

VILLE de LEXY

B.P. 19
54720



RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES

COMMUNE 2026

- 1) Cadre réglementaire
- 2) Contexte économique national
- 3) Loi de finances 2026
- 4) Evolution de la dette 2025
- 5) Résultats 2025
- 6) Evolutions pour 2026
- 7) Perspectives BP 2026
- 8) Différents ratios financiers

REÇU EN PREFECTURE

le 11/03/2026

Application agréée E-legalite.com

1) Cadre réglementaire

Deux mois maximums avant le vote du budget, les collectivités territoriales doivent tenir un débat d'orientation budgétaire (DOB) sans caractère décisionnel.

Ce débat s'appuie sur un rapport d'orientation budgétaire (ROB – articles L2312-1, D2312-3 du CGCT) qui contient :

- Les orientations budgétaires 2026 (évolutions des dépenses, recettes, fiscalité...)
- Les engagements pluriannuels
- La gestion de la dette

2) Contexte économique national

L'année 2025 a été marquée par une légère amélioration du déficit public par rapport au PIB qui est de 5.4%, entraînant une augmentation de la dette publique par rapport au PIB, celle-ci passant de 110.6 % à 112.6 %.

Au niveau de la croissance une légère baisse par rapport à 2024 -0.2%, celle-ci ressort à 1.1 % en 2024.

En ce qui concerne l'inflation celle-ci marque un fléchissement par rapport à 2024, elle est de 0.9%.

3) Loi des Finances provisoire pour 2026 :

- La loi de programmation des finances publiques pour les années 2026 la ligne que le Gouvernement souhaite donner aux finances publiques. Cette trajectoire vise un retour du déficit public sous le seuil des 3 % de PIB à l'horizon 2029

	2023	2024	2025	Prévision LDF 2026
Déficit Public / PIB	5.5 %	5.8 %	5.4 %	5.0 %
Dette publique / PIB	109.8 %	112.6 %	115.9 %	118.2 %
Inflation INSEE	4.9%	1.8 %	0.9 %	1.5 %
La Croissance	0.9 %	1.1 %	0.9 %	1.0 %

3-1 Pour les collectivités territoriales :

1) Le fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) :

Stabilité du taux de FCTVA, à 16,404 % pour 2026. Suppression des dépenses de fonctionnement dans l'assiette d'éligibilité.

2) Revalorisation forfaitaire des valeurs locatives cadastrales de 0.8 %

3) Augmentation du taux de cotisation CNRAL + 3% par rapport à 2025

À compter du 1er janvier 2026, le taux est fixé à 37,65 % (34.65% en 2025)

Au niveau des dotations :

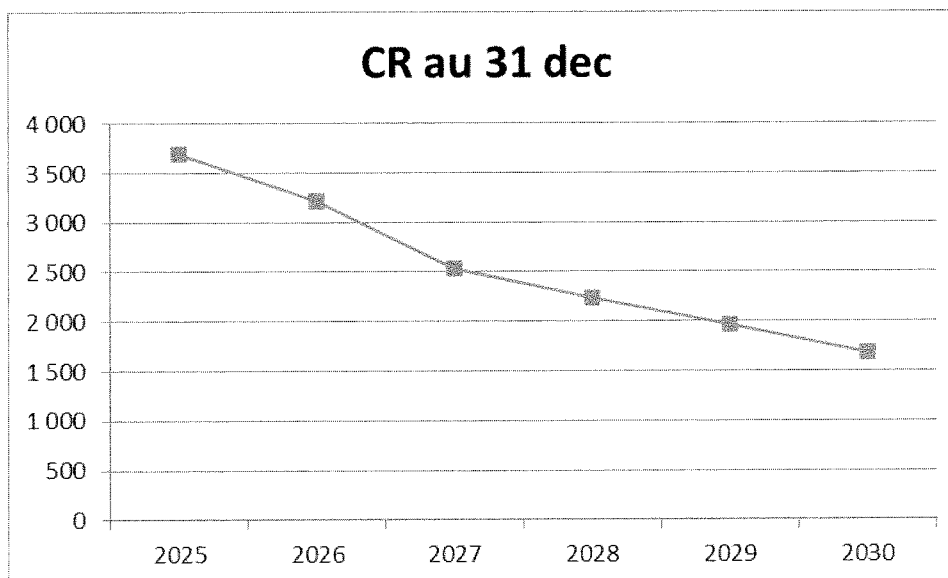
- Stabilité globale des concours financiers de l'Etat par rapport à 2025 :



