

Rapport d'Orientation Budgétaire 2026




Le 03/03/2026


Depuis la loi « Administration Territoriale de la République – (ART) » du 6 février 1992, la tenue d'un Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) s'impose aux communes et plus généralement aux collectivités dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget primitif et est obligatoire dans les communes de plus de 3 500 habitants. Première étape du cycle budgétaire annuel des collectivités locales, le débat d'orientation budgétaire est une étape essentielle de la procédure budgétaire qui permet de rendre compte de la gestion de la Ville. Il participe à l'information des élus et favorise la démocratie participative des assemblées délibérantes en facilitant les discussions sur les priorités et les évolutions de la situation financière préalablement au vote du budget primitif.

Ce rapport est prévu à l'article L.2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales. Il comporte les informations suivantes :

- Les orientations budgétaires envisagées par la Commune portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes en fonctionnement comme en investissement. Les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget sont précisées (concours financiers, fiscalité, tarification et subventions).
- La présentation des engagements pluriannuels, notamment les orientations envisagées en matière d'investissement.
- Des informations relatives à la structure et à la gestion de l'encours de la dette.
- Les évolutions des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement de la collectivité.

Afin de permettre aux citoyens de disposer d'informations claires et lisibles, ce rapport doit être accessible de manière dématérialisée, site internet de la collectivité, dans un délai d'un mois après son adoption (Décret 2016-834 du 23 juin 2016).

Il est transmis au Président de la Communauté de communes dans les quinze jours qui suivent sa tenue (Décret 2016-841 du 24 juin 2016).

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

SOMMAIRE

I. CONTEXTE ET PERPECTIVES DE CROISSANCE	6
PERSPECTIVES MACROECONOMIQUE EN FRANCE : CROISSANCE-INFLATION-CHÔMAGE	7
LOI DES FINANCES 2026 – PRINCIPALES MESURES IMPACTANTES POUR LES COLLECTIVITES	9
ENTRE INCERTITUDES ET PERTE D'AUTONOMIE FINANCIERE.....	11
STRATEGIE ET PROSPECTIVE DU BUDGET 2026	12
II. NOS AMBITIONS	15
DEVELOPPER UNE STRATEGIE ET UN PILOTAGE FINANCIER POUR UNE GESTION RIGOUREUSE ET RESPONSABLE	15
CONSTRUIRE UNE ADMINISTRATION MODERNE AU SERVICE DU CITOYEN	16
PLACER LA TRANSITION ECOLOGIQUE ET LA QUALITE DE SERVICE AU CŒUR DE L'ACTION	16
REALISATION 2025 PAR RAPPORT À NOS TRAJECTOIRES CIBLES	21
III. INFORMATIONS BUDGETAIRES DE LA VILLE D'ETAPLES-SUR-MER	22
ÉVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	22
RÉTROSPECTIVE DE L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT.....	25
COÛT NET DES PRINCIPALES OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT SUBVENTIONNEES EN 2025.....	28
ÉVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT.....	30
RETROSPECTIVE DU COEFFICIENT DE REVALORISATION FORFAITAIRE DES VALEURS LOCATIVES CADASTRALES ...	32
ÉVOLUTION DE LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT PERCUE DEPUIS 2015.....	33
VENTES ET ACHATS DE BIENS IMMOBILIERS	34
DES DEPENSES SOUS CONTROLE	35
AFFECTATION DES RESULTATS DE 2020 À 2025	36

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

AFFECTATION DES RESULTATS PROVISOIRES – ANNEE 2025.....	39
EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	40
SYNTHESE DES INVESTISSEMENTS REALISES EN 2025	42
COUT NET DES PRINCIPALES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT SUBVENTIONNEES EN 2025.....	45
PRESENTATION DES PROGRAMMES PLURIANNUELS D'INVESTISSEMENT	47
STRATEGIE D'INVESTISSEMENT ET PROGRAMMATION 2026	51
ÉVOLUTION DES INDICATEURS OU RATIOS	54

IV. LE SERVICE DE LA DETTE..... 60

EVOLUTION DU CAPITAL RESTANT DÛ ET DES INTERÊTS PAYES DES ANNEES 2015 A 2025	62
SYNTHESE DE TOUS LES BUDGETS	66
SYNTHESE BUDGET PRINCIPAL.....	70

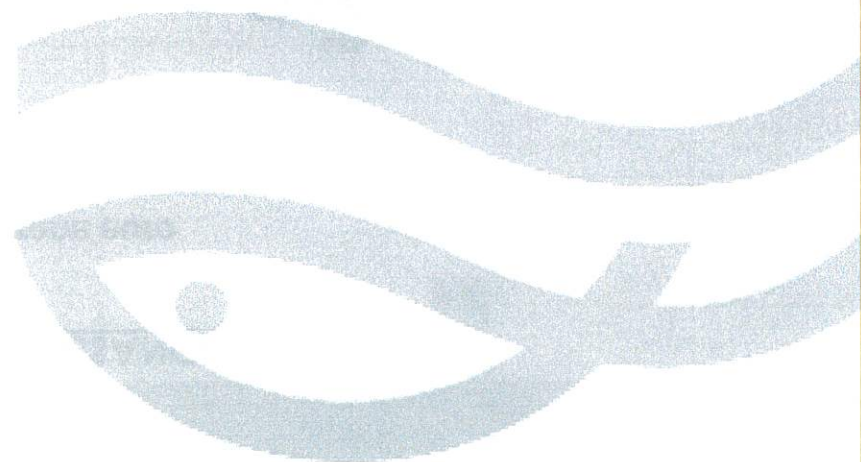
V. RESSOURCES HUMAINES 78

PRESENTATION, EVOLUTION ET PERSPECTIVES	78
EVOLUTION DES EFFECTIVES ET DONNEES DE STRUCTURE	79
EVOLUTION DE LA MASSE SALARIALE	84

VI. LES BUDGETS ANNEXES 91

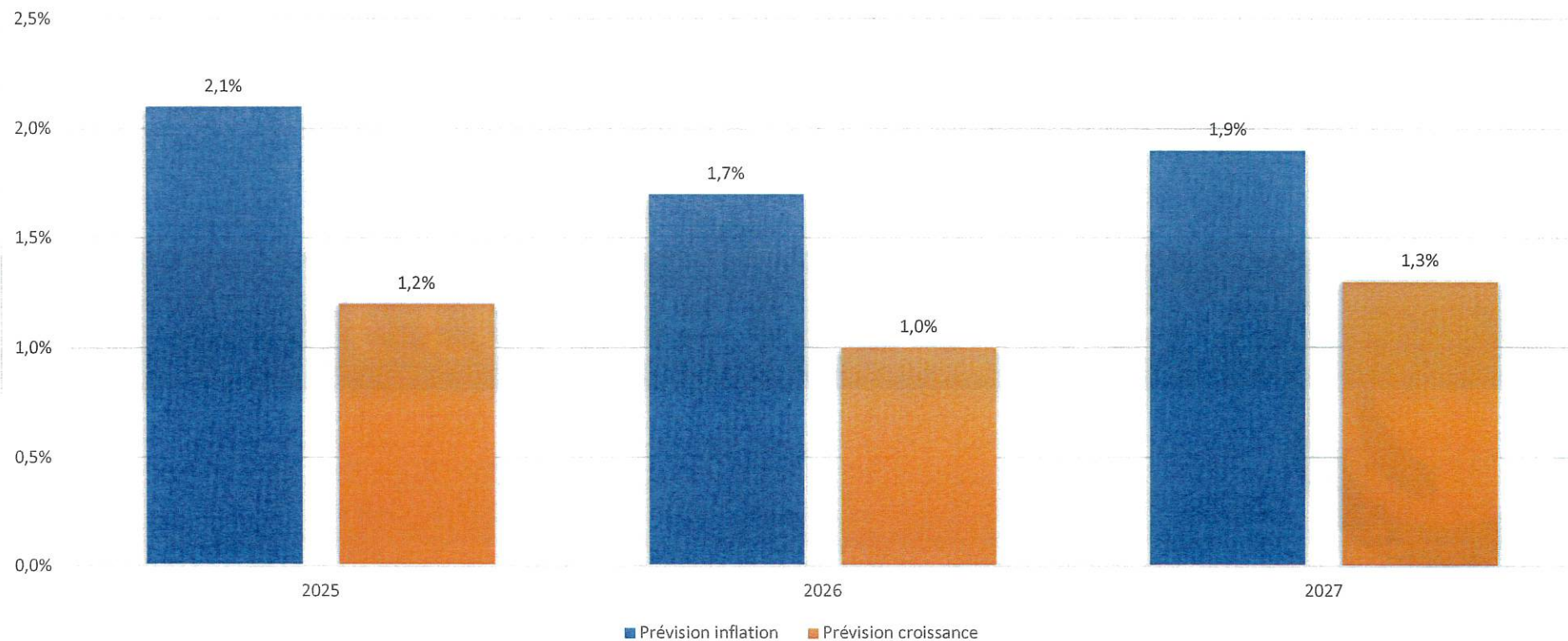
a) BUDGET MAREIS	91
b) BUDGET A AUTONOMIE FINANCIERE OFFICE MUNICIPAL DE TOURISME (OMT)	94
c) PORT DE PLAISANCE	98
d) BUDGET ANNEXE BÂTIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX 2025.....	101

LE CONTEXTE GÉNÉRAL



I. CONTEXTE ET PERSPECTIVES DE CROISSANCE

Anticipations de la BCE pour la zone euro



L'inflation dans la zone euro continue de baisser, s'établissant à +2% en décembre 2025, grâce au reflux des prix de l'énergie, à la normalisation des chaînes d'approvisionnement et au ralentissement de la demande intérieure.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

PERSPECTIVES MACROECONOMIQUE EN FRANCE : CROISSANCE – INFLATION – CHOMAGE

Un manque de visibilité récurrent...
et une prudence persistante

- **CROISSANCE** : reprise modérée

2024-2025 : Après une croissance de 1.1 % en 2024 l'activité a marqué le pas fin 2024 suite à l'estompage de l'effet « Jeux Olympiques ». Pour 2025 la croissance devrait rester contenue sous la barre de 1 % encore éloignée des niveaux pré-pandémiques, avec un investissement des ménages limité.

2026-2027 : une accélération est attendue avec un taux de 1.3 % pour 2026, s'alignant sur la moyenne européenne. Toutefois le ralentissement de la demande publique et une moindre contribution du commerce extérieur pèsent sur ces prévisions.

- **INFLATION & POUVOIR D'ACHAT** : le retour à la normale

L'inflation continue de décélérer à **+ 0,9 %** sur un an glissant à fin décembre 2025, porté par les services (+2.4 %) mais atténuée par la baisse des prix de l'énergie (-4.5%) et la stabilisation de l'alimentation offrant un certain apaisement monétaire et une stabilisation du pouvoir d'achat.
Pour mémoire :

- **+ 2,0 % inflation 2024**
- **+ 4.9 % inflation 2023**
- **+ 5.2 % inflation 2022**

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

- **LE CHOMAGE** : vers une hausse

Confrontée à des fermetures d'entreprises et à une vague de plans sociaux, l'économie française subit un certain « tassement de l'activité » dans un contexte économique moins porteur pour l'emploi. Le pic de chômage depuis 2021 a été atteint fin décembre 2025 à + 7.9 % et devrait se stabiliser autour de 7,25 % en 2027.

Des projections qui pourraient encore évoluer dans l'hypothèse d'un conflit commercial avec les États Unis. En effet, alors que Donald TRUMP a évoqué une augmentation de 20 % des droits de douane pour les produits importés aux États Unis, les effets sur l'économie européenne pourraient être amplifiés.

- **LE PROJET DE LOI DES FINANCES 2026**

Il repose sur une hypothèse de croissance modeste autour de 1 % et prévoit un effort budgétaire de près de 12 milliards d'économies nettes sur la dépense publique.

L'objectif est de ramener le déficit public à **5.1 %** du PIB en 2026, contre **5.5 %** en 2025, avec une stabilisation progressive de la dette autour de **116 % du PIB**.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

LOI DES FINANCES 2026

PRINCIPALES MESURES IMPACTANTES POUR LES COLLECTIVITES

- LA FRACTION DE LA TVA :

Maintien du retour à l'indexation TVA sur la croissance réelle de la TVA de N-1, mais en la minorant chaque année de l'inflation sans que le taux puisse être négatif.

Ce gel impact directement les ressources des départements & des régions induisant mécaniquement une baisse de leurs aides aux communes.

- CREATION D'UN FOND D'INVESTISSEMENT DES TERRITOIRES (FIT) :

Fusionne et remplace la DETR (Dotation d'Équipement des territoires Ruraux), la DPV (Dotation Politique de la Ville), et la DSIL (Dotation de Soutien à l'Investissement Local) avec un risque de diminution du soutien à l'investissement.

- REVALORISATION ANNUELLE DES BASES DES VALEURS LOCATIVES INDEXEES SUR L'INFLATION DE N-1

Estimées à + 1 % en 2026 (contre + 1.7 % en 2025 & + 3.9 % en 2024).

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

- DEUXIEME ANNEE DE HAUSSE DE LA COTISATION A LA CNRACL

(Décret 2025-86 du 30 janvier 2025) portant de 31.65 % en 2024 à 43.65 % en 2028 le taux de cotisation supporté par l'employeur pour la retraite des fonctionnaires.

34.65 % en 2026.

Charge pérenne et significative pour notre masse salariale. (Surcoût de + 236.000 € par rapport à l'année de référence 2024.)

- FONDS VERT:

Réduction drastique de l'enveloppe nationale ramenée à 1 milliard d'euros (contre 2.5 milliards en 2024)
Limitant nos capacités de subventionnement pour la transition écologique.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

ENTRE INCERTITUDES ET PERTE D'AUTONOMIE FINANCIERE

- *DES IMPACTS EXOGENES SUBIS PAR LA COMMUNE :*

- ✓ Risque de nouvelles baisses de dotations.
- ✓ Hausse modeste des bases fiscales.
- ✓ Gel en valeur du produit de la fraction de TVA.
- ✓ Hausse du taux de cotisation de la part employeur des retraites des fonctionnaires municipaux.
- ✓ Suite à la Commission CLECT de l'Agglomération du 26/09/2025
Absence de financement en 2025 de la compétence « gestion des eaux pluviales urbaines » de l'Agglomération qui risque d'être reporté en 2026 sur les communes après les élections de l'Agglomération.

- Impact sur l'exercice 2026 : 167 594€
- Impact sur l'exercice 2027 : 201 113€
- Impact sur l'exercice 2028 : 234 632€

- ✓ RETARD DES NOTIFICATIONS :

En raison du calendrier législatif décalé, les montants définitifs de la DGF seront notifiés tardivement.

La commune a donc bâti un scénario de budget 2026 sur une hypothèse de stabilité prudente.

Malgré ces nombreux facteurs défavorables subis, la pression fiscale reste maîtrisée auprès des contribuables sans hausse des taux de fiscalité loc.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

- **STRATEGIE ET PROSPECTIVE BUDGETAIRE 2026 :**

Depuis deux ans, la situation financière de la commune est en constante amélioration, malgré les différentes crises (conflit armé en Ukraine, inflation non maîtrisée, instabilité de la politique nationale)
Les efforts portent sur l'optimisation des dépenses (masse salariale / achats / externalisation de certaines prestations pour une meilleure efficacité) c'est-à-dire sur des leviers que nous pouvons maîtriser.

