

BUDGET PRIMITIF

ANNEE 2026

SYNTHESE

DES

INFORMATIONS

FINANCIERES

NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE

INFORMATIONS FINANCIERES ESSENTIELLES

DE LA COMMUNE DE VARENNES VAUZELLES

La loi n°201-991 du 07 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) a créé, par son article 107, de nouvelles dispositions relatives à la transparence et la responsabilité financières des collectivités territoriales.

Aussi, cette note brève et synthétique retrace les informations financières essentielles de la collectivité.

COMPTE ADMINISTRATIF 2025 et BUDGET PRINCIPAL 2026

1/ Données synthétiques sur la situation financière de la commune

ANALYSE FINANCIERE PAR LES RATIOS

RATIOS	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025	Budget 2026	Moyenne nationale
<i>Population INSEE</i>	9 474	9 384	9 378	9 362	9 346	9 325	9 305	Strate de 5 à 10 000 habitants <i>Parution : Les collectivités locales en chiffres 2025</i>
Dépenses réelles de fonctionnement <i>par habitant</i>	802,05 €	911,43 €	926,82 €	952,00 €	962,72 €	1 002,20 €	1 166,00 €	1 092,00 €
Produit des impositions directes <i>par habitant</i>	430,40 €	436,60 €	471,57 €	500,00 €	516,90 €	526,22 €	533,00 €	621,00 €
Produit des impositions directes et reversement fiscalité par GFP <i>par habitant</i>	574,66 €	576,74 €	611,99 €	640,00 €	654,80 €	665,97 €	670,00 €	792,00 €
Recettes réelles de fonctionnement <i>par habitant</i>	926,57 €	956,13 €	1 036,02 €	1 059,00 €	1 078,54 €	1 095,16 €	1 055,00 €	1 311,00 €
Dépenses d'équipement brut <i>par habitant</i>	306,23 €	208,09 €	170,63 €	108,00 €	213,36 €	224,31 €	86,00 €	413,00 €
Encours de dette <i>par habitant</i>	496,37 €	428,69 €	421,93 €	422,00 €	296,67 €	425,65 €	426,00 €	768,00 €
DGF <i>par habitant</i>	74,76 €	72,32 €	69,97 €	69,00 €	69,50 €	67,43 €	64,00 €	159,00 €
Part des dépenses de personnel (<i>sur DRF</i>)	54,82%	62,72%	64,03%	62,00%	63,96%	61,65%	56,00%	56,50%
Part des dépenses de fonctionnement et capital dette (<i>sur RRF</i>)	94,27%	102,58%	96,31%	96,00%	94,59%	96,44%	115,00%	89,70%
Part des dépenses d'équipement brut (<i>sur RRF</i>)	33,05%	21,70%	16,50%	10,00%	19,78%	20,48%	8,00%	31,50%
Part de l'encours de la dette (<i>sur RRF</i>)	53,57%	44,70%	40,73%	39,00%	27,51%	38,87%	40,00%	58,60%

Source : compte administratif/CFU

La population totale de Varennes-Vauzelles pour l'année 2026 s'élève à **9 305** habitants

Dépenses réelles de fonctionnement / population :

Les dépenses réelles de fonctionnement continuent d'augmenter sous l'effet de l'inflation. Les coûts des matières premières comme les matériaux, le papier, l'énergie etc pèsent sur les finances des collectivités.

⬇️ Produit des impositions directes / population :

Le produit des impositions directes augmente par l'effet de la revalorisation des bases. Pour l'année 2025, cette revalorisation a été portée à 1.70%. Pour rappel, les taux d'imposition au titre de 2025 n'ont pas augmenté.

