



Publié le : 08/07/2026

Conseil de Communauté

Séance du jeudi 25 juin 2026

Membres du Conseil Communautaire en exercice : 122

Le Conseil de Communauté, convoqué le 19 juin 2026, s'est réuni Salle des conférences de la CCIT du Doubs 46 avenue Villarceau à Besançon, sous la présidence de M. Ludovic FAGAUT, Président de Grand Besançon Métropole.

Ordre de passage des rapports : 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56

La séance est ouverte à 17h08 et levée à 22h15

Étaient présents : **Amagney :** M. Thomas JAVAUX, **Avanne-Aveney :** Mme Marie-Jeanne BERNABEU, **Besançon :** M. Mohamed AIT-ALI, M. Guillaume BAILLY (à compter de la question n° 17), Mme Isabelle BORDAT, Mme Nathalie BOUVET, M. Bruno CAIRE (à compter de la question n° 14), Mme Aline CHASSAGNE (à compter de la question n°16), M. Serge COUËSMES, M. Laurent CROIZIER (à compter de la question n°16), M. Clément DARCQ (à compter de la question n° 14), M. Franck DEFASNE, M. Ludovic FAGAUT, Mme Anne FALGA, Mme Lydie FRANCAERT, M. Didier GENDRAUD, M. Abdel GHEZALI, Mme Laura GINIOT (à compter de la question n° 16), Mme Marie GRUILLOT, Mme Leïla HANNOUNI (à compter de la question n° 14), M. Pierre-Charles HENRY (à compter de la question n°14), Mme Emmanuelle HUOT CUSENIER, M. Patrick JACQUES, M. Jérémy JEANVOINE, Mme Véronique JELSCH, M. Jean-Sébastien LEUBA, Mme Madeleine LHOMME, Mme Hélène MAGNIN-FEYSOT, M. Martin MELLION, Mme Eléonore METZGER, Mme Emmanuelle MEUNIER, M. Frank MONNEUR, Mme Laurence MULOT CESARI, M. Pascal ORLANDI, Mme Sophie PESEUX, M. Anthony POULIN (à compter de la question n°14), M. Jean-Pascal REYES, M. Djilali SAHLAOUI, Mme Flora SIMONIN, M. Fabrice TAILLARD, M. Kévin VEJUX, M. Patrick VERDIER, Mme Séverine VÉZIÈS, Mme Anne VIGNOT, Mme Christine WERTHE **Beure :** M. Bruno LIND, **Bonnay :** M. Pascal DIMANCHE, **Boussières :** M. Eloy JARAMAGO (à compter de la question n°14), **Braillans :** M. Thierry NONNOTTE, **Busy :** M. Philippe SIMONIN, **Byans-Sur-Doubs :** M. Didier PAINEAU, **Chalèze :** M. René BLAISON, **Chalezeule :** M. Hervé GROULT, **Champvans-Les-Moulins :** M. Florent BAILLY, **Châtillon-Le-Duc :** M. Martial DEVAUX, **Chemaudin et Vaux :** M. Serge MINORET, **Chevroz :** M. Franck BERNARD, **Cussey-Sur-L'Ognon :** M. Jean-François MENESTRIER, **Dannemarie-Sur-Crête :** M. Sébastien PERRIN, **Devecey :** M. Gérard MONNIER, **Ecole-Valentin :** M. Kadir YILDIRIM, **Fontain :** M. Marc GIRARDOT, **Francois :** M. Emile BOURGEOIS, **Geneuille :** M. Denis PERIN, **Gennes :** M. Jean-Michel LHOMMEE, **Grandfontaine :** M. Henri BERMOND, **Larnod :** M. Jean-Philippe DEVEVEY, **Les Auxons :** M. Anthony NAPPEZ, **Mamirolle :** M. Jean-Philippe REGENNASS, **Mazerolles-Le-Salin :** M. Philippe DOLEJAL, **Montfaucon :** M. Laurent JEUNET, **Morre :** Mme Martine CARTIER (suppléante), **Nancray :** Mme Julie DUEDE (suppléante), **Noironte :** M. Philippe GUILLAUME, **Novillars :** M. Lionel PHILIPPE, **Osselle-Routelle :** Mme Anne OLSZAK, **Palise :** M. Christian DAVID, **Pelousey :** Mme Catherine BARTHELET, **Pirey :** M. Patrick AYACHE, **Pouilley-Français :** M. Stéphane RAMELET, **Pugey :** M. Frank LAIDIE (à compter de la question n°3), **Rancenay :** Mme Catherine BECKER, **Roche-Lez-Beaupré :** M. Jacques KRIEGER (à compter de la question n° 33), **Roset-Fluans :** Mme Myriam DE JACQUELOT (suppléante), **Saint-Vit :** Mme Anne BIHR, **Saint-Vit :** M. Pascal ROUTHIER, **Saône :** M. Lylian CALVAT, **Serre-Les-Sapins :** Mme Valérie BRIOT, **Thise :** M. Pascal DERIOT, **Thoraise :** M. Jean-Paul MICHAUD, **Torpes :** Mme Julie GIRARD, **Vaire :** Mme Valérie MAILLARD, **Venise :** M. Charles POMMEY, **Vieilley :** M. Damien LIARD, **Villars-Saint-Georges :** M. Damien AUBERT, **Vorges-Les-Pins :** M. Georges POITREY

