

Session du 30 mars 2026

# Rapport de présentation et de cadrage du budget primitif 2026



Haute-Loire  
*Cap 2030*

RESSOURCES ET  
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

# Le contexte

- Depuis l'examen du rapport sur les orientations budgétaires du 2 février dernier, la loi de finances pour 2026 a été promulguée après recours à l'article 49-3 de la constitution.
- Cette loi de finances qui est très proche de la version votée par le Sénat, n'impacte que de manière très marginale les perspectives de recettes de notre département puisqu'il échappe à la fois à **la contribution au dispositif de lissage conjoncturel de 2<sup>ème</sup> génération (DiLiCo 2) et au bénéfice du fonds de sauvegarde.**
- Au final, les propositions d'inscription de crédits n'ayant que très peu évoluées par rapport aux besoins remontés par les directions en fin d'année 2025, le budget primitif qui vous est proposé est très proche des hypothèses retenues pour l'année 2026 dans le scénario 1 du rapport sur les orientations budgétaires.

# L'équilibre du budget 2026



Haute-Loire  
*Cap 2030*

RESSOURCES ET  
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

*Mouvements réels : 394 125 175,45€*

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	102 887 542,70 €	75 051 360,26 €
Section de fonctionnement	280 912 513,30 €	296 969 120,02 €
Solde reporté	10 325 119,45 €	22 104 695,17 €
TOTAL	394 125 175,45 €	394 125 175,45 €

*Mouvements d'ordre : 52 667 301,89 €*

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	7 806 000,00 €	45 967 301,89 €
Section de fonctionnement	44 861 301,89 €	6 700 000,00 €
TOTAL	52 667 301,89 €	52 667 301,89 €

*TOTAL GÉNÉRAL DU BUDGET : 446 792 477,34€*

## Détermination des soldes intermédiaires de gestion en M€

**Une épargne brute prévisionnelle à 16,06 M€ et un taux d'épargne prévisionnelle à 5,41%**

	Voté 2025	CA 2025	BP 2026	BP26/Voté 25
recettes réelles d'exploitation	289,36	294,87	296,97	2,63%
dépenses réelles d'exploitation	268,38	261,13	278,54	3,79%
intérêts de la dette	2,37	1,88	2,37	0,00%
Dépenses de fonctionnement	270,75	263,01	280,91	3,75%
épargne de gestion	20,98	33,74	18,43	-12,15%
épargne brute	18,61	31,86	16,06	-13,70%

Taux d'épargne:

6,43%

10,80%

5,41%

## Besoin de financement de l'investissement en M€

**Un volume d'investissement prévisionnel de 90,38 M€ qui au regard de l'épargne nette, des ressources propres d'investissement et du résultat de clôture 2025 nécessite un emprunt prévisionnel d'équilibre de 35,13 M€**

	Voté 2025	CA 2025	BP 2026	BP26/Voté 25
épargne brute	18,61	31,86	16,06	-13,70%
Amortissement de la dette	11,66	11,11	12,50	7,20%
épargne nette	6,95	20,75	3,56	-48,78%
Excédent de fonctionnement reporté	22,15	22,15	22,10	-0,23%
Recettes propres	24,17	21,87	29,59	22,42%
Emprunt	32,99	20,00	35,13	6,49%
Total recettes hors emprunt	53,27	64,77	55,25	3,72%
Dépenses d'investissement (hors amortissement de la dette)	86,26	62,67	90,38	4,78%
Résultat	0,00	22,10	0,00	
Endettement	98,95	86,51	109,14	
Cap de désendet	5,32	2,72	6,80	

# Les propositions d'inscriptions en dépenses et en recettes



Haute-Loire  
**Cap 2030**

RESSOURCES ET  
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

## Les résultats affectés

- Comme nous l'avons vu dans le rapport dédié, sur les 32 429 814,62 € de résultat de fonctionnement 2025, 10 325 119,45 € sont affectés en recette réelle d'investissement (compte 1068, excédents de fonctionnement capitalisés) pour couvrir le déficit d'investissement du même montant qui est repris en dépense réelle d'investissement.
- Le résultat disponible, 22 104 695,17 €, est porté en recette réelle de fonctionnement.

