

Note synthétique sur le Budget Primitif 2026 **Voté au Conseil Municipal du 4 février 2026**

L'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'«*une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.* »

Le présent rapport de présentation a vocation à synthétiser et commenter les données issues des maquettes budgétaires qui répondent aux exigences du cadre légal des instructions comptables et budgétaires (M57 et M49).

La mise à disposition de cette note au public en vertu de l'article L2313-1 du code général des collectivités territoriales (CGCT) s'effectue par une mise en ligne sur le site internet de la ville de Cluny.

Concernant les ratios prévus à l'article R2313-1 du CGCT, ils sont insérés dans la maquette budgétaire et dans le présent rapport de présentation.

La commune de Cluny compte 4 budgets,

- * **Le budget principal** financé essentiellement par les impôts locaux, les dotations de l'Etat et les produits divers.

- * **Le budget annexe Eau** financé essentiellement par la vente d'eau potable.

- * **Le budget annexe Camping** financé essentiellement par la location des emplacements

- * **Le budget annexe Cluny Séjour** financé essentiellement par la location des chambres

Chaque budget doit obligatoirement être équilibré

Chaque budget doit dégager des ressources suffisantes pour son fonctionnement (épargne ou autofinancement) pour assurer en priorité le remboursement de sa dette et financer les investissements.

La collectivité ne peut pas, contrairement à l'Etat, emprunter pour financer ses dépenses de fonctionnement. L'emprunt est une ressource destinée uniquement à financer des dépenses d'investissement.

BUDGET VILLE

L'exécution budgétaire 2025 a conduit à dégager, au 1^{er} janvier 2026, un **excédent de fonctionnement de 1 693 970€** qu'il convient d'affecter en partie à la couverture des restes à réaliser.

BUDGET VILLE 2026

DEPENSES		
FONCTIONNEMENT	Dépenses à caractère général	1 850 558
	Masse salariale	4 252 000
	Autres charges de gestion courante	639 975
	Charge financière	123 900
	Charges exceptionnelles	20 000
	Atténuations de produits	35 470
	Provisions	2 000
	Amortissements	375 000
	Virement à la section d'investissement	870 800,29
	Total dépenses de fonctionnement	8 169 703
INVESTISSEMENT	Dépenses équipements	3 206 179
	Remboursement du capital de la dette	550 000
	Opérations d'ordre (travaux en régie et amortissement sub)	63 000
	Déficit reporté d'investissement	605 662
	Restes à réaliser 2025	1 307 358
	Total dépenses d'investissement	5 732 199
	TOTAL BUDGET DEPENSES 13 901 902	

RECETTES	
Excédent reporté de fonctionnement	487 163
Produits des services	1 429 700
Fiscalité	3 402 770
Dotations et participations	2 412 070
Autres produits	300 000
Produits financiers et exceptionnels	-
Atténuations de charges	75 000
Opérations d'ordre (travaux en régie)	63 000
Total recettes de fonctionnement	8 169 703
Recettes d'ordre	1 245 800
FCTVA, Fonds de concours, TA, immo inc	260 000
Subventions	830 120
Emprunts et cautions	1 483 259
Cessions	-
Excédent reporté	-
Couverture du déficit	1 206 806
Restes à réaliser 2025	706 214
Total recettes d'investissement	5 732 199
TOTAL BUDGET RECETTES 13 901 902	

Impact prévisionnel du Compte Administratif 2025

Excédent de fonctionnement 2025	1 693 970	A
Déficit d'investissement 2025	605 662	B
Restes à réaliser dépenses investissement	1 307 358	C
Restes à réaliser recettes investissement	706 214	D
Besoin de financement	1 206 806	C+B-D=E
Inscription au 1068	1 206 806	
Inscription en D001	605 662	
Inscption en R002	487 163	

Ratios 2026

Epargne brute	695 637
Epargne nette	145 637
CAF	9,13%
Capital restant dû au 01/01/2026	3 846 478
Capacité de désendettement (en année)	5,5

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET 2026

Recettes de fonctionnement en €	CA 2025	BP 2026
Produits des services et du domaine (70)	1 460 151,70	1 429 700,00
Impôts et Taxes (73)	950 148,51	948 770,00
imposition directe (731)	2 504 459,00	2 454 000,00
Dotations subventions et participations (74)	2 387 139,70	2 412 070,00
Autres produits de gestion courante (75)	362 904,88	300 000,00
Produits financiers (76)	0,00	0,00
Produits exceptionnels (77)	137,06	0,00
Atténuations de charges (013)	131 886,14	75 000,00
Opérations d'ordre (042)	8 961,00	63 000,00
Recettes	7 805 787,99	7 682 540,00
Résultat de fonctionnement reporté (002)	777 090,83	487 163,29
Recettes cumulées	8 582 878,82	8 169 703,29

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET 2026

Dépenses de fonctionnement en €	CA 2025	BP 2026
Charges à caractère général (011)	1 683 267,47	1 850 558,00
Charges de personnel et frais assimilés (012)	4 072 137,70	4 252 000,00
Autres charges de gestion courante (65)	631 379,58	639 975,00
Charges financières (66)	118 345,99	123 900,00
Charges exceptionnelles (67)	13 886,07	20 000,00
Atténuations de produits (014)	18 381,39	35 470,00
Provisions (68)	687,55	2 000,00
Amortissements	350 823,43	375 000,00
Excédent viré à la section d'investissement		870 800,29
Total des dépenses de fonctionnement	6 888 909,18	8 169 703,29

L'INVESTISSEMENT

L'année 2026 sera une année d'investissement avec des dépenses d'équipements prévues à hauteur de 3,206M€ hors restes à réaliser 2025.

