



# **Rapport de présentation du BUDGET PRIMITIF 2026**

# Table des matières

<b>RAPPEL DES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026</b>	4
<b>VUE D'ENSEMBLE DU BUDGET PRIMITIF 2026</b>	5
<b>LE BUDGET PRINCIPAL</b>	6
<b>Les recettes de fonctionnement : 38 M€</b>	7
Les produits des services et du domaine et autres produits (chapitres 70 & 75) : 6,6 M€	7
Les impôts et taxes (chapitres 73 & 731) : 22,4 M€	8
Les Dotations et participations (chapitre 74) : 7,9 M€	9
Les autres recettes : 1,1 M€	10
<b>Les dépenses de fonctionnement : 38 M€</b>	11
Les dépenses de personnel (chapitre 012) : 19,1 M€	11
Les charges de fonctionnement courant (chapitre 011) : 7,9 M€	11
Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) : 3,9 M€	13
Les opérations d'ordre de transferts entre sections (chapitres 042 et 023) : 5,8 M€	14
Les autres charges : 1,3 M€	14
<b>Les recettes d'investissement : 25,9 M€</b>	15
Les cessions (chapitre 024) : 2 M€	15
Les subventions et participations (chapitre 13) : 1,8 M€	16
Les fonds propres (chapitre 10) : 1,4 M€	16
Les opérations d'ordre de transferts entre sections (chapitres 040 et 021) : 5,8 M€	16
L'emprunt d'équilibre (chapitre 16) : 5,5 M€	17
Les opérations patrimoniales (chapitre 041) : 9,5 M€	17
Les autres recettes (chapitre 20 à 27) : 0,1 M€	17
<b>Les dépenses d'investissement : 25,9 M€</b>	18
<b>LE BUDGET ANNEXE - PORT DE PLAISANCE</b>	21
<b>LE BUDGET ANNEXE - CAMPING</b>	23
<b>LE BUDGET ANNEXE - RESEAU DE CHALEUR</b>	25
<b>LE BUDGET ANNEXE - PHOTOVOLTAÏQUE</b>	27

Élu rapporteur :	Jacques JAULIN
Service référent :	Direction Commune des Finances
Objet :	Vote du Budget Primitif 2026

Le Budget Primitif (BP) retrace l'ensemble des dépenses et recettes autorisées et prévues pour l'année réparties sur 5 budgets, le budget principal et 4 budgets Services Publics Industriels et Commerciaux (SPIC) :

- ✓ Port de Plaisance (SPIC M4)
- ✓ Camping (SPIC M4)
- ✓ Réseau de chaleur (SPIC M4)
- ✓ Photovoltaïque (SPIC M4).

Ce BP 2026 respecte les principes budgétaires : sincérité, annualité, unicité, spécialité et équilibre.

Ce rapport présente :

- ✓ Les grandes orientations budgétaires 2026,
- ✓ Les grands équilibres du budget 2026,
- ✓ Les crédits prévus et inscrits pour l'année, aussi bien en dépenses qu'en recettes,
- ✓ L'évolution et comparaison avec le BP 2025,
- ✓ Les principaux chiffres-clés et les éléments à retenir,
- ✓ Les budgets annexes.

Enfin, vous trouverez en annexe les informations réglementaires :

- ✓ la Note Brève et Synthétique (NBS),
- ✓ la maquette budgétaire.

## RAPPEL DES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2026

### Orientations de l'exercice 2026 : un budget de Prudence

Le Budget Primitif (BP) 2026 de la Ville de Rochefort est soumis au vote du Conseil Municipal avant le début de l'année 2026. Contrairement aux pratiques antérieures, le choix a donc été fait d'une adoption au mois de décembre 2025. Il s'inscrit dans un contexte institutionnel et politique instable et dans une approche prudente et responsable de l'exercice 2026 :

- ✓ **Le contexte électoral de 2026** : L'année étant dédiée au renouvellement des instances municipales et communautaires, la note de cadrage a privilégié une approche conservatoire, visant à ne pas engager de dépenses nouvelles, afin de préserver la pleine capacité d'orientation pour la future équipe municipale.
- ✓ **L'instabilité politique et institutionnelle actuelle** : elle se traduit par un manque de visibilité quant à l'évolution des finances publiques locales. Cela nous oblige à une prudence accrue afin de sécuriser des marges de manœuvre face à d'éventuelles contraintes imposées par la future loi de finances (baisse de recettes, dépenses nouvelles ...).

Pour rappel, le Budget Primitif 2026 présenté a fait l'objet d'un débat sur les Orientations Budgétaires lors du Conseil Municipal du 12 novembre 2025.

### Incidences sur la construction budgétaire :

En conséquence de ces orientations, la construction du BP 2026 repose sur des choix rigoureux :

- ✓ **Dépenses de Fonctionnement** : Les crédits sont reconduits à l'identique du Budget Primitif 2025, à l'exception de quelques ajustements. Ces ajustements incluent entre autres une prise en compte de l'augmentation des dépenses salariales (impact de la Loi de Finances 2025 sur le taux de cotisation des employeurs territoriaux), un **soutien renforcé au CCAS**, un maintien des subventions aux associations tant culturelles, sportives que sociales et l'évolution favorable des charges de fluides.
- ✓ **Dépenses d'Investissement** : ces dépenses s'articulent strictement autour des enveloppes récurrentes (entretien du patrimoine, renouvellement de matériel) et des projets déjà engagés juridiquement ou dans une procédure de commande publique.
- ✓ **Recettes** : La politique fiscale est maintenue, **avec une décision de non-augmentation des taux de fiscalité locale**. Les tarifs municipaux sont figés, sauf exceptions très ciblées.

Volontairement limité, le budget 2026 pourra être amendé par la nouvelle équipe municipale, en cohérence avec ses priorités, ses orientations et les capacités financières, lors des décisions modificatives d'été et d'automne 2026 et devra tenir compte des nouveautés qui pourraient être introduites par la loi de finances 2026.

## VUE D'ENSEMBLE DU BUDGET PRIMITIF 2026

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		TOTAL	
Budget	BP 2025	BP 2026	BP 2025	BP 2026	BP 2024	BP 2025
Budget principal	38 389 650 €	38 022 486 €	26 868 510 €	25 945 278 €	65 258 160 €	63 967 764 €
Port de plaisance	817 110 €	894 104 €	194 600 €	164 800 €	1 011 710 €	1 058 904 €
Camping	695 635 €	703 124 €	332 235 €	149 512 €	1 027 870 €	852 636 €
Réseau chaleur	343 030 €	335 154 €	168 000 €	185 959 €	511 030 €	521 113 €
Photovoltaïque	139 810 €	140 192 €	488 182 €	316 140 €	627 992 €	456 332 €
	40 385 235 €	40 095 060 €	28 051 527 €	26 761 689 €	68 436 762 €	66 856 749 €

### Rappel des mutualisations et transferts de compétences effectués :

La Ville de Rochefort et la CARO ont engagé des mutualisations permettant d'assurer cohérence et performance de l'action publique locale.

Depuis son adoption en 2016, le schéma de la **mutualisation** des services de la Communauté d'Agglomération de Rochefort Océan s'est mis en œuvre avec notamment la création des directions ressources mutualisées (Finances, Communication, Systèmes d'Information et du Numérique, Affaires Juridiques et de la Commande Publique, Service commun Entretien des Locaux, Ressources Humaines, Services Techniques, Service des Archives, la Direction des moyens Généraux) auxquelles les communes membres peuvent adhérer sur le principe du volontariat.

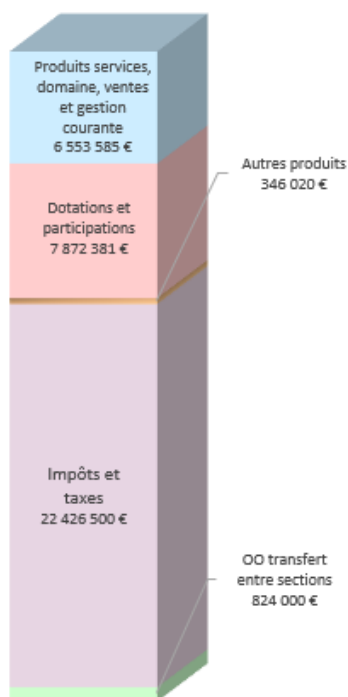
En parallèle, différentes **compétences** ont été **transférées** à la CARO (Conseil Intercommunal de Sécurité et de Prévention de la Délinquance, Eau, Assainissement, Pluvial, GEMAPI et SDIS) et plusieurs équipements ont été défini d'intérêt communautaire : la Médiathèque, le Conservatoire de Musique et de Danse, les pistes cyclables empruntant les itinéraires Vélodyssée et Flow Vélo, la voirie rue des Pêcheurs d'Islande et la zone touristique de l'Arsenal des Mers.