# Les dépenses réelles de fonctionnement

- **Les dépenses de fonctionnement proposées s'élèvent à 280 912 513,30 €. Elles progressent de 3,75 % par rapport au budget total voté en 2025 à l'issue de la DM3.**
- Les commissions Enfance Jeunesse et Solidarités humaines représentent à elles seules plus de 64% du budget de fonctionnement, 21,7% pour la première et 42,8% pour la seconde.
- Les dépenses de la commission Ressources et stratégie qui englobent les charges nécessaires au fonctionnement courant de la Collectivité (ressources humaines, moyens généraux, numérique interne, contribution au fonds de péréquation des DMTO, intérêts d'emprunts...) représentent plus de 26% de ce même budget dont plus de 21% pour la seule masse salariale.

# Les dépenses réelles de fonctionnement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2025	Réalisé 2025	Propositions budgétaire BP 2026	Evolution en valeur / voté 2025	Evolution en % / voté 2025
01- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les altiligériens	806 500,00	748 463,72	565 980,00	-240 520,00	-29,82%
O2- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	11 796 849,00	11 751 854,62	12 510 980,00	714 131,00	6,05%
<b>C1 - Solidarités territoriales</b>	<b>12 603 349,00</b>	<b>12 500 318,34</b>	<b>13 076 960,00</b>	<b>473 611,00</b>	<b>3,76%</b>
O3- Lutter contre tous les types d'isolement	66 514 907,88	65 165 816,82	70 517 080,30	4 002 172,42	6,02%
O4- Bien vieillir en Haute-Loire	50 165 821,38	47 323 256,94	49 703 766,00	-462 055,38	-0,92%
<b>C2 - Solidarités humaines</b>	<b>116 680 729,26</b>	<b>112 489 073,76</b>	<b>120 220 846,30</b>	<b>3 540 117,04</b>	<b>3,03%</b>
O5- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	8 125 299,00	7 948 791,79	7 905 500,00	-219 799,00	-2,71%
<b>C3 - Haute-Loire Ouverte</b>	<b>8 125 299,00</b>	<b>7 948 791,79</b>	<b>7 905 500,00</b>	<b>-219 799,00</b>	<b>-2,71%</b>
O6- Valoriser nos richesses patrimoniales	2 375 819,02	2 329 004,12	2 478 454,00	102 634,98	4,32%
O7- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	1 591 273,00	1 536 058,20	1 543 712,00	-47 561,00	-2,99%
<b>C4 - Attractivité territoriale</b>	<b>3 967 092,02</b>	<b>3 865 062,32</b>	<b>4 022 166,00</b>	<b>55 073,98</b>	<b>1,39%</b>

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	215 551,00	187 799,50	215 750,00	199,00	0,09%
O10- Optimiser nos ressources	71 125 931,00	69 773 749,62	73 505 871,00	2 379 940,00	3,35%
<b>C5 - Ressources et stratégies</b>	<b>71 341 482,00</b>	<b>69 961 549,12</b>	<b>73 721 621,00</b>	<b>2 380 139,00</b>	<b>3,34%</b>
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	47 955 686,00	46 425 015,09	51 726 335,00	3 770 649,00	7,86%
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	8 945 375,53	8 817 168,71	9 131 220,00	185 844,47	2,08%
<b>C6 - Enfance Jeunesse</b>	<b>56 901 061,53</b>	<b>55 242 183,80</b>	<b>60 857 555,00</b>	<b>3 956 493,47</b>	<b>6,95%</b>
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	62 000,00	52 664,00	60 950,00	-1 050,00	-1,69%
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	1 067 096,88	956 287,31	1 046 915,00	-20 181,88	-1,89%
<b>C7 - Environnement et développement durable</b>	<b>1 129 096,88</b>	<b>1 008 951,31</b>	<b>1 107 865,00</b>	<b>-21 231,88</b>	<b>-1,88%</b>
	270 748 109,69	263 015 930,44	280 912 513,30	10 164 403,61	3,75%

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

# Les dépenses réelles d'investissement

- Les dépenses d'investissement (crédits de paiement) proposées s'élèvent à **102 887 542,70 €** (hors déficit d'investissement reporté), **90 387 542,70 € hors remboursement du capital des emprunts.**
- La commission Solidarités territoriales représente plus de **34%** de ces 90,39 M€, suivie de la commission Haute-Loire ouverte près de **30%** et de la commissions Attractivité territoriale près de **16%**.