- DGF totale = passe de 27.2 milliards à 32.5 mais stabilité au niveau communal en 2026 par rapport à 2025
 - DGF forfaitaire communale sera en baisse car augmentation de la DSR et DSU.
 - DSR (Dotation de Solidarité Rurale) = + 150 millions
 - DSU (Dotation de Solidarité Urbaine) = + 140 millions
 - DNP (Dotation Nationale de Péréquation) = Pas d'évolution
 - Création du FIT (Fond d'Investissement pour les Territoires) qui regroupe, la DPV (Dotation Politique de la Ville), DETR (Dotation d'Equipements des Territoires ruraux) et la DSIL (Dotation de Soutien à l'Investissement Local).
 - Fonds Vert = passe de 1.15 milliard d'euros à 650 millions
 - Baisse de 20% de l'enveloppe de la DCRTP
 - Baisse de 23% de l'enveloppe de la DFDTP
 - Baisse de 18% de la compensation suite à la réduction de 50% TFPB et CFE pour les locaux industriels
- **Stabilité de la péréquation horizontale**
 - Pas d'évolution du FPIC montant à 1 milliard

4) Evolution de la dette

Evolution du capital restant en K€ au 31 déc. de l'année N



année	CR au 1er janv	intérêts	capital	annuité	CR au 31 dec	Taux moyen
2025	4 320 494	103 378	623 574	726 952	3 696 920	2,39%
2026	3 696 920	99 792	485 162	584 954	3 211 758	2,70%
2027	3 211 758	83666	683 703	767368	2 528 055	2,60%
2028	2 528 055	64585	290 057	354642	2 237 999	2,55%
2029	2 237 999	58119	276 366	334485	1 961 632	2,60%
2030	1 961 632	51655	283 525	335180		

167 REÇU EN PRÉFECTURE

le 11/03/2026

Application agréée E.legalite.com

La dette par type de taux : Tous les emprunts sont des emprunts à taux fixe. Catégorie A1

Le taux d'intérêt moyen a été de 2.39% pour 2025.

Le capital restant au 31 décembre 2025 est de 3 696 920 €.

En 2026 en Janvier remboursement d'un prêt relais de 250 000€

5) Résultats 2025 (Les Montants sont en K€)

5-1 : Le Fonctionnement

a) Dépenses

Chapitres		2022	2023	2024	2025	évolution N-1
11	Charges à caractères générales	1 451	1 583	1 670	1 712	2,5%
12	Charges de personnel	1 307	1 393	1 404	1 452	3,4%
65	Autres charges de la gestion courante	176	202	208	214	2,9%
Dépenses de Gestion (A)		2 934	3 177	3 282	3 377	2,9%
66	Charges financières = C	93	95	103	106	3,1%
67	Charges exceptionnelles (E)	1	1	0	3	
Dépenses réelles		3 028	3 273	3 385	3 486	3,0%
Opérations d'ordre		456	549	464	770	
Total Dépenses Fonctionnement		3 485	3 822	3 849	4 256	10,6%

Les dépenses de gestion sont en augmentation de 2.9 % par rapport à 2025. Après intégration des charges financières, nos dépenses réelles de fonctionnement sont en hausse de 2.9 % soit + 99 K€ par rapport à 2024