Étaient absents : **Audeux :** M. Michel VIENET, **Besançon :** M. Hasni ALEM, M. Patrick BOUZAT, M. Jimmy BRESILLION, Mme Estelle CAMARA, M. Jérôme CUPILLARD, Mme Myriam LEMERCIER, Mme Manon MONNIER, M. Frédéric PARISE, Mme Anne-Rachel SCHERTZ, Mme Esther SZWARC, Mme Frédérique THOMAS-AURIN, Mme Sylvie WANLIN, **Champagny :** M. Olivier LEGAIN, **Champoux :** M. Romain VIENET, **Chaucenne :** M. Etienne PELLEGRINI, **Deluz :** Mme Liliane JOURNOT, **La Chevillotte :** M. Jean-Luc BARBIER, **La Vèze :** Mme Céline TRONCIN VERGEY, **Marchaux-Chaudefontaine :** M. Patrick CORNE, **Merey-Vieilley :** M. Philippe PERNOT, **Miserey-Salines :** M. Marcel FELT, **Montferrand-Le-Château :** Mme Lucie BERNARD, **Pouilley-Les-Vignes :** M. Jean-Marc BOUSSET, **Tallenay :** M. Ludovic BARBAROSSA, **Essarts :** M. Jean-Marc JOUFFROY

Secrétaire de séance : Mme Anne OLSZAK

Procurations de vote : **Audeux :** M. Michel VIENET à Mme Valérie MAILLARD, **Besançon :** M. Hasni ALEM à Mme Aline CHASSAGNE, M. Guillaume BAILLY à M. Jean-Pascal REYES (jusqu'à la question n°16 incluse), M. Patrick BOUZAT à M. Patrick JACQUES, M. Jimmy BRESILLION à Mme Emmanuelle MEUNIER, M. Bruno CAIRE à Mme Isabelle BORDAT (jusqu'à la question n°13 incluse), Mme Estelle CAMARA à M. Djilali SAHLAOUI, M. Jérôme CUPILLARD à Mme Marie GRUILLOT, M. Clément DARQC à M. Ludovic FAGAUT (jusqu'à la question n°13 incluse), Mme Laura GINIOT à M. Jérémy JEANVOINE (jusqu'à la question n°15 incluse), Mme Leïla HANNOUNI à M. Pascal ORLANDI (jusqu'à la question n°13 incluse), M. Pierre-Charles HENRY à Mme Flora SIMONIN (jusqu'à la question n°13 incluse), Mme Myriam LEMERCIER à Mme Emmanuelle HUOT-CUSENIER, Mme Manon MONNIER à M. Kevin VEJUX, M. Frédéric PARISE à Mme Sophie PESEUX, Mme Anne-Rachel SCHERTZ à M. Didier GENDRAUD, Mme Esther SZWARC à M. Fabrice TAILLARD, Mme Frédérique THOMAS-MAURIN à Laurence MULOT CESARI, Mme Sylvie WANLIN à M. Jean-Sébastien LEUBA, **Champagney :** M. Olivier LEGAIN à M. Philippe GUILLAUME, **Chaucenne :** M. Etienne PELLEGRINI à Mme Catherine BARTHELET, **La Vèze :** Mme Céline TRONCIN VERGEY à M. Laurent JEUNET, **Marchaux-Chaudefontaine :** M. Patrick CORNE à M. Pascal DERIOT, **Miserey-Salines :** M. Marcel FELT à Mme Christine WERTHE, **Montferrand-Le-Château :** Mme Lucie BERNARD à M. Henri BERMOND, **Pouilley-Les-Vignes :** M. Jean-Marc BOUSSET à M. Patrick AYACHE, **Roche-Lez-Beaupré :** M. Jacques KRIEGER à M. René BLAISON (jusqu'à la question n°32 incluse), **Tallenay :** M. Ludovic BARBAROSSA à M. Martial DEVAUX, **Velesmes-Essarts :** M. Jean-Marc JOUFFROY à Mme Anne BIHR

Délibération n°2026/2026.00161

Rapport n°16 - Budget Supplémentaire et Décision Modificative n°1 2026

Budget Supplémentaire et Décision Modificative n°1 2026

Rapporteur : M. Pascal ROUTHIER, Vice-Président

| | Date | Avis |
|----------------|------------|-----------|
| Commission n°1 | 04/06/2026 | Favorable |
| Bureau | 11/06/2026 | Favorable |

Résumé :

Le vote du Budget Supplémentaire / Décision Modificative n°1 permet, comme chaque année, d'intégrer les résultats de l'exercice budgétaire précédent, et de procéder aux ajustements de crédits nécessaires, dans le cadre de recettes ou dépenses nouvellement connues depuis le vote du Budget Primitif intervenu le 26 février dernier.

Cette Décision Modificative prévoit, hors mouvements d'affectation des résultats :

- sur le budget principal : des propositions nettes à hauteur de 0,4 M€ en fonctionnement et 4,9 M€ en investissement, financées par la reprise du résultat ;
- sur les budgets annexes (Transports, Déchets, Eau, Assainissement et Autres ZAE) : des propositions nettes équilibrées à hauteur de 0,4 M€.

Comme chaque année, le Conseil communautaire est invité à se prononcer, lors du Conseil Communautaire du mois de juin, sur l'adoption d'un Budget Supplémentaire / Décision modificative n°1 destiné à intégrer les résultats de l'exercice 2025 (pour le budget principal uniquement, la reprise des résultats pour les budgets annexes se faisant dès le budget primitif), et procéder à certains ajustements de prévisions budgétaires, tant en dépenses qu'en recettes, sur le budget principal et les budgets annexes.

