

Envoyé en préfecture le 18/04/2026

Reçu en préfecture le 18/04/2026

Publié le

ID : 064-216404178-20260416-DEL_2026_018-DE

S²LO

Débat d'orientation budgétaire 2026



Commune de Nay

Cadre réglementaire du DOB

- Le DOB est un moment majeur de la préparation du budget : c'est une étape qui permet aux élus d'exprimer leur avis sur les grandes lignes du budget.
La loi NOTRe a rendu obligatoire la tenue d'un DOB pour les communes de + de 3 500 habitants.
- Le DOB a pour objectif de discuter des orientations budgétaires et informe sur la situation financière de la collectivité : il participe à la démocratisation et à la transparence de la vie publique.
- Le DOB doit avoir lieu dans les 10 semaines qui précèdent le vote du Budget.
- Le budget primitif est voté au cours d'une séance ultérieure et distincte.

Rappel du calendrier Budget 2025

Conférences budgétaires : (avec les services)

- 30 janvier 2026

Orientations budgétaires :

- 16/04/2026 à 18h30 : Conseil municipal – DOB, après le vote du Compte financier unique (CFU) l'affectation des résultats 2025 au BP 2026.

Vote du budget :

- 29/04/2026 à 18h30 : Conseil municipal – vote du BP 2026, après vote des taux de fiscalité.

Éléments de contexte : le contexte macro-économique

- Au plan international, l'année 2026 démarre sous le signe de l'incertitude avec notamment le développement du conflit au Moyen-Orient et son impact sur l'inflation.
- Au niveau européen, la croissance devrait connaître une accélération notamment en raison de l'investissement de certains Etats en matière de défense comme cela est notamment prévu en Allemagne.
- Au plan national, l'inflation (avant l'accélération du conflit au Moyen-Orient) était prévue entre 1,3 et 1,5 %. Cette prévision risque toutefois d'être dépassée assez rapidement.
- La loi de finances a, cette année également, été votée tardivement. La version finale est moins dure que prévue pour les Communes même si elles sont mises à contribution.
- Il est à noter notamment que les communes n'ont pas à contribuer au DILICO pour 2026.

Résultat 2025 et repères budgétaires

Cadrage budgétaire : rappel des résultats 2025

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL SECTIONS
RECETTES			
<i>BP</i>	4 087 337,44 €	3 513 703,84 €	7 601 041,28 €
<i>Résultat 2024</i>	607 703,33 €	-	607 703,33 €
Recettes réalisées 2025	4 285 703,71 €	1 302 921,54 €	5 588 625,25 €
Recettes 2025 après reprise résultat 2024	4 893 407,04	1 302 921,54 €	6 196 328,58 €
DEPENSES			
<i>BP</i>	4 695 040,77	3 513 703,84 €	8 208 744,61 €
<i>Résultat 2024</i>	-	383 125,34 €	383 125,34 €
Dépenses réalisées 2025	3 500 258,73 €	1 749 610,84 €	5 249 869,57 €
Dépenses 2025 après reprise résultat 2024	3 500 258,73 €	2 132 736,18 €	5 632 994,94 €
RÉSULTAT 2025	1 393 148,31 €	- 829 814,64 €	563 333,67 €
Solde des restes à réaliser 2025	0 €	583 732,14 €	583 732,14 €
Après reprise résultat 2024	1 393 148,31 €	- 246 082,50 €	1 147 065,81 €

Repères budgétaires

REPERES

2025 <i>En €/hab</i>	Montant en € par hab pour la strate de référence			
	Commune	Département	Région	National
Produits réels de fonctionnement	1 232	855	1 008	1 041
Charges réelles de fonctionnement	954	700	844	848
Capacité d'autofinancement brute	278	156	164	194
Capacité d'autofinancement nette	124	74	98	121
Dépenses d'équipement	358	333	376	435
Dettes financières	1 655	610	559	628
Fonds de roulement	170	252	359	451
Trésorerie	175	276	384	483

Ratios budgétaires

RATIOS

2025	Commune	Département	Région	National
Ratio de rigidité des charges structurelles	42,63 %	46,06 %	48,43 %	46,00 %
Taux d'épargne	22,56 %	18,21 %	16,31 %	18,61 %
Coefficient d'autofinancement courant	0,90	0,91	0,90	0,88
Ratio d'endettement (encours/PFR)	1,34	0,71	0,55	0,60
Capacité de désendettement (encours/CAF brute)	5,95	3,92	3,40	3,24
Fonds de roulement en jours de charges réelles	64,98	131,35	155,33	194,11