**L'attribution de compensation** a permis d'assurer la neutralité budgétaire à la date du transfert de compétences et la Commission Paritaire de Gestion permet d'actualiser le montant des recettes et des dépenses annuelles correspondantes.

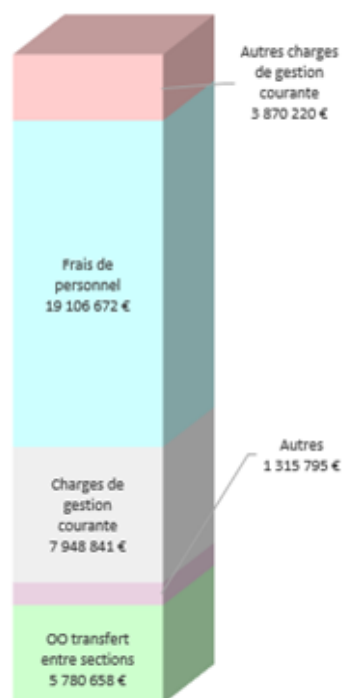
# LE BUDGET PRINCIPAL

## SECTION DE FONCTIONNEMENT (SF)

### Recettes (RF)

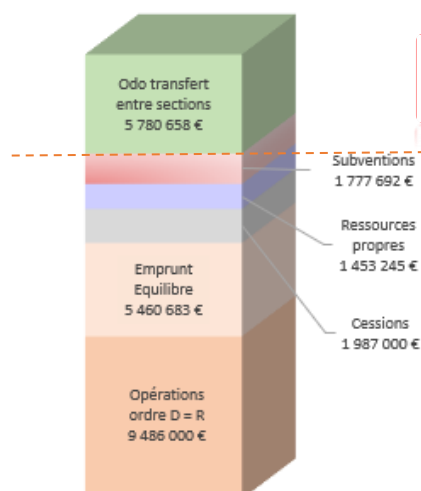


### Dépenses (DF)



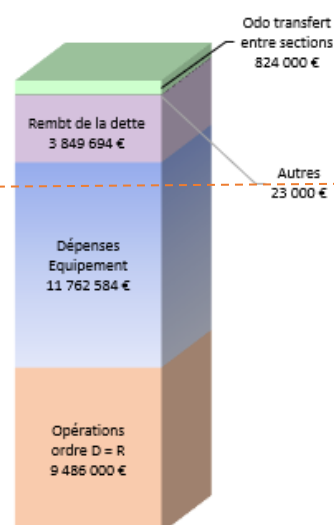
## SECTION D'INVESTISSEMENT (SI)

### Recettes (RI)



**Autofinancement**  
 DO 5 780 658 - RO 824 000 € =  
**4 956 658 €**

### Dépenses (DI)

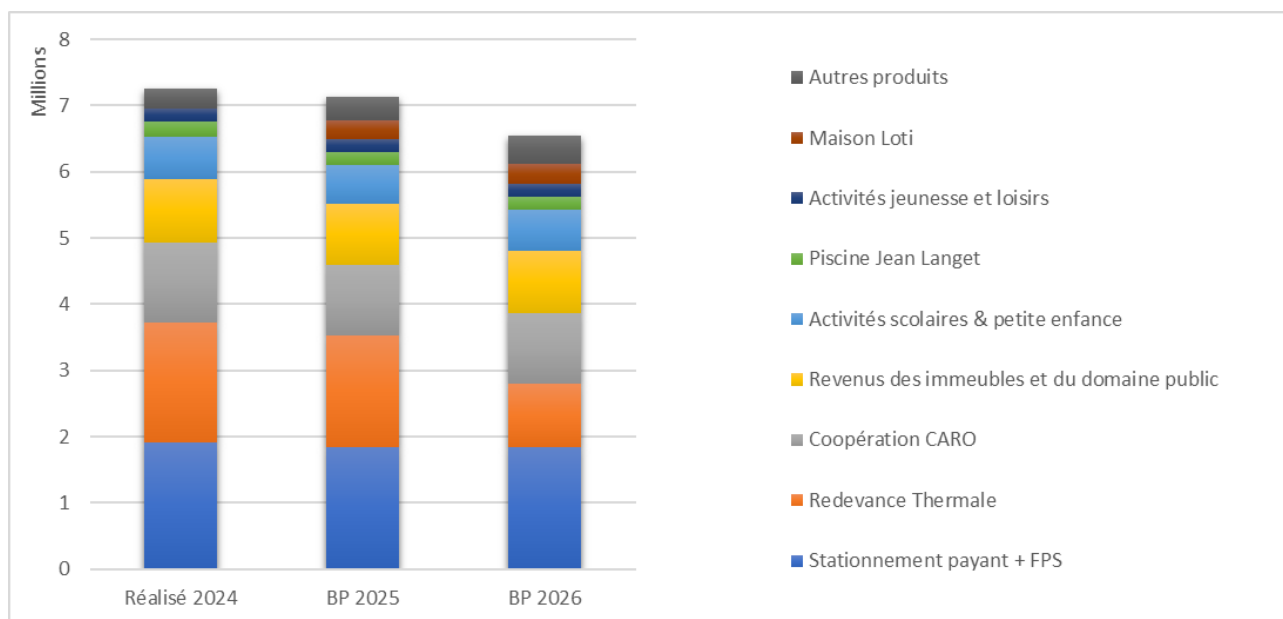


## Les recettes de fonctionnement : 38 M€

Chapitre	BP 2025	BP 2026	Ecart BP / BP	Evolution %
042 Opérations d'ordre de transfert entre section	429 550 €	824 000 €	394 450,00	91,83%
<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>429 550 €</b>	<b>824 000 €</b>	<b>394 450,00</b>	<b>91,83%</b>
013 Atténuations de charges	230 380 €	235 000 €	4 620,00	2,01%
70 Produits des services, du domaine et ventes diverses	5 064 310 €	5 581 652 €	517 342,00	10,22%
73 Impôts et taxes	305 000 €	283 000 €	-22 000,00	-7,21%
731 Fiscalité locale	21 983 500 €	22 143 500 €	160 000,00	0,73%
74 Dotations et participations	8 108 810 €	7 872 381 €	-236 429,00	-2,92%
75 Autres produits de gestion courante	2 066 580 €	971 933 €	-1 094 647,00	-52,97%
76 Produits financiers	390 €	390 €	0,00	0,00%
78 Reprise sur provisions	201 130 €	110 630 €	-90 500,00	-45,00%
<b>Recettes réelles</b>	<b>37 960 100 €</b>	<b>37 198 486 €</b>	<b>-761 614,00</b>	<b>-2,01%</b>
<b>Total</b>	<b>38 389 650 €</b>	<b>38 022 486 €</b>	<b>-367 164,00</b>	<b>-0,96%</b>

## Les produits des services et du domaine et autres produits (chapitres 70 & 75) : 6,6 M€

Par rapport au BP 2025, ces recettes sont inscrites en baisse de 577 K€ soit - 8 %.



Les **droits de stationnement** (horodateurs et Forfait Post Stationnement-FPS) sont attendus à un montant équivalent à celui prévu au BP 2025 :

**1 840 K€**

Les **recettes liées aux coopérations avec la CARO** comprennent les fournitures achetées et les prestations effectuées par la Ville pour le compte de la CARO (notamment par les services techniques, le magasin et le service d'entretien des locaux).

Elle sont quasi-stables entre le BP 2025 et le BP 2026 :

**1 060 K€**

La **gestion des thermes** représente une recette de

**962 K€**

[bail de location avec la Sté Européenne de Thermalisme (500 K€) & contrat vente d'eau (462 K€)]

Pour mémoire, au BP 2025, la redevance de la DSP était annoncée à 1 696 K€ pour 15 720 curistes

**Les revenus des immeubles** dont la Ville est propriétaire (hors loyer de l'établissement thermal), ainsi que les **redevances d'occupation** du domaine public, des cimetières et des terrasses sont inscrits avec une légère évolution de +23 K€ : **952 K€**

**Les recettes des structures de la petite enfance** (crèche et halte-garderie) et **de la restauration scolaire** devraient évoluer de +8 K€, pour atteindre : **620 K€**

**Les recettes de la Maison Loti** sont prévues en année complète pour la première fois. Elles sont donc estimées à : **401 K€**

**Les redevances de la piscine Jean LANGET** sont prévues au même niveau qu'en 2025 : **190 K€**

**Les recettes liées à la patinoire** sont identiques à 2025 : **170 K€**

**Les autres redevances des activités de loisirs**, sont également présentées au niveau du BP 2025 **27 K€**

### Les impôts et taxes (chapitres 73 & 731) : 22,4 M€

Le produit de la fiscalité locale représente environ 60 % des recettes réelles de fonctionnement de la Ville. Il constitue donc sa principale ressource. L'importance de la fiscalité dans le budget de la Ville reste forte compte tenu du peu de dynamisme à la hausse des autres recettes de fonctionnement (DGF ou produits des services).