Parallèlement à cette pression constante sur les dépenses, les ressources et leviers de la fiscalité locale se raréfient dont la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales (compensée partiellement par la fraction de la TVA)

La commune ajuste ainsi ses dépenses aux recettes sans recourir à l'augmentation des taux de la fiscalité directe locale (taxe sur le foncier bâti & non bâti) à des taux inchangés depuis 12 ans et en proposant des tarifs adaptés non inflatés et ne reflétant pas la réalité des coûts pour les services dispensés aux usagers (cantine scolaire / école de musique / activités sportives & de jeunesse)

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

LA PRESSION FISCALE A ETAPLES-SUR-MER

<u>Taux d'imposition</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>Trajectoire 2026</u>
Taxe d'habitation sur les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à la résidences principales (THRS)	18,17%	18,17%	18,17%	18,17%	18,17%	18,17%
Taxe sur le foncier bâti	45,88%	45,88%	45,88%	45,88%	45,88%	45,88%
Taxe sur le foncier non bâti	54,59%	54,59%	54,59%	54,59%	54,59%	54,59%

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

RETROSPECTIVE FINANCIERE 2025

UNE SITUATION FINANCIERE ASSAINIE

Une maîtrise des charges de fonctionnement sous contrôle
Permettant à nouveau des dépenses d'équipement très soutenue

Une amplification depuis deux ans de la capacité d'autofinancement permettant des investissements structurels sans avoir recours à l'emprunt

Une pression fiscale maîtrisée et pérennisée

Une capacité de désendettement en nette amélioration

Des co-financements mobilisés pour accompagner la commune dans ses projets

II. NOS AMBITIONS

Structurer un plan d'action autour de 3 axes :

Développer une stratégie et un pilotage financier pour une gestion rigoureuse et responsable

- Dessiner une trajectoire de développement pour la commune d'Etaples-sur-mer en s'appuyant sur ses potentialités de rayonnement et d'attractivité et en maintenant un cadre du « vivre bien » à Etaples-sur-mer.
- Dessiner une trajectoire stratégique dans la gestion de ressources par un pilotage pluriannuel.
- **Maintenir la trajectoire financière** sans augmentation de la fiscalité locale.
- **Poursuivre les efforts d'optimisation des dépenses et de « chasse au gaspi » engagés** depuis 2022. Efforts qui, au regard des ratios financiers désormais considérés comme soutenables et appréciables, ont apportés des résultats positifs grâce à la mobilisation de chacun.
- Développer l'esprit « **l'€ utile, l'€ intelligent, l'€ efficient** » qui devra animer toute dépense envisagée
- Poursuivre la **recherche de financements** externes (Région, Département, Europe, État).
- Développer la **culture « recettes »**
- Développer le « **zéro cash** »
- Optimisation dans la gestion courante au quotidien des postes budgétaires suivants :
 - ∞ Courriers, reprographie, télécommunication
 - ∞ Achats de fournitures
 - ∞ Achat et entretien des mobiliers et matériel
 - ∞ Parc automobile (lancement d'un audit)
 - ∞ Produits d'entretien
 - ∞ Contrats et prestation de services
 - ∞ Eau, énergie, électricité, chauffage, carburants, ...

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

- **Structurer l'investissement dans les priorités locales :**
 - ∞ Éducation (Entretien des écoles, végétalisations des cours d'écoles, Design actif, ...)
 - ∞ Sport (entretien des équipements, soutien aux clubs, ...).
 - ∞ Patrimoine et culture
 - ∞ Espaces publics et environnement (Clos Saint-Victor, cadre de vie, ...).
- **Structurer un PPI et tendre vers un PPF**
- Structurer le pilotage financier par la mise en œuvre du dialogue de gestion
- Objectif d'un montant **d'excédent de fonctionnement** à hauteur minimum d'1.500.000,00 €

Construire une administration moderne au service du citoyen

- Développement des outils de pilotage.
- Plan de modernisation de l'administration, de l'organisation et des outils : dématérialisations, fonctionnement transversal et coopératif
- Construire une administration « éco responsable »
- Engager un audit informatique, notamment en matière de protection contre les cybers attaques

Placer la transition écologique et la qualité de service au cœur de l'action

- Réduire l'empreinte carbone de la collectivité (sobriété énergétique achats responsables, impression, mobilités, ...)
- Poursuivre la mutualisation avec le CCAS pour plus de cohérence, de lisibilité et d'efficience.
- Valoriser et entretenir le patrimoine communal
- Développer des services innovantes et accessibles aux usagers

▷ EN MATIÈRE DE RESSOURCES HUMAINES

- **Atteindre un ratio soutenable des dépenses de personnel** (< 60% des dépenses réelles de fonctionnement au cours des 5 prochaines années)
- La mise en œuvre d'une GPEEC (Gestion Prévisionnelle des Emplois, des Effectifs et de Compétences) qui accompagnent l'évolution des métiers de notre collectivité
- Développement d'un plan de formation ambitieux pour l'émancipation, la professionnalisation des métiers, des agents et le développement des compétences qui entraînera inéluctablement une optimisation de la gestion des ressources et engagera notre collectivité sur le chemin de la modernisation et de l'efficience.
- Priorités formations 2026 :
 - Finances / Marchés Publics
 - Management
 - Intelligence artificielle au service de l'évolution des organisations et des métiers
- Développement d'un projet de qualité de vie, bien-être au travail et conditions de travail.
- Refonte des organisations et du temps travail
- Développer un plan d'action social en direction du personnel municipal

▷ EN MATIÈRE D'INVESTISSEMENT

① ÉDUCATION & JEUNESSE

- Lancement du Plan Écoles : rénovation énergétique et végétalisation des cours
- Rénovation de la maison de la petite enfance pour une maison des 1000 jours (budget CCAS)

② AÎNÉS & SOLIDARITÉS

- Étude pour la rénovation de la maison du retraité

③ ATTRACTIVITE, CULTURE & PATRIMOINE / ÉVÉNEMENTIEL

- Projet cœur de ville
 - ∞ Acquisition bâtiment CIC
 - ∞ Acquisition Bâtiment « ancienne CAF »
 - ∞ Poursuivre une veille foncière active
 - ∞ Conventionnement avec l'EPF
 - ∞ Lancement des études du projet de « Par urbain en ♥ de ville »
- Travaux Maison de la baie de canche
- Sécurisation de l'hôtel de ville et aménagement du guichet unique

④ SPORTS

- Travaux Club House ASE Pétanque
- Réfection de la couverture de terrain de tennis

⑤ URBANISME, VOIRIE & ENVIRONNEMENT : VOIRIES & ESPACES PUBLICS

- Plan Voiries
 - ∞ Poursuite du plan pluriannuel d'entretien et de rénovation des voiries (*allée des écureuils, ...*) et des trottoirs : secteur 1 et 3 en 2026 (*rue des Remparts, rue du Chaudron, rue des Archers, rue Bicêtre, Rue Serpente, rue de Montreuil, rue de l'hôpital, rue Sans Sens, rue Dezoteux, rue du Touquet, rue Molière, rue du Pont des Trois Arches, rue Codron Carlu*)
 - ∞ Étude des projets des voiries structurantes (plan 2026 – 2032) : *route de Boulogne, rue Henri Le Sildaner, avenue des travailleurs de la mer, avenue François Mitterrand, rue des Albatros, Rue des noisetiers, Boulevard Jacques Lefebvre, rue des cheminots, ...*
 - ∞ Aménagement de la Place Jeanne d'Arc et du parking Bel Air, ...

⑥ TRANSITION ECOLOGIQUE

- Lancement du marché de performance énergétique pour un éclairage public 100% LED dans le cadre d'un plan pluriannuel de 3 ans
- Rénovation du Clos ST VICTOR

⑦ EQUIPEMENTS DE SERVICES

- Plan pluriannuel de gestion du parc automobile
- Déploiement du plan de modernisation de l'administration et du plan de dématérialisation

LA PRÉPARATION BUDGÉTAIRE 2026



LE BUDGET PRINCIPAL VILLE

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

REALISATIONS 2025 PAR RAPPORT À NOS TRAJECTOIRES CIBLES OBJECTIFS CIBLES

	<u>Définition</u>	<u>Réel 2020</u>	<u>Réel 2023</u>	<u>Réel 2024</u>	<u>Valeur Cible</u>	<u>Réel 2025</u>	
EPARGNE BRUTE	Mesure la capacité de la commune à dégager de l'épargne sur l'ensemble des opérations de fonctionnement, épargne qui doit permettre d'assurer le service de la dette et continuer à investir.	1 052 039€	2 673 235€	2 590 965€	>1 500 000€	2 961 412€	👍
Taux d'Epargne brute		7 %	16 %	15.5 %	>10 %	17%	👍
EPARGNE NETTE	Constitue le solde d'épargne final. Il permet après le remboursement annuel de la dette de financer les nouveaux investissements sans avoir recours à des nouveaux emprunts.	-28 609 €	1 409 332€	1 595 622€	>500 000 €	1 945 497€	👍
Taux d'endettement	Encours de dette / Recettes réelles de fonctionnement	60 %	51.5 %	45 %	< 50 %	37.71%	👍
Capacité de désendettement	Nombre d' années théoriques nécessaires à la commune afin de rembourser sa dette par rapport à son épargne brute	8.5	3.2	2.9	< 5	2.2	👍

III. INFORMATIONS BUDGETAIRES DE LA VILLE D'ETAPLES-SUR-MER

ÉVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chapitre	Dépenses	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA Prév 2025	Trajectoire 2026
011	Charges générales	2 631 222	2 845 685	2 806 901	2 957 718	3 193 804	3 350 000
012	Charges de personnel	8 822 256	9 261 577	9 277 024	9 142 543	8 771 974	9 259 986
65	Autres charges	2 233 624	2 356 927	1 895 825	2 064 733	2 105 733	2 240 000
66	Frais financiers	245 056	219 296	203 996	171 422	146 325	130 000
67	Charges exceptionnelles	56 513	8 646	18 061	2 127	776	25 000
68	Dotations aux provisions			11 524	144 797	182 792	200 000
	TOTAUX	13 988 671	14 692 131	14 213 331	14 483 340	14 401 404	15 204 986

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

- La lecture de la rétrospective versus 2022 met en relief des charges de fonctionnement 2025 de 14 401 404.00 € en recul de **- 2 %** par rapport aux charges de fonctionnement de 2022 pour **14 692 131.00 €** alors que pendant la même période, l'inflation subie cumulée sur 3 ans s'est élevée à **+ 12.1 %**.

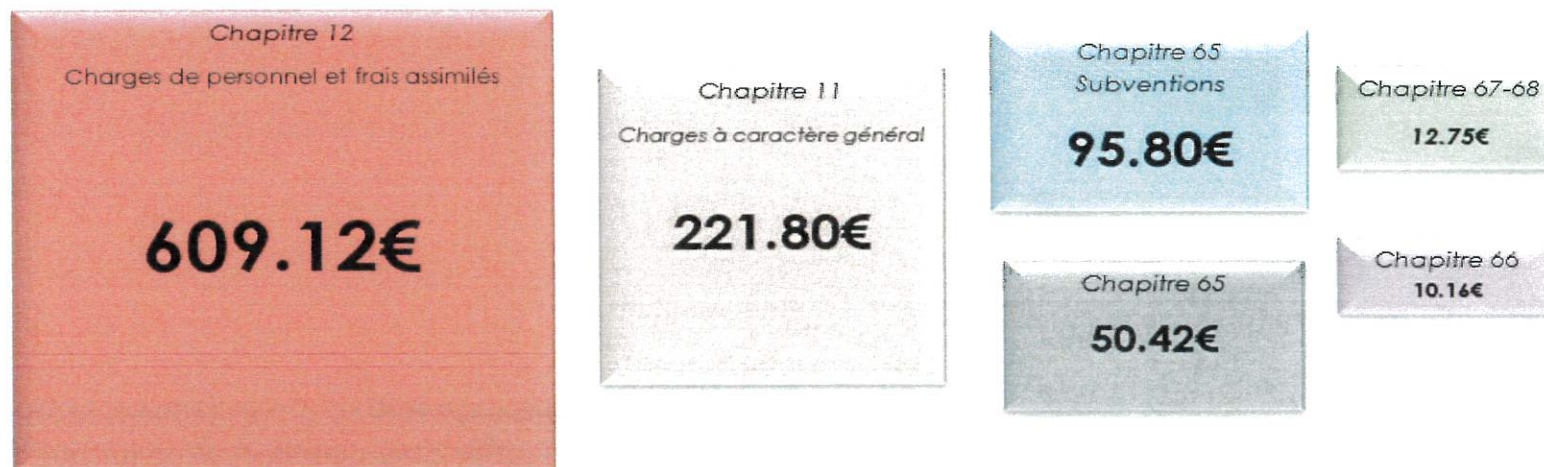
A euros constants depuis 2022, et sans les mesures correctives engagées, les dépenses de fonctionnement 2025 se seraient montés à **16 469 878.00 €**.

Les hypothèses de budget primitif 2026, qui sera affiné en fonction des choix politiques par la nouvelle mandature issue des élections municipale des 15 & 22 mars prochains, repose en grande partie sur la reconduction du scénario de budget primitif voté pour l'exercice 2025 avec une hausse du chapitre 012 (masse salariale) liée à de **gros « investissements » formation** au niveau de nos agents.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

QUEL USAGE DE 1 000.00€ DE CHARGES EN FONCTIONNEMENT DEPENSEES EN 2025 VERSUS 2021

2025



2021



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

RÉTROSPECTIVE DE L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (compte administratif prévisionnel 2025 versus budget primitif voté pour 2025) CF : Rapport Final CRC

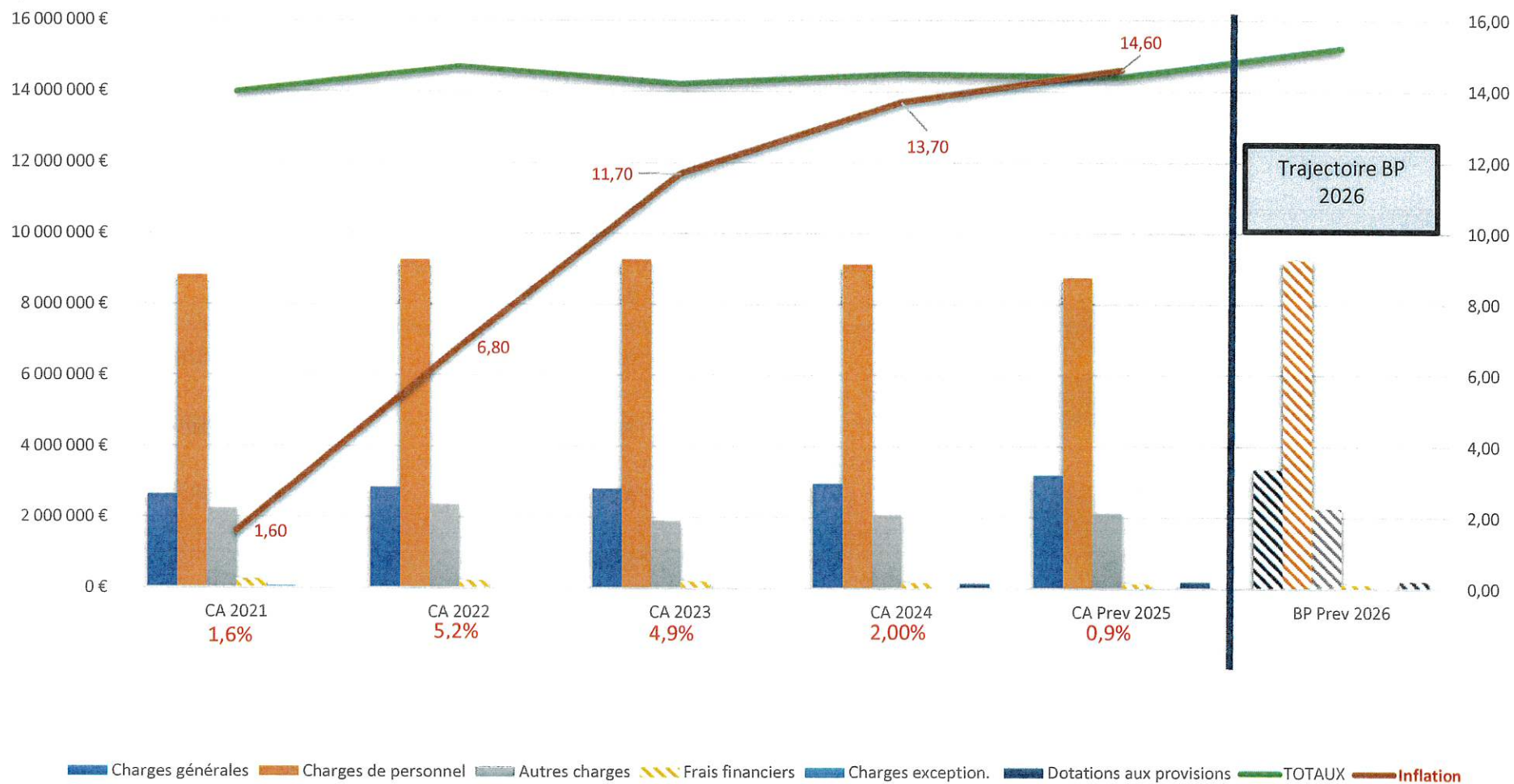
Chapitre	Dépenses	Budget primitif prévisionnel 2025	Compte administratif prévisionnel 2025	Écarts	%
011	Charges générales	3 344 442 €	3 193 804 €	-150 638 €	-4,72%
012	Charges de personnel	9 150 000 €	8 771 974 €	- 378 026 €	- 4,31%
65	Autres charges	2 150 000 €	2 105 733 €	- 44 267 €	
66	Frais financiers	153 750 €	146 325 €	- 7 425 €	
67	Charges exceptionnelles	25 000 €	776 €	- 24 224 €	
68	Dotations aux provisions	200 000 €	182 792 €	-17 208 €	
	TOTAUX	15 023 192 €	14 401 404 €	- 621 788 €	- 4,32 %