Les recettes de fonctionnement

REPERES

2025 En €/hab	Commune	Montant en € par hab pour la strate de référence		
		Département	Région	National
Ressources Fiscales	844	553	621	652
Dotations et participations	152	169	258	250
Ventes et autres produits courants non financiers	236	131	127	137
Produits réels financiers	0	0	0	0
Produits réels exceptionnels	1	2	2	1

Strate de référence :

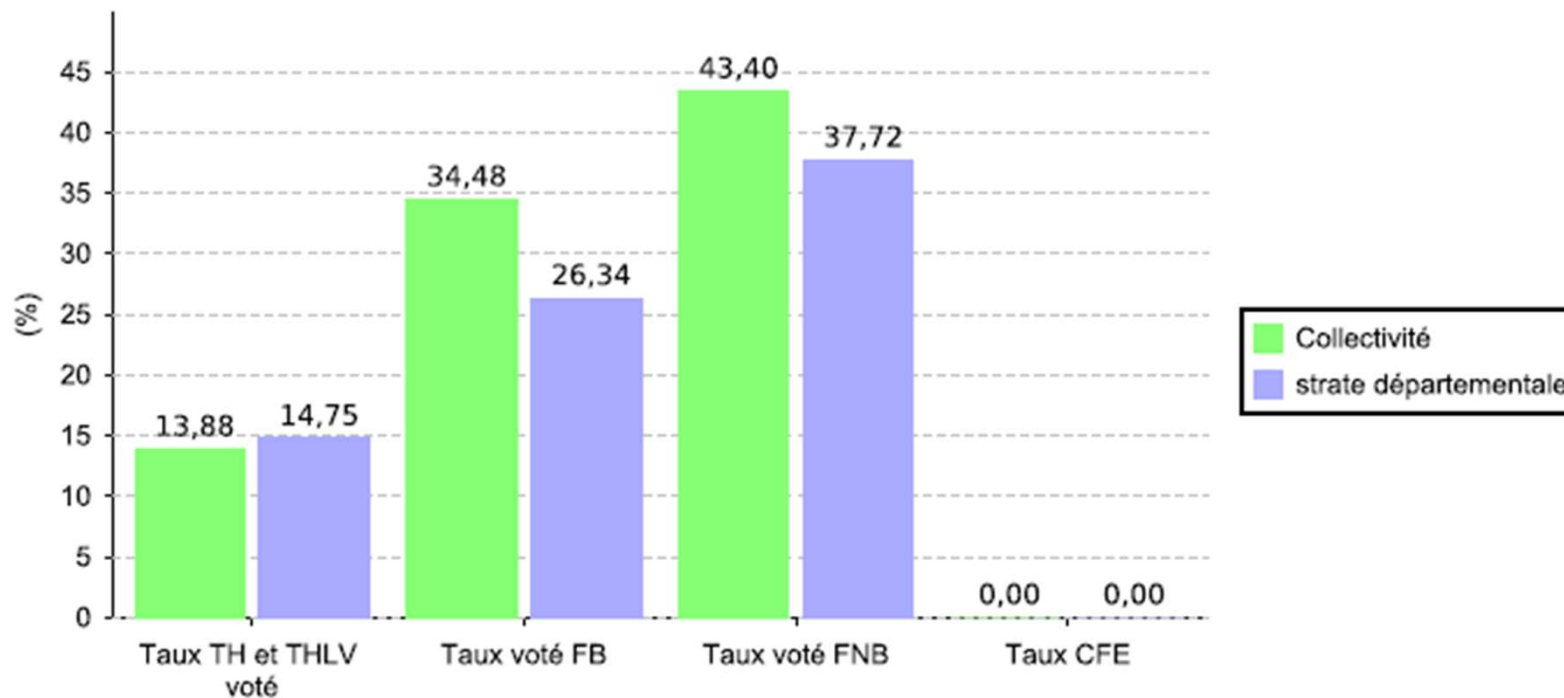
Population : 3390

Régime fiscal : FPU : Communes de 2 000 à 3 500 habitants

En €	Évolution des principales recettes de fonctionnement					Évolution	
	2021	2022	2023	2024	2025	2024/2025	2021/2025
Ressources fiscales	2 458 095	2 512 854	2 732 327	2 827 143	2 860 978	1,2 %	16,4 %
Dotations et participations	458 530	463 650	599 698	527 848	514 428	-2,5 %	12,2 %
Ventes et autres produits courants non financiers	703 588	758 953	669 458	723 102	799 945	10,6 %	13,7 %
Produits réels financiers	64	67	118	152	142	-6,6 %	121,9 %
Produits réels exceptionnels	273 922	15 863	10 378	12 284	2 586	-78,9 %	-99,1 %