Cette Décision Modificative prévoit, hors mouvements d'affectation des résultats :

- sur le budget principal : des propositions nettes à hauteur de 0,4 M€ en fonctionnement et 4,9 M€ en investissement, financées par la reprise du résultat ;
- sur les budgets annexes (Transports, Déchets, Eau, Assainissement et Autres ZAE) : des propositions nettes équilibrées à hauteur de 0,4 M€.

I. Budget Supplémentaire valant Décision modificative n°1 - Budget principal

A/ L'intégration des impacts de la Loi de Finances 2026

Pour mémoire, le vote du Budget primitif est intervenu le 26 février dernier, la Loi de Finances 2026 ayant quant à elle été adoptée le 19 février, ce qui n'avait pas pu permettre d'intégrer au BP ses impacts pour GBM.

La présente Décision Modificative prévoit à cet effet les éléments suivants :

- une baisse de la compensation de l'Etat pour l'abattement dont bénéficient les locaux industriels.

Pour rappel, depuis 2021, les locaux industriels bénéficient d'un abattement de moitié de leurs bases de taxe foncière et de Cotisation Foncière des Entreprises (CFE), cette réforme nationale étant compensée intégralement.

La Loi de Finances met fin à cette compensation intégrale, le montant de la dotation perçue diminuant de 19,3 %, amenant à **une réduction de recettes de - 969 K€.**

- un ajustement à la baisse de la prévision de FCTVA.

La Loi de Finances pour 2026 a prévu le décalage d'un an du versement du FCTVA, pour les intercommunalités, qui bénéficiaient jusqu'alors d'un versement la même année que la réalisation des

La Loi de Finances pour 2026 a prévu le décalage d'un an du versement du FCTVA, pour les intercommunalités, qui bénéficiaient jusqu'alors d'un versement la même année que la réalisation des dépenses concernées : cela conduit à une année quasi-blanche en termes de perception de cette recette, à l'exception du solde déjà perçu de l'année 2025.

Pour GBM, cela entraîne **une baisse des recettes de -17 K€ en fonctionnement et -3,6 M€ en investissement sur le budget principal (et -288 K€ sur le budget Déchets).**

B/ Les ajustements en fonctionnement

1. La fiscalité

En matière de fiscalité directe locale, les écarts constatés entre les prévisions et la notification des bases prévisionnelles par les services fiscaux intervenue après le vote du BP, sont intégrés dans la présente Décision modificative.

Il est ainsi procédé à un ajustement global à la hausse de 564 K€ du produit global prévu lors du vote du BP, lequel était initialement estimé à 86,8 M€ (hors taxe GEMAPI).

Cette évolution se décompose comme suit, au vu de la notification :

- + 281 K€ au titre de la Cotisation Foncière des Entreprises (CFE),
- - 145 K€ sur le produit de la Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires (THRS), suite à la poursuite de la fiabilisation des bases par les services de l'Etat, consécutive à des anomalies de taxation constatées les années précédentes,
- + 49 K€ sur le produit de l'Imposition Forfaitaire des Entreprises de Réseaux (IFER),
- + 380 K€ sur le produit de TVA, se décomposant en + 293 K€ au titre de la fraction de TVA perçue en compensation de la perte de produit de la Taxe d'Habitation sur les Résidences Principales (THRP) et + 87 K€ au titre de la fraction de TVA perçue en compensation de la perte de produit de la Cotisation sur la Valeur Ajoutée (CVAE).

Les fractions de TVA 2026 étaient en effet prévues au niveau national en baisse de - 0,3 % par rapport aux montants perçus au titre de l'année 2024 et 2025 (montant gelé par la Loi de Finances 2025).

Au final, le montant de la TVA nette nationale définitive perçue en 2025 (année de référence pour le calcul de la fraction de TVA pour 2026) a été réévaluée à la hausse, entraînant un ajustement des reversements aux collectivités.

| | Compte Administratif 2024 | Compte Financier Unique 2025 | BP 2026 | Notification produit 2026 |
|---|---------------------------|------------------------------|----------------|---------------------------|
| Fraction TVA Taxe d'habitation résidences principales | 35,2 M€ | 35,3 M€ | 35,2 M€ | 35,5 M€ |
| Fraction TVA CVAE | 14,8 M€ | 14,9 M€ | 14,9 M€ | 15 M€ |
| Total produit de TVA | 50 M€ | 50,2 M€ | 50,1 M€ | 50,5 M€ |

Parallèlement, 576 K€ de crédits sont inscrits suite à l'encaissement des rôles supplémentaires liés à la CFE, à la taxe foncière et à l'IFER.

Enfin, 76 K€ de crédits sont inscrits pour l'encaissement de l'affectation de la Taxe sur l'exploitation des infrastructures de transport longue distance perçue au titre de l'année 2025, et qui a été reçu tardivement. Ce dispositif n'est pas reconduit pour 2026.

2. Les dotations de l'Etat

La prévision de recette prévue au BP au titre des dotations de l'Etat doit faire l'objet d'**une diminution de 187 K€**, suite à la publication de leurs montants intervenue postérieurement à la finalisation du Budget primitif.

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) 2026 est notifiée à hauteur totale de 18,1 M€ (pour une prévision budgétaire initiale de 18,3 M€), et s'établit ainsi en baisse de 192 K€ par rapport au réalisé 2025.

Ce fléchissement enregistré sur l'année 2026 s'explique, par rapport à la prévision, par une diminution de la dotation d'intercommunalité à hauteur de - 227 K€ et une augmentation de la dotation de compensation pour + 40 K€.

