergétique : Passage à l'éclairage LED des équipements sportifs (Stade de Football, Boulodrome, Tennis)
- Travaux de réfection des toitures et amélioration énergétique des bâtiments de la place Robert Gabel
- Lancement des études par la CCCA des projets portant sur la requalification et aménagements durables des espaces publics du centre-bourg dans le cadre de PVD (Petites Villes de Demain)
- Fonctionnement des services : Renouvellement du parc informatique
- Communication : Remplacement du panneau d'informations lumineux

La commune s'attache à rechercher systématiquement des sources de financements externes pour financer ses investissements : les crédits de l'Etat au titre de la DSIL (Dotation de Soutien à l'Investissement Local), la DETR (Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux), les subventions du Département de la Seine-Maritime, et des fonds de concours auprès de la Communauté de Communes de la Côte d'Albâtre.

Sur l'exercice 2026, les produits de cessions sont attendus pour 720 000 €. L'ensemble immobilier de la résidence « Les Pommiers » pour 570 000 € et la maison du Clos Saint Martin pour un montant de 150 000 € (les compromis de ventes ont été signés en 2025).

Il est a noté que la commune commence à encaisser des recettes liées à la taxe d'aménagement qui est instaurée depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023 (taux de 1.5 %).

## **3- Présentation des engagements pluriannuels :**

L'AP/CP pour la réfection des menuiseries extérieures de l'école élémentaire Louis Pergaud sera clôturée en 2026 après l'encaissement du solde de la subvention DSIL.

Une nouvelle AP/CP sera créée pour les travaux de réfection des toitures et amélioration énergétique des bâtiments de la place Robert Gabel.

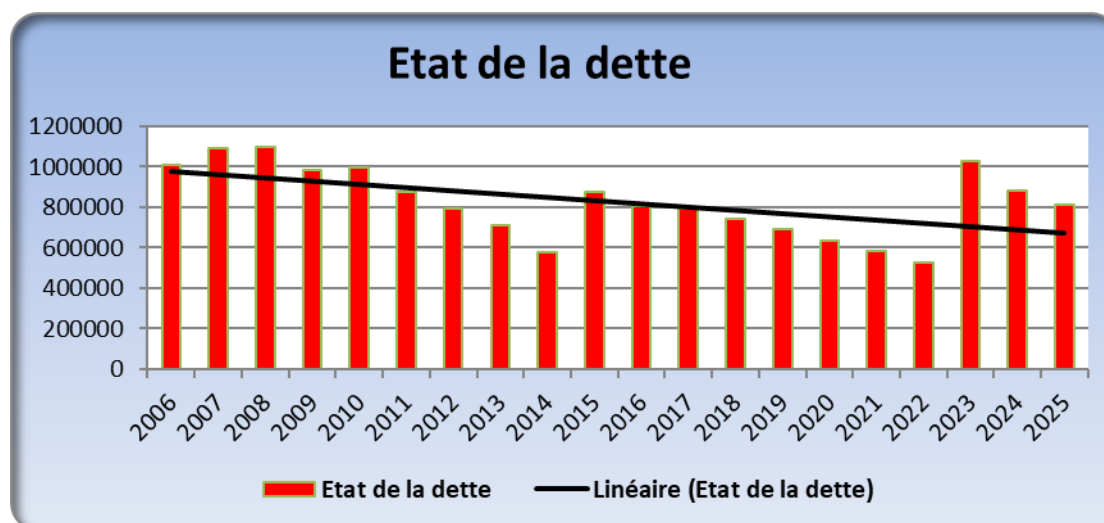


## STRUCTURE ET GESTION DE L'ENCOURS DE LA DETTE

### 1- Etat de la dette

Le montant du capital restant dû au 1<sup>er</sup> janvier 2026 s'élève à 754 287 €.