Pour 2026, au moment de la rédaction du présent document, les bases définitives 2025 n'ont pas encore été notifiées et le coefficient de revalorisation forfaitaire pas encore publié. Son évolution depuis 2023 laisse à penser qu'il pourrait être inférieur à 1% . Aussi, par prudence, le budget primitif 2026 a donc été construit sur l'hypothèse d'une évolution forfaitaire des bases provisoires 2025 de +0,5%.

**Les taux de fiscalité directe locale ne seront pas augmentés en 2026. Ils sont ainsi stables pour la 10ème année consécutive.**

	Produit fiscal 2025*	Produit fiscal 2026 Prévisionnel
<b>Taxe d'Habitation</b>	<b>695 K€</b>	<b>698 K€</b>
<i>dont Résidences Secondaires</i>	521 K€	523 K€
<i>dont Logements Vacants</i>	174 K€	175 K€
<b>Taxe Foncière sur les propriétés Bâties</b>	<b>19 098 K€</b>	<b>19 220 K€</b>
<i>dont coefficient correcteur / réforme TH</i>	-2 090 K€	- 2 067 K€
<b>Taxe Foncière sur les propriétés Non Bâties</b>	<b>61 K€</b>	<b>62 K€</b>
<b>Compensations fiscales TF</b>	<b>1 611 K€</b>	<b>1 260 K€</b>
<b>Produit de fiscalité directe</b>	<b>21 465 K€</b>	<b>21 240 K€</b>

\*Notification Etat 1259 – avril 2025 (-abattement Quartier Prioritaire de la Ville (QPV) pour quartier de la Gélinerie)

**Les droits de mutation** sont à nouveau prévus à la baisse par rapport au BP 2025 (- 36 K€) **1 150 K€**



Depuis trois ans en effet, le marché immobilier connaît un fort ralentissement et l'augmentation des taux d'intérêt a rendu les emprunts immobiliers plus coûteux, dissuadant certains acheteurs potentiels.

La **Taxe sur la Consommation Finale d'Electricité** est prévue à la baisse par rapport au BP 2025 (-7 K€) au regard de la consommation constatée sur l'ensemble de la commune mais également de la baisse des coûts des Kw :

**600 K€**

Le **Fonds de Péréquation Intercommunal (FPIC)** est estimé prudemment en baisse de 22K€ par rapport au BP 2025, sur la base des baisses constatées ces 3 dernières années, à hauteur de :

**283 K€**

La **Taxe Locale sur les Publicités et les Enseignes** est réduite en comparaison avec le BP 2025 (-15 K€) pour s'ajuster à la tendance 2025

**215 K€**

### Les Dotations et participations (chapitre 74) : 7,9 M€

La **Dotation Globale de Fonctionnement** comporte plusieurs composantes :

**5 194 K€**

- La Dotation Forfaitaire calculée essentiellement par rapport à la population
- Les concours financiers de péréquation de l'Etat (la Dotation de Solidarité Urbaine et la Dotation Nationale de Péréquation)

Elle est prévue au niveau du montant notifié en 2025 :

	<b>2025 Notifications</b>	<b>2026 Prévisions</b>
Dotation Forfaitaire	2 848 K€	2 848 K€
Dotation de Solidarité Urbaine	1 694 K€	1 694 K€
Dotation Nationale de Péréquation	652 K€	652 K€
<b>Dotation Globale de Fonctionnement</b>	<b>5 194 K€</b>	<b>5 194 K€</b>

Les **allocations compensatrices** viennent compenser la perte de recettes que subit la Ville sur les exonérations fiscales décidées par l'Etat

Le projet de loi de finances pour 2026 prévoit de ponctionner une partie de la compensation versée par l'Etat aux collectivités en contrepartie de l'exonération de la moitié des valeurs locatives des établissements industriels. Concrètement, cette compensation serait diminuée de 25%, d'où une perte de recettes attendue au regard du BP 2025 de -277 K€ pour la Ville de Rochefort. Le montant restant à percevoir est donc estimé à :

**1 260 K€**

Les **participations de la CAF** pour les actions menées dans les secteurs de l'Enfance, de la Petite Enfance et de la Jeunesse (Contrat Enfance, Prestation de Service Unique, ...) sont estimées prudemment en hausse de + 55K€ pour 2026 par rapport au BP 2025 :

**1 145 K€**

La **Dotation Générale de Décentralisation Hygiène** est inscrite chaque année à hauteur de :

**72 K€**

Enfin, **les autres participations** s'élèvent à 200 K€ et comprennent notamment les recettes des partenariats et soirées privées de la patinoire pour 80 K€, la dotation de recensement et la dotation pour les titres sécurisés pour un montant cumulé de 48 K€ et les subventions de fonctionnement reçues pour 72 K€

**200 K€**

### Les autres recettes : 1,1 M€

#### *Les atténuations de charges (chapitre 013) : 0,2 M€*

Elles comprennent les remboursements liés aux arrêts maladie indemnisés. Pour rappel, les arrêts maladie sont pris en charge par la Collectivité et sont ensuite remboursés pour partie par la CPAM ou l'assurance.

#### *Les reprises de provisions (chapitre 78) : 0,1 M€*

Chaque année, les provisions constituées l'exercice précédent sont intégralement reprises (en recettes), les provisions existantes actualisées et des nouvelles provisions (en dépenses) constituées. Le reste à charge correspond à la différence entre les provisions et les reprises.

Provisions pour créances douteuses	2023	2024	2025	2026
Chapitre 68 - provisions actualisées	132 910 €	201 130 €	110 630 €	110 633 €
Chapitre 78 - reprise de la provision N-1		132 910 €	201 130 €	110 630 €

Pour information, pour 2026, en l'absence d'estimation des créances douteuses constatées au 31 décembre 2025, les nouvelles provisions (chapitre 68) sont inscrites au même montant qu'en 2025 et seront actualisées en Décision Modificative.

#### *Les opérations d'ordre de transferts entre sections (chapitre 042) : 0,8 M€*

En recettes de fonctionnement, elles comprennent notamment les amortissements de subventions (180 K€) et la constatation des travaux en régie (280 K€).

En application d'un décret de 2015, la collectivité opte, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2026, pour la neutralisation de l'impact budgétaire de l'amortissement des subventions d'équipement versées, cette nouvelle recette s'élève à 364 K€.

Ces opérations d'ordre sont transférées au chapitre 040 en dépenses d'investissement et participent à la définition de l'autofinancement (cf page 16)

## Les dépenses de fonctionnement : 38 M€

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Ecart BP / BP	Evolution %
023	Virement à la section d'investissement	3 092 760 €	1 980 658 €	-1 112 102,00	-35,96%
042	Operations d'ordre de transfert entre section	3 793 000 €	3 800 000 €	7 000,00	0,18%
<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>		<b>6 885 760 €</b>	<b>5 780 658 €</b>	<b>-1 105 102,00</b>	<b>-16,05%</b>
011	Charges a caractère général	8 134 940 €	7 948 841 €	-186 099,00	-2,29%
012	Frais de personnel et charges assimilées	18 370 060 €	19 106 972 €	736 912,00	4,01%
014	Atténuations de produits	543 000 €	532 567 €	-10 433,00	-1,92%
65	Autres charges de gestion courante	3 547 170 €	3 870 220 €	323 050,00	9,11%
66	Charges financières	775 090 €	629 895 €	-145 195,00	-18,73%
67	Charges exceptionnelles	23 000 €	23 000 €	0,00	0,00%
68	Dotations aux provisions	110 630 €	130 333 €	19 703,00	17,81%
<b>Dépenses réelles</b>		<b>31 503 890 €</b>	<b>32 241 828 €</b>	<b>737 938,00</b>	<b>2,34%</b>
<b>Total</b>		<b>38 389 650 €</b>	<b>38 022 486 €</b>	<b>-367 164,00</b>	<b>-0,96%</b>

### Les dépenses de personnel (chapitre 012) : 19,1 M€

Ce chapitre représente le 1<sup>er</sup> poste des dépenses réelles de fonctionnement. Il augmente de 737 K€ soit +4 % entre le BP 2025 et le BP 2026. Cette augmentation tient compte :

- De la 2<sup>nd</sup>e augmentation du taux de CNRACL au 1<sup>er</sup> janvier 2026, prévue par la Loi de Finances 2025,
- De l'impact des mesures 2025 déjà engagées (effet année pleine des mouvements de personnel 2025 et de l'augmentation de la valeur faciale des tickets restaurants),
- Des évolutions liées à la carrière des agents.

### Les charges de fonctionnement courant (chapitre 011) : 7,9 M€

Les charges à caractère général diminuent globalement de **-186 K€** ce qui confirme la maîtrise des charges de fonctionnement courant.