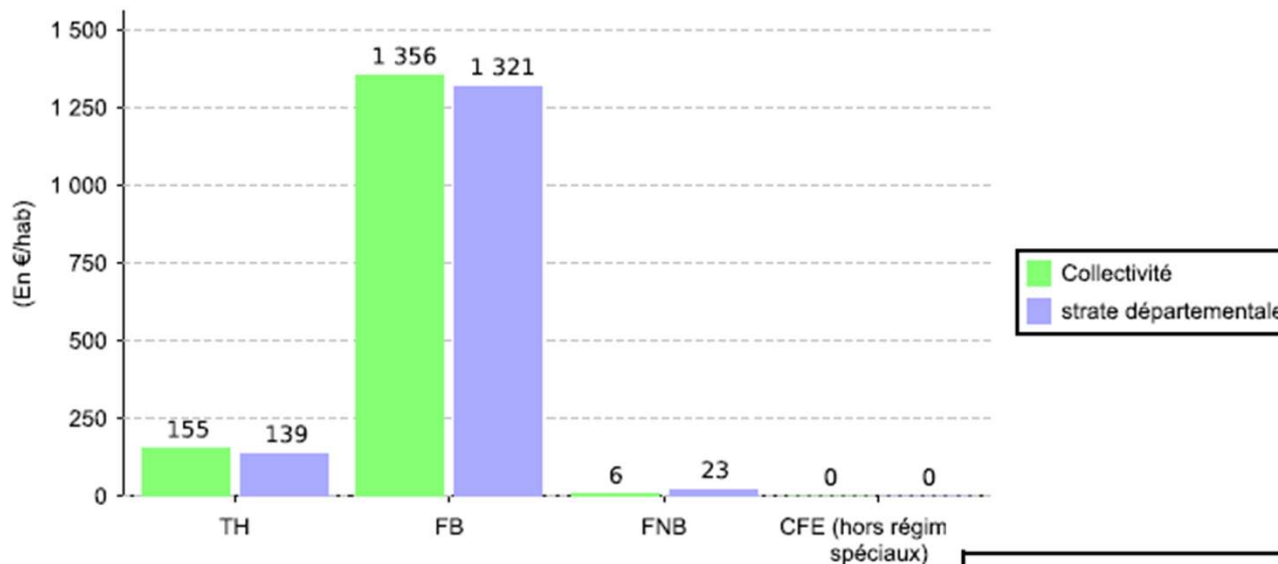
Cadrage budgétaire : la fiscalité locale 1/2

COMPARAISON DES TAUX EN 2025



Cadrage budgétaire : la fiscalité locale 2/2

Comparaison des bases en 2025 (en €/hab)