Le montant global de l'annuité 2026 s'élèvera à 76 591 € dont 62 401 € en part capital et 14 190 € en intérêts



### **ETAT PLURIANNUEL DES EMPRUNTS 2026 - 2035**

| Objet de l'emprunt          | ANNUITES         |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                             | 2026             | 2027             | 2028             | 2029             | 2030             | 2031             | 2032             | 2033             | 2034             | 2035             |
| Réhab.logements Pl.Gabel    | 14 781.58        | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| Aménagement du PAJ          | 6 465.06         | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| Travaux VRD Cour Souveraine | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        | 12 135.60        |
| Réhab.logements rue du Hôme | 15 997.07        | 16 106.86        | 16 217.39        | 16 328.68        | 16 440.76        | 16 553.58        | 16 667.19        | 16 781.55        | 16 896.73        | 17 012.69        |
| Construction PSLA           | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        | 27 211.68        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>76 590.99</b> | <b>55 454.14</b> | <b>55 564.67</b> | <b>55 675.96</b> | <b>55 788.04</b> | <b>55 900.86</b> | <b>56 014.47</b> | <b>56 128.83</b> | <b>56 244.01</b> | <b>56 359.97</b> |

Au cours de l'exercice 2026 deux emprunts arriveront à échéance entraînant une baisse de l'annuité de la dette d'environ 20 000 € sur les années suivantes.

## **2- Emprunts garantis**

La commune de CANY-BARVILLE a accordé sa garantie sur les emprunts contractés par les organismes d'habitat social, notamment à Seine-Manche Immobilière, SEMINOR, LOGEAL Immobilière et Habitat 76. Le capital restant dû au 1<sup>er</sup> janvier 2026 s'élève à 13 361 971.20 €. Le montant de l'annuité garantie au cours de l'exercice s'élève à 339 001.37 €.

## EVOLUTION DE L'EPARGNE BRUTE, EPARGNE NETTE ET ENDETTEMENT A LA FIN DE L'EXERCICE 2025

### **1- Calcul de la marge d'autofinancement courant ou épargne nette**

(à partir du compte financier unique de 2025)

Epargne brute = Recettes Réelles de Fonctionnement – Dépenses Réelles de Fonctionnement

Epargne nette ou marge d'autofinancement courant = Epargne brute – Remboursement en capital de la dette (chapitre 16)

Budget Principal :

|                                                         |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement                      | 3 486 131.71 €      |
| Dépenses réelles de fonctionnement                      | 3 347 898.44 €      |
| <b>TOTAL EPARGNE BRUTE</b>                              | <b>138 233.27 €</b> |
| Remboursement en capital de la dette                    | 59 526.54 €         |
| <b>EPARGNE NETTE ou Marge d'autofinancement courant</b> | <b>78 706.73 €</b>  |

*L'épargne nette doit permettre de financer le remboursement de la part capital des emprunts d'une part, et de dégager une part d'autofinancement pour la section d'investissement, d'autre part. L'épargne nette doit être positive.*

### **2- Capacité d'épargne en pourcentage**

(à partir du compte financier unique de 2025)

Capacité d'épargne = Epargne brute / Recettes réelles de fonctionnement x 100

Total épargne brute : 138 233.27 € / Recettes réelles de fonctionnement : 3 486 131.71 €  
= 0,0396 x 100

Capacité d'épargne évaluée en pourcentage : 3.96 %

### **3- Capacité de désendettement en année**

(à partir du compte financier unique de 2025)

Capacité de désendettement = Encours de la dette au 31.12 / Epargne brute

Encours de la dette au 31.12.2025 : 754 287 € / Total épargne brute : 138 233.27 €

Encours de la dette/épargne brute = 5.46 années.

*NB : Plus le taux de la capacité d'épargne brute est élevé, moins on a besoin de recourir à l'emprunt.  
La capacité de désendettement en années, doit être < à 8*

### **EN CONCLUSION :**

L'année 2026 s'annonce particulièrement complexe pour la construction des budgets des collectivités territoriales et celui de la ville de CANY-BARVILLE ne fait pas exception.

Même si l'excédent de fonctionnement progresse, la capacité d'autofinancement reste très fragile pour financer les investissements. Il est donc impératif de trouver des nouvelles pistes d'économie, et optimiser les recettes, tout en maintenant le même niveau d'exigence sur la propreté, la préservation du patrimoine.

En 2026, il faudra poursuivre les gros efforts entrepris ces dernières années. Cela passera par un contrôle très stricte des dépenses de fonctionnement qui subissent une pression inflationniste, pour partie conjoncturelle (inflation) et pour des raisons d'obligations réglementaires ou contractuelles.

De nouvelles disponibilités pourront être trouvées, comme la baisse de la dotation aux amortissements (- 8 600 € en 2026), les produits de la taxe d'aménagement applicable depuis 2023, la réduction de la participation au Syndicat Mixte du Collège, la renégociation des conventions avec la CCCA pour la mise à disposition des bâtiments communaux pour l'exercice des compétences communautaires et les participations qui en découlent, la réévaluation des valeurs locatives et des charges associées.