Comme évoqué en préambule, les charges de fonctionnement inscrites au BP 2026 reposent sur une reconduction des crédits prévus au BP 2025, à l'exception de quelques ajustements :

- Une baisse attendue du coût de l'énergie consommée dans les bâtiments communaux de – 241 K€
- Une augmentation de l'enveloppe dédiée à l'éclairage public pour 26 K€
- Des écritures comptables pour transférer les nouveaux usages de l'informatique au chapitre 65 : 90 K€
- Des dépenses relatives à l'inhumation des indigents décédés sur le territoire (frais d'obsèques des personnes dépourvues de ressources suffisantes) qui sont désormais inscrites au chapitre 65 : 21 K€

Par secteur, ces dépenses de fonctionnement courant se répartissent ainsi :

Répartition des charges par secteur	BP 2026
<b>Enfance</b>	<b>1 221 997 €</b>
Cantines	891 037 €
Crèches garderies	152 620 €
Ecoles	122 640 €
Accueils périscolaires	55 700 €
<b>Affaires culturelles</b>	<b>212 632 €</b>
Musées (dont LOTI)	152 492 €
Conservatoire du bégonia, service patrimoine	51 640 €
Théâtre	8 500 €
<b>Sport et jeunesse</b>	<b>285 266 €</b>
Activités jeunesse / Local Jeunes	67 165 €
Centres de vacances : mini camps, séjours hiver ...	60 000 €
Equipements sportifs	58 370 €
Piscine	52 731 €
Centres de loisirs	47 000 €
<b>Attractivité : Tourisme, thermes, animations ...</b>	<b>800 687 €</b>
Patinoire	325 100 €
Animations et festivals	242 550 €
Thermes (maintenance des forages ...)	123 173 €
Attractivité (marchés, ...)	93 364 €
Palais des congrès	16 500 €
<b>Entretien des espaces publics</b>	<b>840 812 €</b>
Espaces verts urbains	545 365 €
Entretien des voiries	204 647 €
Eclairage public	90 800 €
<b>Préservation bâtiments publics</b>	<b>733 115 €</b>
Batiments	365 350 €
Propreté urbaine et préservation patrimoine	230 674 €
Réseaux urbains divers (trottoirs ...)	50 000 €
Sécurité et animaux errants	87 091 €
<b>Consommation de fluides (électricité, gaz, eau...)</b>	<b>1 669 544 €</b>
<b>Carburant &amp; entretien du parc auto</b>	<b>356 000 €</b>
<b>Fonctionnement des services publics</b>	<b>1 828 788 €</b>
Activités RH, Urbanisme, communication, accueil, élection:	439 444 €
Fournitures et matériels administratifs	402 550 €
Affaires juridiques (assurances, contentieux...)	321 527 €
Finances (impôts, conventions financières ...)	431 376 €
Informatique (maintenances, téléphonie)	233 891 €
<b>Total général</b>	<b>7 948 841 €</b>

## Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) : 3,9 M€

Globalement, les charges de ce chapitre augmentent de +323 K€ par rapport au BP 2025

La **subvention au CCAS** sera en augmentation en 2026 (+260 K€)

**1 410 K€**

Cette augmentation s'explique par une baisse sensible des subventions qu'il reçoit sur certains dispositifs (Département et Etat) et par une hausse de ses dépenses de fonctionnement (hausse des cotisations CNRACL, charges d'entretien des équipements).

Cette subvention permet de financer le fonctionnement du CCAS, son personnel et son intervention dans des domaines variés : la santé, l'accès aux droits, l'accompagnement social, l'aide légale, les aides facultatives, le lien social avec le programme Rochefort Séniors, la promotion de l'égalité femmes/hommes, l'accès au numérique et enfin l'autonomie et le maintien à domicile.

La Commune finance, comme le prévoit la loi, **2 écoles privées** Rochefortaises sur la base du coût de scolarité et du nombre d'élèves accueillis (idem BP 2025) :

**253 K€**

Enfin, la Ville contribue au **financement du tissu associatif local** pour un montant de :

**1 664 K€**

Ce montant est en légère augmentation par rapport au BP 2025 (+ 6 K€).

Ce montant doit permettre de répondre aux besoins des associations. Les politiques locales subventionnées sont les suivantes :

<b>Subventions aux associations</b>	<b>BP 2026</b>
<b>Politique sociale solidarité</b>	<b>733 000 €</b>
Enfance jeunesse	373 000 €
Autres actions sociales	326 000 €
Maison de service public	30 000 €
Service civique Senior	4 000 €
<b>Politique culturelle</b>	<b>542 440 €</b>
Théâtre	390 000 €
Centre International de la Mer	65 000 €
Musique	43 815 €
Affaires culturelles	29 200 €
Patrimoine culturel	14 425 €
<b>Politique sportive</b>	<b>281 000 €</b>
Associations sportives	281 000 €
<b>Politique enfance</b>	<b>24 500 €</b>
Projets scolaires	24 500 €
<b>Autres domaines</b>	<b>83 085 €</b>
Maison du curiste	28 000 €
Action cœur de Ville	19 000 €
Diverses associations (dont amicale du personnel)	36 085 €
<b>Total général</b>	<b>1 664 025 €</b>

Les subventions accordées font l'objet d'une délibération spécifique.

## Autres charges de gestion courante :

Indemnités et formations des **élus** :

**278 K€**

**Autres dépenses :**

**242 K€**

- Informatique en nuage (logiciels hébergés hors de nos serveurs) : nouvelle répartition des dépenses informatiques (provenant chapitre 011)
- Contributions diverses (forum marais, biodiversité, Sacem ...)
- Créances irrécouvrables et éteintes
- Frais d'inhumation des indigents (ex chapitre 011) & Reversement régie concession au CCAS

## Les opérations d'ordre de transferts entre sections (chapitres 042 et 023) : 5,8 M€

Ces opérations comprennent les dotations aux amortissements des biens et le virement à la section d'investissement. Elles sont transférées aux chapitres 040 et 021 en recettes d'investissement.

Ces opérations d'ordre participent à la définition de l'autofinancement (cf page 16)

## Les autres charges : 1,3 M€

*Les charges financières (chapitre 66) : 0,6 M€*

Courant 2025, les taux variables (notamment Euribor) et le taux de livret A on subi des baisses successives. Puisque 34 % de la dette totale de la Ville de Rochefort est à taux variable et 9% dépend du taux Livret A, la part d'intérêt dédiée à la dette connue peut être estimée à 544 K€, permettant une baisse de cette charge de 145K€ par rapport au BP 2025.

*Les atténuations de produits (chapitre 014) : 0,5 M€*

Ce chapitre comprend essentiellement l'attribution de compensation (AC) versée à la CARO au titre des transferts de compétences. La baisse constatée sur cette AC par rapport au BP 2025 (- 10 K€) s'explique par le lissage de la part liée à la contribution SDIS mise en place en 2019.

*Les provisions (chapitre 68) et charges exceptionnelles (chapitre 67) : 0,2 M€*

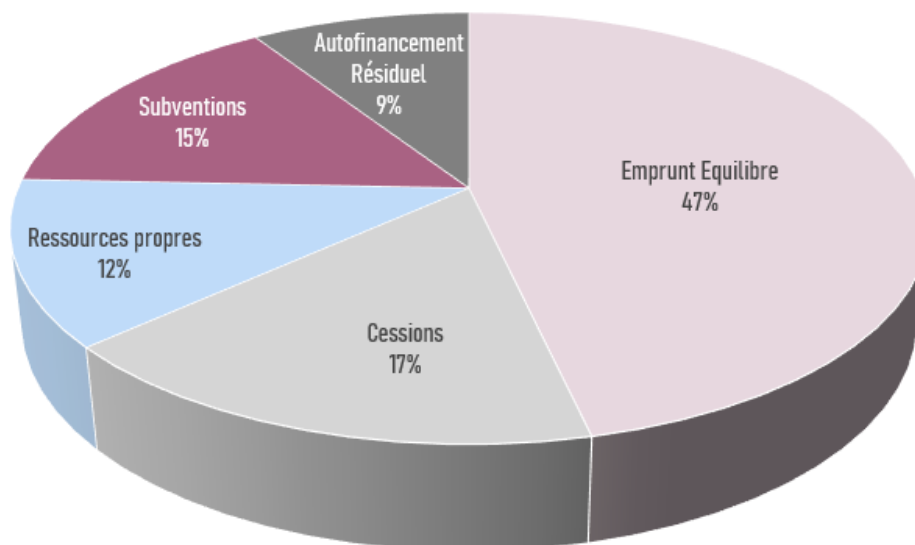
Les provisions doivent couvrir au minimum 15% des créances irrécouvrables de plus de 2 ans. Comme indiqué supra (chapitre 78) les sommes inscrites pour 2026 en dépenses (chapitre 68), sont, compte tenu de l'impossibilité de connaître à ce stade le montant des créances douteuses constatées au 31/12/2025, identiques au montant prévu au BP 2025 et seront ajustées lors d'une décision modificative ultérieure.