La fiscalité directe locale

Fiscalité	2020	2021 avec réforme fiscale	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Taxe d'habitation</i>							
Bases	16 054 172	Taxe uniquement sur les résidences secondaires produit : 45 306€	424 223	717 180	525 112	305 474	287 300
Taux	10,22%		10,22%	10,22%	10,22%	10,22%	10,22%
Produits	1 640 736		43 356	73 296	53 666	31 219	29 362
<i>Evolution du produit TH %</i>							
<i>Taxe foncière</i>							
Bases	15 178 710	14 714	15 301 459	16 153 405	16 665 037	17 115 404	17 382 000
Taux	15,30%	39,20%	40,20%	40,20%	40,20%	40,20%	40,20%
Produits	2 323 711	5 767 814	6 151 187	6 493 669	6 695 325	6 880 392	6 987 564
<i>Evolution du produit TFB %</i>							
<i>Taxe foncière non bâti</i>							
Bases	132 563	133 140	137 154	146 065	155 322	141 637	140 900
Taux	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%	66,71%
Produits	88 433	88 818	91 495	97 440	103 615	94 486	93 994
<i>Evolution du produit TFNB %</i>							
Total des contributions directes retraitées	4 052 880	5 856 632	6 282 910	6 662 359	6 851 262	7 003 084	7 110 920
Contribution réforme fiscale		-1 812 365	-1 873 489	-1 979 260	-2 042 027	-2 099 485	-2 150 000
Total des contributions directes après contribution		4 087 743	4 409 421	4 683 099	4 809 235	4 903 599	4 960 920
Produit fiscal /habitant	427,79	435,61	470,19	500,22	514,58	525,86	532,00
Nombre d'habitants pris en compte	9 474	9 384	9 378	9 362	9 346	9 325	9 305

⬇️ Dépenses d'équipement brut / population :

Les dépenses d'équipement brut pour 2025 ont porté principalement sur : la rénovation et l'agrandissement du centre social Jean MOULIN, l'aménagement de voies cyclables rue du Docteur Michel GAULIER, l'aménagement du chemin de la Beue, la réfection de trottoirs, la sécurisation aux abords de l'école du Bourg, l'aménagement d'une piste d'apprentissage vélo et installation d'un city parc derrière le Carré Jeunes, l'aménagement du plateau du gymnase Delaune, le changement des menuiseries du patio de l'école maternelle P KERGOMARD, l'aménagement paysager de la place de la République

✚ Encours de la dette / population :

En 2025, la ville a fait appel à l'emprunt pour le financement de ses investissements sur le budget principal ; un emprunt a été souscrit.

EVOLUTION DE LA DETTE DE LA VILLE

ANNEE	ENCOURS DETTE 01/01	Emprunt contracté	CAPITAL A REMBOURSER / AN	ANNUITE
2013	5 828 850,60 €	1 040 000,00 €	632 181,21 €	878 110,47 €
2014	6 236 669,39 €	510 550,00 €	698 804,71 €	940 946,97 €
2015	6 048 414,65 €	- €	725 410,59 €	934 098,18 €
2016	5 323 004,06 €	- €	735 774,77 €	875 884,40 €
2017	4 587 229,29 €	600 000,00 €	689 333,44 €	811 901,04 €
2018	4 497 895,85 €	2 200 000,00 €	645 556,98 €	761 621,97 €
2019	6 052 338,87 €	- €	673 194,80 €	798 790,23 €
2020	5 379 144,07 €	- €	676 483,14 €	787 403,57 €
2021	4 702 660,93 €	600 000,00 €	679 821,39 €	776 016,90 €
2022	4 022 839,54 €	- €	665 895,96 €	749 779,22 €
2023	3 956 943,58 €	- €	647 415,60 €	716 904,76 €
2024	3 309 527,98 €	1 200 000,00 €	536 871,52 €	592 535,51 €
2025	2 772 656,46 €	500 000,00 €	503 490,33 €	584 091,10 €
2026	3 969 166,13 €	- €	489 999,82 €	575 558,26 €

La structure de la dette est composée de 9 emprunts (budget principal) et 2 emprunts (Budget annexe Gendarmerie) à taux fixe.

