



# **Rapport**

# **Orientations Budgétaires 2026**

**Avril 2026**

# Ordre du jour de la réunion

- **Résultats des Budgets 2025**
- **Analyse financière 2020-2025**
- **Endettement pluriannuel des budgets au 01/01/2026**
- **Orientations budgétaires 2026**
- **Budgets AP/CP 2026 par budget**
- **Calendrier Budgétaire 2026**

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE SPANC 2025

DEP FONCT	138 738,52 €			DEP INV	3 184,08 €	
REC FONCT	150 652,17 €			REC INV	3 797,01 €	
Résultat exercice	11 913,65 €			Résultat exercice	612,93 €	
Excédent réporté	8 841,48 €			Excédent reporté	14 302,46 €	
Résultat global	20 755,13 €	002		Résultat global	14 915,39 €	001

- Déficit de fonctionnement rééquilibré en 2025 suite à la révision des tarifs réalisée en 2025 et pour se mettre à niveau avec les autres intercommunalités

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE CULTURE 2025

DEP FONCT	557 424,48 €			DEP INV	106 439,06 €		
REC FONCT	557 424,48 €			REC INV	963 750,48 €		
Résultat exercice	- €			Résultat exercice	857 311,42 €		
déficit reporté				Déficit reporté	- 64 047,42 €		
				Résultat global	793 264,00 €		001
				RAR DEPENSES			
				RAR RECETTES			
				Résultat	793 264,00 €		
<b>subv équilibre 2025 fonct</b>	<b>512 850,49 €</b>						
<b>Subv équilibre 2025 inv</b>	<b>- €</b>						
<b>subv 2025 totale</b>	<b>512 850,49 €</b>						
<b>subv prévue</b>	<b>517 453,26 €</b>						
<b>AFFECTATION DU RESULTAT</b>							
Excédent de fonct.							
Déficit d'inv			1068				
	- €		002				

- Subvention de fonctionnement de 512 K€
- Investissement principal = Médiathèque à Mareuil en Périgord en Autorisation de Programme (1 543 K€) dont 84 K€ réalisé en 2025. [Voir AP/CP](#)
- Emprunt encaissé Crédit Mutuel pour 40 K€ en 2025.

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE ENFANCE 2025

DEP FONCT	2 174 048,25 €		DEP INV	322 493,89 €	
REC FONCT	2 174 048,25 €		REC INV	366 317,41 €	
Résultat exercice	- €		Résultat exercice	43 823,52 €	
déficit reporté			Déficit reporté	- 14 555,67 €	
Résultat exercice			Résultat global	29 267,85 €	001
			RAR DEPENSES	- 692,00 €	
			RAR RECETTES	43 762,26 €	
			Résultat	72 338,11 €	
<b>subv équilibre 2025 fonct</b>	<b>1 320 201,06 €</b>				
<b>subv équilibre 2025 inv</b>	<b>- €</b>				
<b>subv 2025 totale</b>	<b>1 320 201,06 €</b>				
<b>subv prévue</b>	<b>1 569 683,89 €</b>				

- Subvention de fonctionnement de 1 320 K€ assez inférieure à la prévision (efforts de gestion).
- Investissement principal = Pôle Enfance à Mareuil en Périgord en Autorisation de Programme (3 600 K€) dont 196 K€ réalisé en 2025.  
[Voir AP/CP page suivante](#)
- Emprunt encaissé Crédit Mutuel pour 90 K€ en 2025.

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE LOGEMENTS 2025

DEP FONCT	46 292,51 €			DEP INV	55 452,41 €	
REC FONCT	76 126,78 €			REC INV	33 642,40 €	
Résultat exercice	29 834,27 €			Résultat exercice	- 21 810,01 €	
Excédent reporté	26 706,86 €			Excédent reporté	28 520,99 €	
Résultat global	56 541,13 €	002		Résultat global	6 710,98 €	001
				RAR DEPENSES	- 5 043,50 €	
				Résultat	1 667,48 €	
AFFECTATION DU RESULTAT						
Excédent de fonctionnement						
Déficit d'investissement		1068				
	- €	002				

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE MAISON DE SANTE 2025

DEP FONCT	162 384,40 €			DEP INV	136 163,03 €	
REC FONCT	250 723,33 €			REC INV	84 370,05 €	
Résultat exercice	88 338,93 €			Résultat exercice	- 51 792,98 €	
Excédent reporté	0,10 €			Déficit reporté	- 49 930,02 €	
Résultat global	88 339,03 €			Résultat global	- 101 723,00 €	001
				RAR DEPENSES	- 1 094,60 €	
subv équilibre =	def fonct + déf inv			RAR RECETTES	14 478,57 €	
<b>subv équilibre fonct 2025 =</b>	<b>105 984,08 €</b>			Résultat	- 88 339,03 €	
<b>subv équilibre inv 2025 =</b>	<b>88 339,03 €</b>					
<b>subv total</b>	<b>194 323,11 €</b>					
<b>subv prévue</b>	<b>201 508,07 €</b>					
<b>AFFECTATION DU RESULTAT</b>						
Excédent de fonctionnement	88 339,03 €					
Déficit d'investissement	88 339,03 €	=>	1068			
	- €	=>	002			