L'enveloppe de charges exceptionnelles permet notamment l'annulation de titres sur les exercices antérieurs.

## Les recettes d'investissement : 25,9 M€

Chapitre	BP 2025	BP 2026	Ecart BP / BP	Evolution %
041 Opérations patrimoniales	9 515 270 €	9 486 000 €	-29 270,00	-0,31%
<b>Recettes d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>9 515 270 €</b>	<b>9 486 000 €</b>	<b>-29 270,00</b>	<b>0,00%</b>
021 Virement de la section de fonctionnement	3 092 760 €	1 980 658 €	-1 112 102,00	-35,96%
040 Opérations d'ordre de transfert entre section	3 793 000 €	3 800 000 €	7 000,00	0,18%
<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>6 885 760 €</b>	<b>5 780 658 €</b>	<b>-1 105 102,00</b>	<b>-35,77%</b>
024 Produits des cessions d'immobilisations	1 540 000 €	1 987 000 €	447 000,00	29,03%
10 Dotations, fonds divers et réserves	1 600 000 €	1 400 000 €	-200 000,00	-12,50%
13 Subventions d'investissement	2 379 470 €	1 777 692 €	-601 778,00	-25,29%
16 Emprunts et dettes assimilées	4 819 660 €	5 460 683 €	641 023,00	13,30%
20 Immobilisations incorporelles	9 650 €	5 950 €	-3 700,00	-38,34%
21 Immobilisations corporelles	115 700 €	24 500 €	-91 200,00	-78,82%
23 Immobilisations en cours	0 €	19 795 €	19 795,00	100,00%
27 Autres immobilisations financières	3 000 €	3 000 €	0,00	0,00%
<b>Recettes réelles</b>	<b>10 467 480 €</b>	<b>10 678 620 €</b>	<b>211 140,00</b>	<b>2,02%</b>
<b>Total</b>	<b>26 868 510 €</b>	<b>25 945 278 €</b>	<b>-923 232,00</b>	<b>-3,44%</b>

Le financement des dépenses d'équipement (11,8 M€) se répartit ainsi :



### Les cessions (chapitre 024) : 2 M€

Les principales cessions programmées en 2026 concernent :

- Maison des Associations 37 Rue Pujos : **1 350 K€**
- Terrain Pôle de Formation **620 K€**
- Autres cessions (terrains, bâtiments, matériels ...) **17 K€**

## Les subventions et participations (chapitre 13) : 1,8 M€

**Fonds de concours et participations versés par la CARO : 371 K€**

Ils comprennent notamment :

- Le fonds de concours lié aux travaux d'accessibilité et de voirie : 331 K€
- Le fonds de concours Piscine versé par la CARO sur les dépenses N-1 de la Ville 40 K€

**Subventions notifiées des autres partenaires : 1 256 K€**

Ce montant concerne notamment :

- La rénovation de la Maison Pierre Loti (DRAC, Département ...) : 1 127 K€
- La réhabilitation du Gymnase Denfert Rochereau (Etat) : 122 K€
- Fonds Vert – Maires bâtisseurs (Etat) : 7 K€

Les **amendes de police** sont calculées sur la base du produit des amendes dressées au niveau national rapporté au produit du territoire. Elles s'élèvent à : **150 K€**

## Les fonds propres (chapitre 10) : 1,4 M€

Le **FCTVA**, traité de manière automatisée pour la Ville de Rochefort, est estimé sur la base des dépenses d'équipement éligibles réalisées en 2025 à hauteur de : **1 300 K€**

Pour 2026, le produit issu de la **Taxe d'aménagement** est estimé prudemment. En effet, la mise en œuvre de la réforme de cette taxe depuis 2024 produit une rupture dans le recouvrement des recettes attendues par la Commune. Le montant reversé en 2026 a été estimé à : **100 K€**

## Les opérations d'ordre de transferts entre sections (chapitres 040 et 021) : 5,8 M€

Ces recettes proviennent du transfert des sommes figurant aux chapitres 042 et 023 de la section de fonctionnement, à savoir :

Les dotations aux amortissements du patrimoine de la Ville : **3 800 K€**

Le virement entre sections : **1 981 K€**

Ces opérations d'ordre participent à la définition de l'autofinancement.

### *Définition de l'autofinancement*

*L'autofinancement est constitué :*

- Des dotations nettes aux amortissements (dépenses – recettes) : 2 976 K€
- Du virement de la section de fonctionnement : 1 981 K€

*Montant de l'autofinancement : 4 957 K€*

*Il doit financer prioritairement le remboursement de l'annuité de la dette (obligation réglementaire) et participer au financement des dépenses d'équipement en complément des autres recettes d'investissement*



### L'emprunt d'équilibre (chapitre 16) : 5,5 M€

Ce montant sera diminué après intégration du résultat 2025, des nouvelles notifications de subventions et du taux de réalisation des dépenses d'équipement, lors des décisions modificatives ultérieures.

### Les opérations patrimoniales (chapitre 041) : 9,5 M€

Ces inscriptions d'ordre comptaibles sont neutres budgétairement (dépenses = recettes). Elles concernent notamment les écritures à traiter pour régulariser les avances versées dans le cadre des travaux de réhabilitation de l'hôpital St Charles et les écritures comptaibles liées aux intégrations patrimoniales.

### Les autres recettes (chapitre 20 à 27) : 0,1 M€

Il s'agit notamment de crédits dédiés à des régularisations

## Les dépenses d'investissement : 25,9 M€

Chapitre	BP 2025	BP 2026	Ecart BP / BP	Evolution %
041 Opérations patrimoniales	9 515 270 €	9 486 000 €	-29 270,00	-0,31%
<b>Dépenses d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>9 515 270 €</b>	<b>9 486 000 €</b>	<b>-29 270,00</b>	<b>-0,31%</b>
040 Opérations d'ordre de transfert entre section	429 550 €	824 000 €	394 450,00	91,83%
<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>429 550 €</b>	<b>824 000 €</b>	<b>394 450,00</b>	<b>91,83%</b>
20 Immobilisations incorporelles	630 390 €	1 553 400 €	923 010,00	146,42%
204 Subventions d'équipement versées	93 150 €	4 235 941 €	4 142 791,00	4447,44%
21 Immobilisations corporelles	6 942 290 €	4 332 094 €	-2 610 196,00	-37,60%
23 Immobilisations en cours	5 446 320 €	1 641 149 €	-3 805 171,00	-69,87%
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>13 112 150 €</b>	<b>11 762 584 €</b>	<b>-1 349 566,00</b>	<b>-10,29%</b>
10 Dotations, fonds divers et réserves	10 000 €	10 000 €	0,00	0,00%
13 Subventions d'investissement	10 000 €	10 000 €	0,00	0,00%
16 Emprunts et dettes assimilées	3 788 540 €	3 849 694 €	61 154,00	1,61%
26 Participations et créances rattachées à partic.	0 €	0 €	0,00	0,00%
27 Autres immobilisations financières	3 000 €	3 000 €	0,00	0,00%
<b>Dépenses réelles</b>	<b>3 811 540 €</b>	<b>3 872 694 €</b>	<b>61 154,00</b>	<b>1,60%</b>
<b>Total</b>	<b>26 868 510 €</b>	<b>25 945 278 €</b>	<b>-923 232,00</b>	<b>-3,44%</b>

Les **dépenses d'équipement** prévues dans ce budget (chapitres 20, 204, 21 et 23) **s'élèvent à 11,8 M€** contre 13,1 M€ en 2025.

Deux types de dépenses peuvent être distinguées : les **opérations courantes** permettant le **maintien du patrimoine** en bon état et les **opérations spécifiques** correspondant aux **projets de mandat**.

Comme expliqué dans le préambule, **les dépenses d'investissement pour 2026** s'articulent strictement autour des enveloppes récurrentes (entretien du patrimoine, renouvellement de matériel) et de la poursuite des projets déjà engagés.

Les **opérations spécifiques** représentent un montant de **8,1 M€**.

Certains projets font l'objet d'Autorisations de Programme / Crédits de Paiement (AP/CP) :

- Gymnase Denfert Rochereau
- Réhabilitation du Site Saint Charles
- Fonds de concours siège CARO sur Saint Charles (nouvelle AP/CP)
- Poursuite des travaux du nouveau forage F4
- Participation OPAH RU
- Boulevard Pouzet
- Maison Pierre Loti
- Piscine Jean Langet

Cette technique comptable permet la mise en œuvre de projets d'investissement pluriannuels menés par la collectivité.