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

La rétrospective de l'évolution des dépenses de fonctionnement du compte administratif prévisionnel 2025 par rapport au budget primitif voté par les élus pour l'exercice 2025 met en relief une économie de **- 621 788.00 €** soit **- 4.32%** en grande partie sur les chapitres 011 & 012 où la commune su agir sur les charges variables tout en maintenant le niveau de prestation et de service attendus par les administrés.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Evolution des dépenses de fonctionnement de 2021 à 2025



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

COÛT NET DES PRINCIPALES OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT SUBVENTIONNEES EN 2025

OPÉRATION	COÛT TTC	ORGANISMES	MONTANT PERÇU	SOLDE PREVISIONNEL À CHARGE
Engagement C'est permis	5 000,00 €	État / CA2BM	4 000,00 €	1 000,00 €
Cinéma de plein air	6 374,00 €	État / CA2BM	5 099,20 €	1 274,80 €
Une rentrée sportive et culturelle	4 850,00 €	État / CA2BM	3 880,00 €	970,00 €
Journée familiale "halloween	3 969,95 €	État / CA2BM	2 720,00 €	1 249,95 €
Lutte contre l'illettrisme	5 700,00 €	État / CA2BM	4 560,00 €	1 140,00 €
Bien être à l'école	6 545,00 €	État / CA2BM	5 236,00 €	1 309,00 €
Design actif	12 366,99 €	Département	8 192,00 €	4 174,99 €
Séjour en Espagne	14 925,00 €	Caf/ usagers	7 390,00 €	7 535,00 €
TOTAUX	59 730.94€		41 077.20€	18 653.74 €

Soit un taux de subventionnement en moyenne de : 68.7%

Pour mémoire :

École municipale de musique	86 970.00€	Département	2044.00 €	84 926.00€
-----------------------------	------------	-------------	-----------	------------

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

HISTORIQUE DES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT VERSEES AUX BUDGETS ANNEXES

EXERCICE	Maréis	Office de Tourisme	Port	CCAS	TOTAL
2012	204 000,00 €	440 000,00 €	0.00 €	880 000,00 €	1 524 000,00 €
2013	282 000,00 €	469 000,00 €	0.00 €	740 000,00 €	1 491 000,00 €
2015	0.00 €	366 000,00 €	0.00 €	1 068 000,00 €	1 434 000,00 €
2016	273 748,00 €	328 172,89 €	72 226,31 €	950 000,00 €	1 624 147,20 €
2017	255 177,31 €	347 314,58 €	0.00 €	950 000,00 €	1 552 491,89 €
2018	290 863,70 €	355 311,87 €	63 279,94 €	1 130 499,20 €	1 839 954,71 €
2019	180 670,78 €	277 090,42 €	11 844,42 €	1 000 000,00 €	1 469 605,62 €
2020	454 933,74 €	480 286,19 €	35 097,35 €	1 089 500,00 €	2 059 817,28 €
2021	133 316,30 €	316 892,44 €	35 482,01 €	1 100 000,00 €	1 585 690,75 €
2022	252 000,00 €	225 559,00 €	32 473,00 €	1 150 000,00 €	1 660 032,00 €
2023	110 000,00 €	216 666,00 €	0,00 €	880 000,00 €	1 206 666,00 €
2024	120 000,00 €	192 000,00 €	47 000,00 €	968 393,00 €	1 327 393,00 €
2025	204 000,00 €	189 500,00 €	32 000,00 €	954 000,00 €	1 379 500,00 €
Moyenne 2016/2025	227 471,00 €	292 880,00 €	32 940,00 €	921 840,00 €	1 570 530,00 €

Durant les 10 dernières années, les subventions d'équilibres versées aux budgets annexe représente **une moyenne annuelle de 1 570 000.00 €,** dont :

➤ 921 840.00 € de contribution annuelle **d'accompagnement de la ville aux œuvres sociales du CCAS**

➤ 520 351.00 € de subvention afin **d'équilibrer les déficits structurels de l'Office de Tourisme et de Maréis.**

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

EVOLUTION DES PRINCIPALES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Articles	Recettes	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA Prév 2025	Trajectoire 2026
70	Produits d'exploitation	475 886.40	549 851	938 264	829 308	878 561	887 560
73111-7391112	Taxes Foncières, Taxes d'habitation	5 114 446	5 354 162	5 755 376	6 091 603	6 098 243	6 107 243
73211	Attribution de compensation (CA2BM)	5 168 549.68	5 165 857	5 166 355	5 133 310	5 142 334	5 142 334
7351 73141	Taxe d'électricité (- 15 %)	150 884.62	238 525	158 509	249 329	213 238	200 000
7368 73174	Taxe locale sur la publicité extérieure	45 624.59	45 908	47 131	48 761	50 086	50 000
7381 73123	Taxe sur droits de mutation	408 325.73	384 228	423 599	381 060	454 674	420 000
74111	Dotation forfaitaire	908 240	896 916	887 316	900 086	863 836	863 836
741123	Dotation de Solidarité Urbaine	1 567 361	1 599 671	1 629 759	1 683 538	1 731 182	1 731 182
741127 - 739221	Dotation Nationale de Péréquation	159 651	170 444	190 199	202 223	175 218	175 218
747	Subventions des autres organismes	585 513	585 652	619 954	471 380	482 077	420 000
74833	Compensation Taxes Foncières	190 417	211 978	249 319	259 712	277 884	277 884
75	Autres recettes de fonctionnement	280 218.47	347 311	497 424	470 020	477 706	410 000
	TOTAUX	15 073 193	15 552 834	16 563 208	16 720 330	16 795 039	16 685 257

Le montant de 5 142 334.00 € de produit 2026 attribution de compensation de l'agglomération (article 73211) présente un risque de minoration de l'ordre de 200 000.00 € du fait de l'absence de financement en 2025 par l'agglomération de la compétence « eaux pluviales urbaines ». Financement qui risque après les élections de l'agglomération d'être reporté sur les communes. Etaples-sur-mer ayant l'un des plus longs réseaux d'évacuation des eaux pluviales.

Le vote tardif du budget PLF 2026 en janvier 2026 a induit des effets collatéraux sur les votes des budgets 2026 du Département du Pas de Calais et de la Région Hauts de France dont dépendent un certain nombre de nos subventions & dotations.

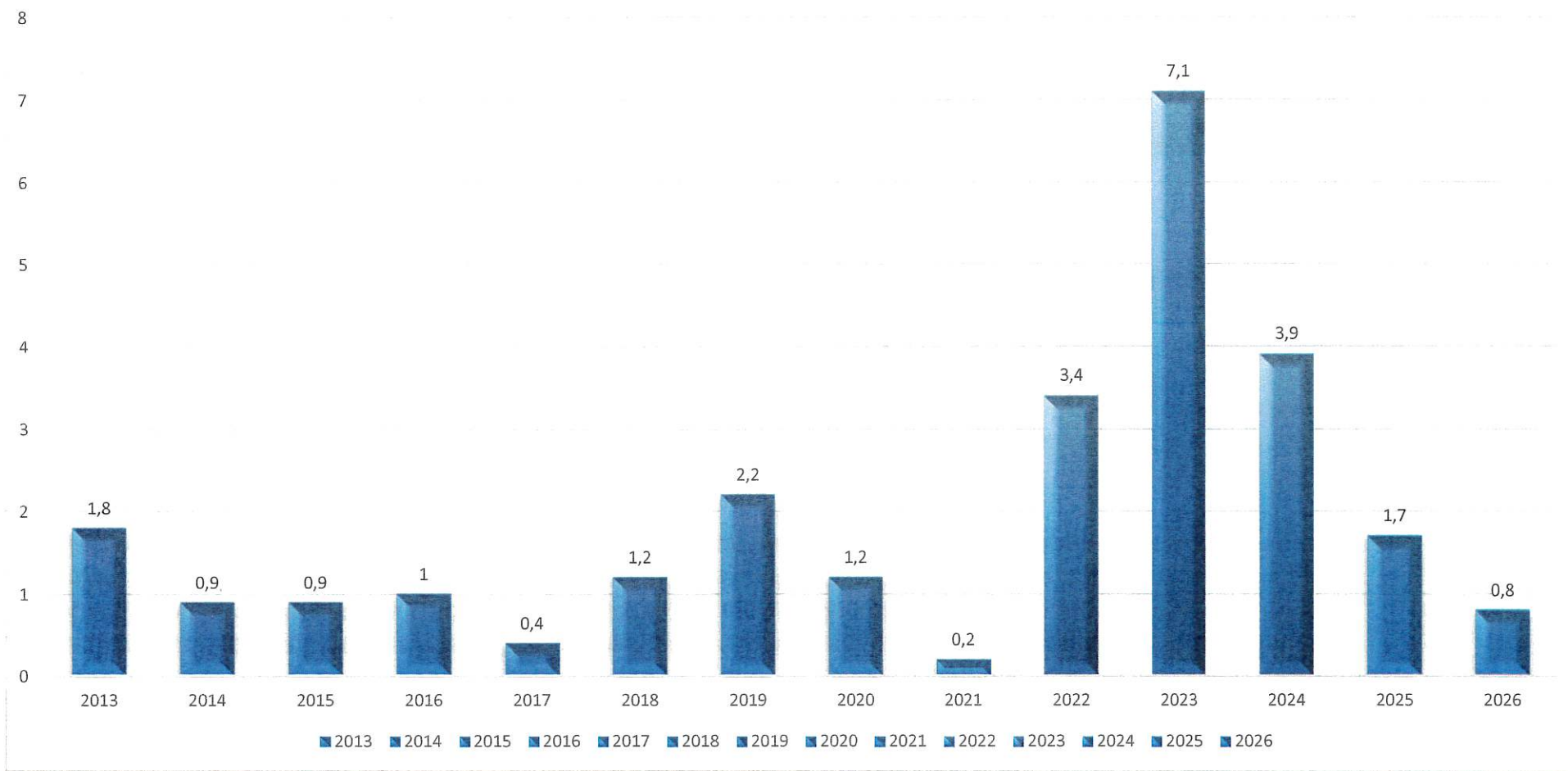
D'où un certain nombre d'incertitudes quant à ces ressources de Recettes de fonctionnement indispensables à l'équilibre de nos budgets.

Le budget primitif provisoire 2026 présenté s'établit à 16.685.257 € pour un compte administratif provisoire de 16 795 039.00€

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

RETROSPECTIVE DU COEFFICIENT DE REVALORISATION FORFAITAIRE DES VALEURS LOCATIVES CADASTRALES

Coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives cadastrales



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

ÉVOLUTION DE LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT PERCUE DEPUIS 2015

	Dotation Forfaitaire	Dotation de Solidarité Urbaine	Dotation de Péréquation	Totaux :	Évolution par an en %
2015	1 480 891 €	1 099 312 €	101 133 €	2 681 336 €	-
2016	1 161 769 €	1 308 549 €	120 285 €	2 590 603 €	-3.5%
2017	986 088 €	1 401 197 €	133 016 €	2 520 301 €	-2.79%
2018	992 344 €	1 453 606 €	133 470 €	2 579 420 €	2.29%
2019	946 292 €	1 493 402 €	142 450 €	2 582 144 €	0.11%
2020	914 415 €	1 533 910 €	152 057 €	2 600 382 €	0.70%
2021	908 240 €	1 567 361 €	159 651 €	2 635 252 €	1.49%
2022	896 916 €	1 599 671 €	170 444 €	2 667 031 €	1.19%
2023	887 316 €	1 629 759 €	190 199 €	2 707 274 €	1.49%
2024	900 086 €	1 683 538 €	202 223 €	2 785 847 €	2.82%
2025	863 836 €	1 731 182 €	221 954 €	2 816 972 €	1.10%

L'évolution de la dotation globale de fonctionnement entre les exercices 2015 et 2025 traduit une progression de + 5.05 % avec une répartition différente entre la dotation forfaitaire et la dotation de solidarité urbaine.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Ventes et achats de biens immobiliers :

Vente effective 2025

Ancienne caserne des pompiers
Mr Lepretre pour 170 000.00€

Achats effectifs 2025

Achat Résidence autonomie du Clos Saint Victor – 591 808.00€ (AK 328 et AK 330) dont 6808€ de frais d'acte de résiliation du bail emphytéotique.

Ventes Prévisionnelles 2026

Maison rue de Rosamel 120 000€
Vente terrain des anciens abattoirs 542 000.00€ (délibération 8 du 6-10-2026)

Achats Prévisionnels 2026

Achat de terrain (intégration dans la voirie communale parcelle AE 585 Rue des pins) – 16 188.00€
Achat de terrain parcelle ZB31 (création liaison routière) – 49 500.00€
Bâtiment CAF pour 226 800.00€
CIC pour 650 000.00€

Veille foncière du projet cœur de ville sur le droit de préemption communal.

Les achats prévisionnels 2026 dont :

- Terrain parcelle AE 585
- Terrain parcelle ZB31
- Bâtiment de la CAF
- Immeuble CIC

Ont été intégrés dans les prévisions d'investissements 2026 et ont fait l'objet d'une délibération municipale en décembre 2025 au titre des autorisations d'engagement d'investissements anticipés avant vote du Budget primitif 2026 en avril.

DES DEPENSES SOUS CONTROLE

La poursuite des efforts de maîtrise des dépenses de fonctionnement en 2025 en particulier au niveau des chapitres 11 & 12 corrélée avec une hausse des recettes de fonctionnement se traduit mécaniquement par une amélioration significative de l'excédent de fonctionnement qui pour l'exercice 2025 s'établit à **+ 1 932 468,58 €** en amplification de la trajectoire vertueuse initiée en 2023 et 2024.