Pour rappel, la dotation d'intercommunalité (qui constitue la composante péréquatrice de la DGF) est répartie au niveau national selon plusieurs critères : la population de l'EPCI, le revenu des habitants, le potentiel fiscal et le coefficient d'intégration fiscale.

Depuis 2019, la loi fixe un montant minimal de progression annuelle de l'enveloppe nationale de cette dotation, portée à + 90 M€ depuis 2024. Hors abondement exceptionnel de l'Etat, cette hausse annuelle est financée exclusivement par la dotation de compensation des EPCI à fiscalité propre, qui fait l'objet d'un écrêtement, au final moins important que prévu (3,52 % en 2026, contre 3,63 % en 2025).

L'évolution de la dotation d'intercommunalité dépend donc à la fois de la variation des critères utilisés dans la répartition (non connus à ce jour pour GBM sur l'année 2026), mais également de la progression annuelle de l'enveloppe.

| Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) | Compte Administratif 2024 | Compte Financier Unique 2025 | Prévision BP 2026 | Montant définitif attribué 2026 | Evolution | Evolution 2025 / 2026 |
|--|---------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------|
| DGF dotation d'intercommunalité | 6 322 070 | 6 653 709 | 7 099 587 | 6 872 940 | -226 647 | 219 231 |
| DGF dotation part compensation | 12 100 216 | 11 660 827 | 11 210 280 | 11 249 913 | 39 633 | -410 914 |
| Total DGF | 18 422 286 | 18 314 536 | 18 309 867 | 18 122 853 | -187 014 | -191 683 |

3. Ressources Humaines

Suite à l'annonce récente du Gouvernement, il est prévu l'inscription de **+ 76 K€ pour la prise en charge d'une deuxième augmentation du SMIC de 2026**, de + 2,4 % à compter du 1^{er} juin 2026, après celle de 1,18 % au 1^{er} janvier dernier.

Pour GBM, l'impact en année pleine de cette deuxième augmentation du SMIC s'élève à 131 K€ sur le budget principal (et 245 K€ tous budgets confondus).

En outre, 50 K€ sont alloués à la réalisation d'un audit organisationnel, partagé pour moitié avec la Ville de Besançon compte tenu de l'imbrication des services, dont une grande partie est mutualisée.

Cet audit sera mené en parallèle de l'audit financier lancé : ce dernier est financé par redéploiement de crédits, permettant de disposer d'une analyse objective de la situation financière de GBM et d'une projection sur les années à venir.

30 K€ de crédits complémentaires sont également proposés pour le recours à des cabinets de recrutement afin d'accompagner le pourvoi de postes stratégiques de la collectivité.

Une diminution de recette intervient également à hauteur de 58 K€ suite à la fin de la mise à disposition d'un agent GBM auprès de l'Atmo Bourgogne-Franche-Comté.

4. Parc Automobile et Logistique

Dans le contexte actuel de forte volatilité des prix du carburant et des tensions géopolitiques internationales, il est proposé de réévaluer les crédits dédiés au carburant à hauteur de 170 K€ pour le budget principal, afin de prendre en compte l'augmentation significative des coûts d'approvisionnement constatée depuis le début de l'exercice, avec une prévision de consommation estimée en fin d'année à près de 1 M€ pour un BP de 0,8 M€.

Dans le cadre de la mise en œuvre du nouveau marché relatif à la pré-collecte, à la collecte, au transport et au traitement des déchets recyclables de la Collectivité, un crédit complémentaire de 70 K€ est également nécessaire afin de couvrir la hausse des tarifs induite par le renouvellement de cette prestation.

5. Administration générale

13 K€ de crédits complémentaires sont prévus afin de couvrir les prestations de formation et d'assistance liées à la mise en place de la nouvelle mandature et à l'organisation des premiers Conseils communautaires. Ces dépenses concernent notamment la gestion du vote électronique, ainsi que les actions de formation au logiciel de suivi des assemblées, dans le but d'assurer le bon déroulement des instances délibératives et l'accompagnement des élus dans la prise en main des nouveaux outils.

6. Politique de la Ville

20 K€ sont proposés en dépenses et en recettes en faveur des projets de fonctionnement portés par GBM pour développer et soutenir les opérations d'animation dans les quartiers, dans le cadre de la Dotation Politique de la Ville, dont le montant total s'élève à près de 1,7 M€ sur l'exercice 2026, dont 91 K€ en fonctionnement pour les projets de Grand Besançon Métropole et de la Ville, conformément à la délibération proposée au présent Conseil communautaire.

7. Enseignement supérieur

Un financement complémentaire de 7 K€ est inscrit, en complément du BP à hauteur de 42 K€, pour renforcer les actions en faveur de la vie étudiante et de la santé des étudiants.

8. Sports

Grand Besançon Métropole accompagne les clubs sportifs de haut niveau, avec des crédits prévus à hauteur de 243 K€ au BP.

Dans le cadre de la présente décision modificative, il est proposé de leur apporter un soutien complémentaire de 30 K€ au global, répartis entre l'Entente Sportive Besançon Féminin (ESBF) à hauteur de 15 K€ et le Grand Besançon Doubs Handball (GBDH) pour 15 K€, conformément à la délibération présentée lors de ce même Conseil communautaire.

