



ELEMENTS PRINCIPAUX DU BUDGET PRIMITIF 2026

Commission Finances – Travaux - Agriculture du 29/01/2026

Conseil municipal du 12/02/2026

Ensemble des budgets Ville





LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 : récapitulatif des budgets

Comp budgets primitifs	2025			2026		
	Fonctionnement	Investissement	Cumul	Fonctionnement	Investissement	Cumul
PRINCIPAL	15 891 600 €	13 847 800 €	29 739 400 €	14 055 611 €	8 548 624 €	22 604 235 €
LE VALLON	445 000 €	- €	445 000 €	467 000 €	- €	467 000 €
KERVIGNOUNEN	28 000 €	111 000 €	139 000 €			- €
			30 323 400 €			23 071 235 €
	Pop insee totale	9 514	3 194 €	Pop insee totale	9 714	2 375 €
	Pop DGF	9 700	3 133 €	Pop DGF	9 901	3 063 €

Le budget principal





VILLE DE
LANDIVISIAU

LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 : vue d'ensemble par chapitre par comparaison à n-1 section de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT					
Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	BP 2026 - BP 2025	BP 2026 - BP 2025 %
011	Charges à caractère général	2 984 200,00	2 596 900,00	-387 300,00	-12,98%
012	Charges de personnel, frais assimilés	6 700 000,00	6 750 000,00	50 000,00	0,75%
014	Atténuations de produits	39 600,00	359 600,00	320 000,00	808,08%
65	Autres charges de gestion courante	1 899 300,00	1 590 187,00	-309 113,00	-16,28%
Total	charges de gestion des services	11 623 100,00	11 296 687,00	-326 413,00	-2,81%
66	Charges financières	143 000,00	107 000,00	-36 000,00	-25,17%
67	Charges exceptionnelles	20 000,00	90 000,00	70 000,00	350,00%
68	Dotations aux provi et dépréc. (semi-budg)	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00%
69	Impôts sur les bénéfices et assimilés				
022	Dépenses imprévues			0,00	#DIV/0!
Total	Dépenses réelles de fonctionnement	11 791 100,00	11 498 687,00	-292 413,00	-2,48%
023	Virement à la section d'investissement	3 197 400,00	1 633 824,00	-1 563 576,00	-48,90%
042	Opération d'ordre transfert entre sections	903 100,00	923 100,00	20 000,00	2,21%
043	Opération d'ordre à l'intérieur de la section				
Total	Dépenses d'ordre de fonctionnement	4 100 500,00	2 556 924,00	-1 543 576,00	-37,64%
TOTAL		15 891 600,00	14 055 611,00	-1 835 989,00	-11,55%

D002 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE

TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES

15 891 600,00 14 055 611,00

RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
Chapitre	Libellé	BP 2025	BP 2026	BP 2026 - BP2025	BP 2026 - BP 2025 %
013	Atténuations de charges	136 600,00	136 600,00	0,00	0,00%
70	Ventes produits fabriqués, prestations	834 200,00	1 050 000,00	215 800,00	25,87%
73	Produits issus de la fiscalité	2 331 000,00	2 333 600,00	2 600,00	0,11%
731	Produits issus de la fiscalité locale	7 626 100,00	7 584 385,00	-41 715,00	-
74	Subventions d'exploitation	3 336 300,00	2 409 626,00	-926 674,00	-27,78%
75	Autres produits de gestion courante	1 469 800,00	251 300,00	-1 218 500,00	-82,90%
Total	Recettes de gestion des services	15 734 000,00	13 765 511,00	-1 968 489,00	-12,51%
76	Produits financiers	100,00	100,00	0,00	-
77	Produits exceptionnels	20 000,00	90 000,00	70 000,00	-
78	Reprises sur provisions et dépréciations	5 000,00	5 000,00	0,00	-
Total	Recettes réelles de fonctionnement	15 759 100,00	13 860 611,00	-1 898 489,00	-12,05%
042	Opération d'ordre transfert entre sections	132 500,00	195 000,00	62 500,00	47,17%
043	Opération d'ordre à l'intérieur de la section				
Total	Dépenses d'ordre de fonctionnement	132 500,00	195 000,00	62 500,00	47,17%
TOTAL		15 891 600,00	14 055 611,00	-1 835 989,00	-11,55%

R002 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE

TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES

15 891 600,00 14 055 611,00



LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 :

Recettes de fonctionnement : points d'attention

Les recettes de fonctionnement : - 1 898 489 € d'évolution sur les recettes réelles de fonctionnement liée à la diminution des dotations et compensations de l'Etat et à la clôture en 2025 du transfert des budgets eaux et assainissement.