Détail des opérations spécifiques :

<i>Opérations spécifiques par services</i>	
Marché - portes extérieures	130 000
<b>Administration Générale</b>	<b>130 000</b>
Voirie - boulevard Pouzet - phase 5 (AP)	158 000
<b>Aménagement Urbain</b>	<b>158 000</b>
Bâtiments - maison des habitants Zola (sinistre)	68 144
Démarche refuge LPO multisites	11 000
Maison de Santé	83 500
<b>Patrimoine Bâti - Chauffage</b>	<b>162 644</b>
Centre social petit Marseille - AAPIQ - réhabilitation de la Galissonnière	40 000
<b>Citoyenneté</b>	<b>40 000</b>
Fds concours siège CARO St-Charles AP (Action Cœur de Ville / Services mutualisés)	4 117 980
Hôtel de ville - sécurité alarme incendie réglementaire	35 000
Site St-Charles AP (fin des travaux / reliquats)	27 700
<b>Direction Générale des Services</b>	<b>4 180 680</b>
Stade rouge (phase 1) - piste savoir rouler à vélo (acv)	200 000
Groupes scolaires - désimperméabilisation/végétalisation cours Ecole Guérineau	150 000
Chauffage - remplacement de chaudières - écoles	56 000
Groupes scolaires - Eau Chaude Sanitaire	20 000
<b>Scolaire et Jeunesse</b>	<b>426 000</b>
Maison Pierre Loti (AP)	203 149
Musée Hèbre St-Clément - réaménagt espace Hèbre après Loti Projet scientifique & culturel	50 000
<b>Musée et Maison Loti</b>	<b>253 149</b>
Gymnase Denfert-Rochereau - rénovation bardage, désenfumage, étanchéité et sols (AP)	750 000
Avant-garde - terrain multisports	90 000
Piscine Jean Langet - réhabilitation complète dont l'AMO (AP) - 1ère phase	1 100 000
<b>Equipements sportifs</b>	<b>1 940 000</b>
Forage Thermal F4 (HT) - Travaux acidification, fourniture, métrologie hydro (AP)	450 000
Forage Thermal F4 (HT) - bâtiment F4 (AP)	150 000
<b>Thermes</b>	<b>600 000</b>
Révision du PLU	100 000
Modification Plan de Sauvegarde et de Mise en Valeur (PSMV)	50 000
OPAH RU - Fonds concours (AP )	17 961
Lotissement Pasteur (Etude)	10 000
<b>Urbanisme</b>	<b>177 961</b>
	<b>8 068 434</b>

Les **opérations courantes**, d'un montant cumulé de **3,7 M€**, sont détaillées ci-dessous :

<b>Opérations courantes par services</b>	
<b>Matériel Etat Civil, marché, cimetière / Administration Générale</b>	<b>27 500</b>
<b>Accessibilité, entretien chaussées, réfection trottoirs, GIEP / Aménagement Urbain</b>	<b>946 000</b>
<b>Archives</b>	<b>12 200</b>
<b>Peinture, éclairage, extincteurs, conformité, isolation, ascenseurs / Bâtiments</b>	<b>456 000</b>
<b>Proximité : travaux à la demande de la population / Citoyenneté</b>	<b>105 000</b>
<b>Marchés publics - Frais d'insertion et avances</b>	<b>95 500</b>
<i>Subvention - Centre International de la Mer (CIM)</i>	40 000
<i>Matériels Théâtre (15K€) et autres équipements (5K€)</i>	20 000
<b>Culture</b>	<b>60 000</b>
<b>Chauffage, ventilation, chaudières</b>	<b>112 000</b>
<i>Bureautique, Matériels, Applications, Systèmes et Réseaux</i>	155 000
<i>Téléphonie, fixe et mobile</i>	28 000
<b>Systèmes d'information</b>	<b>183 000</b>
<b>Musée Hèbre St-Clément - Equipements et restauration œuvre d'art</b>	<b>44 000</b>
<b>Groupes scolaires - matériels et mobiliers</b>	<b>228 000</b>
<b>Acquisition foncières et Conseils en architecture</b>	<b>236 500</b>
<i>Plantations, voiries, trottoirs et divers</i>	90 000
<i>Mobilier urbain et aires de jeux</i>	60 000
<b>Espaces Verts</b>	<b>150 000</b>
<b>Autres Services</b>	<b>1 038 450</b>
<i>Mutualisation fonctions ressources - CPG (103 K€) et réserves (385 K€)</i>	488 300
<i>Garage - propreté urbaine - renouvellement de véhicules et d'engins</i>	320 000
<i>Eclairage public - Défense civile - Matériel</i>	44 000
<i>Extension réseaux - matériels - imprévus / Services Techniques</i>	40 500
<i>Divers équipements (mobilier, matériels...)</i>	25 000
<i>Halte-garderie - Maison de l'enfance enveloppe récurrente</i>	25 000
<i>Site internet et communication</i>	20 000
<i>Police municipale - videoprotection remplacement cameras</i>	15 000
<i>Divers matériels / Moyens Généraux</i>	14 000
<i>Forages actuels (HT) - nettoyage annuel canalisation surface et autres</i>	12 000
<i>Sports - enveloppe renouvellement matériels sportifs</i>	10 000
<i>Divers</i>	24 650
	<b>3 694 150</b>

## LE BUDGET ANNEXE - PORT DE PLAISANCE

Le budget annexe Port de Plaisance prend en charge les dépenses et recettes liées à la gestion du Port de Plaisance. Il supporte des prestations de services à destination des plaisanciers et des propriétaires de bateaux

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	24 868 €	27 280 €	2 412 €	9,70%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>24 868 €</b>	<b>27 280 €</b>	<b>2 412 €</b>	<b>9,70%</b>
013	Atténuations de charges	2 530 €	3 969 €	1 439 €	56,88%
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	768 000 €	841 143 €	73 143 €	9,52%
75	Autres produits de gestion courante	200 €	200 €	0 €	0,00%
78	Reprise sur provisions	21 512 €	21 512 €	0 €	0,00%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>792 242 €</b>	<b>866 824 €</b>	<b>74 582 €</b>	<b>9,41%</b>
	<b>Total</b>	<b>817 110 €</b>	<b>894 104 €</b>	<b>76 994 €</b>	<b>9,42%</b>

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	93 703 €	159 000 €	65 297 €	69,69%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>93 703 €</b>	<b>159 000 €</b>	<b>65 297 €</b>	<b>-16,05%</b>
011	Charges a caractère général	386 153 €	386 289 €	136 €	0,04%
012	Frais de personnel et charges assimilées	304 276 €	311 751 €	7 475 €	2,46%
65	Autres charges de gestion courante	4 600 €	10 280 €	5 680 €	123,48%
66	Charges financières	4 666 €	3 071 €	-1 595 €	-34,18%
67	Charges exceptionnelles	2 200 €	2 200 €	0 €	0,00%
68	Dotations aux provisions	21 512 €	21 513 €	1 €	0,00%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>723 407 €</b>	<b>735 104 €</b>	<b>11 697 €</b>	<b>1,62%</b>
	<b>Total</b>	<b>817 110 €</b>	<b>894 104 €</b>	<b>76 994 €</b>	<b>9,42%</b>

Les **redevances attendues** pour 2026 s'élèvent à **820 K€** en hausse de **+74K€** par rapport au BP 2025, grâce, notamment à l'installation de bornes individuelles pour l'eau et l'électricité fournie sur les pontons.

Les autres recettes (locations, refacturation de taxes, reprises sur provisions ...) représentent **47 K€**.

Les **charges à caractère général** s'élèvent à **386 K€**. Les trois principaux postes de dépenses sont :

- Les consommations énergétiques 112 K€
- Le dragage, réalisé par le Département 91 K€
- Les impositions : Taxes foncières et CFE (identiques au BP 2025) 54 K€

Les dépenses de **personnel** s'élèvent à **312 K€** et représentent 42% des charges réelles de fonctionnement.

Les dépenses liées aux **créances impayées** représentent 32 K€ :

- une provision** de 22 K€ est constituée pour les créances douteuses. Cette constitution est obligatoire et doit représenter au minimum de 15% des restes à recouvrer de plus de 2 ans
- des admissions en non-valeur** sont estimées à hauteur de 10 K€ pour les sommes qui ne pourront être recouvrées par la DGFiP (Direction Générale des Finances Publiques).

L'**autofinancement** dégagé au budget primitif, limité au solde des amortissements (132 K€), permet de couvrir le remboursement en capital de la dette de 40 K€ et de financer les investissements.