9. Eaux pluviales

Un ajustement de crédits intervient à hauteur de 7 K€ (rappel, BP 2026 : 26 K€) pour permettre la prise en charge de diverses dépenses de fonctionnement liées notamment au paiement de frais d'honoraires d'avocat relatifs à la gestion des eaux pluviales sur la commune de Pugy et aux redevances versées à la société Autoroutes Paris-Rhin-Rhône (APRR) pour l'occupation du domaine public autoroutier concédé dans le cadre du passage d'une canalisation.

C/ Les ajustements en investissement

Pour cette année 2026 de renouvellement électoral, le Plan Pluriannuel d'Investissement, traditionnellement présenté lors de la Décision modificative n°1, est en cours d'analyse et sera retravaillé dans le cadre de l'actualisation du projet de territoire, et au vu des conclusions de l'audit financier lancé. Il sera présenté au Conseil Communautaire après révision.

Dans le cadre de ce budget supplémentaire, il est néanmoins proposé à certains compléments de crédits en fonction de besoins urgents constatés depuis le vote du Budget primitif.

1. Développement économique

Dans le cadre du soutien apporté au développement économique qui constitue l'une des priorités fortes de GBM, **un crédit complémentaire de 129 K€** est prévu en matière de **requalification des zones d'activités économiques** (0,7 M€ au BP 2026), notamment pour améliorer le programme en cours sur la zone de Besançon-Thise-Chalezeule en cours, et pour faire face à des demandes ponctuelles de travaux de réfection ou de sécurisation qui pourraient intervenir à la demande des communes à l'image des travaux réalisés sur Devecey.

Des crédits à hauteur de 231 K€ sont également inscrits pour **la requalification de l'entrée de la zone d'activités économiques M. Brès à Besançon**, initialement prévus au budget annexe ZAE et à réaliser sur le budget principal, ces travaux intervenant en dehors du périmètre même de la ZAE.

En matière de Commerce, 120 K€ sont inscrits pour l'acquisition de nouveaux matériels évènementiels, notamment des chalets et des modules terrasses, qui peuvent faire l'objet de prêts et qui contribuent ainsi à l'attractivité et la qualité des animations du territoire.

2. Aménagement des espaces et cadre de vie

Dans le domaine de la voirie, il est proposé d'inscrire 400 K€ complémentaires pour accélérer la réfection des désordres survenus sur les espaces partagés du tramway, en profitant notamment de l'arrêt de la circulation du tramway, pendant les travaux du 4^{ème} terminus. Pendant cette période, il est également prévu de reprendre le revêtement de surface du Pont Battant, fortement dégradé, avec l'inscription de 100 K€ complémentaires.

En matière de gestion des Eaux Pluviales, 50 K€ sont proposés pour des travaux complémentaires rue Berthe Morisot à Besançon.

3. Services supports

Par ailleurs, 20 K€ sont inscrits pour l'acquisition de mobilier ergonomique et/ou adapté destinés aux agents sur préconisation de la médecine préventive, 73 K€ pour faire face à l'augmentation très importante des coûts liés aux nouveaux matériels informatiques (pénurie de composants électroniques, conflits internationaux ...) et 15 K€ pour le développement de nouveaux logiciels.

À noter qu'une part de ces dépenses fait l'objet d'une refacturation à la Ville de Besançon et au CCAS dans le cadre des services communs à hauteur de 34 K€.

4. Les redéploiements et réaffectations de recettes

Le Budget Supplémentaire prévoit des **redéploiements de crédits entre chapitres budgétaires** à hauteur de **près de 1 M€** en investissement ; ils sont principalement destinés au versement des avances sur marchés et aux travaux d'enfouissement réalisés avec le SYDED.

En matière d'Habitat, 100 K€ sont transférés au sein des Autorisations de Programmes relatives aux aides à la pierre (sans impact sur le montant global des AP). *La modification des échéanciers fait l'objet d'une présentation en annexe 2.*

Les **réaffectations de recettes** inscrites concernent principalement le domaine de la **Voirie**. Des inscriptions sont intégrées suite à l'obtention de nouvelles recettes affectées à des opérations spécifiques pour un montant total de plus de **1 M€**, notamment les Certificats d'Economie d'Energie obtenus sur l'éclairage public (120 K€) et les fonds de concours des communes pour 0,7 M€. Par ailleurs, des participations sont attendues de la société Nexton (Ex Carrières de l'Est) et de la SCI IMRAD pour 46 K€.

Un reversement de Taxe d'Aménagement doit également intervenir suivant la convention avec la commune de Gennes (47 K€). Enfin, il est attendu des participations financières d'un aménageur dans le cadre d'une convention de Projet Urbain Partenarial (PUP) sur la commune des Auxons à hauteur de 64 K€ et des participations du Département pour la réalisation de travaux sur le domaine départemental (89 K€).

D/ Opérations financières équilibrées en dépenses et recettes (écritures d'ordre)

Des crédits équilibrés en dépenses et recettes sont ajoutés afin d'intégrer en immobilisations définitives des avances sur des travaux désormais réceptionnés (1,3 M€).

E/ Affectation des résultats 2025 et financement des restes à réaliser

Suite à la finalisation du Compte Financier Unique (CFU) 2025 et au calcul des résultats définitifs 2025, le présent Budget Supplémentaire prévoit leur affectation sur l'exercice 2026.

Ainsi, le besoin de financement de la section d'investissement s'élève à 36 365 482,33 €. Il correspond à la couverture du besoin d'autofinancement des investissements en 2025 (15 574 865,48 €) et du besoin de financement des restes à réaliser (20 790 616,85 €).

Le solde de l'excédent 2025 est pour sa part affecté à la section de fonctionnement pour 40 392 479,35 € et permet de dégager de l'autofinancement par le biais de l'épargne.