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE TOURISME 2025

DEP FONCT	519 046,80 €		DEP INV	122 519,11 €	
REC FONCT	519 046,80 €		REC INV	202 573,19 €	
Résultat exercice	- €		Résultat exercice	80 054,08 €	
			Excédent reporté	135 066,90 €	
			Résultat global	215 120,98 €	001
			RAR DEPENSES	- 19 756,49 €	
			RAR RECETTES		
versée en janvier 2025	50 000,00 €		Résultat	195 364,49 €	
<b>subvention fonct 2025</b>	<b>135 177,89 €</b>				
<b>subvention inv 2025</b>	<b>- €</b>				
<b>subvention totale</b>	<b>185 177,89 €</b>				
<b>subvention 2025 prévue</b>	<b>324 284,07 €</b>				

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE ZAE 2025

DEP FONCT	127 485,71 €		DEP INV	15 433,17 €	
REC FONCT	96 105,99 €		REC INV	125 051,07 €	
Résultat exercice	- 31 379,72 €		Résultat exercice	109 617,90 €	
Déficit reporté	- 11 631,70 €		Déficit reporté	- 634 719,43 €	
Résultat global	- 43 011,42 €	002	Résultat global	- 525 101,53 €	001

- ZAE Valeuil: 1 vente à confirmer pour 20 K€ en 2026 selon projet des 2 potentiels acheteurs

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE ZAE BRANDISSOU 2025

DEP FONCT	11 116,09 €			DEP INV	10 932,09 €	
REC FONCT	11 132,86 €			REC INV	0,00 €	
Résultat exercice	16,77 €			Résultat exercice	-10 932,09 €	
Excédent reporté	33 859,63 €			Déficit reporté	-200 540,56 €	
Résultat global	33 876,40 €	002		Résultat global	-211 472,65 €	001

- 1 vente en cours pour 45 K€ à la Sté Desvergues Energies (Sylvain BEAUCOUJAREIX)
- Travaux Aménagement 280 K€ prévus avec la maîtrise d'œuvre, avec une subvention du Conseil départemental qui était de 100 K€ pour aménagement terrain (Centre technique à transférer) et une subvention DSIL de 211 K€, pour la mise en vente des autres terrains restants.

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE ZAE PIERRE LEVEE 2025

DEP FONCT	0,00 €		DEP INV	0,00 €	
REC FONCT	0,44 €		REC INV	0,00 €	
Résultat exercice	0,44 €		Résultat exercice	0,00 €	
Excédent reporté			Déficit reporté	-76 662,82 €	
Résultat global	0,44 €	002	Résultat global	-76 662,82 €	001

- 1 projet de vente en cours pour 70 K€ aux kinés.
- Travaux Aménagement à prévoir, avec une subvention du Conseil départemental qui était de 100 K€ pour aménagement terrain (Centre technique à intégrer).

# Résultats des budgets 2025

## RESULTAT EXERCICE BUDGET PRINCIPAL 2025

DEP FONCT	9 320 553,17 €			DEP INV	1 143 683,99 €	
REC FONCT	9 986 234,01 €			REC INV	1 070 250,57 €	
Résultat exercice	665 680,84 €			Résultat exercice	- 73 433,42 €	
Excédent reporté	1 247 575,80 €			Déficit reporté	- 565 627,83 €	
Résultat global	1 913 256,64 €			Résultat global	- 639 061,25 €	001
				RAR DEPENSES	- 729 449,05 €	
				RAR RECETTES	519 327,00 €	
				Résultat	- 849 183,30 €	
Affectation du résultat						
Excédent de fonctionnement	1 913 256,64 €					
Inv dépenses	- 849 183,30 €	=>	1068			
	1 064 073,34 €	=>	002			
subv équilibre 2025 fonct	2 212 552,55 €					
subv équilibre 2025 prévue	2 652 360,79 €					

- Affectation au « 1068 » : 937 K€ pour les budgets : Principal 849K€, Santé 88 K€.
- Excédent de fonctionnement: 1 913K€
- Total : 2 850 K€

- Subventions d'équilibre vers 4 Budgets Annexes 2 212 K€
- Subvention d'équilibre 257 K€ au CIAS
- Emprunts réalisés pour 500 K€ (encaissé en 2026) et 1,2 M€ (Enfance et Culture, tirage possible en 2026 et 2027)

# Résultats des budgets 2025

BUDGET principal	2024	2025	Evolution %
Excédent de fonctionnement	1 531 K€	1 913 K€	25 %
Déficit d'investissement avec RAR	- 276 K€	- 849 K€	208 %
Excédent reporté pour 2026	1 255 K€	1 064 K€	-15 %

Subventions d'équilibre versées aux Budgets annexes	2024	2025	Evolution %
Enfance - Jeunesse	1 288 K€	1 320 K€	2 %
Culture	651 K€	513 K€	-21 %
Maison de santé	143 K€	194 K€	36%
Tourisme	300 K€	185 K€	- 38 %
<b>Total</b>	<b>2 382 K€</b>	<b>2 212 K€</b>	<b>- 7 %</b>

Subventions	2024	2025	Evolution %
CIAS	333 K€	257 K€	-23 %
Associations	134 K€	129 K€	- 4%