Il est important de rappeler qu'une gestion saine et responsable des finances publique nécessite que le service annuel du principal de la dette (997 000.00€ en 2025) soit au minimum couvert par l'excédent de fonctionnement de l'exercice clôturé.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

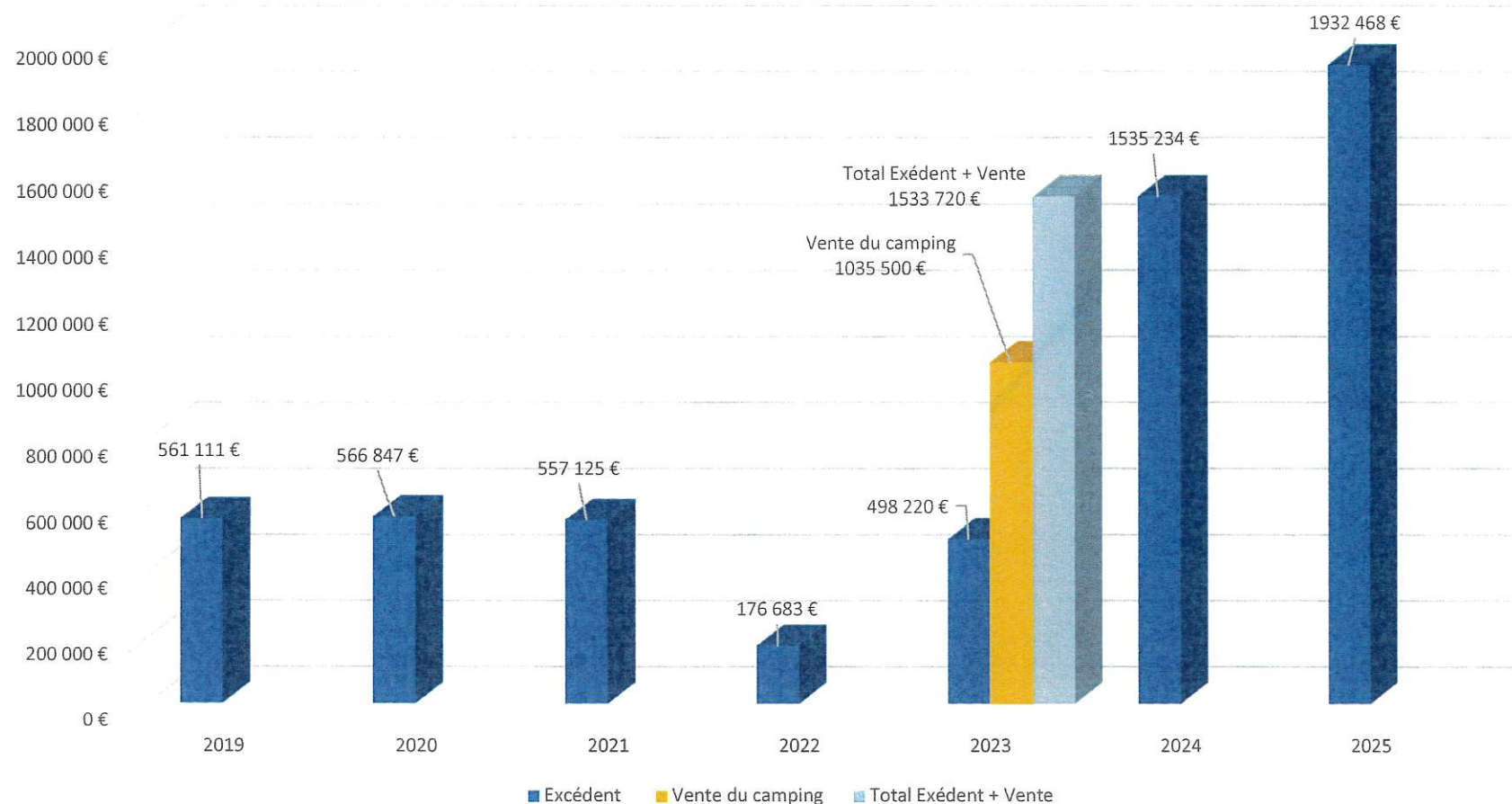
AFFECTATION DES RESULTATS DE 2020 A 2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT EXERCICE	566 847 €	557 125 €	176 683 €	1 533 720 €**	1 535 234 €	1 932 468
Résultats N-1 REPORTEES	+2 896 538	+1 859 373	0	0	+ 706 114	1 391 349
RESULTAT GLOBAL DE L'EXERCICE	3 463 385 €	2 416 498 €	176 683 €	1 533 720 €	2 241 349 €	3 323 817
Affectation obligatoire à l'investissement	-1 604 013	-2 416 490	-176 683	-825 707	- 850 000	- 2 138 040
EXCEDENT REPORTE en N+1	1 859 373 €	0	0	708 013 €	1 391 349	1 185 776
Remarque : ** 1 533 720€ dont 1 072 000€ de cessions d'actifs						

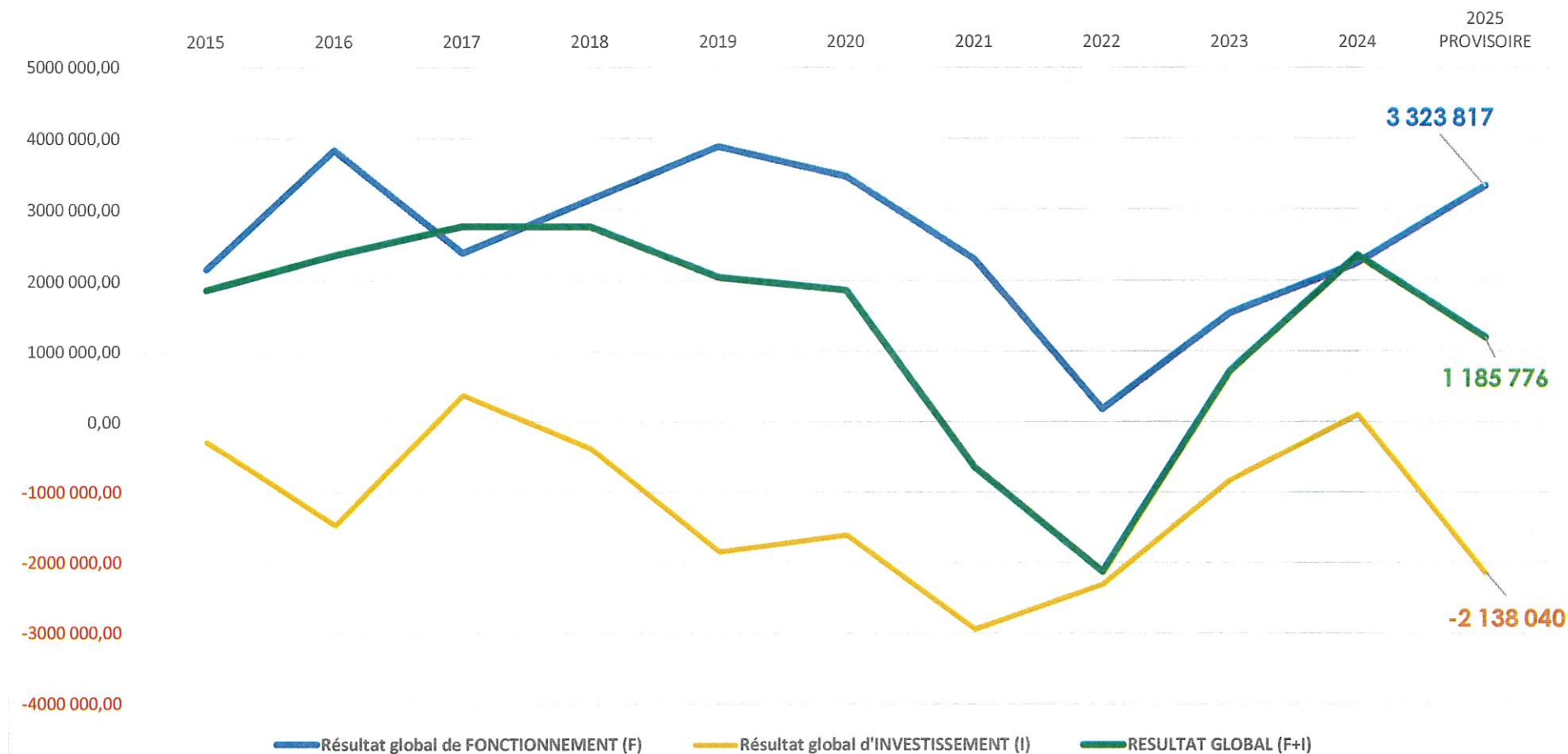
Il convient de rappeler qu'une gestion saine des finances publiques nécessite que le service annuel du principal de la dette, s'élevant à **995 343 €** en 2024, soit au minimum couvert par l'excédent de fonctionnement annuel.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Excédent de fonctionnement de 2019 à 2025



Evolution des résultats de 2015 à 2025



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

VILLE - Affectation des résultats Provisoires année 2025

Libellé	Fonctionnement			Investissement		
	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)
Opérations Réalisées en 2025	15 761 424,49	17 693 893,07	1 932 468,58	5 336 538,29	3 209 931,29	-2 126 607,00
Résultats 2024 reportés		1 391 348,71	1 391 348,71		247 102,61	247 102,61
Résultats année 2025	15 761 424,49	19 085 241,78	3 323 817,29	5 336 538,29	3 457 033,90	-1 879 504,39
Restes à Réaliser 2025				1 835 661,30	1 577 125,14	-258 536,16
Résultat Global			3 323 817,29			-2 138 040,55

Résultat de fonctionnement dégagé en 2025	3 323 817,29	
Affectation obligatoire à l'investissement	2 138 040,55	Compte 1068 - R.I - Excédents de fonctionnement capitalisés
Excédent : fonctionnement reporté en 2026	1 185 776,74	Compte 002 - R.F. Excédent antérieur reporté fonctionnement
déficit d'Investissement reporté en 2026	1 879 504,39	Compte 001 - D.I - déficit reporté Investissement

	Dépenses	Recettes
1068 - R.I : Excédent de fonctionnement capitalisé	0,00	2 138 040,55
002 - R.F : Excédent antérieur reporté en Fonctionnement	0,00	1 185 776,74
001-DI : déficit antérieur reporté en investissement	1 879 504,39	
Restes à Réaliser Recettes	0,00	1 577 125,14
Restes à Réaliser Dépenses	1 835 661,30	
Solde	3 715 165,69	4 900 942,43
Solde excédentaire :		1 185 776,74

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

ÉVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Chapitre	Dépenses	CA 2021 avec RAR	CA 2022 avec RAR	CA 2023	CA 2024	CA Prev 2025	Trajectoire 2026
16	Emprunts (Rbst de la dette en capital)	1 050 227	1 081 335	1 264 000	995 343	1 015 915	1 000 500
20	Immobilisations Incorporelles	277 798	210 044	70 080	61 083	59 095	(Dont RAR 19 987)
21	Immobilisations corporelles	2 988 128	2 366 080	1 242 056	1 183 168	3 093 053	(Dont RAR 1 744 845)
23	Immobilisations en cours	2 857 677	5 672 828	3 314 451	883 980	850 355	(Dont RAR 70 828)
	TOTAUX 20 + 21 +23	6 123 603	8 248 952	4 626 587	2 128 231	4 002 503	(Dont RAR 1 835 660)
	Total général	7 173 830	9 330 287	5 890 587	3 123 574	4 997 846	2 836 160

Le budget primitif voté 2024 prévoyait une enveloppe d'investissements de 7 910 765,00 € (dont 1 076 536,00€ de RAR)

Sur cette enveloppe 2 128 860,00€ ont été réellement engagés sur l'exercice soit 40 % des crédits votés.

Le budget primitif voté 2025 prévoyait une enveloppe d'investissements de 6 852 093,00€ (dont 509 101,00€ de RAR)

Sur cette enveloppe 4 002 503,00€ ont été réellement mandatés sur l'exercice soit 58,41% des crédits votés.

NB : Des restes à réaliser 2025 sont d'un montant de 1 835 600,00€.

Ces importants projets structurants mis en œuvre en 2025 ont été réalisés sans avoir recours à l'emprunt d'équilibre de 1 050 000,00€ voté dans le budget primitif recettes d'investissement 2025 et avec l'appui des excédents de fonctionnement réalisés sur l'exercice 2024.

Ce qui n'avait pas été le cas en 2022 où la commune avait dû emprunter 3 000 000,00 € pour des travaux d'investissement non financés.

SYNTHESE DES INVESTISSEMENTS REALISES EN 2025 Classés par POLITIQUES PUBLIQUES

1) SECURITE ET TRANQUILITE PUBLIQUE :

- Travaux et Extension de la Gendarmerie
- Mur d'image vidéo Gendarmerie
- Acquisition d'équipement pour la police municipale
- Aménagement de sécurité, accès écoles

Les investissements réalisés en 2025 ont bien suivi les engagements annoncés pour renforcer la sécurité et moderniser les infrastructures de la Gendarmerie et de la Police Municipale.

2) EDUCATION & JEUNESSE :

- Installation Interphone PMR dans les écoles
- Acquisition sonorisation
- Modernisation de la gestion administrative et pédagogique
- Travaux dans les écoles

Nos engagements ont été tenus en matière de modernisation des établissements scolaires

3) URBANISME, VOIRIE et ESPACES VERTS :

- Réfection des trottoirs et voirie
- Solde Pôle Gare
- Travaux parking Maréis
- Signalisation routière panneaux voirie
- Travaux de protection contre les inondations Le Valigot
- Création et aménagement paysager Cité Bel air

4) SPORTS ET LOISIRS :

- Travaux divers sur les installations sportives (Vestiaire Rugby, Stade Guilluy)
- Rénovation terrain synthétique de football
- Réfection des cours de tennis et éclairage
- Matériel sportif
- Acquisition d'un catamaran et d'un quad

5) DEVELOPPEMENT DURABLE ET CADRE DE VIE :

- Aménagement et aire de jeux pour le Clos saint Victor
- Plantations d'arbres et d'arbustes
- Acquisition de quatre véhicules
- Acquisition de machines et outillages

6) TOURISME ET ATTRACTIVITE :

- Restauration du patrimoine maritime religieux
- Equipement et travaux Guinguette
- Travaux et remplacement du matériel de la Corderie, et éclairage

Des efforts ont été réalisés pour améliorer l'attractivité touristique et la mise en valeur des infrastructures.

7) ADMINISTRATION ET INFORMATIQUE :

- Modernisation des équipements informatiques & logiciels
- Acquisition de matériel de téléphonie et informatique
- Achat de mobilier

La modernisation numérique de la commune est en route.