Les ventes de produits fabriqués, prestations (chapitre 70) + 215 800 €

Dont :

- + 155 600 € correspondant à la valorisation de la masse salariale du CCAS.
- + 50 000 € pour la vente de caveaux et cavurnes conformément aux nouvelles modalités de gestion comptable définies avec le service de gestion comptable de Morlaix.

Les produits issus de la fiscalité locale (chapitre 731) + 124 709 € par rapport à BP 2025 + DM1

Le produit fiscal attendu pour 2026 est estimé à 7 227 185 €.

Pour mémoire, la décision modificative n° 1 du BP 2025 portait sur la mise à jour des bases fiscales issues de l'état 1259, soit un montant de recettes fiscales de 7 152 476 €.

- + 74 709 € correspondant à l'hypothèse retenue dans le ROB 2026 :
 - D'une part, liée au coefficient de revalorisation tenant compte de l'inflation ;
 - D'autre part, liée au dynamisme physique des bases, soit 0,5% en 2026.
- + 50 000 € sur les recettes attendues au titre des droits de mutation (350 000 €).

Dotations et participations (chapitre 74) – 926 674 €

Dont :

- - 69 040 € concernant la dotation forfaitaire (*retour de l'écrêtement*)
- - 761 327 € au titre de la compensation liée à la réduction de 50% des bases de la taxe foncière des locaux industriels. Ces compensations baisseraient à hauteur de -25% en 2026 par rapport à 2025 comme annoncé dans le PLF et des rôles supplémentaires de 2024 corrigés sur l'exercice 2025.

Autres produits de gestion courante (chapitre 75) – 1 218 500 €

L'année 2024 a été marquée par le transfert de compétences eau et assainissement à la CCPL. Au 31 décembre 2025, les excédents du budget SMI, du budget annexe AEP et du SIALL ont été reversés à la CCPL clôturant ainsi le transfert. En effet, l'inscription budgétaire en recettes (1 222 200 €) inscrite au BP 2025 correspondait à l'excédent cumulé du SIALL. Un montant de 501 200 € avait été inscrit en dépenses sur le compte 65888 ce qui correspond à 41% des excédents à reverser à la communauté de commune du pays de Landivisiau (CCPL).



LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 :

Dépenses de fonctionnement : points d'attention

Dépenses de fonctionnement – 292 413 € d'évolution sur les dépenses réelles de fonctionnement

Charges à caractère général (chapitre 011) – 387 300 €

Les crédits alloués au BP 2026 sont en baisse de 387 k€ par rapport au BP 2025, soit – 12.98%. Cet écart s'explique principalement par la diminution du poste de dépenses **électricité et gaz**.

Le poste énergie était de 1 050 k€ en 2024. Ce poste a été ramené à 896 k€ en 2025, soit une baisse de 154 000 € puis à 500 k€ en 2026, soit une baisse supplémentaire de 396 000 €.

Les demandes des services ont été examinées dans le cadre du dialogue de gestion annuel permettant d'affiner les dépenses du chapitre 011 tout en prenant en compte le taux d'inflation de 1.3%.

Pour information, les économies demandées aux services gestionnaires dans le cadre du dialogue de gestion (1,5%) représentent une baisse de 42 900 € sur le chapitre 011 en 2026.

Charges de personnel, frais assimilés (chapitre 012) + 50 000 €

Les dépenses de personnel sont l'un des enjeux majeurs compte tenu de leur importance dans les dépenses totales de la ville (56%).

Les effectifs sont adaptés aux besoins du service public et les charges de personnel sont maîtrisées malgré les effets GVT, les revalorisations statutaires et la hausse de 3 points de CNRACL pour 2026.