# Les dépenses réelles d'investissement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2025	Réalisé 2025	Propositions budgétaire BP 2026	Evolution en valeur / voté 2025
01- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les attiligériens	11 713 500,00	11 131 089,82	21 489 600,00	9 776 100,00
O2- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	12 890 934,20	11 488 696,53	9 374 156,61	-3 516 777,59
<b>C1 - Solidarités territoriales</b>	<b>24 604 434,20</b>	<b>22 619 786,35</b>	<b>30 863 756,61</b>	<b>6 259 322,41</b>
O3- Lutter contre tous les types d'isolement	272 000,00	173 017,60	156 200,00	-115 800,00
O4- Bien vieillir en Haute-Loire	103 000,00	28 138,52	0,00	-103 000,00
<b>C2 - Solidarités humaines</b>	<b>375 000,00</b>	<b>201 156,12</b>	<b>156 200,00</b>	<b>-218 800,00</b>
O5- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	24 342 952,00	20 437 771,91	26 627 000,00	2 284 048,00
<b>C3 - Haute-Loire Ouverte</b>	<b>24 342 952,00</b>	<b>20 437 771,91</b>	<b>26 627 000,00</b>	<b>2 284 048,00</b>
O6- Valoriser nos richesses patrimoniales	2 215 693,65	1 359 311,46	3 377 170,00	1 161 476,35
O7- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	16 280 875,40	4 892 226,87	10 911 691,09	-5 369 184,31
<b>C4 - Attractivité territoriale</b>	<b>18 496 569,05</b>	<b>6 251 538,33</b>	<b>14 288 861,09</b>	<b>-4 207 707,96</b>

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	28 500,00	27 285,80	25 000,00	-3 500,00
O10- Optimiser nos ressources	15 200 880,00	13 207 164,86	18 668 975,00	3 468 095,00
<b>C5 - Ressources et stratégies</b>	<b>15 229 380,00</b>	<b>13 234 450,66</b>	<b>18 693 975,00</b>	<b>3 464 595,00</b>
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	476 821,39	101 471,45	552 000,00	75 178,61
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	8 387 000,00	6 238 429,34	7 452 000,00	-935 000,00
<b>C6 - Enfance Jeunesse</b>	<b>8 863 821,39</b>	<b>6 339 900,79</b>	<b>8 004 000,00</b>	<b>-859 821,39</b>
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	3 721 124,00	2 892 818,71	1 985 720,00	-1 735 404,00
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	2 290 882,64	1 807 357,71	2 268 030,00	-22 852,64
<b>C7 - Environnement et développement durable</b>	<b>6 012 006,64</b>	<b>4 700 176,42</b>	<b>4 253 750,00</b>	<b>-1 758 256,64</b>
	97 924 163,28	73 784 780,58	102 887 542,70	4 963 379,42

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

## Les recettes réelles de fonctionnement

- **Les recettes de fonctionnement proposées s'élèvent à 296 969 120,02 € (hors excédent de fonctionnement reporté). Elles sont en hausse de 2,63% par rapport au budget total voté 2025.**

# Les recettes réelles de fonctionnement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2025	Réalisé 2025	Propositions budgétaire BP 2026	Evolution en valeur / voté 2025	Evolution en % / voté 2025
01- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les altiligériens	557 000,00	683 928,00	419 060,00	-137 940,00	-24,76%
02- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>C1 - Solidarités territoriales</b>	<b>557 000,00</b>	<b>683 928,00</b>	<b>419 060,00</b>	<b>-137 940,00</b>	<b>-24,76%</b>
03- Lutter contre tous les types d'isolement	17 085 929,04	17 350 029,33	17 522 912,36	436 983,32	2,56%
04- Bien vieillir en Haute-Loire	25 166 080,59	24 639 425,13	24 454 657,00	-711 423,59	-2,83%
<b>C2 - Solidarités humaines</b>	<b>42 252 009,63</b>	<b>41 989 454,46</b>	<b>41 977 569,36</b>	<b>-274 440,27</b>	<b>-0,65%</b>
05- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	1 287 146,00	1 253 612,64	935 300,00	-351 846,00	-27,34%
<b>C3 - Haute-Loire Ouverte</b>	<b>1 287 146,00</b>	<b>1 253 612,64</b>	<b>935 300,00</b>	<b>-351 846,00</b>	<b>-27,34%</b>
06- Valoriser nos richesses patrimoniales	262 984,00	196 477,05	287 396,35	24 412,35	9,28%
07- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	80 500,00	130 889,87	94 385,00	13 885,00	17,25%
<b>C4 - Attractivité territoriale</b>	<b>343 484,00</b>	<b>327 366,92</b>	<b>381 781,35</b>	<b>38 297,35</b>	<b>11,15%</b>