Les engagements 2025 ont été globalement respectés avec un bon équilibre entre sécurisation de la tranquillité publique, renforcement des infrastructures et amélioration du cadre de vie. Nous nous appuyons sur ces résultats pour amplifier en 2026 le dynamisme de nos investissements au service de l'avenir d'Étaples sur Mer.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

COÛT NET DES PRINCIPALES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT SUBVENTIONNEES EN 2025

Opération	Financier et dispositif	Base subventionnable HT	Taux de subvention	Coût de l'opération	Subvention obtenue	Subvention à percevoir	Reste à charge commune HT
				HT			
Réseau Pluvial boulevard du Valigot	Région Hauts-de-France + DSEC + FEAC	531 866,00 €	70.02%	531 866,00 €	15 000,00 €	357 435,93 €	159 430,07 €
Jardins ouvriers	CA2BM : Fonds de concours 2025 + Département du Pas-de-Calais	77 409,51 €	65.43%	77 409,51 €	0,00 €	50 655,61 €	26 753,90 €
Extension gendarmerie	Département 62 : Appel à projets "modernisation de l'offre de services offerte aux habitants en quartier prioritaire" : 2023	513 632.30 €	100.00%	513 632.30 €	464 862.68€	48769.57€	0.00 €
Restauration du patrimoine religieux maritime d'Étaples-sur-mer	Etat + FEAMP (Europe)	28 928,82 €	45.80%	50 531,13 €	0,00 €	23 143,06 €	27 388,07 €
Rénovation du terrain synthétique	Région Haut de France + Fédération Française de Football	492 600,00 €	15.13%	578 173,18 €	0,00 €	87 500,00 €	340 673,18€ €
	CA2BM : Fonds de concours 2025	492 600,00 €	25.94%		0,00€	150 000.00 €	
Travaux voirie reprise de la couche de roulement + réfection des trottoirs Avenue Pasteur	Préfecture du Pas-de-Calais DETR	199 030,00 €	10.45%	380 866,00 €	0,00 €	39 806,00 €	262 060.00€
	CA2BM : Fonds de concours 2025	199 030,00 €	20.74%		0.00€	79 000.00€	

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

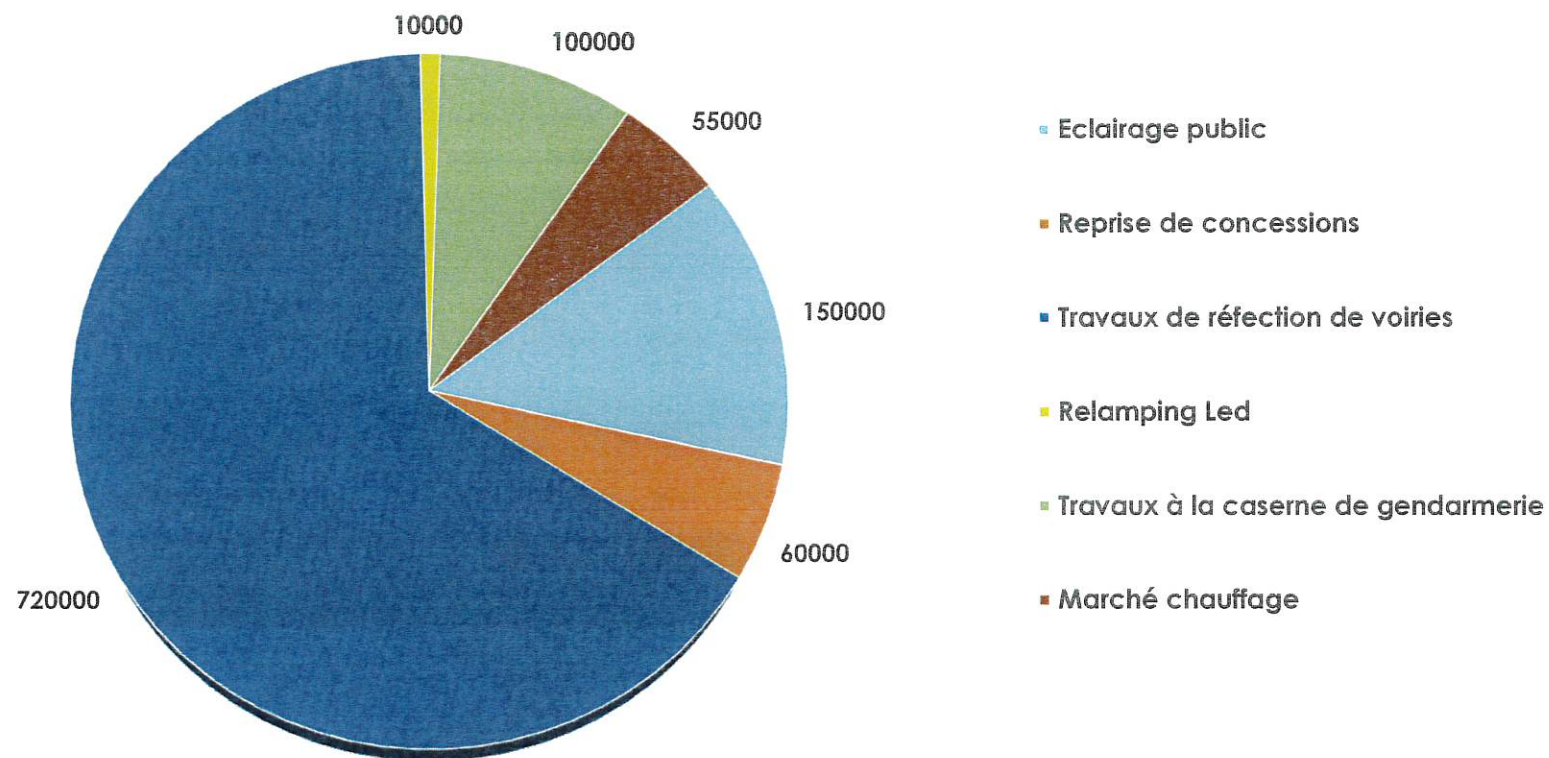
Opération	Financier et dispositif	Base subventionnable HT	Taux de subvention	Coût de l'opération HT	Subvention obtenue	Subvention à percevoir	Reste à charge commune HT
Sécurisation des écoles - interphone	Préfecture du Pas-de-Calais	35 218,00 €	41,88%	35 218,00 €	0,00 €	14 750,00 €	20 468,00 €
Projet Clos Saint Victor (Année 2024-2025)	Agence de l'eau	262 771,00 €	25,68%	407 204,97 €	104 595,89 €		102 670,33 €
	Préfecture du pas de calais / Fonds verts	398 070,00 €	29,33%		119 421,00 €		
	CA2BM : Fonds de concours 2025	388 000,00 €	19,40%		79 000,00 €		
	Région haut de France		0,37%		1 517,75 €		
Sanitaire Rombly	Département du Pas-de-Calais	9436.11 €	57.53%	9436.11 €	5 428,88 €		4007.23 €
Remplacement Chaudière école Les Mouettes	FDE 62	10 350,00 €	48,23%	10 350,00 €	4 992,00 €		5 358,00 €
Acquisition de gilets pare-balles	Préfecture du Pas-de-Calais	905,25 €	55,23%	905,25 €	500,00 €		405,25 €
			63.43%	2 595 592,45 €	795 318,20 €	851 060,17€	949 214,08 €

Soit un taux de subventionnement en moyenne de : 63.43%

PRÉSENTATION DES PROGRAMMES PLURIANNUELS D'INVESTISSEMENT

PROJETS	2024			2025			2026			2027			2028			Cumuls 2024-2028		
	Dépenses	Recettes	Solde	Dépenses	Recettes	Solde	Dépenses	Recettes	Solde	Dépenses	Recettes	Solde	Dépenses	Recettes	Solde	Dépenses	Recettes	Solde
Éclairage public	150 000	0	- 150 000	150 000	0	- 150 000	150 000	24 605	- 125 395	150 000	24 605	- 125 395	0	24 605	24 605	600 000	73 815	- 526 185
Reprise de concessions	72 400	0	- 72 400	60 000	0	- 60 000	60 000	11 876	- 48 124	30 000	9 842	- 20 158	0	9 842	9 842	162 400	31 560	- 130 840
Travaux de réfection de voiries	720 000	260 000	- 460 000	720 000	341 832	- 378 168	720 000	118 108	- 601 892	720 000	118 108	- 601 892	0	118 108	118 108	2 880 000	956 156	- 1 923 844
Rénovation énergétique Rugby	0	0	0	264 564	100 000	- 164 564	0	0	0	0	43 399	43 399	0	0	0	264 564	143 399	- 121 165
Relamping Led	10 000	0	- 10 000	10 000	0	- 10 000	10 000	1 640	- 8 360	10 000	1 640	- 8 360	0	1 640	1 640	40 000	4 920	- 35 080
Valorisation écologique du Clos Saint Victor	465 600	0	- 465 600	96 000	319 891	223 891	0	76 377	76 377	0	15 747	15 747	0	0	0	561 600	412 015	- 149 585
Travaux à la caserne de gendarmerie	76 556	0	- 76 556	100 000	0	- 100 000	100 000	12 558	- 87 442	100 000	16 403	- 83 597	0	16 403	16 403	376 556	45 364	- 331 192
Marché chauffage	0	0	0	55 000	0	- 55 000	55 000	0	- 55 000	55 000	9 022	- 45 978	55 000	9 022	- 45 978	220 000	18 044	- 201 956
Total général	1 522 556	260 000	- 1 262 556	1 455 564	761 723	- 693 841	1 095 000	249 757	- 845 243	1 065 000	238 766	- 826 234	55 000	179 620	124 620	5 193 120	1 689 866	- 3 503 254

Dépenses d'équipement soutenus 2025-2026



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Recettes d'investissement

Articles	Dépenses	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA Prev 2025	Trajectoire 2026
10222	FCTVA	859 972	264 215	333 507	448 844	463 678	264 432
10226	Taxe d'amén. (Moyenne sur 4 ans)	70 678	73 348	43 774	146 569	11 562	30 000
1068	Excéd. Fonct. Capital.	1 604 013	2 416 498	176 683	825 707	850 000	2 138 040
1311	État Etabl. Nationaux	38 340	53 612	13 000	0	134 171	603 461 Dont RAR 575 461
1312	Région	159 328	55 180	831 602	372 104	121 114	114 071 Dont RAR 102 500
1313	Département	55 813,50	39 974	7 162	13 967	6 329	Dont RAR 34 750
1316	Autres établissements publics locaux			262 424	222 091	0	150 000
1317	Fonds européens feder					0	11 571
1318	Autres subventions		68 823	364 420	333 968	85 476	Dont RAR 555 083
1321	État	150 000	/	0	0	0	Dont RAR 111 600
1322	Région	147 185	/	0	0	0	
1323	Département	46 710	45 000	0	0	0	

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Articles	Dépenses	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA Prev 2025	Trajectoire 2026
1328 + 13151	Autres	199 516,50	5800	58 789	7 500	107 728	426 259 Dont RAR 45 701
1342 1345	Amendes de police(moyenne)	14 600	30 464	50 152	130 304	76 650	85 714
13361 +1338	DETR : Dotation équip. territoires ruraux		49 475	21 791	0	0	260 030 Dont RAR 152 030
1347 13362	Dotation de soutien à l'investissement local	395 713	316 571 /0	79 143	0	0	
1641	Emprunts en euros	/	3 000 000	0	0	0	
	TOTAUX	4 843 785	9 085 991	2 342 447	2 501 054	1 856 708	4 785 011 Dont RAR 1 577 125

Stratégie d'Investissement et Programmation 2026

L'équilibre de la section d'investissement pour 2026 repose sur une structure saine, permettant de financer les projets structurants du **PPI (Programmation Pluriannuelle d'Investissement)** sans dégrader la situation financière de la collectivité.

1. Des ressources d'investissement robustes

Les recettes prévisionnelles s'élèvent à **6 163 610,00 €**, avec un **recours nul à l'emprunt**.

- **Subventions, dotations et taxes d'investissement** : 2 382 538.00 €
- **FCTVA** : 264 432.00 €
- **Virement de la section de fonctionnement** : 2 138 040.00 €
- **Écritures d'ordre (Amortissements)** : 1 378 600.00 €

2. Répartition de l'autofinancement (6,16 M€)

L'enveloppe globale est prioritairement affectée à la sécurisation financière et à la continuité des chantiers engagés :

- **Dépenses de structure (3 121 160.00 €)** : Remboursement du capital de la dette, restes à réaliser (RAR) et amortissement des subventions versées.
- **Marge de manœuvre pour l'équipement (3 042 450.00 €)** : Ce montant couvre la totalité de la stratégie d'investissement 2026.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

3. Focus sur la Programmation Pluriannuelle (PPI)

L'opportunité d'investissement de **3,04 M€** se décline selon les engagements suivants :

- **Poursuite de le PPI (Marchés en cours) : 1 100 000.00 €.**
- **Crédits votés par anticipation (Décembre 2025) : 1 689 700.00 €.**
 - À noter : Au sein de ces crédits anticipés, **214 000.00 €** sont spécifiquement fléchés vers des opérations du PPI afin d'accélérer leur mise en œuvre dès le 1er janvier.
- **Dépenses nouvelles et imprévus :** Le solde permet de maintenir une souplesse budgétaire pour les besoins courants de l'exercice.

Synthèse des flux d'investissement

Poste de dépense	Montant	Observation
Dépenses "Obligatoires"	3 121 160.00€	Dettes, RAR, Amortissements
Marchés PPI en cours	1 100 000.00€	Engagements juridiques existants
Crédits Anticipés (hors PPI)	1 475 700.00€	Lancements début 2026
Crédits Anticipés (Inscrits PPI)	214 000.00€	Accélération de la programmation
Total Emplois	5 911 000.00€	(Hors marges de manœuvre)

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Synthèse finale du "Pouvoir d'Investir"

- **Capacité totale (Recettes) :** 6 163 610.00 €
- **Déduction faite du Passif & PPI engagée :** - 4 434 860 € (Dettes/RAR/Amort. + Marchés PPI 1,1M€ + Crédits anticipés PPI 214k€)
- **Crédits nets disponibles pour nouveaux projets :** 1 728 750 €

Notre "Pouvoir d'Investir" pour 2026

L'arbitrage budgétaire proposé permet de concilier **rigueur de gestion** et **dynamisme territorial**. En résumé, la stratégie se décline en trois axes majeurs :

- **Une autonomie financière préservée :** L'absence de nouvel emprunt en 2026 renforce notre structure de bilan. En évitant de nouveaux frais financiers, nous protégeons durablement nos marges de manœuvre pour la suite du mandat.
- **Une continuité des engagements garantie :** La collectivité honore 100 % de ses engagements passés. La **PPI est sanctuarisée** avec **1 314 000.00€** dédiés aux marchés en cours et aux crédits anticipés spécifiques à la programmation.
- **Une capacité d'action réelle pour l'avenir :** Après avoir couvert nos charges obligatoires et nos projets déjà lancés, nous dégageons une enveloppe nette de :

1 728 750 € de crédits disponibles (dont 1 475 700€ de crédits anticipés si confirmés en réalisation)

Ce montant constitue notre réserve d'intervention pour financer de **nouveaux projets d'équipement** et répondre aux opportunités qui se présenteront durant l'exercice 2026.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

ÉVOLUTION DES INDICATEURS OU RATIOS

SOURCE : Chambre Régionale des Comptes.