Atténuation de produits (chapitre 014) + 320 000 €

Par rapport à 2025, l'impact majeur concerne la reconduction du DILICO pour un montant de 267 600 €, s'y ajoute le reversement annuel au profit de la CCPL de 50% de la croissance annuelle cumulée de la taxe foncière sur les nouvelles propriétés bâties générée sur les zones d'activités économiques communautaires (4 600 € en 2024, 11 200 € en 2025 et 17 000 € inscrits BP 2026). A noter qu'en 2025, la ville de Landivisiau a contribué au FPIC à hauteur de 53 131 €. Au BP 2026, la somme de 74 000 € est inscrite.

Autres charges de gestion courante (chapitre 65) – 309 113 €

Dont :

- - 501 200 € correspondant à 41% de l'excédent de fonctionnement du SIALL à la CCPL, cf. commentaire du chapitre 75 ;
- + 166 200 € correspondant à la subvention de fonctionnement au CCAS qui intègre depuis 2025 la valorisation de la masse salariale.

Pour information :

- Les participations à la CCPL (navette gare et pass commerce) s'élèvent à 67 871 €.
- Les redevances pour concessions, brevets, licences, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires s'élèvent à 60 000 €, en augmentation de 28 000 € par rapport au BP 2025. En effet, les modalités de comptabilisation des contrats liés à l'informatique en nuage ont été revues et cela se traduit par un transfert de crédits entre le chapitre 011 et le chapitre 65.
- L'impact financier du salon Geek Landi a été intégré au budget primitif à hauteur de 22 000 € dans la participation de la ville de Landivisiau au budget annexe LE VALLON (357 000 €).

Charges financières (chapitre 66) – 36 000 €

Baisse de 25% des intérêts de la dette.



VILLE DE
LANDIVISIAU

LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 : vue d'ensemble par chapitre par comparaison à n-1 section d'investissement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT					
Chapitre	Libellé	BP 2025	R.A.R. N-1	Nouv. 2026	BP 2026
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	111 879,90	28 298,58	98 500,00	126 798,58
204	Subventions d'équipement versées	79 000,00		80 000,00	80 000,00
21	Immobilisations corporelles	1 026 377,33	189 893,23	1 398 900,00	1 588 793,23
22	Immobilisations reçues en affectation	0			0
23	Immobilisations en cours (sauf 2324)	50 000,00		50 000,00	50 000,00
	Total des opérations d'équipement	10 604 668,27	2 558 050,79	2 222 544,92	4 780 595,71
Total	dépenses d'équipement	11 871 925,50	2 776 242,60	3 849 944,92	6 626 187,52
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00			0,00
13	Subventions d'investissement	0			0
16	Emprunts et dettes assimilées	1 074 094,50		1 022 436,00	1 022 436,00
26	Participations et créances rattachées	0			0
27	Autres immobilisations financières	5 000,00		5 000,00	5 000,00
020	Dépenses imprévues (dans le cadre d'une AP)	0			0
Total	dépenses financières	1 079 094,50	0,00	1 027 436,00	1 027 436,00
45....	Total des opérations pour cpte tiers	64 280,00	0,00	0,00	0,00
Total	Dépenses réelles d'investissement	13 015 300,00	2 776 242,60	4 877 380,92	7 653 623,52
040	Opération d'ordre transfert entre sections	132 500,00		195 000,00	195 000,00
041	Opération patrimoniales	700 000,00		700 000,00	700 000,00
Total	Dépenses d'ordre d'investissement	832 500,00	0,00	895 000,00	895 000,00
TOTAL		13 847 800,00	2 776 242,60	5 772 380,92	8 548 623,52
D001 SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE OU ANTI		0,00			0,00
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT CUMULEES		13 847 800,00			8 548 623,52
RECETTES D'INVESTISSEMENT					
Chapitre	Libellé	BP 2025	R.A.R. N-1	Nouv. 2026	BP 2026
13	Subventions d'investissement	1 006 887,00	491 086,00	374 820,50	865 906,50
16	Emprunts et dettes assimilées (hors 165)	7 213 000,00		3 770 000,00	3 770 000,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00			0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00			0,00
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00			0,00
23	Immobilisations en cours (sauf 2324)	0,00			0,00
Total	Recettes d'équipement	8 219 887,00	491 086,00	4 144 820,50	4 635 906,50
10	Dotations, fonds divers et réserves	661 413,00		650 793,02	650 793,02
165	Dépôts et cautionnements reçus	0,00			0,00
18	Comptes de liaison : affect. (BA et régies)	0,00			0,00
26	Participations et créances rattachées	0,00			0,00
27	Autres immobilisations financières	116 000,00		5 000,00	5 000,00
024	Produits des cessions d'immobilisations				0,00
Total	recettes financières	777 413,00	0,00	655 793,02	655 793,02
45....	Total des opérations pour cpte tiers	50 000,00		0,00	0,00
Total	Recettes réelles d'investissement	9 047 300,00	491 086,00	4 800 613,52	5 291 699,52
021	Virements de la section d'exploitation	3 197 400,00		1 633 824,00	1 633 824,00
040	Opération d'ordre transfert entre sections	903 100,00		923 100,00	923 100,00
041	Opération patrimoniales	700 000,00		700 000,00	700 000,00
Total	Recettes d'ordre d'investissement	4 800 500,00	0,00	3 256 924,00	3 256 924,00
TOTAL		13 847 800,00	491 086,00	8 057 537,52	8 548 623,52
R001 SOLDE D'EXECUTION POSITIF REPORTE OU ANCITPE					
Affectation au compte 1068					
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT CUMULEES		13 847 800,00			8 548 623,52



LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 :

Section d'investissement : l'équilibre de la section

<u>Investissement grands équilibres 2026</u>	
<u>Recettes</u>	
Subventions à percevoir	865 900 €
Dotations & recettes div.	655 800 €
Emprunts nouveaux (avant affectation des résultats)	3 770 000 €
Recettes réelles	5 291 700 €
virement prév d'exploitation	1 633 800 €
dotations d'amortissement et variation de stocks	923 100 €
autres opérations d'ordre	700 000 €
Total recettes (avec opérations ordre)	8 548 600 €
<u>Dépenses</u>	
Dépenses d'équipement	6 626 200 €
Remboursement de la dette	1 022 400 €
Autres dépenses	5 000 €
Dépenses réelles	7 653 600 €
travaux en régie, reprises de subv. et variation de stocks	195 000 €
autres opérations d'ordre	700 000 €
Total dépenses (avec opérations ordre)	8 548 600 €



VILLE DE
LANDIVISIAU

LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 :

Section d'investissement recettes : points d'attention

Restes à réaliser 2025 repris en recettes

Libellé	Fonction	Nature	Libellé tiers	Solde eng.
DSIL 2022 MEDIATHEQUE	020	13462	PREFECTURE DU FINISTERE	150 000,00
AIDE AU PROJET DE RENATURATION - ETUDE DE FAISABILITE DE RENATURATION DU COURS D'EAU LE LAPIC	020	1311	AGENCE DE L EAU LOIRE BRETAGNE	31 086,00
COMPLEMENT SUBVENTION DSIL 2022 MEDIATHEQUE	020	13462	PREFECTURE DU FINISTERE	150 000,00
DETR 2023 REHABILITATION EXTENSION MEDIATHEQUE	313	13461	PREFECTURE DU FINISTERE	140 000,00
PACTE FINISTERE 2030 - VOLET 1 - TOITURE SALLE DE SPORT TY GUEN	321	1323	CONSEIL DEPARTEMENTAL DU FINISTERE	20 000,00
				491 086,00



LE PLAN DE MANDAT : les dépenses d'équipement 2026

Sur la 1ère partie du mandat municipal (2020 – 2025), la Ville aura financé 23,8 M€ de dépenses d'équipement.

Sur 2026, les crédits inscrits au budget primitif s'élèvent à 6,6 M€.