# Analyse financière des budgets

## Analyse financière consolidée CCDB 2019-2025 en Keuros

CAF=Capacité d'Autofinancement	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
CAF brute Budget principal	869	826	873	764	771	270	873,3		
CAF brute enfance jeunesse	35	34	37	58	57	58	79,0		
CAF brute culture et sports	16	22	21	22	22	179	20,3		
CAF brute logts	36	38	45	43	41	37	49,9		
CAF brute m santé	297	88	130	87	86	104	116,9		
CAF brute spanc	-3	-17	7	-5	13	-15	12,7		
CAF brute tourisme	26	29	54	97	36	33	171,3		
CAF brute ZAE	0	7	134	0	-2	-167	-32,2		
CAF brute Brandissou	0	0	0	64	0	-30	0,0		
CAF brute Pierre levée	0	0	0	0	0	0	0,0		
<b>CAF brute globale</b>	<b>1 276</b>	<b>1 026</b>	<b>1 301</b>	<b>1 128</b>	<b>1 025</b>	<b>469</b>	<b>1 291,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
CAF nette Budget principal	287	325	-120	273	243	-308	342,0		
CAF nette enfance jeunesse	21	19	-3	16	15	15	-16,5		
CAF nette culture et sports	-2	5	11	11	12	168	6,6		
CAF nette logts	8	8	15	15	13	19	31,6		
CAF nette m santé	222	12	53	9	7	24	35,6		
CAF nette spanc	-3	-17	7	-5	13	-15	12,7		
CAF nette tourisme	15	18	43	85	25	21	148,3		
CAF nette ZAE	-38	-33	93	-36	-16	-181	-45,6		
CAF nette Brandissou	0	0	0	64	0	-30	0,0		
CAF nette Pierre levée	0	0	0	0	0	0	0,0		
<b>CAF nette globale</b>	<b>511</b>	<b>337</b>	<b>98</b>	<b>432</b>	<b>312</b>	<b>-287</b>	<b>514,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
endettement Budget principal	4 849	5 248	5 255	5 164	5 032	4 470	4 144	4 123	3 562
endettement enfance jeunesse	79	764	723	682	640	596	653	618	1 422
endettement culture et sports	135	118	107	97	86	75	101	87	432
endettement logts	253	223	194	166	139	121	103	84	64
endettement ms	770	694	617	539	460	380	298	216	133
endettement spanc	0	0	0	0	0	0	0	0	0
endettement tourisme	130	119	108	96	85	74	206	179	152
endettement ZAE	166	127	86	51	36	22	8	0	0
endettement Brandissou	0	0	0	0	0	0	0	0	0
endettement pierre levée	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Endettement global bancaire</b>	<b>6 382</b>	<b>7 293</b>	<b>7 090</b>	<b>6 794</b>	<b>6 477</b>	<b>5 737</b>	<b>5 514</b>	<b>5 306</b>	<b>5 764</b>
<b>Capacité de désendettement (années)</b>	<b>5,0</b>	<b>7,1</b>	<b>5,5</b>	<b>6,0</b>	<b>6,3</b>	<b>12,2</b>	<b>4,3</b>		
Ratio de rigidité	48,7%	48,6%	48,1%	49,6%	49,5%	50,7%	50,6%		
Taux d'épargne brute	12,3%	11,6%	11,7%	9,7%	9,1%	3,0%	9,4%		

Le taux d'épargne brute (épargne brute / recettes réelles de fonctionnement) : ce ratio indique la part des recettes de fonctionnement qui peuvent être consacrées pour investir ou rembourser de la dette (ayant servi à investir). Il s'agit de la part des recettes de fonctionnement qui ne sont pas absorbées par les dépenses récurrentes de fonctionnement. Il est généralement admis qu'un ratio de 10% à 15% est satisfaisant. Ce ratio doit être apprécié en tendance et par rapport à d'autres collectivités similaires.

Il est d'usage d'associer au taux d'épargne brute deux seuils, un premier à 10% et le second à 7%.

Le premier seuil correspond à un premier avertissement, une commune qui passe sous les 10% n'est pas à l'abri d'une chute sensible voire une perte totale d'épargne. On le considère comme un seuil d'alerte.

En deçà du second seuil, on considère que la situation de la collectivité se complexifie. On peut y voir des premiers signes avant coureurs d'une situation financière dégradée. La collectivité peut avoir beaucoup de difficultés à dégager des marges de manœuvre.

Source : <https://www.simco.fr/>

avec emprunt CA voirie 500 K en 2026

avec emprunt BT 840K€ en 2027

avec emprunt BT 360K€ en 2027

Seuil d'alerte = supérieur à 12 ans pour mesurer la solvabilité financière.

Seuil d'alerte = inférieur à 10%. La moyenne du bloc communal est de 15%.