	En €	2021	2022	2023	2024	2025
1	Produits de gestion (y compris production immobilisée, travaux en régie)	14 687 167	15 619 965	16 581 215	16 746 905	16 909 586
2	<i>dont ressources fiscales propres (nettes des restitutions)</i>	5 735 777	6 022 090	6 401 233	6 749 688	6 434 444
3	<i>dont recettes fiscales versés par l'intercommunalité et l'Etat</i>	5 169 942	5 167 249	5 167 747	5 134 702	5 482 553
4	<i>dont dotation globale de fonctionnement provenant de l'Etat</i>	2 635 252	2 667 031	2 707 274	2 785 847	2 816 972
5	Charges de gestion	13 687 101	14 186 534	13 686 021	13 984 132	13 801 147
6	<i>dont charges à caractère général</i>	2 631 222	2 845 686	2 806 901	2 959 229	3 148 751
7	<i>dont charges nettes de personnel (y compris atténuation de charges)</i>	8 468 421	8 983 921	8 983 295	8 960 170	8 546 664
8	<i>dont subventions de fonctionnement aux associations et autres pers de droit privé</i>	219 976	221 307	208 584	226 568	228 897
9	Résultat de gestion / Excédent brut de fonctionnement	1 000 066	1 433 431	2 895 194	2 762 773	3 108 439



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

	En €	2021	2022	2023	2024	2025
10	Résultat financier	-245 056	-219 210	-203 898	-171 343	-146 251
11	Résultat exceptionnel (hors cessions) Titres et mandats annulés sur exercices antérieurs (à compter de 2018)	21 122	-7 138	-18 061	-465	-776
12	Capacité d'autofinancement brute (CAF) (=9+10+11)	776 132	1 207 083	2 673 235	2 590 965	2 961 412
13	Annuité en capital de la dette	1 050 227	1 081 335	1 263 903	995 343	1 015 915
14	Capacité d'autofinancement nette (=12-13)	-274 095	125 748	1 409 332	1 595 622	1 945 497
15	Recettes d'investissement hors emprunt (y compris cessions)	1 605 579	1 151 182	3 238 446	1 828 566	1 179 924
16	Financement propre disponible (=14+15)	1 331 484	1 276 930	4 647 778	3 424 188	3 125 421
17	Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie)	2 637 250	4 211 473	4 631 387	2 128 862	4 002 503
18	Nouveaux emprunts de l'année	0	3 000 000	0	0	0
19	Encours de dette au 31/12	7 885 081	9 803 747	8 539 843	7 574 546	6 558 631
20	Capacité de désendettement BP en année (dette/CAF brute)	10.2	8,1	3,2	2.9	2.2

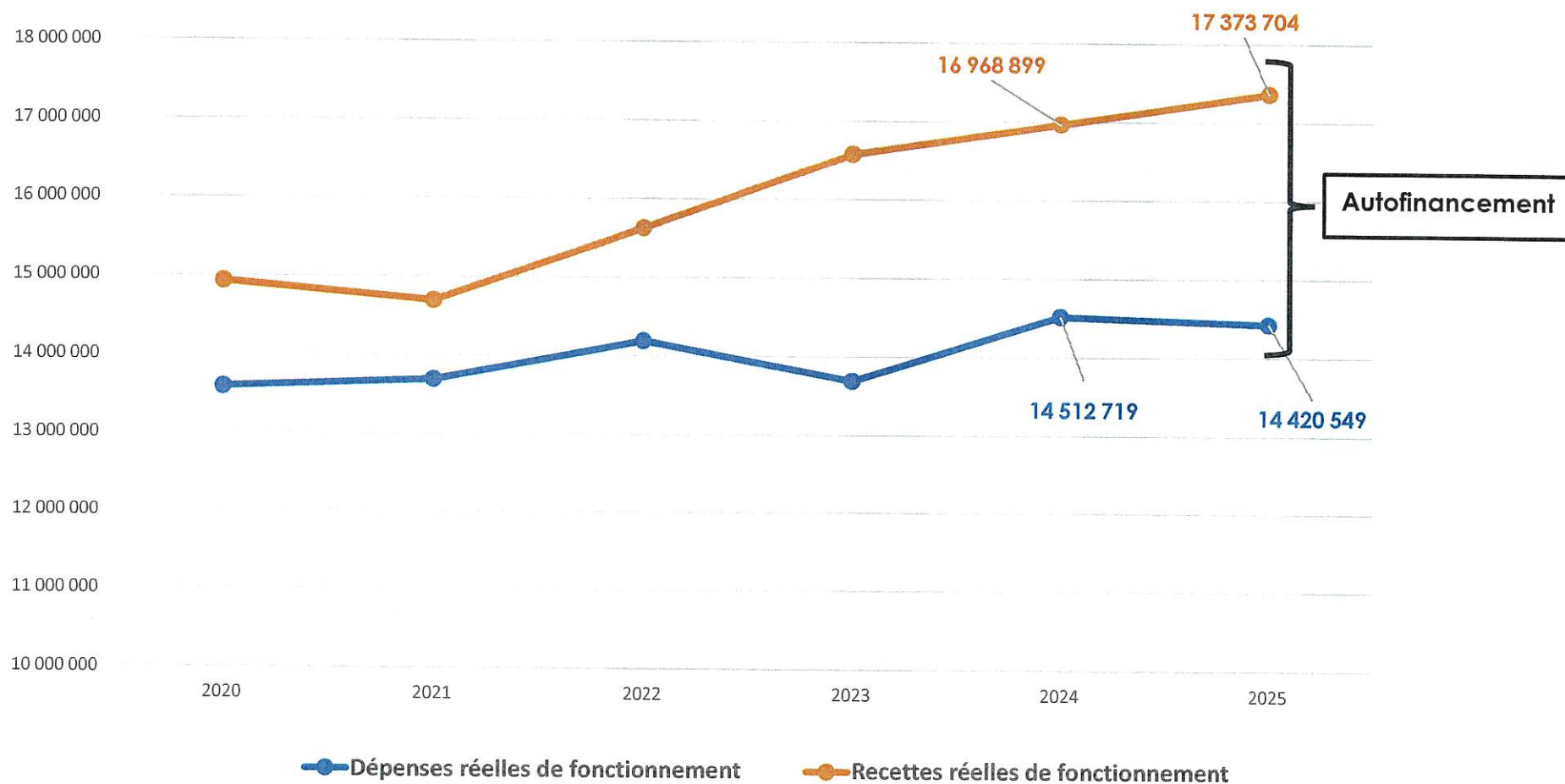
RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Le tableau synthétique d'évolution des indicateurs & ratios de l'exercice 2025 versus 2021 permet de mettre en relief un certain nombre de points :

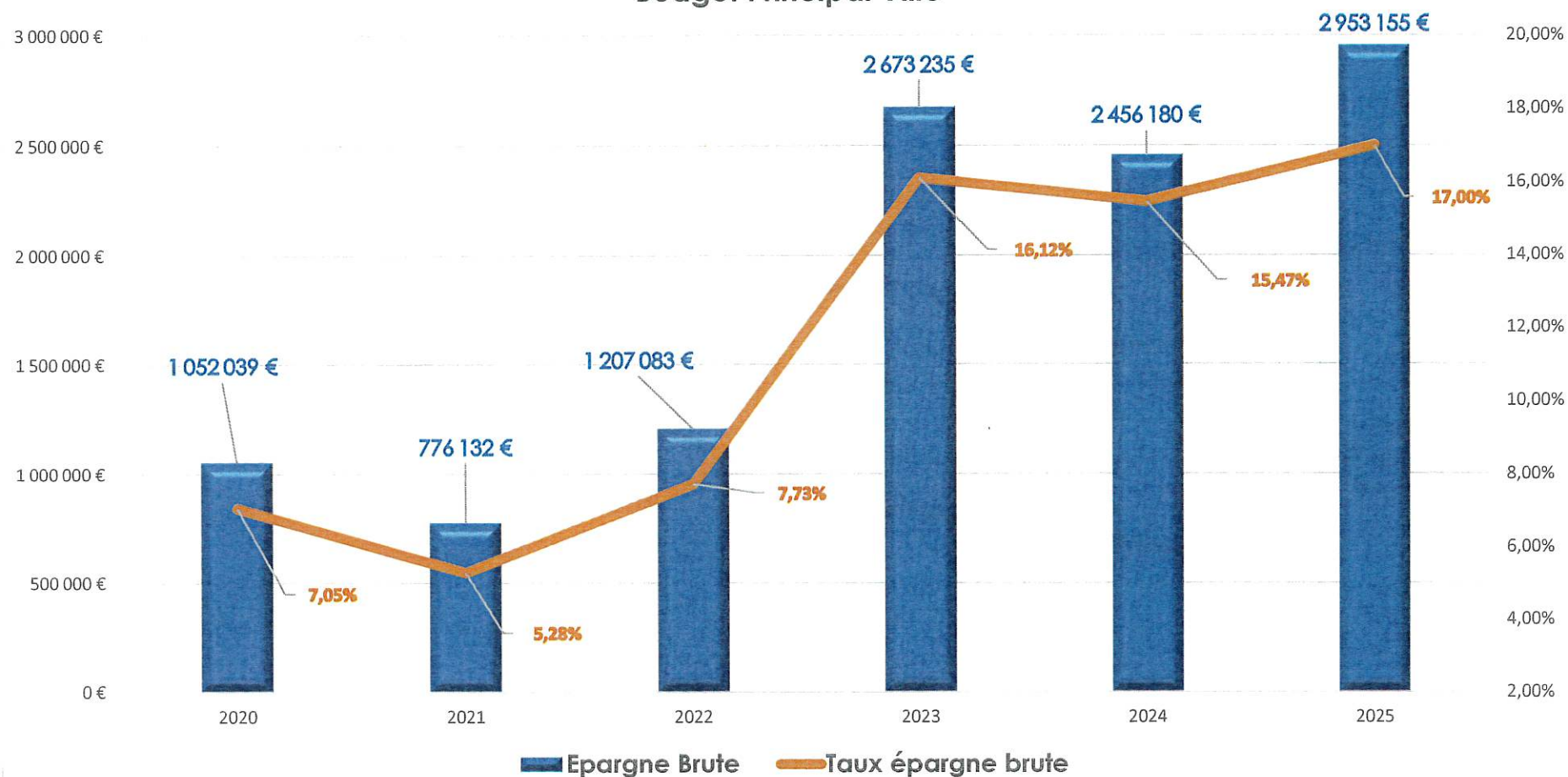
- **Progression des produits de gestion de + 15 % + 2 222 419 €**
- **Stabilité des charges de gestion + 0.008 %, malgré une inflation cumulée pendant la période de + 13 %**
 - A Euros constants, sur la base des charges de gestion de 2021, la trajectoire de ces mêmes charges inchangées en 2025, si restées stables aurait généré un montant de charges à hauteur de **15 466 424.00€** soit un gain d'efficacité de gestion de **- 1 665 277.00€**.
 - Pendant cette période de 5 ans, Les charges à caractère général ont progressé de + 19 %, légèrement supérieures à l'inflation officielle.
 - Les charges nettes de personnel sont restées stables malgré une augmentation significative à deux reprises du point d'indice des fonctionnaires et une attribution de points d'indice pour les agents de catégorie C ainsi que l'effet mécanique annuel lié au Glissement Vieillesse Technicité « pesant » environ 80 000.00€ sur chaque exercice budgétaire.
- **L'effet conjugué de l'évolution des produits de gestion et du gel des charges de gestion permet de dégager un excédent brut de fonctionnement en progression de 310 % pendant la période (soit + 2 108 439.00 €)**
- **La capacité d'autofinancement brute CAF étant multipliée par x 3.8 par rapport à 2021. Cette épargne ainsi à nouveau dégagée permettant d'investir pour le futur de la Commune sans avoir recours à l'emprunt.**

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Evolution recettes et dépenses réelles de fonctionnement
Budget Principal Ville



Evolution de l'autofinancement Budget Principal Ville



LA PRÉPARATION BUDGÉTAIRE 2026



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

IV. Le service de la dette

En 2025 la commune a continué à se désendetter sur la trajectoire initiée en 2015 avec une dette de l'époque **11 747 583.00€**

Le capital restant dû au 01/01/2026 se montant à **6 552 904.00€**, soit **- 44 %** en 10 ans pour une **économie réelle** de frais financiers de **307 146.00 €** sur la période.

Cette trajectoire vertueuse a été « polluée » en 2022 par un emprunt de 3 000 000.00€ souscrit afin de faire face aux besoins de financement et de trésorerie liés aux investissements déjà engagés pour les travaux de Cœur de Ville et les restaurants plurivalents alors que les engagements des promoteurs immobiliers du projet Jules FERRY n'avaient pas été matérialisés et que les capacités d'autofinancement de l'époque ne le permettaient pas.

➤ **Pour l'exercice 2025, ce désendettement se traduit factuellement par :**

- **1 064 286.00 €** tous budgets confondus
- **990 508.00 €** pour ce qui concerne le budget principal ville, pour une économie annuelle d'intérêts de 31 000€

- Alors que la quasi-totalité des investissements votés pour 2025 ont été réalisés avec un emprunt d'équilibre voté de 1 050 000.00€ et non souscrit, grâce à l'épargne dégagée issue des excédents de fonctionnement des exercices 2023 & 2024.

Le diagramme en annexe met en relief un taux de désendettement historiquement bas de **37.71 %** en **2025** à comparer au taux de **60.0%** en 2020 et 3 fois inférieur au seuil d'alerte de la Chambre des Comptes.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

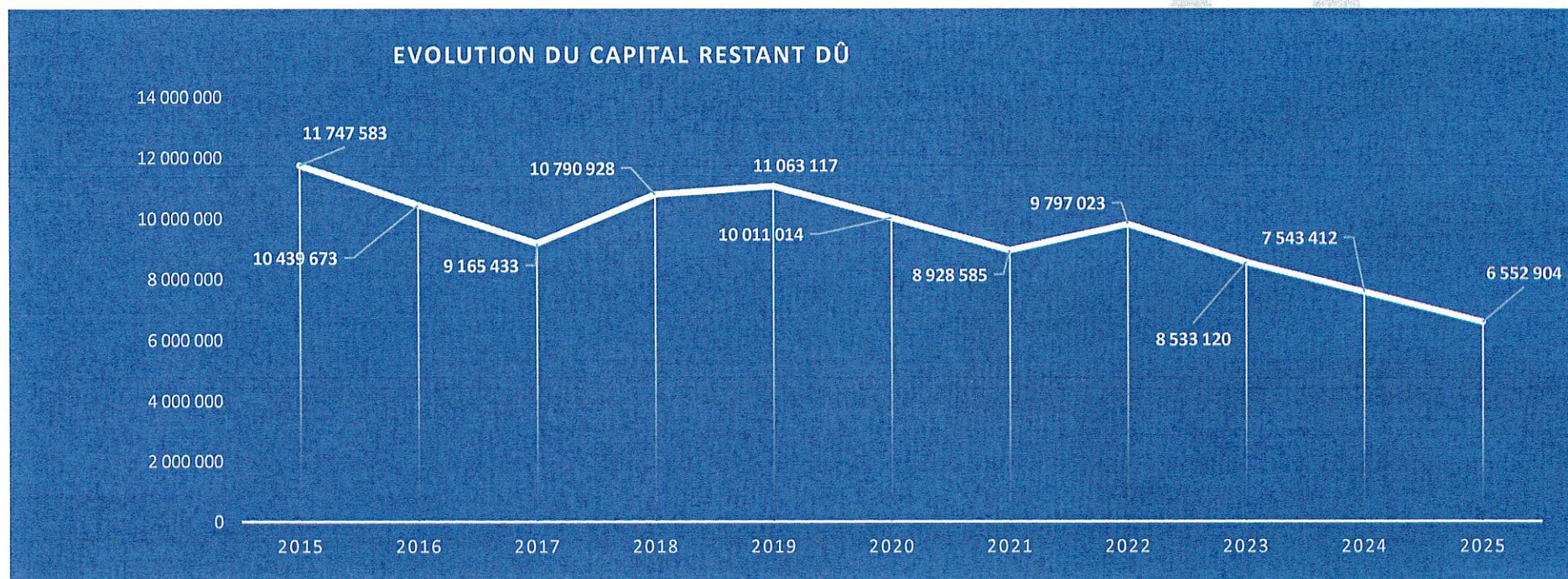
Ce même diagramme met en relief une capacité de désendettement **2025** de **2.2 années**, à comparer aux **8.5 années** issues des comptes de l'exercice 2020 et 3.5 fois inférieur au seuil préconisé par la Chambre des Comptes.