Les résultats 2025 repris sont intégralement fléchés à la réalisation des projets inscrits au Programme Pluriannuel d'Investissement et de Fonctionnement (PPIF), dans sa partie investissement.

F/ Nouvel équilibre du budget principal

Le besoin de financement par emprunt est annulé suite à la reprise du résultat. L'équilibre du Budget Supplémentaire se réalise avec un ajustement de l'enveloppe pour les investissements à venir.

Une présentation par chapitre est jointe en annexe 1.

II. Décision Modificative - Budget annexe Transports

A/ Les ajustements en dépenses et recettes

La Décision Modificative du budget annexe Transports intègre des écritures d'ordre équilibrées en recettes et en dépenses relatives à des régularisations d'avances sur des marchés pour 1,1 M€.

B/ Nouvel équilibre du budget annexe Transports

L'autofinancement brut dégagé par la section de fonctionnement ne subit aucune modification.

La subvention d'équilibre du budget principal au budget annexe est inchangée, tout comme le besoin de financement par emprunt.

Une présentation par chapitre est jointe en annexe 1.

III. Décision Modificative - Budget annexe Déchets

A/ Les ajustements en dépenses et recettes

Au sein des dépenses de fonctionnement, des ajustements sont prévus pour abonder les crédits de maintenance des véhicules de collecte des déchets (Benches à Ordures Ménagères), malgré l'accélération du renouvellement de celles-ci ces dernières années, nécessitant 50 K€ supplémentaires au titre de la contribution du budget annexe Déchets au budget principal.

Par ailleurs, en matière de Ressources Humaines, des crédits sont mobilisés à hauteur de 42 K€ pour l'augmentation du SMIC, avec un impact estimé à 72 K€ en année pleine. 20 K€ sont affectés à la participation de l'employeur à la complémentaire santé pour les agents.

Les recettes de fonctionnement bénéficient d'une réévaluation pour un montant total de 0,7 M€, comprenant, d'une part, un versement en provenance du SYBERT (0,5 M€), suite à l'obtention d'une contribution complémentaire de CITEO, et d'autre part, un ajustement à la hausse des recettes attendues au titre de la Redevance d'Enlèvement des Ordures Ménagères (REOM) à hauteur de + 210 K€, avec une prévision d'encaissement réévaluée à 21,7 M€ sur l'exercice 2026. L'équilibre de la section de fonctionnement est réalisé par un ajustement sur les dépenses à caractère ponctuel.

En recettes d'investissement, le FCTVA est ajusté à la baisse à hauteur de - 288 K€, conséquence des effets de la Loi de Finances 2026, au même titre que le budget principal.

Des écritures d'ordre équilibrées en recettes et en dépenses relatives à des régularisations d'amortissement sont inscrites pour 1,2 K€.

B/ Nouvel équilibre du budget annexe Déchets

L'autofinancement brut dégagé par la section de fonctionnement est augmenté de 287 K€. Le besoin de financement par emprunt n'est pas modifié.

Une présentation par chapitre est jointe en annexe 1.

IV. Décision Modificative - Budget annexe Eau

A/ Les ajustements en dépenses et en recettes

La Décision Modificative propose des redéploiements de crédits équilibrés entre chapitres budgétaires en dépenses de fonctionnement (118 K€) et d'investissement (150 K€).

Des crédits complémentaires en fonctionnement sont prévus pour prendre en compte l'impact de l'augmentation du SMIC sur le budget annexe, pour un montant de 12 K€ (20 K€ en année pleine).

Des écritures d'ordre équilibrées en recettes et en dépenses à hauteur de 0,3 M€ visent à procéder à la régularisation d'avances versées sur des marchés.

B/Nouvel équilibre du budget annexe Eau

L'équilibre de la Décision Modificative est financé par le résultat de fonctionnement de 2025 repris au Budget primitif 2026 sans modification du recours à l'emprunt.

Une présentation par chapitre est jointe en annexe 1.

V. Décision Modificative - Budget annexe Assainissement

A/ Les ajustements en dépenses et en recettes

Il est prévu d'intégrer des crédits complémentaires à hauteur de 13 K€ pour faire face à l'augmentation du SMIC (22 K€ en année pleine).

Des écritures d'ordre équilibrées en recettes et en dépenses relatives à des régularisations d'avances sur des marchés sont par ailleurs inscrites pour 277 K€.

B/ Nouvel équilibre du budget annexe Assainissement

L'équilibre de la décision Modificative est financé par le résultat de fonctionnement de 2025 repris au Budget primitif 2026 sans modification du recours à l'emprunt.

Une présentation par chapitre est jointe en annexe 1.

VI. Décision Modificative - Budget annexe Autres ZAE

A/ Les ajustements en dépenses et en recettes

La Décision Modificative propose une augmentation des crédits sur l'opération Champs Pusy (+ 107 K€) afin de réaliser les acquisitions nécessaires, ainsi que l'annulation des crédits inscrits sur l'opération Madeleine Brès (- 231 K€), cette opération étant à réaliser sur le budget principal.

En parallèle, une diminution des opérations d'ordre de stock, neutres budgétairement, est inscrite à hauteur de 124 K€.

B/ Nouvel équilibre du budget annexe Autres ZAE

L'équilibre budgétaire est réalisé par une diminution de l'avance du budget principal inscrite au budget primitif (- 124 K€), aucun recours à l'emprunt n'étant prévu.

Une présentation par chapitre est jointe en annexe 1.