# Endettement pluriannuel des budgets au 01/01/2026

## BUDGET : Tous

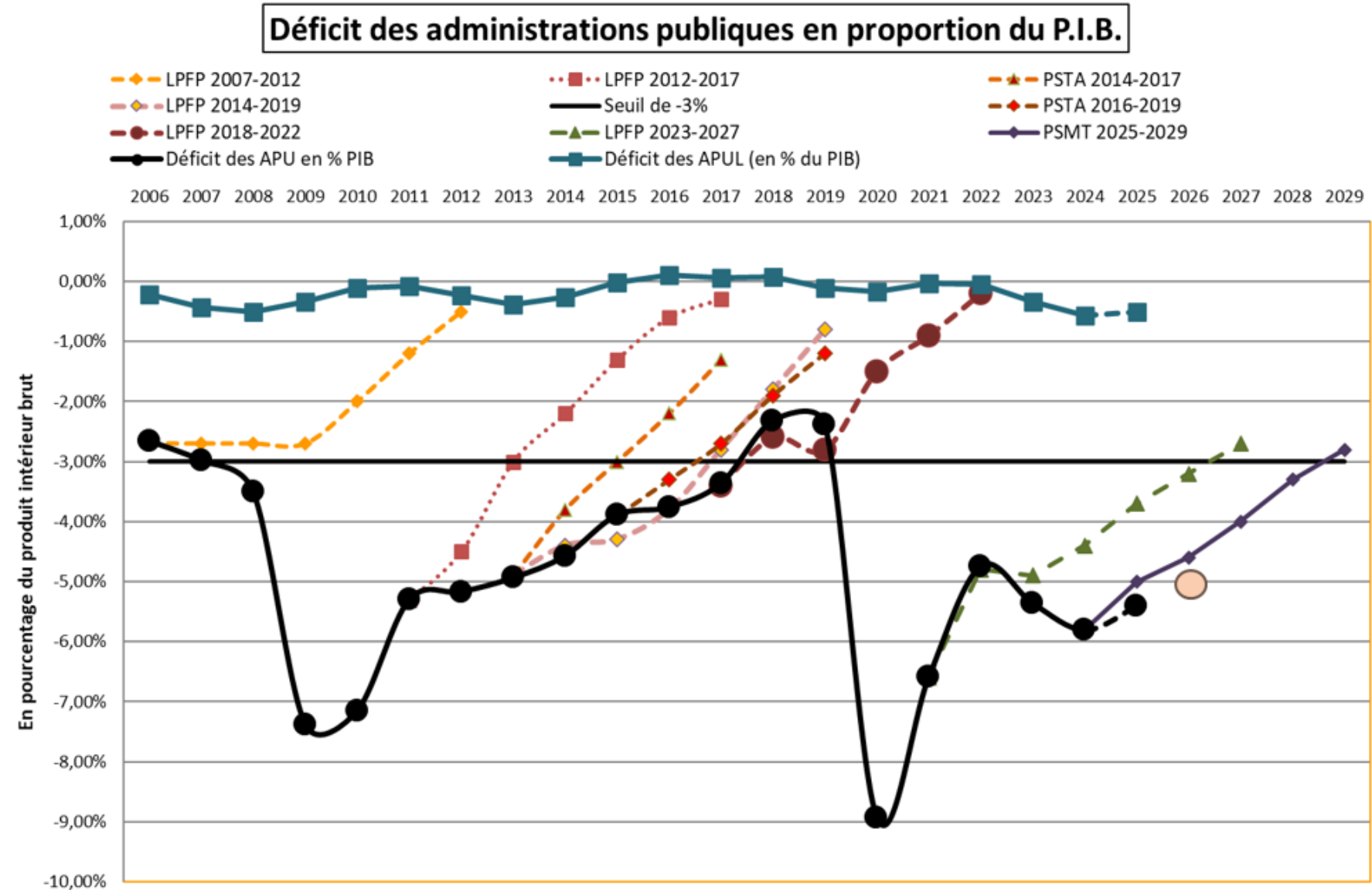
Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais TTC	Commissions TTC	Capital restant dû
2026	861 147.53 €	99 469.49 €	761 678.04 €	0.00 €	0.00 €	5 513 898.39 €
2027	840 758.46 €	95 736.53 €	745 021.93 €	0.00 €	0.00 €	5 302 220.34 €
2028	810 261.21 €	80 259.92 €	730 001.29 €	0.00 €	0.00 €	4 557 198.40 €
2029	735 041.15 €	65 584.50 €	669 456.65 €	0.00 €	0.00 €	3 827 197.11 €
2030	702 209.11 €	53 071.67 €	649 137.44 €	0.00 €	0.00 €	3 157 740.45 €
2031	685 492.61 €	40 783.93 €	644 708.68 €	0.00 €	0.00 €	2 508 603.01 €
2032	573 294.62 €	29 124.57 €	544 170.05 €	0.00 €	0.00 €	1 863 894.33 €

- Un emprunt de 500 000 € contractualisé en 2025 et versé en début 2026 pour les travaux de voirie. Premier remboursement en 2026, ce qui a permis d'obtenir un taux bonifié sur 10 ans à taux fixe 3,44 %.
- Une avance 50 000 € fait par la CAF remboursable sur 5 ans. Premiers remboursements attendus en 2027.
- En complément de ce tableau, il faut ajouter les emprunts suivants : 2 emprunts Banque des Territoires contractualisés en 2025 dont 840 000 € (budget enfance-jeunesse) et 360 000 € (budget culture) sur 25ans taux livret A +0,5. Versements possibles en plusieurs fois en 2026 et 2027 sur les budgets. Premiers remboursements attendus en 2027.

# Orientations budgétaires 2026

## Contexte budgétaire national :

Forte aggravation des déficits publics depuis 2020 qui restent entre -5% et -6% du PIB depuis 2023. Conséquence : des économies substantielles sont recherchées par l'Etat sur les dotations ou compensations versées aux collectivités territoriales.



# Orientations budgétaires 2026

## Contexte budgétaire national :

- En mars 2026, avec la guerre au Moyen-Orient, reprise de l'inflation, sur les carburants dans un premier temps. Sur un an, selon l'INSEE, les prix à la consommation augmenteraient de 1,7 % en mars 2026, après +0,9 % en février. Cette hausse de l'inflation s'expliquerait par le fort rebond des prix de l'énergie (+7,3 % sur un an après -2,9 % en février), en particulier de ceux des produits pétroliers.
- Maintien des taux d'intérêt directeurs de la BCE à 2% depuis juin 2025. La BCE estime que ce niveau est toujours assez neutre en termes d'impacts : ni particulièrement stimulant pour l'économie de la zone euro, ni particulièrement freinant pour l'activité.