REÇU EN PREFECTURE

le 11/03/2026

Application agréée E-legalite.com

71_DB-054-215403148-20260305-2026_3_1-BF

b) Recettes

Chapitres		2022	2023	2024	2025	évolution N-1
13	Atténuations de charges	17	6	0	5	
70	Ventes de produits	266	341	351	302	-14,0%
73	Impôts et taxes	2 399	2 583	2 573	2668	3,7%
74	Dotations et participations	590	632	678	722	6,5%
75	Autres produits de la gestion courante	474	477	579	602	4,0%
Recettes de Gestion (B)		3 746	4 039	4 181	4 299	2,8%
76	Produits financiers (D)	0	0	0	0	
77	Produits exceptionnels (F)	245	288	7	57	
Recettes réelles		3 991	4 327	4 188	4 356	4,0%
Opérations d'ordre		39	54	62	106	
Recettes exercice		4 031	4 382	4 250	4 462	5,0%
Excédent réaffecté N-1		158	90	271	132	
Total recettes fonctionnement		4 189	4 472	4 521	4 594	
Résultat exercice		705	650	673	338	
Épargne de gestion (B - A)		812	862	899	922	2,5%
Résultat Financier (D - C))		-93	-95	-103	-106	
Résultat exceptionnel (E - F)		244	287	7	54	
Épargne brute (G)		963	1 055	803	870	
Remboursement capital emprunt		440	450	578	630	
Épargne nette		523	605	225	240	
Encours de la dette au 31/12 (H)		3540	3880	3577	3697	
Capacité de désendettement (H/G)		3,7	3,7	4,5	4,3	

Les recettes de gestion sont en hausse de + 120 K€ principalement dues aux impôts et taxes

Le résultat de l'exercice avec l'excédent de 2025 serait de l'ordre de 338 K€

Une légère augmentation de l'épargne nette celle-ci passe de 225 K€ à 240 k€ en 2025

5-2: Investissement

Recettes

Recette d'investissement	2022	2023	2024	2025
Subventions	293	413	387	899
FCTVA	164	233	247	353
Taxe d'Aménagement	249	356	169	54
Recettes financières autres	3	0	4	
Excédent fonctionnement capitalisé	640	614	376	541
Emprunt	360	831	200	750
Immobilisation en cours				156
dépôt et cautionnement				1
Compte pour tiers	0	0	44	0
Recettes réelles	1 709	2 447	1 427	2 755

Opération d'ordre	475	1 240	487	780
Recettes exercice	2 184	3 687	1 913	3 535

Excédent reporté N-1	0	0	0	0
----------------------	---	---	---	---

Total des recettes	2 184	3 687	1 913	3 535
---------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

RAR Recettes	172	223	84	573
--------------	-----	-----	----	-----

Dépenses

Dépenses d'investissement	2022	2023	2024	2025
immo incorporelles chap 20 +204	34	21	35	30
immo corporelles chap 21	413	159	277	339
immo en cours chap 23	1 176	1 881	989	2 286
subvention investissement				28
compte pour tiers 458...	0	41	12	0
Capital remboursé	440	451	578	630
Autre immobilisation financière	1	0	0	34
TA	0	51	0	0
Dépenses réelles	2 064	2 605	1 891	3 347

Opération d'ordre	59	745	85	116
Dépenses exercice	2 123	3 351	1 976	3 463

Déficit reporté N-1	654	592	256	318
---------------------	-----	-----	-----	-----

Total des Dépenses	2 777	3 943	2 232	3 781
---------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Résultat investissement exercice	-592	-255	-318	-246
---	-------------	-------------	-------------	-------------

RAR Dépenses	194	343	306	378
--------------	-----	-----	-----	-----

Bilan des RAR	-22	-120	-222	195
----------------------	------------	-------------	-------------	------------

Excédent / déficit investissement (-)	-614	-376	-541	-51
--	-------------	-------------	-------------	------------

% de subvention	2022	2023	2024	2025
Subventions	293	413	387	899
Dépenses d'équipement (20,21,23)	1 623	2 062	1 301	2 655
% subventions	18,0%	20,0%	29,7%	33,8%

REÇU EN PREFECTURE

le 11/03/2026

Application agréée E-legalite.com

71_DB-054-215403148-20260305-2026_3_1-BF

Le taux de subventions reçues est d'environ 34%

1 emprunt de 750 000 € a été réalisé en 2025

Le résultat d'investissement pour 2025 après affectation des RAR serait de l'ordre de – 51 K€

Donc en 2026 le résultat de fonctionnement sera affecté de façon suivante, 51 en investissement et 287 en fonctionnement.

5-3: Dépenses de personnel

	2022	2023	2024	2025	Évolution N-1
Charges de personnel	1 306 986	1 392 762	1 403 938	1 451 908	3,4%
Dont recenseurs, enquêtrice PLU, remplacement	7 000	10 100	9 319	62 485	
Atténuation de charges remb salaire	16 613	6 415	490	4 916	
Remb IJ assurance	52 572	60 933	68 180	62 923	
Charge nette de personnel	1 230 801	1 315 314	1 335 268	1 384 069	3.7 %

Suite aux longues maladies le cout supplémentaire du personnel extérieur est 62485.