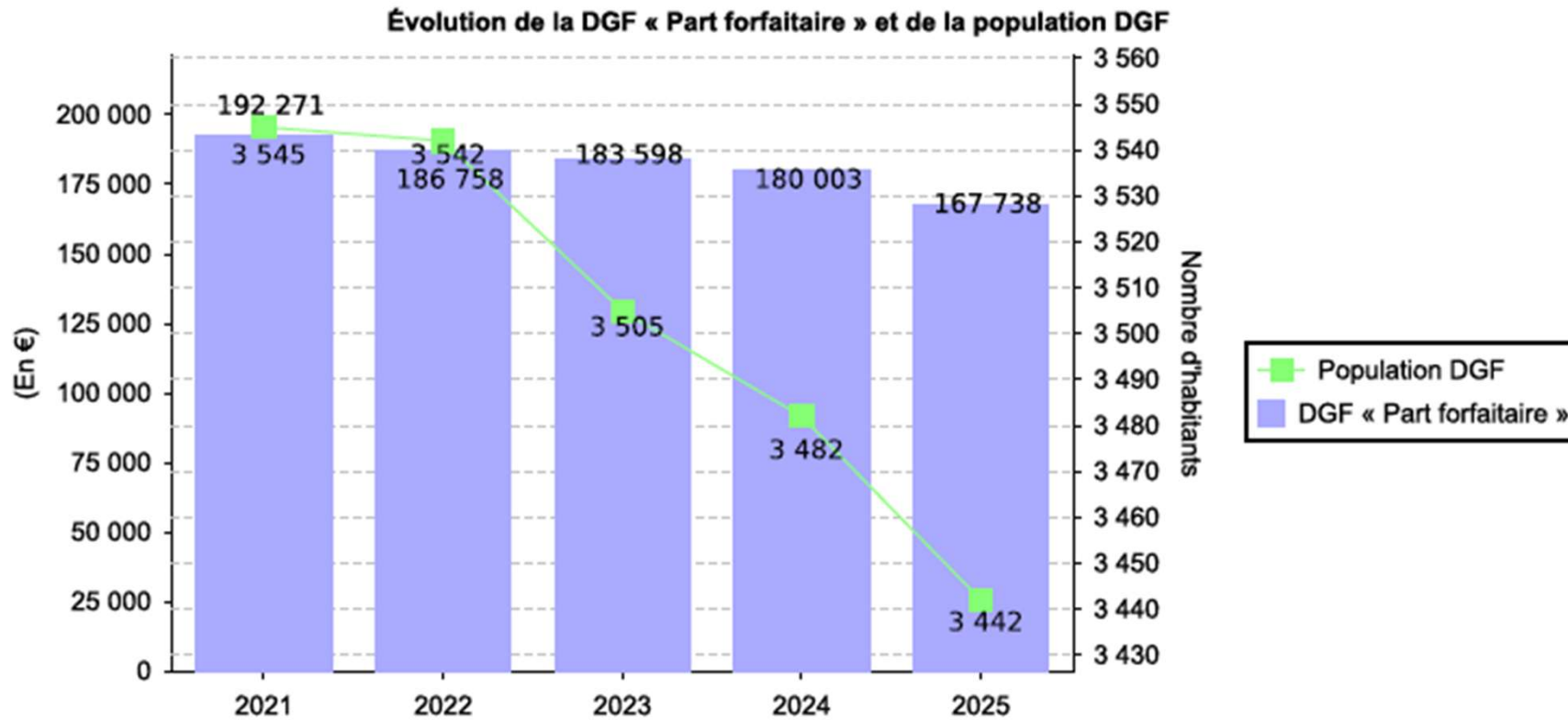
Strate de référence :

Régime fiscal : FPU : Communes de 2 000 à 3 500 habitants

Bases nettes taxées en 2025 (En €)

Taxe d'habitation (TH)	524 422
Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB)	4 595 521
Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB)	20 738
Taxe additionnelle à la TFNB	0
Cotisation foncière des entreprises (CFE)	0

Recettes de fonctionnement : zoom sur la DGF



Les dépenses de fonctionnement

REPERES

2025 <i>En €/hab</i>	Commune	Montant en € par hab pour la strate de référence		
		Département	Région	National
Charges générales	350	230	275	286
Charges de personnel	419	348	443	431
Charges de gestion courante	129	103	110	113
Charges réelles financières	56	17	15	16
Charges réelles exceptionnelles	1	1	1	1

Strate de référence :

Population : 3390

Régime fiscal : FPU : Communes de 2 000 à 3 500 habitants

En €

Évolution des principales dépenses de fonctionnement

Évolution

	2021	2022	2023	2024	2025	2024/2025	2021/2025
Charges générales	1 001 432	957 606	965 291	1 174 757	1 185 362	0,9 %	18,4 %
Charges de personnel	1 183 963	1 424 858	1 425 167	1 459 937	1 419 750	-2,8 %	19,9 %
Charges de gestion courante	349 066	426 838	473 853	393 861	438 899	11,4 %	25,7 %
Charges réelles financières	188 997	164 121	190 104	184 324	188 953	2,5 %	-0,0 %
Charges réelles exceptionnelles	10 189	6 048	16 457	212	2 489	1 074,1 %	-75,6 %

Cadrage budgétaire : les investissements

REPERES 2025 <i>En €/hab</i>	Les dépenses d'investissement			
	Commune	Montant en € par hab pour la strate de référence		
		Département	Région	National
Dépenses directes d'équipement	358	333	376	435
Remboursement lié aux emprunts et autres dettes	157	115	74	76

REPERES 2025 <i>En €/hab</i>	Les recettes d'investissement			
	Commune	Montant en € par hab pour la strate de référence		
		Département	Région	National
Dotations et fonds globalisés	105	64	55	63
Recettes liées aux emprunts	127	59	71	77
Subventions et participations d'équipement reçues	15	70	90	113