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	0,00	0,00	0,00	0,00	
O10- Optimiser nos ressources	243 041 529,00	247 614 328,81	251 001 400,00	7 959 871,00	3,28%
<b>C5 - Ressources et stratégies</b>	<b>243 041 529,00</b>	<b>247 614 328,81</b>	<b>251 001 400,00</b>	<b>7 959 871,00</b>	<b>3,28%</b>
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	1 339 500,00	2 408 331,29	1 575 492,31	235 992,31	17,62%
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	370 000,00	372 068,67	475 000,00	105 000,00	28,38%
<b>C6 - Enfance Jeunesse</b>	<b>1 709 500,00</b>	<b>2 780 399,96</b>	<b>2 050 492,31</b>	<b>340 992,31</b>	<b>19,95%</b>
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	30 000,00	16 750,00	30 000,00	0,00	0,00%
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	138 234,00	237 511,57	173 517,00	35 283,00	25,52%
<b>C7 - Environnement et développement durable</b>	<b>168 234,00</b>	<b>254 261,57</b>	<b>203 517,00</b>	<b>35 283,00</b>	<b>20,97%</b>
	289 358 902,63	294 903 352,36	296 969 120,02	7 610 217,39	2,63%

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

# Les recettes réelles d'investissement

- **Les recettes d'investissement proposées s'élèvent à 29 593 299 € hors emprunt et hors affectation du résultat 2025.**

# Les recettes réelles d'investissement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2025	Réalisé 2025	Propositions budgétaire BP 2026	Evolution en valeur / voté 2025
O1- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les altiligériens	9 177 500,00	8 775 367,00	18 351 447,00	9 173 947,00
O2- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	344 050,00	140 550,00	287 000,00	-57 050,00
<b>C1 - Solidarités territoriales</b>	<b>9 521 550,00</b>	<b>8 915 917,00</b>	<b>18 638 447,00</b>	<b>9 116 897,00</b>
O3- Lutter contre tous les types d'isolement	0,00		0,00	0,00
O4- Bien vieillir en Haute-Loire	0,00		0,00	0,00
<b>C2 - Solidarités humaines</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
O5- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	6 017 937,00	4 758 994,08	1 729 000,00	-4 288 937,00
<b>C3 - Haute-Loire Ouverte</b>	<b>6 017 937,00</b>	<b>4 758 994,08</b>	<b>1 729 000,00</b>	<b>-4 288 937,00</b>
O6- Valoriser nos richesses patrimoniales	34 654,00	89 405,50	50 971,00	16 317,00
O7- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	500 000,00	495 398,70	0,00	-500 000,00
<b>C4 - Attractivité territoriale</b>	<b>534 654,00</b>	<b>584 804,20</b>	<b>50 971,00</b>	<b>-483 683,00</b>

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	0,00	0,00	0,00	0,00
O10- Optimiser nos ressources	7 690 031,00	7 300 348,83	8 770 831,00	1 080 800,00
<b>C5 - Ressources et stratégies</b>	<b>7 690 031,00</b>	<b>7 300 348,83</b>	<b>8 770 831,00</b>	<b>1 080 800,00</b>
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	0,00	0,00	0,00	0,00
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	1 400,00	0,00	0,00	-1 400,00
<b>C6 - Enfance Jeunesse</b>	<b>1 400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 400,00</b>
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	283 400,00	283 359,00	283 350,00	-50,00
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	127 200,00	25 868,50	120 700,00	-6 500,00
<b>C7 - Environnement et développement durable</b>	<b>410 600,00</b>	<b>309 227,50</b>	<b>404 050,00</b>	<b>-6 550,00</b>
	24 176 172,00	21 869 291,61	29 593 299,00	5 417 127,00

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

## Le financement de l'investissement

Comme nous l'avons vu dans le tableau des soldes intermédiaires de gestion, le niveau d'**autofinancement** prévisionnel (épargne nette) du Département s'établit à **3,56 M€** au BP 2026.