# Orientations budgétaires 2026

## Contexte local :

- « Effet ciseau » persiste depuis 2020 sur les budgets (principal et annexes).
- Rappel : hausse de 1 point de fiscalité en 2024 pour limiter l'effet ciseau.
- Budgets annexes et budgets des structures sociales et associatives (CIAS, Ruban vert,...) équilibrés avec des subventions du budget principal.
- Urgences : fermeture et travaux de sécurisation site touristique de l'Abbaye de Brantôme, état de la voirie, PICS/PCS, périls et mise en sécurité d'immeuble ...
- Déséquilibre du financement de la compétence voirie constaté par le rapport quinquennal.

# Orientations budgétaires 2026

- **Impacts forts de la Loi de Finances 2026 pour les collectivités pour réduire le déficit public : le non-versement du FCTVA en 2026** ce qui représente une perte de trésorerie de 16,404% des dépenses éligibles d'investissement. Cela correspond à 640 K€ sur 4M€ de travaux.
- **Baisse des recettes fiscales d'environ 76 K€ en comparaison 2025/2026** du fait de la baisse des allocations compensatrices des locaux industriels et de la réduction de la base de la taxe d'habitation.
- **Masse salariale (+ 3pts de CNRACL) : + 70 000 € /an jusqu'en 2028**
- **Contexte hausse des carburants +40% depuis mars 2026 qui va peser sur les coûts de fonctionnement des services impactés :**
  - Services techniques + 44 000€
  - CIAS + 23 500 €

# Orientations budgétaires 2026

- **Revue et maîtrise des dépenses de fonctionnement** pour limiter « l'effet ciseau » et la dégradation de nos résultats financiers :
  - ✓ adaptation des services,
  - ✓ efforts internes et externes,
  - ✓ proposer des solutions réalisables pour prioriser les actions et les missions ...
- **Programmation Pluriannuelle des Investissements (mandat 2026-2032):**  
Proposer et faire des arbitrages avec un phasage des investissements en fonction de notre capacité budgétaire.

# Orientations budgétaires 2026

## Ressources fiscales votées par la communauté de communes (I)

Fiscalité dont les taux doivent être votés	2024 réalisé	2025 réalisé	2026 (état n°1259)	Ecart 2026/2025	Evolution % 2025/2026
CFE	1 042 098 €	1 117 396 €	1 135 284 €	17 888 €	1,58%
TFB	832 134 €	852 354 €	859 260 €	6 906 €	0,80 %
TFNB	128 863 €	113 770 €	114 614 €	844 €	0,74%
TH	512 501 €	462 573 €	432 396 €	- 30 177 €	-6,98%
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 515 596 €</b>	<b>2 513 664 €</b>	<b>2 541 554 €</b>	<b>- 4 539 €</b>	<b>-0,18%</b>

- **Les recettes fiscales avec taux voté sont en baisse de - 4 539 €** malgré la revalorisation des bases liée à l'inflation constatée (+0,8%) et du fait de la correction apportée par la DGFIP suite à des erreurs constatées en 2024 et 2025 (les défaillances déclaratives se traduisant par des erreurs de taxations), avec plus d'un million de contribuables imposés à tort.
- Pour rappel: **le système de collecte d'information sur l'occupation des locaux d'habitation se nomme « Gérer mes biens immobiliers » (GMBI)**. Il a été lancé en 2023 dans le but de fournir aux services fiscaux une information sur l'occupation réelle des quelque 71 millions de locaux répertoriés dans l'Hexagone. Le fisc a besoin de ces éléments puisque, si la taxe d'habitation sur les résidences principales n'est plus, il subsiste une taxe sur les résidences secondaires et sur la multipropriété, et sur les travaux réalisés dans les habitations. Les logements vacants font aussi l'objet d'une taxe spécifique.

# Orientations budgétaires 2026

## Ressources fiscales non-votées par la communauté de communes (II)

Ressources fiscales indépendantes des taux votés	2024 réalisé	2025 réalisé	2026 (état n°1259)	Ecart 2026/2025	Evolution % 2025/2026
Compensation par la Taxe sur le valeur ajouté (TVA)	1 938 653 €	1 967 964 €	1 980 587 €	12 623 €	0,64%
Imposition forfaitaire sur les entreprise de réseau (IFER)	124 704 €	138 523 €	140 325 €	1 802 €	1,28%
Taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM)	85 009 €	78 717 €	78 717 €	0 €	0,00%
Taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TAFNB)	20 871 €	20 903 €	20 988 €	85 €	0,40%
Allocations compensatrices	518 941 €	531 440 €	440 079 €	-91 361 €	-20,76%
FNGIR	-305 529 €	-305 529 €	-305 529 €	0 €	0,00%
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 382 649 €</b>	<b>2 432 018 €</b>	<b>2 355 167 €</b>	<b>-76 851 €</b>	<b>-3,26%</b>

- **Les ressources fiscales indépendantes des taux votés en 2026 sont en nette baisse de -76 851€** en raison de la Loi de Finances qui réduit la compensation versée aux collectivités via les allocations compensatrices des locaux industriels. Cependant la recette de TVA reste incertaine car liée à la croissance économique ; elle peut être remise en cause par la crise pétrolière liée au conflit au Moyen-Orient.