La démarche du SDIE a dressé un état des lieux du patrimoine de la collectivité et a identifié des actions à mener : optimiser l'occupation des locaux pour externaliser des bâtiments, transférer des biens à la CCCA, céder du patrimoine.

**BUDGET ANNEXE « CAMPING MUNICIPAL » :**  
**Résultats provisoires de la gestion 2025 :**

| <b>2025-INVESTISSEMENT</b>                                 | Résultats provisoires |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Dépenses                                                   | 58 556.40 €           |
| Recettes                                                   | 104 179.25 €          |
| Excédent section Investissement                            | 45 622.85 €           |
| Excédent antérieur reporté N-1 (2024)                      | 1 095.20 €            |
| Résultat Investissement 2025 - Excédent                    | 46 718.05 €           |
| Solde des restes à réaliser 2025 (Excédent de financement) | 2 583,00 €            |
| <b>EXCEDENT constaté section Investissement</b>            | <b>49 301.05 €</b>    |

| <b>2025-EXPLOITATION</b>                                         | Résultats provisoires |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Dépenses                                                         | 262 331.46 €          |
| Recettes                                                         | 276 240.47 €          |
| Excédent section Exploitation                                    | 13 909.01 €           |
| Excédent antérieur reporté N-1 (2024)                            | 25 500.55 €           |
| Résultat d'exploitation 2025 - Excédent                          | 39 409.56 €           |
| 1068 - Résultat à affecter en section investissement (Prévision) | 0,00 €                |
| <b>Excédent d'exploitation à reporter sur l'exercice 2026</b>    | <b>39 409.56 €</b>    |

## SYNTHESE DES DEPENSES ET RECETTES D'EXPLOITATION – 2020 à 2025

|     | DEPENSES                                               | CA 2020              | CA 2021             | CA 2022              | CA 2023              | CFU 2024             | CFU 2025            |
|-----|--------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| O11 | Charges à caract-re général                            | 79 975,93 €          | 73 355,71 €         | 79 365,53 €          | 108 836,78 €         | 85 386,55 €          | 87 031,02 €         |
| O12 | Charges de personnel                                   | 89 751,20 €          | 70 828,03 €         | 85 784,59 €          | 88 885,47 €          | 92 932,51 €          | 88 513,28 €         |
| 65  | Atténuations de produits                               | 5 992,71 €           | 1 836,42 €          | 1 127,79 €           | 641,21 €             | 694,14 €             | 3 667,19 €          |
| 66  | Charges financières                                    | 3 121,88 €           | 2 446,88 €          | 1 771,88 €           | 1 096,88 €           | 421,88 €             | - €                 |
| 67  | Charges exceptionnelles                                | 2 742,17 €           | 307,26 €            | 269,67 €             | 88,18 €              | - €                  | - €                 |
|     | <b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>                          | <b>181 583,89 €</b>  | <b>148 774,30 €</b> | <b>168 319,46 €</b>  | <b>199 548,52 €</b>  | <b>179 435,08 €</b>  | <b>179 211,49 €</b> |
| 68  | Dotations aux amortissements                           | 77 250,01 €          | 77 881,10 €         | 77 283,38 €          | 81 348,02 €          | 81 119,45 €          | 83 119,97 €         |
|     | <b>TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE</b>                    | <b>258 833,90 €</b>  | <b>226 655,40 €</b> | <b>245 602,84 €</b>  | <b>280 896,54 €</b>  | <b>260 554,53 €</b>  | <b>262 331,46 €</b> |
|     |                                                        |                      |                     |                      |                      |                      |                     |
|     | RECETTES                                               | CA 2020              | CA 2021             | CA 2022              | CA 2023              | CA 2024              | CFU 2025            |
| O13 | Atténuations de charges                                | 531,00 €             | 7 806,96 €          | 805,00 €             | 699,00 €             | 651,00 €             | 11 013,63 €         |
| 70  | Produits des services                                  | 141 672,17 €         | 157 881,71 €        | 173 561,43 €         | 177 410,67 €         | 202 546,11 €         | 226 851,51 €        |
| 75  | Autres produits de gestion courante                    |                      | 123 936,00 €        |                      |                      | 0,21 €               | 4 914,84 €          |
| 77  | Produits exceptionnels                                 | 380,10 €             | 2 513,28 €          | 1 909,96 €           |                      | 1 222,49 €           | 270,00 €            |
|     | <b>TOTAL RECETTES REELLES</b>                          | <b>142 583,27 €</b>  | <b>292 137,95 €</b> | <b>176 276,39 €</b>  | <b>178 109,67 €</b>  | <b>204 419,81 €</b>  | <b>243 049,98 €</b> |
| 777 | Quote-part des subventions d'inves. Virées au résultat | 31 338,49 €          | 31 691,49 €         | 31 691,49 €          | 31 691,49 €          | 31 691,49 €          | 33 190,49 €         |
|     | <b>TOTAL RECETTES DE L'EXERCICE</b>                    | <b>173 921,76 €</b>  | <b>323 829,44 €</b> | <b>207 967,88 €</b>  | <b>209 801,16 €</b>  | <b>236 111,30 €</b>  | <b>276 240,47 €</b> |
|     |                                                        |                      |                     |                      |                      |                      |                     |
|     | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE</b>           | <b>- 84 912,14 €</b> | <b>97 174,04 €</b>  | <b>- 37 634,96 €</b> | <b>- 71 095,38 €</b> | <b>- 24 443,23 €</b> | <b>13 909,01 €</b>  |
|     | Excédent reporté N-1                                   | 146 412,22 €         | 61 500,08 €         | 158 674,12 €         | 121 039,16 €         | 49 943,78 €          | 25 500,55 €         |
|     |                                                        |                      |                     |                      |                      |                      |                     |
|     | <b>Excédent d'exploitation à reporter</b>              | <b>61 500,08 €</b>   | <b>158 674,12 €</b> | <b>121 039,16 €</b>  | <b>49 943,78 €</b>   | <b>25 500,55 €</b>   | <b>39 409,56 €</b>  |