Capacité d'autofinancement

En K€	Tableau de synthèse					Évolution		
	2021	2022	2023	2024	2025	Évolution	2024/2025	2021/2025
Produits réels de fonctionnement	3 894	3 751	4 012	4 091	4 178		2,1 %	7,3 %
Charges réelles de fonctionnement	2 734	2 979	3 071	3 213	3 235		0,7 %	18,3 %
Capacité d'autofinancement brute	1 161	772	941	877	943		7,5 %	-18,8 %
Capacité d'autofinancement nette	285	85	269	206	421		104,4 %	47,7 %
Dépenses d'équipement	487	1 161	1 262	1 562	1 214		-22,3 %	149,3 %
Dettes financières	6 334	5 647	5 825	5 710	5 611		-1,7 %	-11,4 %
Fonds de roulement	983	752	794	522	576		10,3 %	-41,4 %
Trésorerie	784	743	819	578	593		2,6 %	-24,4 %

Orientations budgétaires 2026 : les variations attendues en charges de fonctionnement

Evolution prévisionnelle des Dépenses de fonctionnement : RH

Evolutions attendues :

- 1 poste d'ATSEM sur une année complète (ouverture nlle classe en septembre 2025) : + 26 250 €
- 1 poste d'ASVP sur une année complète (non pourvu de septembre à décembre 2025) : + 8 750 €
- Augmentation du régime indemnitaire des agents (voté en décembre 2025): + 20 000 €
- Revalorisation nationale des grilles d'indemnité des élus : + 16 000 €

Evolutions soumises à arbitrage :

- Besoin d'un agent à mi-temps à l'accueil de la Maison carrée : environ 20 000 €/ an
- Souhait prolongation du renfort 1 agent service technique : environ 36 000 €/ an

Evolution prévisionnelle des Recettes de fonctionnement

Les baisses de recettes attendues :

- Baisse de la partie forfaitaire de la DGF : - 30 000 €
- Baisse de l'état compensatoire de l'exonération de taxes foncières : - 3 000 €
- Baisse des recettes fiscales à taux constants : - 20 000 €

Orientations budgétaires 2026 : les recettes certaines d'investissement

Orientations budgétaires : les recettes d'investissement

Subventions notifiées :

- DETR – salle de réception CANTET : 116 000 €

Subventions attendues, mais pas encore notifiées :

- FEDER – salle de réception CANTET : 100 000 €
- DETR – éclairage stade : 62 500 €

Orientations budgétaires 2026 : les projets d'investissement

(hors restes à réaliser)

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Bâtiments

- Remplacement SSI – Mairie/Halles : 54 200 €
- Réfection sol gymnase : 100 000€
- Divers petits travaux : 19 100€

TOTAL : 173 300€

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Espaces publics

- Aménagement Berges du gave => poursuite étude projet en 2026 = 0 €
- *Réfection revêtement chemin Laclau => 100 000 € sur budget de fonctionnement*
- Requalification place St Roch : estimation = 225 000 €
- Nouveaux jeux enfants – jardin public : 15 000 €
- Mobilier urbain divers : 5 000 €

TOTAL : 245 000 €

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Eclairage public

- Mise aux normes éclairage stade : 300 000 €

TOTAL : 300 000 €

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Equipements des services

- Mobilier et outillage divers : 28 000 €
- Equipements informatiques et logiciels : 28 000
- Décompacteur pour le stade : 22 000 €

TOTAL : 78 000 €

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Bâtiments scolaires

- Remplacement 3 tableaux numériques : 15 000 €
- Divers matériels : 2 000€

TOTAL : 17 000 €

Orientations budgétaires : les projets d'investissement - Maison carrée

- Petits équipements divers : 2 000 €
- Modification supports d'exposition : 3 000 €
- Système monte-escaliers PMR => à l'étude en 2026 pour projet 2027 : 0 €

TOTAL : 5 000 €

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Réhabilitation propriété Cantet

- Travaux : 550 000 € (consultation entreprises en cours)

TOTAL : 550 000 €

Orientations budgétaires : les projets d'investissement – Réhabilitation propriété Dupont

- Achat (frais de notaire inclus) : 238 000 €

TOTAL : 238 000 €

Envoyé en préfecture le 18/04/2026

Reçu en préfecture le 18/04/2026

Publié le

S²LO

ID : 064-216404178-20260416-DEL_2026_018-DE