Avec des dépenses réelles d'investissement de 90,39 M€, ce niveau prévisionnel d'autofinancement couvre moins de 4% de ces dépenses.

Avec des recettes propres d'investissement de 29,59 M€ en augmentation par rapport au budget 2025 (21,87 M€) et un résultat de clôture de l'exercice 2025 de 22,10 M€, **le montant d'emprunt prévisionnel nécessaire à l'équilibre du budget s'élève à 35 132 941,81 €.**

## Les inscriptions d'ordre

Elles s'élèvent à **52 667 301,89 €**.

- **17 161 301,89 € pour le virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement, 27 700 000 € pour les amortissements.**
- Le solde est composé des travaux en régie, des quotes-parts subventions d'investissement transférées au compte de résultat, des régulations d'opérations pour compte de tiers et des avances sur marchés.

# Les budgets annexes en mouvements réels



Haute-Loire  
*Cap 2030*

RESSOURCES ET  
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

## Budget annexe Accueil Protection Enfance

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	63 000,00 €	35 000,00 €
Section de fonctionnement	13 736 075,00 €	13 764 075,00 €
TOTAL	13 799 075,00 €	13 799 075,00 €

**Une subvention d'équilibre de fonctionnement nécessaire d'un montant de 13 680 565,00 € est inscrite au budget principal, en progression de 4,61% par rapport au budget voté 2025. Une subvention d'équilibre en investissement de 35 000,00 € est également nécessaire.**

# Budget annexe TVA immobilière du Sauvage

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	242 926,27 €	0,00 €
Section de fonctionnement	68 000,00 €	123 000,00 €
Solde reporté	0,00 €	187 926,27 €
TOTAL	310 926,27 €	310 926,27 €

**Ce projet de budget intègre le versement d'une subvention d'équilibre de fonctionnement de 58 550,00 € du budget principal.**

# Budget annexe TVA immobilière VAL VVF LES ESTABLES

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	12 000 000,00 €	12 293 064,92 €
Section de fonctionnement	214 600,00 €	0,00 €
Solde reporté	78 464,92 €	0,00 €
TOTAL	12 293 064,92 €	12 293 064,92 €

**Avec la poursuite de l'opération de rénovation du village de vacances, ce projet de budget intègre le versement d'une subvention d'équilibre d'investissement de 9 568 667,09 €.**

# Budget annexe Fonds de solidarité logement

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	0,00 €	0,00 €
Section de fonctionnement	1 195 951,55 €	593 800,00 €
Solde reporté	0,00 €	602 151,55 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 195 951,55 €</b>	<b>1 195 951,55 €</b>

**Ce projet de budget intègre le versement d'une subvention de fonctionnement de 350 000,00 € du budget principal, en baisse de 50 000 € par rapport à 2025.**

# Le plan pluriannuel d'investissement (PPI)



Haute-Loire  
**Cap 2030**

RESSOURCES ET  
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

**Il vous est proposé, à l'occasion de cette session budgétaire de modifier quelques d'autorisations de programme (AP).**

- Cette modification du PPI ouvre **14 887 700 € supplémentaires d'AP en dépense** et **12 900 000 € supplémentaires d'AP en recettes** tous budgets confondus.
- Vous trouverez l'intégralité des mouvements d'AP en annexe 1 du rapport.
- Je vous propose également de clôturer toutes les autorisations de programmes des PPI précédents pour lesquelles il n'y a plus lieu d'inscrire des crédits de paiement. Vous trouverez la liste de ces AP en annexe 2 du rapport.
- Vous trouverez enfin, en annexe 3 du rapport, le tableau global de répartition des crédits de paiement de 2026 à 2030.

# Conclusion

- Ainsi se présente le cadrage du projet de budget primitif pour l'exercice 2026.
- Les prochains rapports déclinent les propositions budgétaires pour chacun des objectifs de CAP 2030.