n° OP / Chap	Libellé Opération	Rappel ROB 2026	R.A.R. 2025	crédits nouveaux 2026	BP 2026
20	Immobilisations incorporelles / matériels et travaux divers	98 500,00	28 298,58	98 500,00	126 798,58
204	Subventions d'investissement versées (AC investissement)	80 000,00		80 000,00	80 000,00
21	Immobilisations corporelles / matériels et travaux divers	848 900,00	189 893,23	848 900,00	1 038 793,23
21	Acquisitions foncières / renouvellement urbain	550 000,00		550 000,00	550 000,00
23	Immobilisations en cours	50 000,00		50 000,00	50 000,00
s/ total	Hors opérations de travaux	1 627 400,00	218 191,81	1 627 400,00	1 845 591,81
222	Complexe sportif de Kerzourat_terrain synthétique&stabilisé	0,00	990,00		990,00
226	Renaturation vallée du Lapic	14 700,00	39 264,00		39 264,00
227	Programme annuel de voirie	570 000,00	32 236,50	570 000,00	602 236,50
230	Edifices et mobiliers cultuels	24 200,00		324 200,00	324 200,00
231	Extension urbanisation - éclairage public + convention Intracting SDEF	320 000,00	134 982,09	320 000,00	454 982,09
233	Groupes scolaires	12 500,00		12 500,00	12 500,00
237	Bibliothèque - APCP	603 500,00	112 755,84	668 523,81	781 279,65
238	Hôtel de ville		13 526,76		13 526,76
243	Réfection allée de la croix (2025)_travaux de voirie		20 015,52		20 015,52
244	Effacement des réseaux hyper-centre		46 130,23		46 130,23
245	Complexe sportif de Tiez - Nevez - APCP	36 500,00	344 878,89	17 321,11	362 200,00
246	Allée du cimetière - phyto	60 000,00		60 000,00	60 000,00
247	Toiture de Kervanous	50 000,00		50 000,00	50 000,00
248	Rénovation toitures de ty guen	250 400,00	113 470,68		113 470,68
249	Multi-accueil	15 500,00	35 235,00		35 235,00
250	Aménagement abords bibliothèque & place de l'église	800 000,00	1 662 752,68		1 662 752,68
251	Refonte eaux pluviales place de l'église		1 812,60		1 812,60
252	Réseaux eaux pluviales vern-tiez nevez	200 000,00		200 000,00	200 000,00
s/ total	Opérations d'équipements	2 957 300,00	2 558 050,79	2 222 544,92	4 780 595,71
TOTAL	Dépenses d'équipement	4 584 700,00	2 776 242,60	3 849 944,92	6 626 187,52



LE PLAN DE MANDAT : les dépenses d'équipement 2026

Les dépenses 2026 pour 6,6 M€.

Dépenses équipement inscrites au budget principal 2026	6 626 200,00 €
Fin des travaux du terrain synthétique et terrain stabilisé de Kerzourat	1 000,00 €
Programme de voirie et d'aménagement des espaces publics	661 500,00 €
Travaux de rénovation d'extension bibliothèque	781 300,00 €
Aménagement des abords bibliothèque et de la place de l'église	1 662 800,00 €
Effacement du réseau d'éclairage public de l'hyper centre	46 100,00 €
La rénovation de la toiture de la salle de sports Ty Guen	113 500,00 €
Rénovation de la toiture de la salle de sports de Kervanous (études)	50 000,00 €
Complexe sportif de Tiez Nevez	362 200,00 €
Les études AMO pour un multi-accueil petite enfance	35 200,00 €
Travaux dans les écoles	12 500,00 €
Edifices cultuels	324 200,00 €
Végétalisation des allées du cimetière	60 000,00 €
Réseaux d'eaux pluviales Vern-Tiez Nevez et eaux pluviales place de l'église	201 800,00 €
Eclairage public : convention Intracting et extension de réseaux	455 000,00 €
Les divers travaux, acquisitions et renouvellements d'équipements	1 859 100,00 €
dont renouvellement de matériels et travaux divers	1 229 100,00 €
acquisitions foncières	550 000,00 €
reversement CCPL (AC zones économiques)	80 000,00 €



La dette de la Ville

L'encours de dette au 1^{er} janvier 2026 : 3 497 500 €

L'endettement a chuté de 55% entre 2020 et 2026 soit -4,3 millions €.

Le ratio de désendettement est de 1,23 ans, très loin des seuils d'alerte (12 ans).