# Orientations budgétaires 2026

## Synthèse des ressources fiscales votées (I) et non-votées (II)

	2024 réalisé	2025 réalisé	2026 (état n°1259)	Ecart 2026/2025	Evolution % 2025/2026
Ressources fiscales votées (I)	2 515 596 €	2 546 093 €	2 541 554 €	-4 539 €	-0,18%
Ressources fiscales non-votées (II)	2 382 649 €	2 432 018 €	2 355 167 €	-76 851 €	-3,26%
<b>TOTAL</b>	<b>4 898 245 €</b>	<b>4 978 111 €</b>	<b>4 896 721 €</b>	<b>-81 390 €</b>	<b>-1,66%</b>

**Globalement, les ressources fiscales 2026 de la communauté de communes sont en baisse nette de - 81 390 €, soit -1,66% par rapport à 2025.**

# Orientations budgétaires 2026

## Budget principal : évolution de la DGF et du FPIC

- **DGF** : En 2025 le montant de la DGF globale perçue par la Communauté de Communes s'est élevé à 706 205 € dont 443 681 € pour la dotation d'intercommunalité (DI) et à 262 524 € pour la dotation de compensation (DC). Pour 2026 la DGCL a communiqué 460 812 € pour la DI et 253 273 € pour la DC.

Année	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Dotation d'intercommunalité</b>	384 989 €	386 847 €	413 462 €	443 681 €	460 812 €
<b>Dotation de compensation</b>	278 618 €	277 019 €	272 416 €	262 524 €	253 273 €
<b>TOTAL DGF</b>	663 607€	663 865 €	685 878 €	706 205 €	714 085 €

- **FPIC** : Le projet de budget 2026 retient l'hypothèse d'une répartition dérogatoire à la majorité des 2/3 proche des résultats de la répartition de 2025.

Année	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Contribution FPIC</b>	124 938 €	102 173 €	92 374 €	66 628 €	66 000 €
<b>Attribution FPIC</b>	221 528 €	210 657 €	222 775 €	217 491 €	217 000 €
<b>Solde FPIC</b>	+96 590 €	+108 484€	+ 130 401€	+ 150 863 €	+ 151 000 €

# Orientations budgétaires 2026

## REPARTITION DES EFFECTIFS PAR BUDGET

Au 1<sup>er</sup> janvier 2026 l'effectif de la CCDB est de 117 agents soit 107,39 agents ETP qui se décomposent comme suit :

Budgets	2024		2025			2026		
	Postes	ETP	Postes	ETP	%	Postes	ETP	%
Principal	43	40	42	39,81	-0,5%	41	38,82	-2,5%
Culture	7	7	7	7	0,0%	7	7	0,0%
SPANC	2	2	2	2	0,0%	2	2	0,0%
Tourisme	8	6,66	8	6,66	0,0%	7	6,4	-3,9%
Santé	2	1,57	2	1,57	0,0%	4	2,14	36,3%
Enfance-Jeunesse	54	46,74	54	49,61	6,1%	56	51,03	2,9%
<b>TOTAL CCDB</b>	<b>116</b>	<b>103,97</b>	<b>115</b>	<b>106,65</b>	<b>2,6%</b>	<b>117</b>	<b>107,39</b>	<b>0,7%</b>

# Orientations budgétaires 2026

Tableau de synthèse masse salariale CCDB							
Nom des Budgets	réalisé 2024	voté 2025	réalisé 2025	taux de réalisation 2025	évolution 2024/2025	proposition 2026	évolution 2026/2025
Principal	1 818 020,06 €	2 071 900,00 €	1 845 133,09 €	89,06%	1,49%	2 071 900,00 €	0,00%
Enfance - Jeunesse	1 655 594,18 €	1 770 300,00 €	1 668 828,55 €	94,27%	0,80%	1 710 000,00 €	-3,41%
Tourisme	336 813,38 €	390 000,00 €	335 046,47 €	85,91%	-0,52%	365 850,00 €	-6,19%
Culture	290 386,62 €	313 670,00 €	302 829,94 €	96,54%	4,29%	317 700,00 €	1,28%
SPANC	78 497,07 €	102 970,00 €	99 272,46 €	96,41%	26,47%	105 590,00 €	2,54%
Santé	79 285,85 €	82 770,00 €	80 368,74 €	97,10%	1,37%	91 000,00 €	9,94%
<b>TOTAL</b>	<b>4 258 597,16 €</b>	<b>4 731 610,00 €</b>	<b>4 331 479,25 €</b>	<b>91,54%</b>	<b>1,71%</b>	<b>4 662 040,00 €</b>	<b>-1,47%</b>

**En 2026, la prévision de la masse salariale intègre:** la progression des cotisations retraites attendue en 2026 (+3 points de CNRACL), les effectifs 2026, les stagiairisations, les avancements d'échelons et les avancements de grades pour l'année.

Le Budget Principal prévoit les **remboursements de frais de personnel** suivants :

- **Service Autorisation du Droit des Sols (urbanisme)** à la CC Périgord Ribéracois (50 000 €/an),
- **Chargé d'étude Environnement et Économie circulaire** à la CC Périgord Limousin (20 000 €/an) dans le cadre du Contrat d'Objectif Territorial avec l'ADEME mutualisé avec 4 EPCI.