A la majorité des suffrages exprimés (4 contre et 10 abstentions), le Conseil Communautaire :

- **approuve le Budget Supplémentaire pour le budget principal par chapitre, tel que présenté en annexe, et conformément aux documents budgétaires, et reprenant les résultats de l'exercice précédent affectés, conformément à la délibération spécifique adoptée au cours de cette même séance ;**
- **approuve la Décision Modificative n° 1 de l'exercice 2026 par chapitre pour les budgets annexes Transports, Déchets, Eau, Assainissement et Autres ZAE tel que présentée en annexe, et conformément aux documents budgétaires ;**
- **approuve les modifications d'échéancier de Crédits de Paiement sur les Autorisations de Programme « Aides à la Pierre Délégées » telles que présentées en annexe 2.**

Rapport adopté à la majorité des suffrages exprimés :

Pour : 104

Contre : 4

Abstentions* : 10

Conseiller intéressé : 0

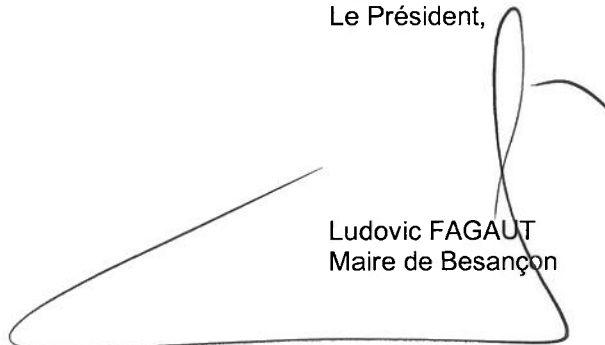
*Le sens du vote des élus ne prenant pas part au vote est considéré comme une abstention.

La Secrétaire de séance,



Anne OLSZAK
Conseillère Communautaire Déléguée

Pour extrait conforme,
Le Président,



Ludovic FAGAUT
Maire de Besançon

ANNEXE N°1 - REPARTITION PAR CHAPITRE

BUDGET PRINCIPAL avec Restes à Réaliser

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|
| CHAPITRE | | BS 2026 |
| R | 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL | 346 100 |
| | 012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES | 76 000 |
| | 65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 54 600 |
| SOUS TOTAL DEPENSES REELLES | | 476 700 |
| O | 023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 40 024 488,35 |
| SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE | | 40 024 488,35 |
| TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT | | 40 501 188,35 |

| DEPENSES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|--|----------------------|
| CHAPITRE | | BS 2026 |
| R | 001 SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT REPORTE | 15 574 865,48 |
| | 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES | 4 863 769 |
| | 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 3 449 046,56 |
| | 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 17 100 456,34 |
| | 23 IMMOBILISATIONS EN COURS | 5 105 566,55 |
| | 27 AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | -123 500 |
| | 45819 OPSA CD25 | 560 770,61 |
| SOUS TOTAL DEPENSES REELLES | | 46 530 974,54 |
| O | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 1 261 906 |
| SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE | | 1 261 906 |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | | 47 792 880,54 |

| RECETTES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|
| CHAPITRE | | BS 2026 |
| R | 002 RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE | 40 392 479,35 |
| | 70 PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES | -58 000 |
| | 731 FISCALITE LOCALE | 839 319 |
| | 73 IMPOTS ET TAXES | 380 122 |
| | 74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS | -1 152 888 |
| | 75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE | 100 156 |
| SOUS TOTAL RECETTES REELLES | | 40 501 188,35 |
| TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT | | 40 501 188,35 |

| RECETTES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|--|----------------------|
| CHAPITRE | | BS 2026 |
| R | 10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES | 32 759 932,33 |
| | 13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 2 228 501,86 |
| | 16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES | -29 221 232 |
| | 45829 OPSA CD25 | 739 284 |
| SOUS TOTAL RECETTES REELLES | | 6 506 486,19 |
| O | 021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 40 024 488,35 |
| | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 1 261 906 |
| SOUS TOTAL RECETTES ORDRE | | 41 286 394,35 |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | | 47 792 880,54 |

BA TRANSPORTS (en HT)

| DEPENSES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 041 Opérations patrimoniales | 1 100 191,04 |
| SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE | | 1 100 191,04 |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | | 1 100 191,04 |

| RECETTES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 041 Opérations patrimoniales | 1 100 191,04 |
| SOUS TOTAL RECETTES ORDRE | | 1 100 191,04 |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | | 1 100 191,04 |

BA DECHETS (en TTC)

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|--|----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL | 271 594 |
| | 012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES | 112 000 |
| SOUS TOTAL DEPENSES REELLES | | 383 594 |
| O | 023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 286 809 |
| | 042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 1 212 |
| SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE | | 288 021 |
| TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT | | 671 615 |

| RECETTES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|---|----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 70 VENTES PRODUITS FABR, PRESTATIONS, MARCH | 210 000 |
| | 74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 461 615 |
| SOUS TOTAL RECETTES REELLES | | 671 615 |
| TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT | | 671 615 |

| RECETTES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|--|-----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES | -288 021 |
| SOUS TOTAL RECETTES REELLES | | -288 021 |
| O | 021 VIREMENT DE LA SECTION D'EXPLOITATION | 286 809 |
| | 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 1 212 |
| SOUS TOTAL RECETTES ORDRE | | 288 021 |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | | 0 |

BA AUTRES ZAE (en HT)