Rappel la cotisation patronale de la CNRAL a été augmentée de 3% cout supplémentaire environ 22 000 €

5-4 : Focus Pôle enfance :

		2022	2023	2024	2025
Périscolaire	Dépenses	312 298	349 380	344 570	356 621
	Recettes	164 184	219 362	239 355	272 367
	Écart =	- 148 114	- 130 018	- 105 215	- 84 254
extrascolaire	Dépenses	131 268	140 066	131 698	137 470
	Recettes	61 560	77 677	61 606	70 894
	écart =	- 69 708	- 62 389	- 70 092	- 66 576
déficit global =		- 217 822	- 192 407	- 175 307	- 150 830

A noter une subvention au niveau de l'Etat (service de la petite enfance) de 24393

Fréquentation Garderie :

Nb d'enfants / jour d'ouverture :

	2022	2023	2024	2025
Matin	17,2	24,2	28,2	25,1
Midi	104,0	106,2	108,0	103,6
Soir	28,6	34,8	30,4	28,9

Suite à la fermeture de classe à la rentrée 2025, nous enregistrons une baisse de fréquentation sur l'ensemble des services

6) Evolutions pour 2026

6-1 : Evolution démographique

	2022	2023	2024	2025	2026	Évolution N-1	Évolution sur 5 ans
Population DGF	3882	3907	3961	3986	3988	0,1%	2,7%

La population DGF prend en compte non seulement la population INSEE, mais également la population « comptée à part », plus résidences secondaires.

6-2 : Evolution des bases fiscales

Pour FB : En appliquant une augmentation de 0.8% + les variations physiques nous pouvons envisager les bases suivantes :

Suite à la suppression de la TH, la commune est sous compensée, il faut donc appliquer le coefficient de correction qui est de 1.169486 sur le produit du FB.

FB	2022	2023	2024	2025	2026 prévisions
Habitation	3 199 505	3 457 262	3 603 411		
Locaux professionnels	1 212 903	1 265 558	1 334 037		
Locaux industriels	403 842	432 850	449 658	455 380	
FB total	4 816 250	5 155 670	5 387 106	5 602 320	5 658 343
FNB base	27 605	28 724	30 379	28 188	28 000
TH base	71 269	160 637	99 260	85 169	80 000

Sans augmentation des taux et après application du coefficient correcteur (1.169486), la variation du produit des taxes serait comprise entre 15 000 et 20 000€.

6 -3 : Evolution des dotations

a) DGF Globale

	2021	2022	2023	2024	2025	2026 Prévision
Dotation Forfaitaire	130 783	127 851	130 016	133 884	132 723	129 000
Variation population	5 013	2 768	2 165	4 683	2 170	
Ecrêtement	-6 831	-5 704	0	-815	3 328	
DSR	229 782	244 535	272 071	290 525	295 780	300 000
DNP	33 773	38 315	45 114	53 944	55 988	58 000
DGF Globale	394 338	410 701	447 201	478 353	484 491	487 000

Pour 2026, nouveau écrêtement du fait de notre potentiel financier pour Dotation forfaitaire. Globalement stabilité du montant de la DGF globale.



b) Compensation des recettes économiques avec le Grand Longwy Agglomération

Concernant cette compensation la Communauté d'Agglomération a de grandes difficultés à appliquer le principe déterminé en 2018 car suite à la modification de la CFE et CVAE.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Compensation DS	73 963	69 115	75 332	20 723	58 785	35 000

7) Perspectives BP 2026

Les données ci-dessous sont évaluées sans augmentation de la pression fiscale communale.

7-1) Fonctionnement

13	Atténuations de charges	0	5	5
70	Ventes de produits	354	302	300
73	Impôts et taxes	2573	2668	2680
74	Dotations et participations	678	722	720
75	Autres produits de la gestion courante	588	602	600

Recettes de Gestion	4 194	4 299	4 305
----------------------------	--------------	--------------	--------------

77	Produits exceptionnels	7	57	10
----	------------------------	---	----	----

Recettes réelles	4 201	4 356	4 315
-------------------------	--------------	--------------	--------------