Il est proposé de ne pas inscrire de nouvel emprunt.

✚ DGF (Dotation Globale de Fonctionnement) / population :

La ville de Varennes-Vauzelles comme de nombreuses années subit une baisse de sa DGF sous l'effet de l'écrêtement et de la perte sensible de sa population.

✚ Dépenses de personnel / Dépenses réelles de fonctionnement :

Ce ratio représente la charge de personnel consacré par une commune dans son budget.

L'évolution de ce poste est toujours important pour une commune. Il s'établit à près de 62% en 2025 .

± Dépenses réelles de fonctionnement + capital emprunt) / Recettes réelles de fonctionnement :

Aussi appelé « Marge d'autofinancement courant », ce ratio permet de mesurer la capacité de la commune à financer l'investissement une fois les charges obligatoires payées.

Plus le ratio est faible, plus la commune peut financer ses investissements par l'autofinancement sans avoir nécessairement recours à l'emprunt.

2/ Liste des concours attribués par la commune sous forme de prestations en nature ou de subventions

SUBVENTIONS ATTRIBUEES

ANNEE 2025

Organismes et associations	Montant de la subvention
FOYER SOCIO EDUCATIF COLLEGE H WALLON	920,00
ASAV OMNISPORTS	79 158,00
AFPLI	500,00
BUSSIERE	500,00
VARENNES VAUZELLES RUNNING	1 500,00
SECOURS POPULAIRE Français	500,00
ASSOCIATION NIVERNOISE DE GENEALOGIE ET D'HISTOIRES	200,00
AMICALE DES RETRAITES	200,00
ASSOCIATION SPORTIVE DU COLLEGE H WALLON	500,00
ECOLE DE LA 2E CHANCE	500,00
BARBIN	500,00
FNACA	200,00
ULAC	200,00
COMITE DES ŒUVRES SOCIALES DU PERSONNEL COMMUNAL	28 720,55
BATTERIE FANFARE	3 000,00
ASSOCIATION ECOLE DE MUSIQUE C DEBUSSY	100,00
MUSEE DE LA RESISTANCE	500,00
CCVV	6 700,00
COLLEGE H WALLON	400,00
UAICF	500,00
OFF LAN	250,00
CAP BIODIVERSITE France	150,00
ASSOCIATION SPORTIVE USEP EPRR	75,00
Total	125 773,55

3/ Présentation agrégée des résultats du budget principal et des budgets annexes au 31 décembre 2025

PRESENTATION AGREGEE DES RESULTATS

	BUDGET PRINCIPAL	BUDGET LOTISSEMENT COMMAILLES	BUDGET LOTISSEMENT CARPEAUX	BUDGET GENDARMERIE	BUDGET CENTRE DE SANTE	CONSOLIDATION DES RESULTATS
Fonctionnement						
Recettes	10 261 460,72	0,00	4 275,00	212 901,02	567 112,05	11 045 748,79
Dépenses	9 580 198,81	0,00	4 498,90	85 133,21	880 170,82	10 550 001,74
Résultat de l'exercice	681 261,91	0,00	-223,90	127 767,81	-313 058,77	495 747,05
Résultat antérieur reporté	2 019 808,00	812 495,14	-704 846,54	0,00	0,00	2 127 456,60
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	2 701 069,91	812 495,14	-705 070,44	127 767,81	-313 058,77	2 623 203,65
Investissement						
Recettes	3 217 954,22	0,00	223,90	1 566 874,70	132 585,75	4 917 638,57
Dépenses	2 655 582,08	0,00	4 275,00	2 406 509,41	4 385,66	5 070 752,15
Résultat de l'exercice	562 372,14	0,00	-4 051,10	-839 634,71	128 200,09	-153 113,58
Résultat antérieur reporté	-1 106 848,73	-1 126 823,59	-189 949,10	1 923 832,29	-123 369,08	-623 158,21
Solde des restes à réaliser	-183 200,00	0,00	0,00	-1 210 000,00	0,00	-1 393 200,00
Besoin de financement	-727 676,59	-1 126 823,59	-194 000,20	-125 802,42	4 831,01	-2 169 471,79
Solde définitif au 31/12/2025	1 973 393,32	-314 328,45	-899 070,64	1 965,39	-308 227,76	453 731,86

4/ Liste des organismes pour lesquels la commune...