Priorités pour la Ville pour l'année 2026 :

- Construction du Centre Social
- Travaux d'aménagement de la place Pleindoux et travaux de voirie divers
- Dévoiement des réseaux sur le terrain de la nouvelle gendarmerie
- Participation aux travaux de déviation de la RD 465
- Reprise de la toiture de la Tour des Fromages
- Travaux sur les équipements sportifs : remplacement des polycarbonates du COSEC, remplacement des filtres de la piscine, éclairage des tennis, travaux pour l'homologation du terrain de foot
- Remise aux normes électriques bâtiments communaux
- Etude relative à la création d'un plan de programmation de renouvellement des chaudières
- Mobilier Urbain, Signalétiques, Horodateurs
- Poursuite de l'aménagement du parc abbatial (kiosque, rénovation des toilettes)
- Création d'un espace jeux vidéo et cinéma à la médiathèque- achat de livres
- Remplacement de véhicules aux services techniques et achat d'un minibus pour le centre social

➤ Achat matériel pour le théâtre, matériel informatique, matériel pour les écoles, matériels pour les espaces verts

➤ Remplacement de l'ascenseur du musée, achat d'un logiciel adapté à la gestion des collections, étude préparatoire aux modalités de gestion du musée à compter de 2027.

Pour l'ensemble de ces projets, des demandes de subventions sont en cours afin de limiter la charge nette supportée par la Ville.

Ces dépenses seront financées principalement par ¹:

- Des subventions : 830 120€
- Du FCTVA et de la taxe d'aménagement : 260 000€
- Un emprunt de 1 483 259€

¹ Hors restes à réaliser et couverture du déficit

LES BUDGETS ANNEXES

Budget de l'eau

Le résultat global de fonctionnement de clôture 2025 s'élève à -105 780,42€. Le résultat d'investissement de clôture après prise en compte des restes à réaliser s'élève à -287 858,17. La fragilité de ce budget annexe appelle à la plus grande prudence. Un suivi renforcé des reversements doit être mis en œuvre en lien avec Suez dans le cadre du contrat d'exploitation qui a pris effet début 2025. En 2026, en plus des travaux de renouvellement, sont prévues les maitrises d'œuvre sur le mur de soutènement de Bel air et sur la rénovation du réservoir.

Budget Camping

Le résultat global de fonctionnement de clôture 2025 s'élève à 154 374,79€, le résultat d'investissement de clôture s'élève à 16 619,41€. Les bons résultats de ce budget permettent d'envisager la poursuite des travaux sur les années à venir. Après le réaménagement des terrasses et pergolas ainsi que la pose d'un abri vélos sur 2025, la réfection des sanitaires est envisagée sur 2026.

Budget Cluny Séjour

Le déficit global de fonctionnement de clôture 2025 s'élève à 70 642,82€. Le résultat d'investissement de clôture après prise en compte des restes à réaliser s'élève à – 1 336,69€.

Sur 2026, l'accent devra être mis sur la promotion de l'établissement en vue d'améliorer le taux de fréquentation sur les mois de moyenne affluence et en semaine. Les efforts engagés auprès des scolaires commencent à porter leurs fruits sur les réservations prévues sur 2026.

RECAPITULATIF GLOBAL DES BUDGETS PRIMITIFS 2026

	Fonctionnement	Investissement	total
Budget Ville	8 169 703,29	5 732 198,95	13 901 902,24
Budget Eau	918 238,42	1 666 348,17	2 584 586,59
Budget Camping	414 810,79	221 201,10	636 011,89
Budget Cluny Séjour	169 204,51	1 336,69	170 541,20

INFORMATIONS GENERALE SUR LES PRINCIPAUX RATIOS

La population de Cluny :

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
5098	5137	5176	5176	5176	5231	5206

Ratio	Informations financière	BP 2026	Moyenne de la strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement /population	1328	1092
2	Produit des impositions directes / population	471	621
3	Recettes réelles de fonctionnement / population	1464	1311
4	Dépenses d'équipement brut / population	616	413
5	Encours de la dette / population	739	768
6	DGF/population	291	159
7	Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	61%	56,5%
8	Dépenses de fonct. et remb. dette en capital / recettes réelles de fonctionnement*	98%	89,7%
9	Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	42%	31,5%
10	Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	50%	58,6%

ENCOURS DE LA DETTE AU 01/01/2026 DES 4 BUDGETS

	Encours de la dette au 01/01
Budget Ville	3 846 478,29
Budget Eau	62 079,28
Budget Camping	111 439,14
Budget Cluny Séjour	-