Les recettes d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	20 000 €	5 800 €	-14 200 €	-71,00%
	<b>Recettes d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>20 000 €</b>	<b>5 800 €</b>	<b>-14 200 €</b>	<b>-71,00%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	93 703 €	159 000 €	65 297 €	69,69%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>93 703 €</b>	<b>159 000 €</b>	<b>65 297 €</b>	<b>69,69%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	80 897 €	0 €	-80 897 €	-100,00%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>80 897 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-80 897 €</b>	<b>4,51%</b>
	<b>Total</b>	<b>194 600 €</b>	<b>164 800 €</b>	<b>-29 800 €</b>	<b>-15,31%</b>

Les dépenses d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	20 000 €	5 800 €	-14 200 €	-71,00%
	<b>Dépenses d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>20 000 €</b>	<b>5 800 €</b>	<b>-14 200 €</b>	<b>-244,83%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	24 868 €	27 280 €	2 412 €	9,70%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>24 868 €</b>	<b>27 280 €</b>	<b>2 412 €</b>	<b>8,84%</b>
20	Immobilisations incorporelles	47 500 €	43 981 €	-3 519 €	-7,41%
21	Immobilisations corporelles	39 000 €	47 501 €	8 501 €	21,80%
23	Immobilisations en cours	20 000 €	0 €	-20 000 €	-100,00%
	<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>106 500 €</b>	<b>91 482 €</b>	<b>-15 018 €</b>	<b>-85,61%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	43 232 €	40 238 €	-2 994 €	-6,93%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>43 232 €</b>	<b>40 238 €</b>	<b>-2 994 €</b>	<b>-0,07</b>
	<b>Total</b>	<b>194 600 €</b>	<b>164 800 €</b>	<b>-29 800 €</b>	<b>-15,31%</b>

En investissement, différents **projets** sont prévus pour 91 K€ :

- Les études de certification **ISO Port Propre** 35 K€
- Des travaux d'amélioration consécutifs à l'étude « Port Propre » 24 K€
- Diverses dépenses d'entretien des équipements 32 K€

Ces investissements sont entièrement autofinancés et ne nécessite pas de recourir à un emprunt.

## LE BUDGET ANNEXE - CAMPING

Le budget annexe Camping prend en charge les dépenses et recettes liées à la gestion des emplacements et mobilhomes du camping.

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	5 245 €	5 500 €	255 €	4,86%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>5 245 €</b>	<b>5 500 €</b>	<b>255 €</b>	<b>4,86%</b>
013	Atténuations de charges	1 360 €	2 700 €	1 340 €	98,53%
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	638 784 €	645 374 €	6 590 €	1,03%
75	Autres produits de gestion courante	34 000 €	34 000 €	0 €	0,00%
77	Produits exceptionnels	15 000 €	15 000 €	0 €	0,00%
78	Reprise sur provisions	1 246 €	550 €	-696 €	-55,86%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>690 390 €</b>	<b>697 624 €</b>	<b>7 234 €</b>	<b>1,05%</b>
	<b>Total</b>	<b>695 635 €</b>	<b>703 124 €</b>	<b>7 489 €</b>	<b>1,08%</b>

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	123 000 €	122 420 €	-580 €	-0,47%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>123 000 €</b>	<b>122 420 €</b>	<b>-580 €</b>	<b>-16,05%</b>
011	Charges a caractère général	198 960 €	183 551 €	-15 409 €	-7,74%
012	Frais de personnel et charges assimilées	337 995 €	363 130 €	25 135 €	7,44%
65	Autres charges de gestion courante	1 300 €	4 630 €	3 330 €	256,15%
66	Charges financières	5 130 €	5 142 €	12 €	0,23%
67	Charges exceptionnelles	3 700 €	3 700 €	0 €	0,00%
68	Dotations aux provisions	550 €	551 €	1 €	0,18%
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés	25 000 €	20 000 €	-5 000 €	-20,00%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>572 635 €</b>	<b>580 704 €</b>	<b>8 069 €</b>	<b>1,41%</b>
	<b>Total</b>	<b>695 635 €</b>	<b>703 124 €</b>	<b>7 489 €</b>	<b>1,08%</b>

En 2025, la fréquentation a été à la hauteur de celle de 2024 avec un taux d'occupation à 70% et une clientèle très importante de curistes. Le camping est Labellisé "Accueil Vélo" et reçoit de nombreux vélotouristes notamment en Haute Saison. Ceux-ci ont souligné la qualité de l'accueil du camping le Rayonnement.

**Les recettes du chapitre 70** (produits des services et du domaine) s'élèvent à 645 K€. Elles comprennent principalement les recettes du Camping pour 630 K€, sur la base de la fréquentation et des recettes constatées en 2025. Les autres recettes de ce chapitre, d'un montant de 15 €K comprennent notamment des remboursements par le budget principal de frais de personnel supportés par ce budget annexe.

**D'autres recettes** sont inscrites pour un montant de 51 K€ (taxes de séjour encaissées pour 34 K€ au chapitre 75, produits de cessions de mobilhomes pour 15 K€ au chapitre 77 ...)

Les **charges à caractère général** (chapitre 011) s'élèvent à 184 K€. Les principaux postes de dépenses sont :

- Les consommations énergétiques 45 K€
- Le reversement à la CARO de la taxe de séjour encaissée 34 K€
- Les charges de centralité 11 K€

Les dépenses de **personnel** (chapitre 012) représentent 363 K€ soit 63% des charges réelles de fonctionnement. L'évolution de la masse salariale est liée à l'évolution du service, à la pérennisation de deux postes, à la poursuite de l'augmentation du taux de CNRACL au 1<sup>er</sup> janvier 2026 et à la hausse de la valeur faciale des titres restaurant.

Les **provisions** pour créances irrécouvrables s'élèvent à 0,5 K€ en recettes (Chapitre 78) pour la reprise des provisions 2025 et à 0,5 K€ en dépense (chapitre 68) pour les nouvelles provisions constituées.

L'**autofinancement** dégagé au budget primitif, limité au solde des amortissements (117 K€), permet de couvrir le remboursement en capital de la dette de 26 K€ et de participer au financement des investissements.

Les recettes d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	0 €	5 000 €	5 000 €	100,00%
	<b>Recettes d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>0 €</b>	<b>5 000 €</b>	<b>5 000 €</b>	<b>100,00%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	123 000 €	121 664 €	-1 336 €	-1,09%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>123 000 €</b>	<b>121 664 €</b>	<b>-1 336 €</b>	<b>-1,09%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	209 235 €	22 848 €	-186 387 €	-100,00%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>209 235 €</b>	<b>22 848 €</b>	<b>-186 387 €</b>	<b>-89,08%</b>
	<b>Total</b>	<b>332 235 €</b>	<b>149 512 €</b>	<b>-182 723 €</b>	<b>-55,00%</b>

Les dépenses d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	0 €	5 000 €	5 000 €	100,00%
	<b>Dépenses d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>0 €</b>	<b>5 000 €</b>	<b>5 000 €</b>	<b>100,00%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	5 245 €	5 500 €	255 €	4,86%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>5 245 €</b>	<b>5 500 €</b>	<b>255 €</b>	<b>4,64%</b>
20	Immobilisations incorporelles	5 000 €	8 000 €	3 000 €	60,00%
21	Immobilisations corporelles	290 000 €	101 000 €	-189 000 €	-65,17%
	<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>295 000 €</b>	<b>109 000 €</b>	<b>-186 000 €</b>	<b>-5,17%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	31 990 €	30 012 €	-1 978 €	-6,18%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>31 990 €</b>	<b>30 012 €</b>	<b>-1 978 €</b>	<b>-0,07%</b>
	<b>Total</b>	<b>332 235 €</b>	<b>149 512 €</b>	<b>-182 723 €</b>	<b>-55,00%</b>

En investissement, différents projets sont prévus pour 109K€ :

- Acquisition de 2 mobil-homes : 60 K€
- Divers travaux courants : 49 K€

Un **emprunt d'équilibre** de 18 K€ est nécessaire pour équilibrer la section d'investissement.



## LE BUDGET ANNEXE - RESEAU DE CHALEUR

Ce budget annexe porte les dépenses et recettes liées au réseau de chaleur urbain créé à l'origine sur la Zone des Fourriers à Rochefort et qui s'étend désormais sur la Zone de l'Arsenal.

La production ainsi réalisée assure le chauffage des serres municipales et du conservatoire du bégonia (pour la Ville de Rochefort), du centre E.Leclerc, de la quasi-totalité des bâtiments du parc des Fourriers : bâtiments administratifs de la CARO, CPAM, CAF et depuis janvier 2025 des nouveaux bâtiments Airbus.

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	2 000 €	2 000 €	0 €	0,00%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>2 000 €</b>	<b>2 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	341 030 €	333 154 €	-7 876 €	-2,31%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>341 030 €</b>	<b>333 154 €</b>	<b>-7 876 €</b>	<b>-2,31%</b>
	<b>Total</b>	<b>343 030 €</b>	<b>335 154 €</b>	<b>-7 876 €</b>	<b>-2,30%</b>

Les dépenses de fonctionnement

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	68 000 €	60 000 €	-8 000 €	-11,76%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>68 000 €</b>	<b>60 000 €</b>	<b>-8 000 €</b>	<b>-16,05%</b>
011	Charges a caractère général	235 055 €	235 551 €	496 €	0,21%
65	Autres charges de gestion courante	500 €	500 €	0 €	0,00%
66	Charges financières	18 475 €	18 103 €	-372 €	-2,01%
67	Charges exceptionnelles	6 000 €	6 000 €	0 €	0,00%
68	Dotations aux provisions	15 000 €	15 000 €	0 €	0,00%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>275 030 €</b>	<b>275 154 €</b>	<b>124 €</b>	<b>0,05%</b>
	<b>Total</b>	<b>343 030 €</b>	<b>335 154 €</b>	<b>-7 876 €</b>	<b>-2,30%</b>

Les **recettes** attendues pour 2026 (chapitre 70), issues de la vente de la production de chaleur, s'élèvent à 333 K€.