Ces résultats ne sont que la conséquence de la trajectoire d'amélioration constante depuis 2023, des excédents de fonctionnement annuels, permettant d'assurer la continuité des investissements structurels de la commune sans avoir recours à l'emprunt.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

ÉVOLUTION DU CAPITAL RESTANT DÛ ET DES INTÉRÊTS PAYES DES ANNEES

2015 A 2025
 (BUDGET PRINCIPAL)

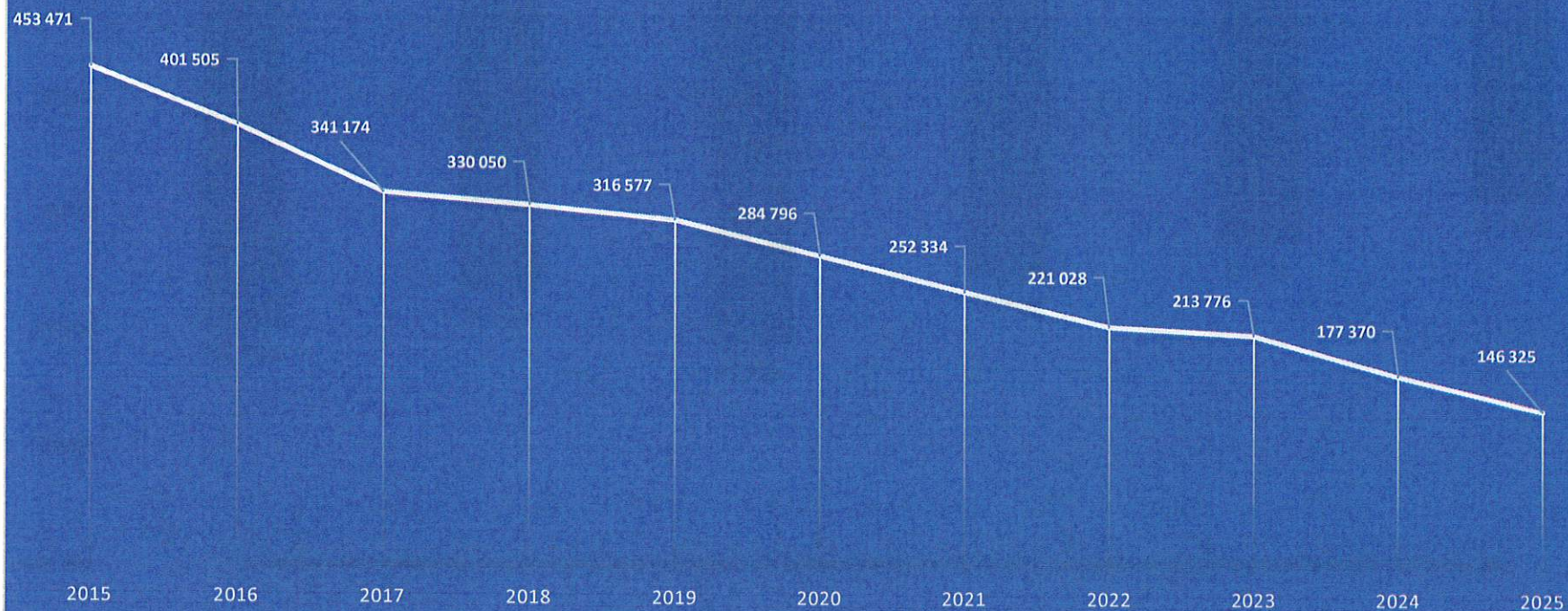


Le montant restant à rembourser atteint son niveau le plus bas des onze dernières années, tout comme le montant des intérêts.

Le capital restant dû (ville) au 31/12/2025 s'élevait à 6 552 904 €, **en recul de – 5 194 679.00 € soit -44.22 %** par rapport à l'endettement constaté au 31/12/2014.

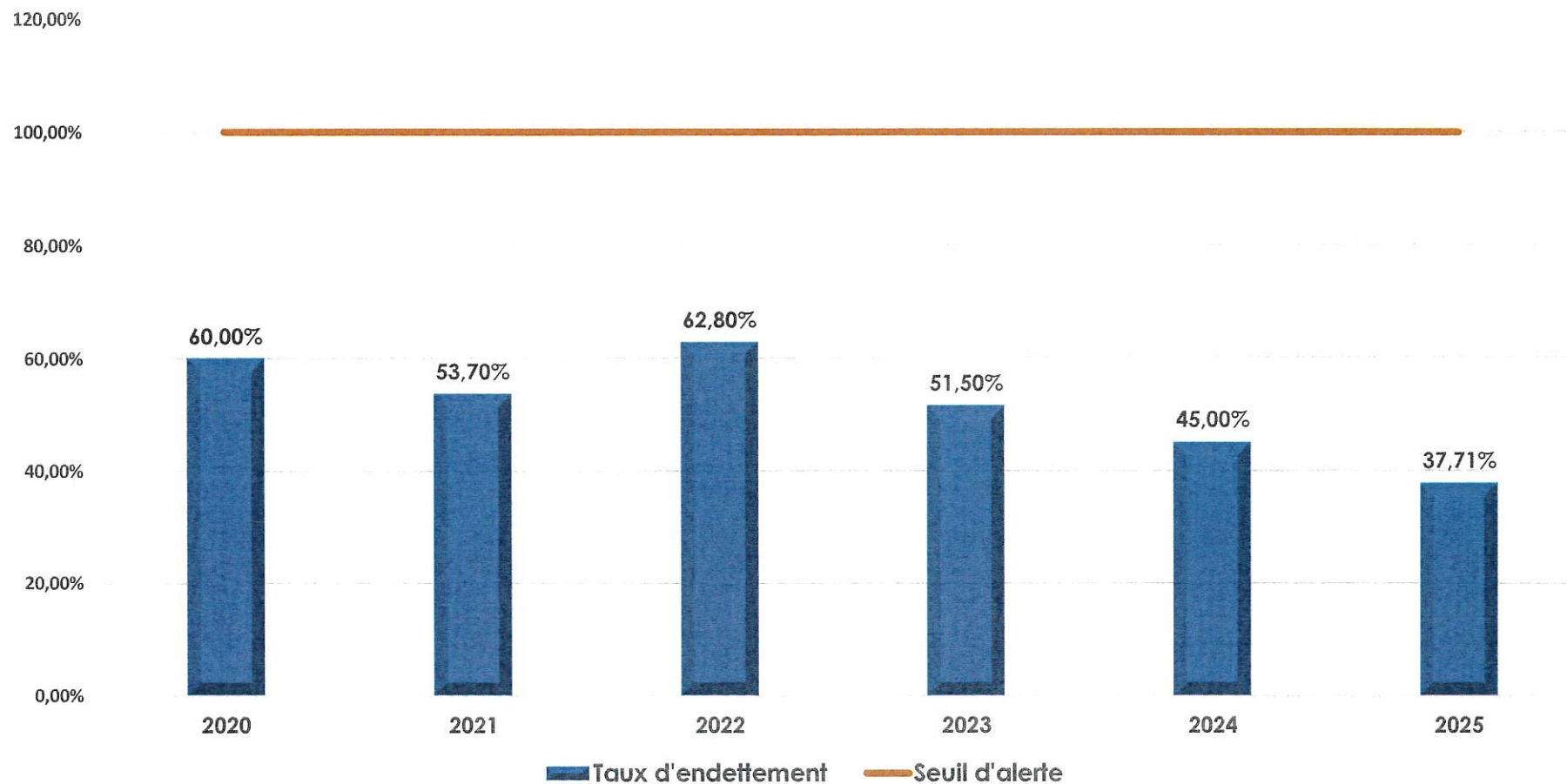
Les intérêts de la dette supportés par la commune en 2025 s'élevaient à 146 325.00 €, **en recul de – 70.50 %** par rapport aux intérêts de la dette supportée en 2014.

EVOLUTION DES INTÉRÊTS PAYÉS

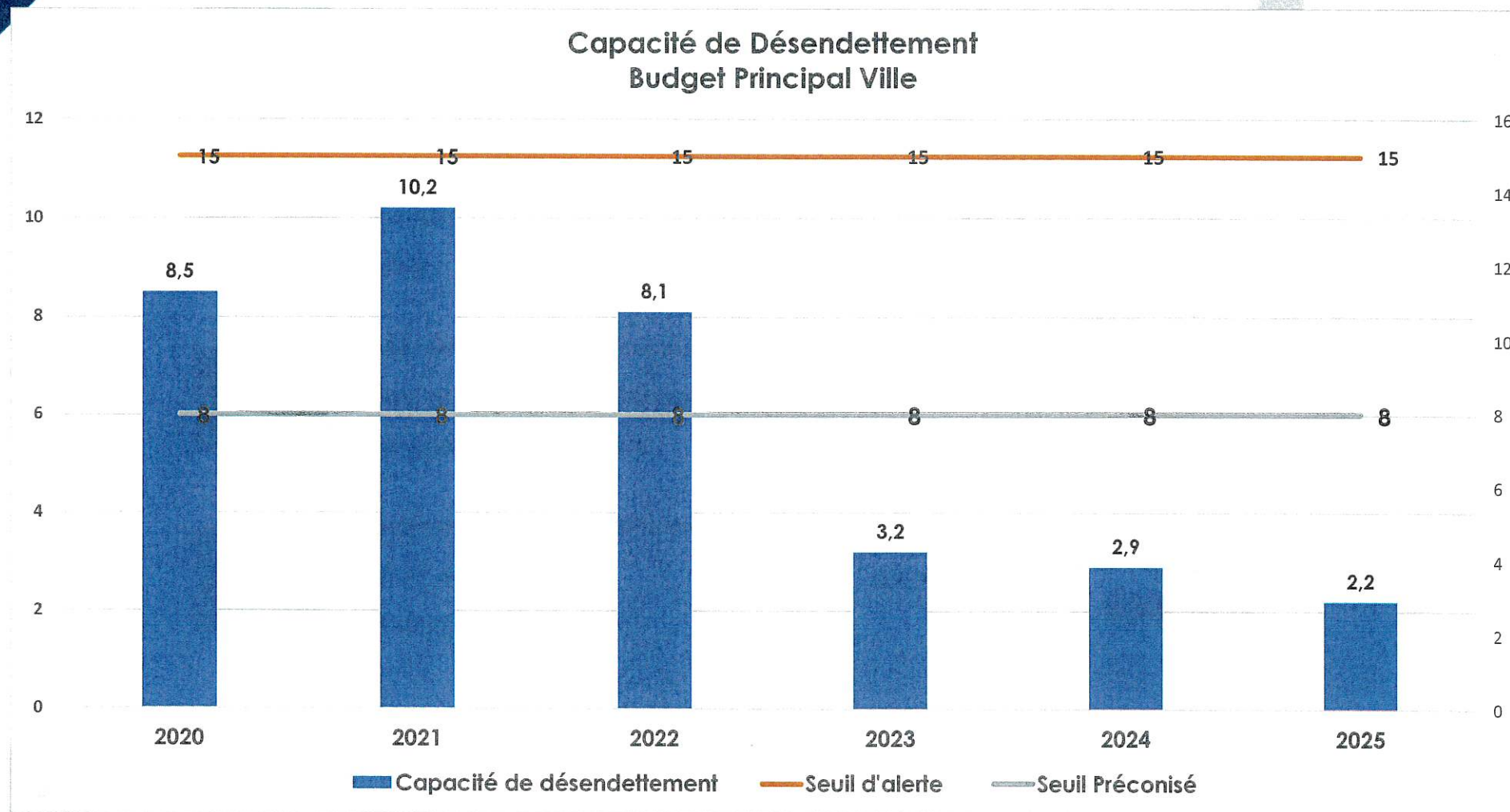


RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Evolution du Taux d'Endettement Budget Principal Ville



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Synthèse

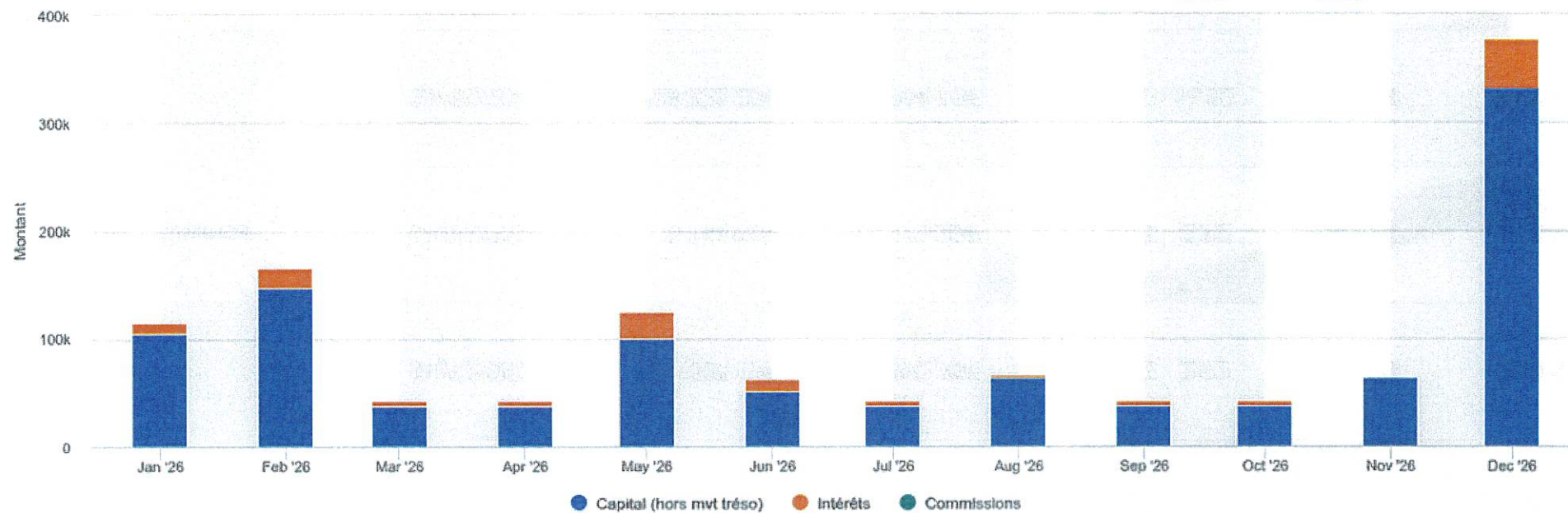
En date du 01/01/2026

 Notionnel	Nombre de financements	10	6 798 959€ CRD (au 01/01/2026)
	Durée de vie résiduelle	16 ans et 9 mois	
	Durée de vie résiduelle moyenne	9 ans et 11 mois	
 Risque	Taux fixe (part de l'encours)	100%	2,1% Taux d'intérêt moyen (30E/360, exercice 2026)
	Taux variable (part de l'encours)	0%	
	Taux structuré (part de l'encours)	0%	
 Annuités	Capital	1 048 K€	1 188 305€ Annuité (due sur l'exercice 2026)
	Intérêts	140 K€	
	ICNE au 31/12/2026	41 K€	
 Marché	€STR	1,92% → (1,92% au 01/01/2026)	2,54% Taux fixe 15 ans → (2,54% au 01/01/2026)
	Taux fixe 10 ans	2,48% → (2,48% au 01/01/2026)	
	Taux fixe 20 ans	2,55% → (2,55% au 01/01/2026)	

Taux fixes en amortissement trimestriel constant, 30E/360, hors marge bancaire.