- a) ...détient une part de capital :
 - Caisse d'épargne de Bourgogne Franche-Comté (101 parts sociales)
- b) ...a garanti un emprunt :

ORGANISMES POUR LESQUELS LA VILLE A APORTE SA GARANTIE D'EMPRUNT

ORGANISME	ADRESSE	Montant garanti	NOMBRE DE CONTRATS
NIEVRE HABITAT	1 rue Emile Zola 58020 NEVERS CEDEX	1 851 496,00	4
HABELLIS	13 rue des Docks 58000 NEVERS	12 626 988,00	24
ICF SUD EST MEDITERRANEE	24 rue de Paradis 75010 PARIS	2 503 631,00	3
ASSEMBLIA	14 rue Buffon 63100 CLERMONT FERRAND	291 627,00	2

- c) ...a versé une subvention supérieure à 75 000 euros ou représentant plus de 50% du produit figurant au compte de résultat de l'organisme

Néant

5/ Tableau retraçant l'encours des emprunts garantis par la commune ainsi que l'échéancier de leur amortissement

Voir tableau annexé

6/ Liste des délégataires de service public

Néant

7/ Tableau des acquisitions et cessions immobilières

Etat des entrées

Date d'acquisition	Désignation du bien	Valeur d'acquisition
	NEANT	

Etat des sorties

Date de cession	Désignation du bien	Valeur d'acquisition à l'origine	Prix de cession	Plus ou moins value
	NEANT			

8/ Engagements financiers de la collectivité territoriale résultant des contrats de partenariat

Néant

9/ Le budget 2026

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

CHAPITRE	LIBELLE	CREDIT 2025	CREDIT 2026	% Evolution
013	Atténuations de charges	15 000	15 000	0,00%
70	Produits des services et du domaine	431 500	409 200	-5,17%
73	Impôts et taxes	7 416 300	7 520 500	1,41%
74	Dotations et participations	1 734 500	1 787 400	3,05%
75	Autres produits de gestion courante	97 000	91 000	-6,19%
76	Produits financiers	0	0	
77	Produits exceptionnels	0	0	
78	Reprise sur amortissements et provisions	2 000	0	-100,00%
RECETTES REELLES		9 696 300	9 823 100	1,31%
042	Opérations d'ordre entre sections	54 500	52 600	-3,49%
002	Résultat de fonctionnement reporté	2 019 808,00	1 973 069,91	-2,31%
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		11 770 608,00	11 848 769,91	0,66%

Chapitre 013 : atténuations de charges = -%

- Remboursement assurance du personnel pour les accidents de travail, les arrêts de travail, les congés maternité et paternité
- Remboursement des heures de décharges syndicales.

Chapitre 70 : produits des services et du domaine = **-5.17 %**

- Actualisation des recettes en fonction des fréquentations

Chapitre 73 : impôts et taxes = **1.41 %**

- Contributions directes : prise en compte de la revalorisation des bases (pour rappel : +0.8%)
- Baisse des taxes additionnelles aux droits de mutation
- Baisse de l'accise sur l'électricité depuis nationalisation de la taxe sur l'électricité
- Maintien des taxes sur la publicité extérieure

Chapitre 74 : Dotations et participations = **3.05 %**

- Prise en compte d'une baisse des dotations
- Maintien du partenariat avec la CAF pour les activités du centre social
- Prise en compte du remboursement de l'Etat pour l'organisation des élections