Les **charges d'entretien courant** (chapitre 011) sont estimées à 236 K€ et concernent principalement le contrat de sous-traitance pour la gestion du réseau pour 160 K€, et la fourniture du bois nécessaire au fonctionnement de la chaudière pour 56K€.

Depuis 2019, une dotation aux **provisions** annuelle (chapitre 68) est constituée afin de financer de futures réparations sur la chaudière. Cette provision de 15 K€ est reconduite au BP 2026.

**L'autofinancement** dégagé au budget primitif, limité au solde des amortissements (58 K€), permet de couvrir le remboursement en capital de la dette de 55 K€.

Les recettes d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	10 000 €	0 €	-10 000 €	-100,00%
	<b>Recettes d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>10 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-10 000 €</b>	<b>-100,00%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	68 000 €	60 000 €	-8 000 €	-11,76%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>68 000 €</b>	<b>60 000 €</b>	<b>-8 000 €</b>	<b>-11,76%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	69 000 €	80 959 €	11 959 €	17,33%
21	Immobilisations corporelles	21 000 €	45 000 €	24 000 €	114,29%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>90 000 €</b>	<b>125 959 €</b>	<b>35 959 €</b>	<b>39,95%</b>
	<b>Total</b>	<b>168 000 €</b>	<b>185 959 €</b>	<b>17 959 €</b>	<b>10,69%</b>

Les dépenses d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	10 000 €	0 €	-10 000 €	-100,00%
	<b>Dépenses d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>10 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-10 000 €</b>	<b>-100,00%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	2 000 €	2 000 €	0 €	0,00%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>2 000 €</b>	<b>2 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>
20	Immobilisations incorporelles	18 000 €	10 000 €	-8 000 €	-44,44%
21	Immobilisations corporelles	74 000 €	118 601 €	44 601 €	60,27%
23	Immobilisations en cours	10 000 €	0 €	-10 000 €	-100,00%
	<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>102 000 €</b>	<b>128 601 €</b>	<b>26 601 €</b>	<b>15,83%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	54 000 €	55 358 €	1 358 €	2,51%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>54 000 €</b>	<b>55 358 €</b>	<b>1 358 €</b>	<b>0,03</b>
	<b>Total</b>	<b>168 000 €</b>	<b>185 959 €</b>	<b>17 959 €</b>	<b>10,69%</b>

Des **dépenses d'équipement** sont inscrites à hauteur de 129 K€ :

- Fin des travaux de raccordement des bâtiments Airbus Atlantique et du magasin général CARO 90 K€
- Travaux d'entretien des installations existantes 39 K€

Pour financer les investissements, un **emprunt** d'équilibre de 81 K€ sera nécessaire. Le montant sera actualisé lors de l'intégration des résultats 2025 et compte tenu de l'avancement des travaux et de la notification éventuelle de subventions.

## LE BUDGET ANNEXE - PHOTOVOLTAÏQUE

Ce budget annexe est dédié aux dépenses d'installations de panneaux photovoltaïques sur des bâtiments ou équipements municipaux. Réinjectée sur le réseau électrique, cette production vertueuse et locale permet de faire des économies. Actuellement, 11 bâtiments communaux sont concernés :

- les écoles Saint Exupéry, Guérineau, Herriot, Libération, Pergaud et Galissonnière,
- la Maison de l'Enfance,
- le Centre Technique Municipal,
- les serres municipales,
- le Padel,
- le bâtiment Europe

Les recettes de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
042	Operations d'ordre de transfert entre section	24 618 €	25 000 €	382 €	1,55%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>24 618 €</b>	<b>25 000 €</b>	<b>382 €</b>	<b>1,55%</b>
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	115 192 €	115 192 €	0 €	0,00%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>115 192 €</b>	<b>115 192 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>139 810 €</b>	<b>140 192 €</b>	<b>382 €</b>	<b>0,27%</b>

Les dépenses de fonctionnement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
023	Virement à la section d'investissement	24 800 €	41 415 €	16 615 €	67,00%
042	Operations d'ordre de transfert entre section	71 000 €	71 000 €	0 €	0,00%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>95 800 €</b>	<b>112 415 €</b>	<b>16 615 €</b>	<b>17,34%</b>
011	Charges a caractère général	32 020 €	20 366 €	-11 654 €	-36,40%
65	Autres charges de gestion courante	1 000 €	1 865 €	865 €	86,50%
66	Charges financières	8 490 €	3 046 €	-5 444 €	-64,12%
67	Charges exceptionnelles	2 500 €	2 500 €	0 €	0,00%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>44 010 €</b>	<b>27 777 €</b>	<b>-16 233 €</b>	<b>-36,88%</b>
	<b>Total</b>	<b>139 810 €</b>	<b>140 192 €</b>	<b>382 €</b>	<b>0,27%</b>

Le **produit** total attendu des panneaux photovoltaïques installés sur les bâtiments communaux pour 2026 est estimé à **115 K€**.

Les principales **dépenses** concernent la maintenance et les réparations éventuelles à effectuer (13 K€), ainsi que les intérêts de la dette (3 K€). Les charges de centralité sont estimées pour 2026 à 1 300 €.

L'**autofinancement** dégagé s'élève à 87 K€ et permet de couvrir notamment le remboursement en capital de la **dette** de 31 K€, le reste permet d'autofinancer de nouvelles installations.

Les recettes d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	0 €	16 000 €	16 000 €	100,00%
	<b>Recettes d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>0 €</b>	<b>16 000 €</b>	<b>16 000 €</b>	<b>100,00%</b>
021	Virement de la section de fonctionnement	24 800 €	41 415 €	16 615 €	67,00%
040	Operations d'ordre de transfert entre section	71 000 €	71 000 €	0 €	0,00%
	<b>Recettes d'ordre de section à section</b>	<b>95 800 €</b>	<b>112 415 €</b>	<b>16 615 €</b>	<b>17,34%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	391 382 €	186 725 €	-204 657 €	-100,00%
27	Participations et créances rattachées a partic.	1 000 €	1 000 €	0 €	0,00%
	<b>Recettes réelles</b>	<b>392 382 €</b>	<b>187 725 €</b>	<b>-204 657 €</b>	<b>-100,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>488 182 €</b>	<b>316 140 €</b>	<b>-172 042 €</b>	<b>-35,24%</b>

Les dépenses d'investissement :

Chapitre		BP 2025	BP 2026	Écart BP/BP	Évolution %
041	Operations patrimoniales	0 €	16 000 €	16 000 €	100,00%
	<b>Dépenses d'ordre à l'intérieur de la section</b>	<b>0 €</b>	<b>16 000 €</b>	<b>16 000 €</b>	<b>100,00%</b>
040	Operations d'ordre de transfert entre section	24 618 €	25 000 €	382 €	1,55%
	<b>Dépenses d'ordre de section à section</b>	<b>24 618 €</b>	<b>25 000 €</b>	<b>382 €</b>	<b>1,53%</b>
20	Immobilisations incorporelles	55 250 €	8 450 €	-46 800 €	-84,71%
21	Immobilisations corporelles	346 600 €	224 001 €	-122 599 €	-35,37%
23	Immobilisations en cours	0 €	11 000 €	11 000 €	100,00%
	<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>401 850 €</b>	<b>243 451 €</b>	<b>-169 399 €</b>	<b>-120,08%</b>
16	Emprunts et dettes assimilées	60 714 €	30 689 €	-30 025 €	-49,45%
27	Participations et créances rattachées a partic.	1 000 €	1 000 €	0 €	0,00%
	<b>Dépenses réelles</b>	<b>61 714 €</b>	<b>31 689 €</b>	<b>-30 025 €</b>	<b>-7,00%</b>
	<b>Total</b>	<b>488 182 €</b>	<b>316 140 €</b>	<b>-172 042 €</b>	<b>-35,24%</b>

Des **dépenses d'équipement** sont prévues à hauteur de **243 K€**. Sont notamment inscrits des travaux d'installation de panneaux photovoltaïques (équipements nouveaux ou complémentaires) sur les bâtiments du Gymnase Vieille Forme, du Gymnase Denfert Rochereau et du Camping.

Pour financer ces investissements, **un emprunt d'équilibre** d'un montant de 187 K€ reste nécessaire.