### **Investissement :**

En 2025, les nouveaux investissements se sont élevés à 25 366 €. Les travaux portant sur la requalification de la salle d'animation engagés en 2024 se sont achevés en 2025 avec l'installation du nouveau mobilier.

Ce nouvel aménagement permet ainsi de répondre aux préconisations du label « Accueil vélo ».

Un portail motorisé a été installé afin de sécuriser l'établissement notamment la nuit.

### **Exploitation :**

En 2025, le label « Destination d'excellence » a été décerné par la CCI Rouen Métropole. L'ensemble des labels est un gage de qualité de l'établissement.

La fréquentation est en hausse d'environ 4 % par rapport à 2024.

L'accueil des travailleurs tout au long de l'année et principalement en basse saison contribue à assurer l'équilibre financier.

En 2025, la section exploitation est excédentaire contrairement aux années passées.

### **Charges de personnel :**

Les charges de personnel représentent 49% des dépenses réelles d'exploitation. Le camping emploie un agent titulaire à temps plein, et des agents saisonniers, portant l'effectif à 1.8 équivalent temps plein. L'absence prolongée du responsable depuis avril 2025 désorganise le fonctionnement de l'établissement. L'agent fera valoir ses droits à la retraite en mai 2026 et un recrutement est en cours. L'intérim est assuré par des agents du service logistique de la Ville.

### **Etat de la dette :**

Il n'y a plus d'emprunt en cours sur le budget camping.

### **En conclusion :**

L'équilibre de ce budget géré en M4, SPIC – service public industriel et commercial, assujetti à la TVA, doit produire des recettes d'exploitation (locations des résidences mobiles de loisirs et les redevances des emplacements nus). Les charges d'exploitation, et frais de personnel sont financés par les seules ressources produites par l'exploitation du camping. Ce budget doit s'auto-équilibrer, et ne peut pas recevoir de subvention du budget principal.

Les résultats de l'année 2025 sont excédentaires. Il faudra poursuivre en 2026 afin de ne pas fragiliser l'établissement.

Des économies dans l'exploitation du site s'avèrent indispensables, notamment la réduction des dépenses énergétiques des RML.

L'excédent dégagé permet de garantir un niveau d'investissement. En 2026, il est prévu de rénover les équipements des RML (remplacement des convecteurs électriques, téléviseurs et canapés). Afin de maintenir un niveau qualitatif des équipements, une rénovation des sanitaires des parties communes devra être planifiée sur les années à venir.

Il est nécessaire de renforcer la communication, promouvoir l'équipement, afin de le valoriser en vue d'améliorer le taux de remplissage des installations en haute saison.