➤ **Les dotations d'Etat :**

❖ La perte estimée au titre de l'exercice 2026 pour la DGF est d'environ 24 000 €

DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT

Années	DGF perçue	Différentiel en €	% de perte	Dont contribution de la commune au redressement des finances publiques et écrêtement	Lois de Finances
2008	1 583 013 €				
2009	1 518 876 €	-64 137 €	-4,05%		
2010	1 497 341 €	-21 535 €	-1,42%		
2011	1 459 849 €	-37 492 €	-2,50%		
2012	1 443 167 €	-16 682 €	-1,14%		Gel de l'enveloppe de la DGF
2013	1 433 529 €	-9 638 €	-0,67%		Gel de l'enveloppe de la DGF
2014	1 344 410 €	-89 119 €	-6,22%	81 496 €	Baisse de 1.5 milliards d'€ de l'enveloppe
2015	1 138 707 €	-205 703 €	-15,30%	200 260 €	Baisse de 3.67 milliards d'€ de l'enveloppe
2016	915 271 €	-223 436 €	-19,62%	217 746 €	Baisse de 3.67 milliards d'€ de l'enveloppe
2017	798 410 €	-116 861 €	-12,77%	120 238 €	Baisse de 1.035 milliards d'€ de l'enveloppe
2018	775 753 €	-22 657 €	-2,84%	20 921 €	Stabilisation du montant total de l'enveloppe
2019	741 043 €	-34 710 €	-4,47%	23 825 €	Stabilisation du montant total de l'enveloppe
2020	708 267 €	-32 776 €	-4,42%	19 984 €	Stabilisation du montant total de l'enveloppe
2021	678 679 €	-29 588 €	-4,18%	21 248 €	Stabilisation du montant total de l'enveloppe
2022	656 226 €	-22 453 €	-3,31%	22 453 €	Stabilisation du montant total de l'enveloppe
2023	654 689 €	-1 537 €	-0,23%	0 €	Suspension de l'écrêtement
2024	649 635 €	-5 054 €	-0,77%	3 517 €	
2025	628 804 €	-20 831 €	-3,21%		
Prévisionnel	A percevoir	Différentiel en €	% de perte		
2026	604 000 €	-24 804 €	-3,94%		
Perte annuelle de DGF depuis 2010 hors inflation		-914 876 €	-59,66%		

❖ L'enveloppe de la péréquation est en hausse depuis ces dernières années

DOTATION de SOLIDARITE RURALE

Années	DSR perçue	Différentiel en €	Evolution
2012	77 631 €		
2013	86 840 €	9 209 €	11,86%
2014	99 457 €	12 617 €	14,53%
2015	100 328 €	871 €	0,88%
2016	105 581 €	5 253 €	5,24%
2017	112 314 €	6 733 €	6,38%
2018	116 091 €	3 777 €	3,36%
2019	114 587 €	-1 504 €	-1,30%
2020	119 214 €	4 627 €	4,04%
2021	119 853 €	639 €	0,54%
2022	122 424 €	2 571 €	2,15%
2023	144 493 €	22 069 €	18,03%
2024	160 035 €	15 542 €	10,76%
2025	192 044 €	32 009 €	20,00%
Prévisionnel	A percevoir		
2026	195 000 €		

- ❖ La ville perçoit depuis 2014 la Dotation Nationale de Péréquation. Elle est estimée pour 2026 à 34 000 euros.

➤ **Les autres participations :**

- ❖ Poursuite du partenariat avec la CAF et le centre social
- ❖ Poursuite du partenariat avec la Région, le Département et Nevers Agglomération pour la mise en œuvre d'animations et de spectacles dans les quartiers et en lien avec la saison culturelle
- ❖ Participation de l'Etat pour l'accueil et la mise en fonctionnement de France services

Chapitre 75 : autres produits de gestion courante = **-6.19%**

- Il s'agit de la location des logements communaux, des bâtiments administratifs pour la Poste et la Gendarmerie du Crot Cizeau, des salles et du Centre Gérard Philippe et du remboursements de sinistres par l'assurance.