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL | -123 500 |
| SOUS TOTAL DEPENSES REELLES | | -123 500 |
| TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT | | -123 500 |

| DEPENSES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|--|-----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | -123 500 |
| SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE | | -123 500 |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | | -123 500 |

| RECETTES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|--|-----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | -123 500 |
| SOUS TOTAL RECETTES ORDRE | | -123 500 |
| TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT | | -123 500 |

| RECETTES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES | -123 500 |
| SOUS TOTAL RECETTES REELLES | | -123 500 |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | | -123 500 |

BUDGET EAU (en HT)

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | |
|--------------------------------------|---|---------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL | -117 635 |
| | 012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES | 12 000 |
| | 014 ATTENUATIONS DE PRODUITS | 117 635 |
| | 65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 5 000 |
| SOUS TOTAL DEPENSES REELLES | | 17 000 |
| TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT | | 17 000 |

| DEPENSES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 150 000 |
| | 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES | -150 000 |
| SOUS TOTAL DEPENSES REELLES | | 0 |
| O | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 323 267 |
| SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE | | 323 267 |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | | 323 267 |

| RECETTES INVESTISSEMENT | | |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 323 267 |
| SOUS TOTAL RECETTES ORDRE | | 323 267 |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | | 323 267 |

BUDGET ASSAINISSEMENT (en HT)

| DEPENSES FONCTIONNEMENT | | |
|---|---|----------------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| R | 012 CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES | 13 000 |
| <i>SOUS TOTAL DEPENSES REELLES</i> | | <i>13 000</i> |
| TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT | | 13 000 |

| DEPENSES INVESTISSEMENT | | |
|---|------------------------------|-----------------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 276 812 |
| <i>SOUS TOTAL DEPENSES ORDRE</i> | | <i>276 812</i> |
| TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT | | 276 812 |

| RECETTES INVESTISSEMENT | | |
|---|------------------------------|-----------------------|
| CHAPITRE | | DM1 2026 |
| O | 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 276 812 |
| <i>SOUS TOTAL RECETTES ORDRE</i> | | <i>276 812</i> |
| TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | | 276 812 |

Annexe 2 – Modifications d'échéanciers de Crédits de Paiements

Aides à la pierre déléguées (ancien dispositif)

| BP 2026 (pour rappel) | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Chapitre | Objet | Montant AP à partir de 2007 | Réalisé avant 2025 | CFU PREV 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| DEPENSES | | | | | | | | |
| 204 | Subvention d'équipement | 17 192 818 | 9 261 211 | 1 898 623 | 2 001 063 | 1 514 776 | 1 086 300 | 1 430 845 |
| 13 | Régularisation comptable | 129 749 | 129 749 | | | | | |
| | TOTAL | 17 322 567 | 9 390 960 | 1 898 623 | 2 001 063 | 1 514 776 | 1 086 300 | 1 430 845 |
| RECETTES | | | | | | | | |
| 13 | Subventions : Etat | 17 322 567 | 9 416 210 | 1 734 284 | 2 001 063 | 1 514 776 | 1 086 300 | 1 569 934 |

| DMI 2026 | | | | | | | | |
|-----------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Chapitre | Objet | Montant AP à partir de 2007 | Réalisé avant 2025 | CFU 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| DEPENSES | | | | | | | | |
| 204 | Subvention d'équipement | 17 192 818 | 9 261 211 | 1 898 623 | 1 901 063 | 1 514 776 | 1 186 300 | 1 430 845 |
| 13 | Régularisation comptable | 129 749 | 129 749 | | | | | |
| | TOTAL | 17 322 567 | 9 390 960 | 1 898 623 | 1 901 063 | 1 514 776 | 1 186 300 | 1 430 845 |
| RECETTES | | | | | | | | |
| 13 | Subventions : Etat | 17 322 567 | 9 416 210 | 1 734 284 | 1 901 063 | 1 514 776 | 1 186 300 | 1 569 934 |

AIDES A LA PIERRE 2025-2030

| BP 2026 (pour rappel) | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Chapitre | Objet | Montant total de l'AP/CP | CFU 2025 PREV | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
| DEPENSES | | | | | | | | | | |
| 204 | Subvention d'équipement | 20 000 000 | 793 039 | 2 100 000 | 3 100 000 | 3 300 000 | 3 300 000 | 3 179 000 | 3 300 000 | 927 961 |
| | TOTAL | 20 000 000 | 793 039 | 2 100 000 | 3 100 000 | 3 300 000 | 3 300 000 | 3 179 000 | 3 300 000 | 927 961 |
| RECETTES | | | | | | | | | | |
| 13 | Subventions : Etat | 20 000 000 | 803 319 | 2 100 000 | 3 100 000 | 3 300 000 | 3 300 000 | 3 179 000 | 3 300 000 | 917 681 |

| DMI 2026 | | | | | | | | | | |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Chapitre | Objet | Montant total de l'AP/CP | CFU 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
| DEPENSES | | | | | | | | | | |
| 204 | Subvention d'équipement | 20 000 000 | 793 039 | 2 200 000 | 3 100 000 | 3 300 000 | 3 300 000 | 3 179 000 | 3 300 000 | 827 961 |
| | TOTAL | 20 000 000 | 793 039 | 2 200 000 | 3 100 000 | 3 300 000 | 3 300 000 | 3 179 000 | 3 300 000 | 827 961 |
| RECETTES | | | | | | | | | | |
| 13 | Subventions : Etat | 20 000 000 | 803 319 | 2 200 000 | 3 100 000 | 3 300 000 | 3 300 000 | 3 179 000 | 3 300 000 | 817 681 |