# Orientations budgétaires 2026

**Augmentation des taux de cotisations 2025 à 2028 : contribution et surcotisation de +3 points par an.**

Le décret n°2025-86 du 30 janvier 2025 prévoit une augmentation progressive du taux de contribution employeur à la CNRACL à compter du 1er janvier 2025 pour atteindre 43,65% en 2028.

**Entre 2024 et 2025, une forte évolution des cotisations retraites a été constaté avec + 70 148 € soit taux d'évolution de + 11,53% tous budgets confondus de la CC Dronne et Belle.**

<b>COUT DES COTISATIONS RETRAITE</b>					
<b>ETABLISSEMENT</b>	<b>VOTE 2024</b>	<b>REALISE 2024</b>	<b>VOTE 2025</b>	<b>REALISE 2025</b>	<b>AUGMENTATION REALISE 2024/2025</b>
<b>CCDB</b>	291 680,00 €	285 834,25 €	345 000,00 €	329 431,30 €	15,25%
<b>CULTURE</b>	43 210,00 €	43 938,07 €	48 500,00 €	48 286,46 €	9,90%
<b>ENFANCE</b>	184 360,00 €	226 552,18 €	253 000,00 €	244 192,12 €	7,79%
<b>SANTE</b>	3 050,00 €	2 296,21 €	2 500,00 €	2 270,84 €	-1,10%
<b>SPANC</b>	14 318,00 €	15 136,63 €	17 000,00 €	16 759,13 €	10,72%
<b>TOURISME</b>	34 000,00 €	34 828,71 €	37 000,00 €	37 794,23 €	8,51%
<b>TOTAL</b>	<b>570 618,00 €</b>	<b>608 586,05 €</b>	<b>703 000,00 €</b>	<b>678 734,08 €</b>	<b>11,53%</b>

# Budget 2026 AP/CP Enfance-Jeunesse

AUTORISATION DE PROGRAMME							
1- Modification Autorisation d'Engagement et crédits de paiement							
<i>Pôle Enfance Jeunesse de Mareuil en Périgord</i>							
PROJET		OPERATION		AP / TOTAL TTC			
Pôle Enfance Jeunesse de Mareuil Délibération création AP / CP n° 2024 04 56 du 11 avril 2024 et délibération 2025 04 70 du 10 avril 2025		202309		3 600 735,60 €			
CP / Crédit budgétaire		Réalisé 2024	Réalisé 2025	2026	2027	2028	TOTAL
<b>Dépenses C/2313</b>		<b>152 027,46 €</b>	<b>196 457,57 €</b>	<b>3 100 000,00 €</b>	<b>152 250,57 €</b>		<b>3 600 735,60 €</b>
<b>Recettes</b>			<b>122 940,73 €</b>	<b>61 139,36 €</b>	<b>1 348 524,00 €</b>	<b>664 178,18 €</b>	<b>3 153 785,53 €</b>
Prêts (dont caf 50 000 € en 2026)			90 000,00 €	50 000,00 €	840 000,00 €		980 000,00 €
FCTVA		9 027,84 €	32 940,73 €	11 139,36 €	508 524,00 €	24 975,18 €	561 631,93 €
<i>Subventions</i>		<i>Montants accordés</i>					
Contrat territorial		639 203,00 €		- €	- €	639 203,00 €	639 203,00 €
CAF ACCEUIL JEUNES		74 980,00 €					74 980,00 €
CAF CENTRE SOCIAL		83 194,00 €					83 194,00 €
CAF ALSH EXTRA ET PERI		350 000,00 €					350 000,00 €
DETR 2024		464 776,60 €	139 432,98 €				464 776,60 €
Europe 140 000 (70 %)		en cours					
<b>AUTOFINANCEMENT</b>							<b>446 950,07 €</b>

# Budget 2026 AP/CP Enfance-Jeunesse

PROJET		OPERATION	AP / TOTAL TTC			
Equipement Pôle Enfance Jeunesse Délibération création AP / CP n° 2		202605	150 000,00 €			
CP / Crédit budgétaire			2026	2027	2028	TOTAL
Dépenses			100 000,00 €	50 000,00 €		150 000,00 €
Recettes			- €	61 637,00 €	8 202,00 €	69 839,00 €
Prêts						- €
FCTVA				16 404,00 €	8 202,00 €	24 606,00 €
<i>Subventions</i>	<i>Montants accordés</i>			45 233,00 €		45 233,00 €
CAF 40 %	24 800,00 €		- €	24 800,00 €		24 800,00 €
DETR	20 433,00 €			20 433,00 €		20 433,00 €
AUTOFINANCEMENT						80 161,00 €

- Consultation marché équipement (mobilier, informatique...) du Pôle EJFC de Mareuil en Périgord en cours de préparation avec l'ATD24