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

CHAPITRE	LIBELLE	CREDIT 2025	CREDIT 2026	% Evolution
011	Charges à caractère général	2 880 742,00	2 824 576,91	-1,95%
012	Charges de personnel	6 091 506	6 039 843	-0,85%
014	Atténuations de produits	90 000	75 000	-16,67%
65	Autres charges de gestion courante	1 588 360	1 814 350	14,23%
66	Charges financières	80 000	87 000	8,75%
67	Charges exceptionnelles	5 000	5 000	0,00%
68	Dotations et provisions	5 000	8 000	60,00%
022	Dépenses imprévues	0	0	
DEPENSES REELLES		10 740 608	10 853 770	1,05%
023	Virement à la section d'investissement	780 000	750 000	-3,85%
042	Opérations d'ordre entre sections	250 000,00	245 000,00	-2,00%
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		11 770 608,00	11 848 769,91	0,66%

Chapitre 011 : charges à caractère général = **-1.95%**

- Prise en compte des hausses liées à l'inflation
- Augmentation importante des primes d'assurance
- Regarnissage en liège du terrain de foot synthétique
- Prise en compte d'une optimisation des achats courants et des prestations

Chapitre 012 : charges de personnel = **-0.85%**

- Le budget consacré aux dépenses de personnel est contenu malgré une nouvelle hausse du taux de la CNRACL

Chapitre 014 : atténuations de charges = **-16.67%**

- Prise en compte de la contribution de la ville pour le FPIC

Chapitre 65 : autres charges de gestion courante = **14.23 %**

- Prise en compte de subventions d'équilibre pour les budgets annexes
- Renouvellement de logiciels pour la sécurité du réseau
- Stabilité de la contribution au SDIS

Chapitre 66 : charges financières = **8.75 %**

- Intérêts de la dette

Chapitre 67 : charges exceptionnelles

- Prise en compte de régularisations comptables et de correction sur la gestion des régies municipales

Chapitre 68 : Dotations et provisions

- Prise en compte d'une provision pour dépréciation de l'actif dans le cadre des recettes impayées et déclarées en admission en non-valeur et/ou en créances éteintes

L'INVESTISSEMENT

Voir le fascicule retraçant l'ensemble du programme d'investissement joint au budget et au compte administratif.

BUDGET LOTISSEMENT LES COMMAILLES

Il ressort à la fin de l'exercice 2025 un déficit global de 314 328.45 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2026.

Une réflexion doit être menée pour déterminer une nouvelle stratégie de gestion pour ce lotissement compte tenu des effets de la Loi ZAN

BUDGET LOTISSEMENT LES CARPEAUX

Il ressort à la fin de l'exercice 2025 un déficit de 899 070.64 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2026.

Une réflexion doit être menée pour déterminer une nouvelle stratégie de gestion pour ce lotissement et poursuivre le développement de ce secteur à caractère d'habitation qui est attendant à la nouvelle Gendarmerie.

BUDGET GENDARMERIE AUX CARPEAUX

Ouvert en 2021, ce budget a vocation à porter toutes les opérations financières pour la construction de la Gendarmerie aux Carpeaux.

Il ressort à la fin de l'exercice 2025 un excédent de 1 965.39 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2026.

La poursuite et la fin des aménagements s'effectuera sur l'année 2026 pour une livraison prévue durant l'été 2026.

BUDGET CENTRE DE SANTE

Ce budget répond à une demande forte face au désert médical du Département. En fonctionnement en année pleine pour 2025, ce budget connaît un déficit de fonctionnement qui s'explique en partie par le décalage des subventions et participations d'aide au démarrage accordées pour ce genre de structure.

Il ressort à la fin de l'exercice 2025 un déficit de 308 227.76 euros qu'il convient de reporter dans le budget 2026.