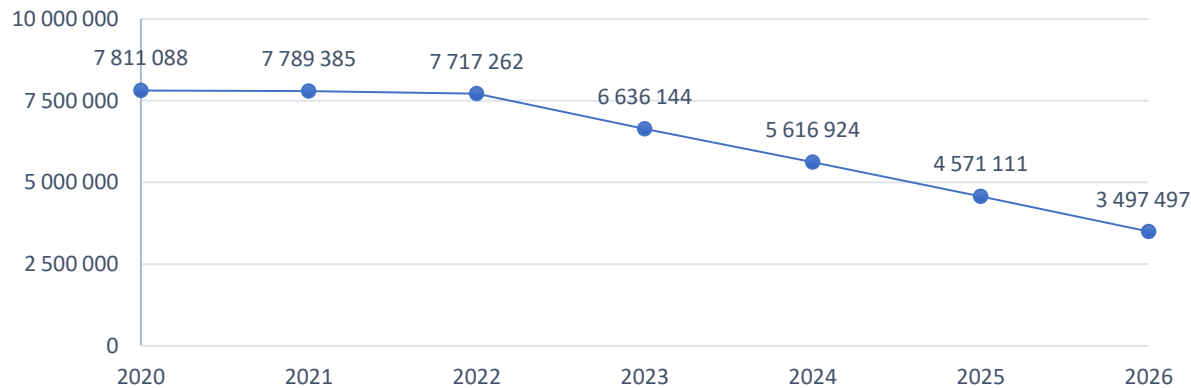
Concernant l'annuité 2026, il est prévu :

- 1 022 400 € de remboursement de capital
- 107 000 € de remboursement d'intérêts

Concernant les emprunts nouveaux, il est inscrit :

- 3 770 000 € correspondant à un emprunt d'équilibre dans l'attente de l'intégration de la reprise des résultats 2025

Dette au 1er janvier



Fin de la présentation



Le budget annexe

Le Vallon





LA CONSTRUCTION DU BUDGET 2026 : vue d'ensemble par chapitre par comparaison à n-1

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT					
Chapitre	Libellé	BP 2025 H.T.	BP 2026 H.T.	BP 2026 - 2025	BP 2026 - BP 2025 %
011	Charges à caractère général	362 900,00	384 900,00	22 000,00	6,06%
012	Charges de personnel, frais assimilés	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00%
014	Atténuations de produits			0,00	#DIV/0!
65	Autres charges de gestion courante	100,00	100,00	0,00	0,00%
Total	charges de gestion des services	443 000,00	465 000,00	22 000,00	4,97%
66	Charges financières				
67	Charges exceptionnelles	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00%
68	Dotations aux provi et dépréc.				
69	Impôts sur les bénéfiques et assimilés				
022	Dépenses imprévues				
Total	Dépenses réelles de fonctionnement	445 000,00	467 000,00	22 000,00	4,94%
023	Virement à la section d'investissement				
042	Opération d'ordre transfert entre sections				
043	Opération d'ordre à l'intérieur de la section				
Total	Dépenses d'ordre de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		445 000,00	467 000,00	22 000,00	4,94%
D002 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE					
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES		445 000,00	467 000,00		
RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
Chapitre	Libellé	BP 2025 H.T.	BP 2026 H.T.	BP 2026 - 2025	BP 2026 - BP 2025 %
013	Atténuations de charges				
70	Ventes produits fabriqués, prestations	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00%
73	Produits issus de la fiscalité				
74	Subventions d'exploitation				
75	Autres produits de gestion courante	365 000,00	387 000,00	22 000,00	6,03%
Total	Recettes de gestion des services	445 000,00	467 000,00	22 000,00	4,94%
76	Produits financiers				
77	Produits exceptionnels				
78	Reprises sur provisions et dépréciations				
Total	Recettes réelles de fonctionnement	445 000,00	467 000,00	22 000,00	4,94%
042	Opération d'ordre transfert entre sections				
043	Opération d'ordre à l'intérieur de la section				
Total	Recettes d'ordre de fonctionnement	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL		445 000,00	467 000,00	22 000,00	4,94%
R002 RESULTAT REPORTE OU ANTICIPE					
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES		445 000,00	467 000,00		

Le budget Le Vallon est de 467 000 € dont 270 900 € dédiés à la programmation culturelle financée à 24% par la billetterie et le produit des locations.

En mai 2026, se déroulera la 4^{ème} édition du salon « Geek Landi », sans compter les rendez-vous annuels d'exposition d'œuvres.

Fin de la présentation