42	Opérations d'ordre	82	106	106
----	--------------------	----	-----	-----

Recettes exercice	4 283	4 462	4 421
--------------------------	--------------	--------------	--------------

excédent réaffecté N-1	271	132	287
------------------------	-----	-----	-----

Total recettes fonctionnement	4 554	4 594	4 708
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Dépenses fonctionnement		2024 R	2025	2026
11	Charges à caractères générales	1 670	1 712	1 800
12	Charges de personnel	1 404	1 452	1 480
14	Atténuations de produits	0	0	0
65	Autres charges de la gestion courante	208	214	214

Dépenses de Gestion	3 282	3 377	3 494
----------------------------	--------------	--------------	--------------

66	Charges financières	103	106	106
----	---------------------	-----	-----	-----

67	Charges exceptionnelles	0	3	0
----	-------------------------	---	---	---

Dépenses réelles	3 385	3 486	3 600
-------------------------	--------------	--------------	--------------

42	Opérations d'ordre	464	770	600
----	--------------------	-----	-----	-----

Total Dépenses Fonctionnement	3 849	4 256	4 200
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Résultat exercice /autofinancement	705	338	508
---	------------	------------	------------

L'autofinancement serait d'environ 508 K€

7-2) Investissement

Recette d'investissement	2024 R	2025	2026
Subventions	387	899	200
RAR subvention			323
FCTVA	247	353	214
Taxe d'Aménagement	169	54	20
Emprunt, Dette RAR	200	750	250
Excédent fonctionnement capitalisé	376	541	51
Auto financement fonctionnement			508
Compte pour tiers	44	0	
Immobilisation en cours		156	
Autres recettes- ventes-dépôt	4	1	
Opérations d'ordre	464	770	600
opérations patrimoniales	23	10	
Total recettes	1 914	3 535	2 166

Dépense investissement	2024 R	2025	2026
Dépenses d'équipement (20,21,23)	1301	2655	707
RAR dépense			378
Capital remboursé	578	630	735
TA payée			
Autres dépenses subvention remboursée		62	
Compte pour tiers	12	0	
Déficit reporté N-1	256	318	246
Opérations d'ordre	62	106	100
opérations patrimoniales	23	10	
Total dépenses	2 232	3 781	2 166

Résultat investissement avant RAR	-318	-246	
Taux subvention	30%	34%	

Pour 2026 sans augmentation de la pression fiscale nous aurions environ 700 K€ de dépenses nouvelles d'équipement et tenant compte de 200 K€ de subventions nouvelles.

Programme Travaux :

- **Pour 2026**, « Terminer l'extension de la salle des sports » environ 1 million d'€ TTC. Peut-être à le réaliser sur 2026 – 2027. Un emprunt sera nécessaire
- Rue de Verdun 400 000 € TTC à prévoir en pluri- annuel (2027 – 2028)

9) Différents Ratios financiers

Ratios financiers par rapport à la strate des communes 3500 à 5 000 habitants appartenant à un groupement fiscalisé avec FPU

	2023	2024	2025	Strate 2024
Potentiel fiscal €/hab	862	911	952	897
Potentiel financier €/hab	894	944	986	974
Dépenses réelles par habitant	837	859	878	1084
Produit des impositions directes par habitant	435	475	488	552
Recettes réelles par habitant	1107	1064	1111	1233
Dépense réelles d'équipement brut par habitant	527	325	665	433
Encours de la dette par habitant	993	908	932	703
DGF par habitant	114	121	122	160
Dépense de personnel/ dépenses réelles	42%	41%	41%	49%
Dépenses de fonct+ capital / recettes réelles de fonctionnement	86%	94%	93%	94%
Dépenses réelles d'équipement / recettes réelles de fonctionnement	47%	30%	59%	35%
Encours de la dette / Recettes réelles de fonctionnement	89%	85%	83%	57%
Charge dette (annuité/RRF)	12%	16%	16%	7%
Capacité de désendettement en année (capital au 31/12 / épargne brute)	3,7	4,5	4,0	4,7

Conclusions

Concernant prévision 2026, les informations données sont des tendances, elles seront affinées lorsque les différentes recettes de l'Etat seront reçues pour l'établissement du BP 2026.

Pour terminer les travaux lancés de nouveaux emprunts devront être réalisés. Ensuite une pause dans les investissements sera nécessaire pour retrouver une capacité d'autofinancement suffisante et une baisse de la dette.

REÇU EN PREFECTURE

le 11/03/2026

Application agréée E-legalite.com