# Budget 2026 AP/CP Culture

AUTORISATION DE PROGRAMME						
1- Modification Autorisation d'Engagement et crédits de paiement						
<i>Médiathèque de Mareuil en Périgord</i>						
PROJET		OPERATION	AP / TOTAL TTC			
Médiathèque de Mareuil Délibération création AP / CP n° 2024 04 55 du 11 avril 2024		202406	1 543 172,40 €			
CP / Crédit budgétaire	Réalisé 2024	Réalisé 2025	2026	2027	2028	TOTAL
<b>Dépenses C/2313</b>	<b>65 039,54 €</b>	<b>84 198,12 €</b>	<b>1 300 000,00 €</b>	<b>93 934,74 €</b>		<b>1 543 172,40 €</b>
<b>Recettes</b>		<b>781 305,12 €</b>	<b>204 774,02 €</b>	<b>611 332,92 €</b>	<b>15 409,05 €</b>	<b>1 601 323,30 €</b>
Prêts		40 000,00 €		360 000,00 €		400 000,00 €
FCTVA	3 911,24 €	14 117,44 €	4 774,02 €	213 252,00 €	15 409,05 €	236 054,70 €
<i>Subventions</i>	<i>Montants accordés</i>					
DRAC 100 %	625 153,00 €	625 153,00 €	- €	- €	- €	625 153,00 €
Av FNADT	340 115,60 €	102 034,68 €	200 000,00 €	38 080,92 €		340 115,60 €
Région 174 888,20 €	en cours					
Europe 60 000 (30 %)	en cours					
<b>AUTOFINANCEMENT</b>						- 58 150,90 €

# Budget 2026 AP/CP Culture

PROJET		OPERATION	AP / TOTAL TTC			
Equipement Médiathèque Délibération création AP / CP n° 2		202602	250 000,00 €			
CP / Crédit budgétaire			2026	2027	2028	TOTAL
Dépenses			200 000,00 €	50 000,00 €		250 000,00 €
Recettes			- €	32 808,00 €	8 202,00 €	41 010,00 €
Prêts						- €
FCTVA				32 808,00 €	8 202,00 €	32 808,00 €
<i>Subventions</i>	<i>Montants accordés</i>					
DRAC *			- €	- €		- €
AUTOFINANCEMENT						208 990,00 €
* Taux de subvention DRAC à préciser						

- Consultation marché équipement (mobilier, informatique...) du Pôle EJFC de Mareuil en Périgord
- DRAC: taux de subvention attendu entre 30 et 40 %

# Budget 2026 AP/CP Tourisme

AUTORISATION DE PROGRAMME						
1- Modification Autorisation d'Engagement et crédits de paiement						
<i>Valorisation du Site de l'Abbaye de Brantôme en Périgord</i>						
PROJET		OPERATION	AP / TOTAL TTC			
Site Valorisation Abbaye <b>Délibération création AP / CP n° 2024 04 56 du 11 avril 2024 et délibération 2025 04 70 du 10 avril 2025</b>		107	1 184 847,00 €			
CP / Crédit budgétaire		Réalisé 2025	2026	2027	2028	TOTAL
<b>Dépenses C/2313</b>		<b>80 746,87 €</b>	<b>646 000,00 €</b>	<b>458 100,13 €</b>		<b>1 184 847,00 €</b>
<b>Recettes</b>		<b>165 778,08 €</b>				<b>738 275,63 €</b>
Prêts		155 000,00 €				155 000,00 €
FCTVA		10 778,08 €	3 852,71 €	105 969,84 €	75 146,75 €	120 600,63 €
<i>Subventions</i>		<i>Montants accordés</i>				462 675,00 €
Grottes	DETR 2025	121 372,00 €	- €	- €	121 372,00 €	121 372,00 €
Falaises	DETR 2025	36 925,00 €				36 925,00 €
	DSIL 2021	42 000,00 €				42 000,00 €
	CD 24	39 250,00 €				39 250,00 €
	Fondation patrimoine	23 128,00 €				23 128,00 €
	DRAC	160 000,00 €				160 000,00 €
	Fondation Crédit Agri	40 000,00 €				40 000,00 €
<b>AUTOFINANCEMENT</b>						<b>446 571,37 €</b>

- Calendrier: Consultation en cours jusqu'au 4 mai et début prévisionnel travaux en novembre 2026.
- Etat sollicité pour compléter le financement DRAC ou DETR avant début travaux.

# Budget 2026 AP/CP Budget principal

<i>Construction bâtiment communautaire à Brantôme en Périgord</i>							
PROJET			OPERATION	AP / TOTAL TTC			
Bâtiment communautaire Délibération création AP / CP n° 2024 04 54 du 11 avril 2024 et modifiée par délibération 2025 04 68 du 10 avril 2025			202504	927 000,00 €			
CP / Crédit budgétaire	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025	2026	2027	2028	TOTAL
<b>Dépenses C/2313</b>	<b>6 310,37 €</b>	<b>26 953,78 €</b>	<b>495,42 €</b>	<b>453 468,00 €</b>	<b>439 772,43 €</b>		<b>927 000,00 €</b>
<b>Recettes</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>74 386,89 €</b>	<b>322 140,27 €</b>	<b>439 016,39 €</b>
Prêts							- €
FCTVA	1 035,15 €	4 421,50 €			74 386,89 €	72 140,27 €	78 808,39 €
<i>Subventions</i>	<i>Montants accordés</i>						
DETR 2022	157 440,00 €	47 232,00 €			- €	- €	110 208,00 €
CONSEIL DEP	250 000,00 €					250 000,00 €	250 000,00 €
<b>AUTOFINANCEMENT</b>							<b>487 983,61 €</b>

➤ Phase Avant Projet Détaillé en avril 2026 et étude de sol en cours.

# Calendrier budgétaire 2026

- **Documents Budget Primitif envoi le 17 avril  
(documents budgétaires envoyés J-12)**
  
- **Conseil communautaire pour vote du Budget 2026  
prévu le jeudi 30 avril**