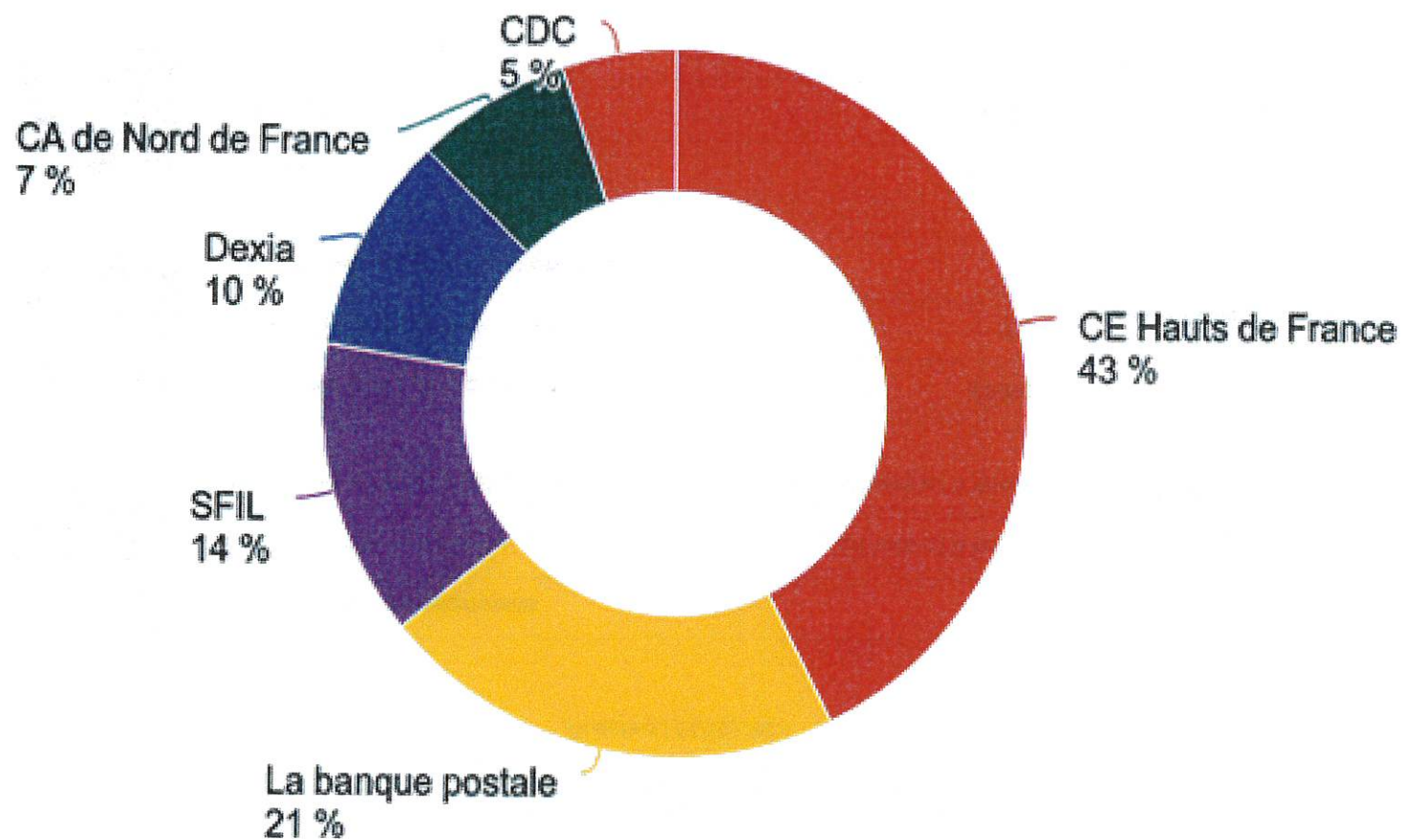
RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Budget	Date d'échéance	Intérêts de l'exercice	Encours	Nombre	DVM	DVR	Taux moyen (Ex/360)	Poids
Loc. bâtiments ind. et comm.	01/06/2033	8 139,53€	166 796,91€	2	3,66	7,42	4,88%	2,45%
Maréis	01/12/2028	507,11€	10 992,70€	1	1,95	2,92	4,61%	0,16%
Port de Plaisance	01/12/2028	3 144,96€	68 173,23€	1	1,95	2,92	4,61%	1,00%
Ville	25/10/2042	128 322,23€	6 552 904,15€	9	5,20	16,82	2,00%	96,38%
Non imputé	01/12/2028	4,26€	92,38€	1	1,95	2,92	4,61%	0,00%



RÉPARTITION PAR PRÊTEUR

Au 01/01/2026



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Synthèse Budget principal

En date du 01/01/2026

 Notionnel	Nombre de financements	9	6 552 904€ CRD (au 01/01/2026)
	Durée de vie résiduelle	16 ans et 9 mois	
	Durée de vie résiduelle moyenne	10 ans et 1 mois	
 Risque	Taux fixe (part de l'encours)	100%	2% Taux d'intérêt moyen (30E/360, exercice 2026)
	Taux variable (part de l'encours)	0%	
	Taux structuré (part de l'encours)	0%	
 Annuités	Capital	997 K€	1 125 696€ Annuité (due sur l'exercice 2026)
	Intérêts	128 K€	
	ICNE au 31/12/2026	38 K€	
 Marché	€STR	1,92% → (1,92% au 01/01/2026)	2,54% Taux fixe 15 ans → (2,54% au 01/01/2026)
	Taux fixe 10 ans	2,48% → (2,48% au 01/01/2026)	
	Taux fixe 20 ans	2,55% → (2,55% au 01/01/2026)	

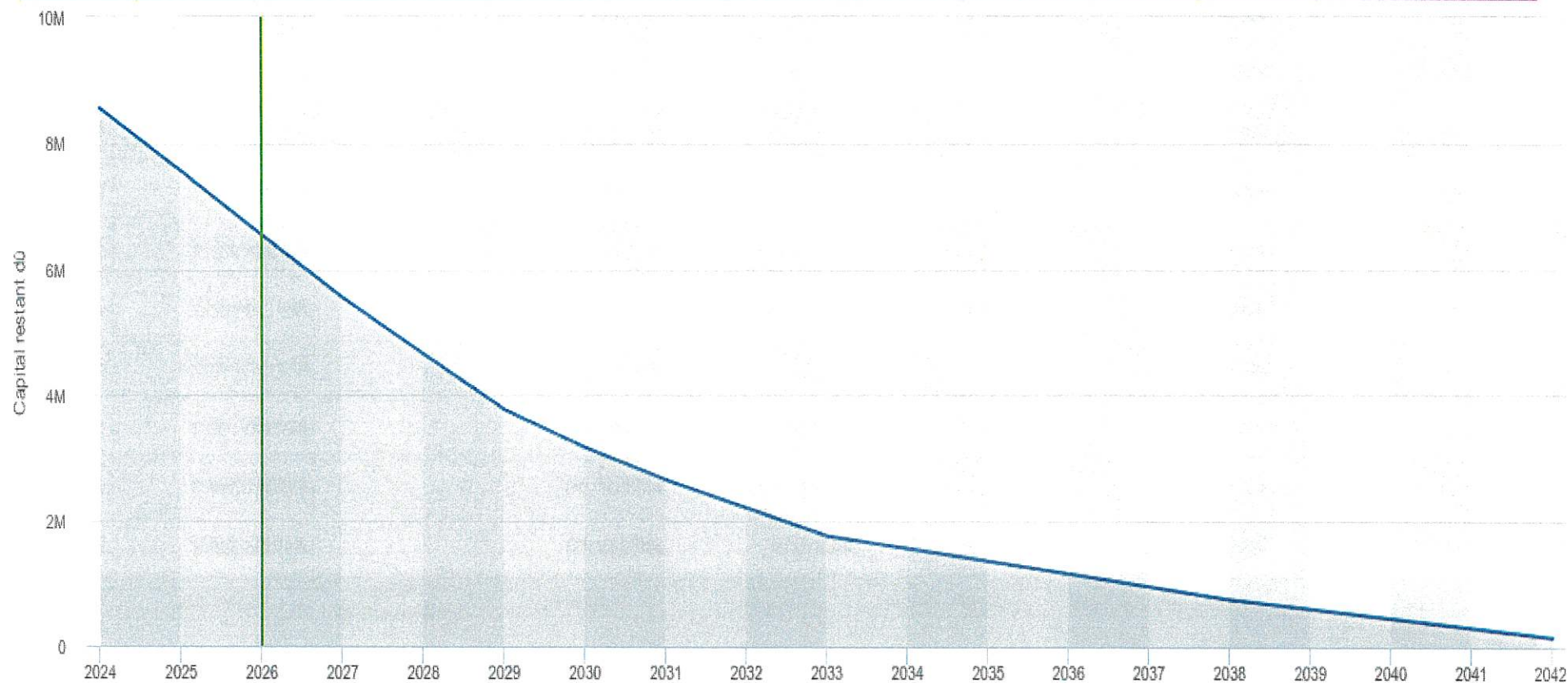
Taux fixes en amortissement trimestriel constant, 30E/360, hors marge bancaire.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

SUIVI BUDGETAIRE

Période	CRD initial	Échéances					
		Mobilisation / tirage	Capital	Intérêt	Intérêt hors RAT	Frais et commissions	Total
01/2026	6 552 904,15€		104 743,88€	9 701,20€	9 701,20€	0,00€	114 445,08€
02/2026	6 448 160,27€		147 100,33€	18 763,72€	18 763,72€	0,00€	165 864,05€
03/2026	6 301 059,94€		37 688,18€	4 828,63€	4 828,63€	0,00€	42 516,81€
04/2026	6 263 371,76€		37 500,00€	5 025,00€	5 025,00€	0,00€	42 525,00€
05/2026	6 225 871,76€		99 373,71€	25 460,22€	25 460,22€	0,00€	124 833,93€
06/2026	6 126 498,05€		37 822,76€	4 625,80€	4 625,80€	0,00€	42 448,56€
07/2026	6 088 675,29€		37 500,00€	4 950,00€	4 950,00€	0,00€	42 450,00€
08/2026	6 051 175,29€		63 214,29€	2 216,61€	2 216,61€	0,00€	65 430,90€
09/2026	5 987 961,00€		37 958,47€	4 421,84€	4 421,84€	0,00€	42 380,31€
10/2026	5 950 002,53€		37 500,00€	4 875,00€	4 875,00€	0,00€	42 375,00€
11/2026	5 912 502,53€		63 214,29€	2 056,16€	2 056,16€	0,00€	65 270,45€
12/2026	5 849 288,24€		293 758,32€	41 398,05€	41 398,05€	0,00€	335 156,37€

PROFIL D'EXTINCTION



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

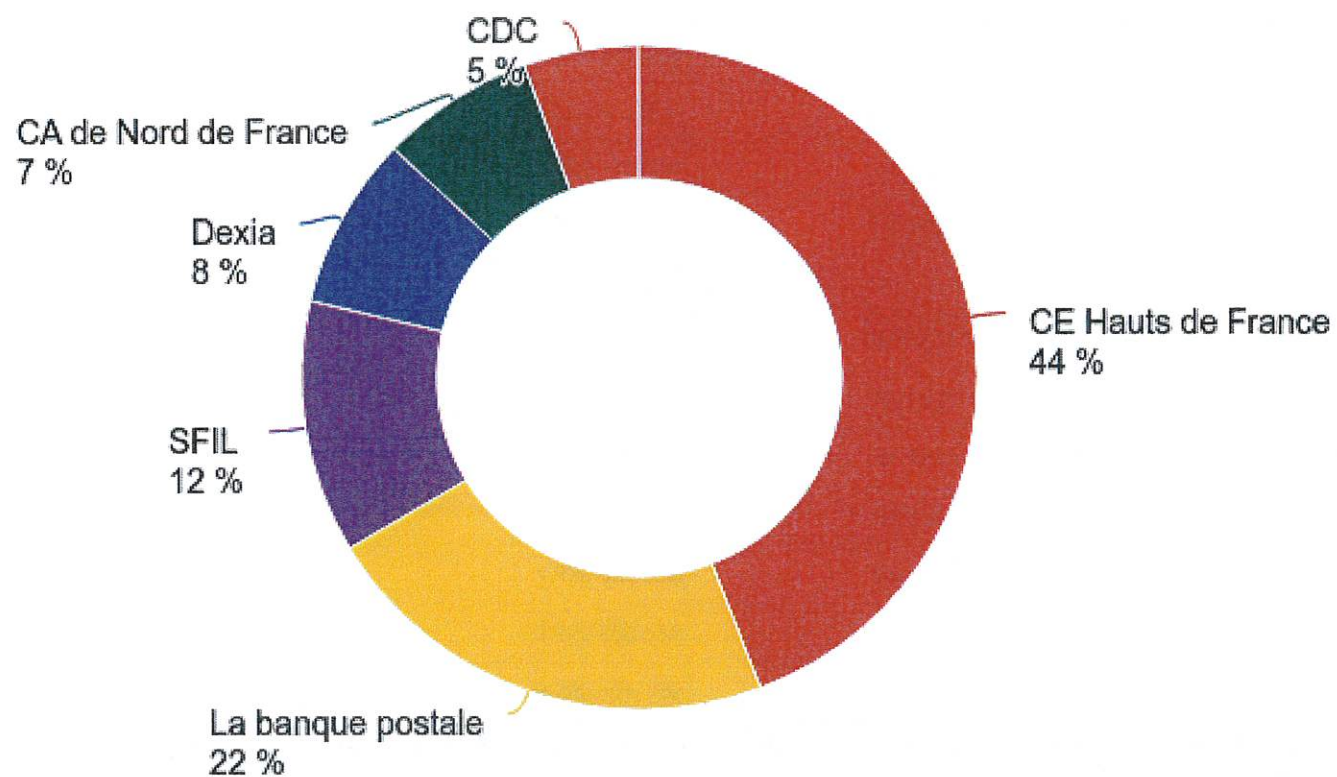
Date	Capital restant dû	Evolution (%)	Evolution
31/12/2025	6 552 904,15€		
31/12/2026	5 555 529,92€	-15,22%	-997 374,23€
31/12/2027	4 657 215,20€	-28,93%	-1 895 688,95€
31/12/2028	3 777 004,47€	-42,36%	-2 775 899,68€
31/12/2029	3 169 859,03€	-51,63%	-3 383 045,12€
31/12/2030	2 653 679,32€	-59,50%	-3 899 224,83€
31/12/2031	2 209 238,14€	-66,29%	-4 343 666,01€
31/12/2032	1 762 262,14€	-73,11%	-4 790 642,01€
31/12/2033	1 564 034,56€	-76,13%	-4 988 869,59€
31/12/2034	1 363 781,42€	-79,19%	-5 189 122,73€
31/12/2035	1 161 417,65€	-82,28%	-5 391 486,50€
31/12/2036	956 854,60€	-85,40%	-5 596 049,55€
31/12/2037	750 000,00€	-88,55%	-5 802 904,15€

REPARTITION PAR RISQUE

Indexation	CRD	Poids	Nombre	Taux moyen - (ex/360)	Intérêts de l'exercice	Durée résiduelle	CRD au 31/12/2026
Fixe	6 552 904,15€	100,00%	9	2,00%	128 322,23€	11 ans et 4 mois	5 555 529,92€

RÉPARTITION PAR PRÊTEUR

Au 01/01/2026



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Banque		Encours	Nombre de produits en vie	Poids
Caisse d'Epargne Hauts de France		2 897 336,87€	2	44,21%
La banque postale		1 456 666,44€	3	22,23%
Société de Financement Local		805 977,54€	1	12,30%
Dexia		549 599,32€	1	8,39%
Crédit Agricole de Nord de France		484 336,71€	1	7,39%
Caisse des Dépôts et Consignations		358 987,27€	1	5,48%

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

NOTRE PORTEFEUILLE DE DETTES

Référence	Nature	Contrepartie (nom usuel)	CRD	Indexation	Budget	Prochaine échéance Taux	Taux moyen de l'année	Date de fin	Objet
2006-0001	Emprunt bancaire	Dexia	549 599,32€	Taux fixe à 4,20%	Ville (100,00 %)	4,20%	4,20%	01/05/2037	
2009-0001	Emprunt bancaire	CDC	358 987,27€	Taux fixe à 4,52%	Ville (100,00 %)	4,52%	4,52%	01/02/2029	
2010-0001	Emprunt bancaire	CE Hauts de France	347 336,87€	Taux fixe à 3,36%	Ville (100,00 %)	3,36%	3,36%	10/12/2030	
22193	Emprunt bancaire	CE Hauts de France	2 550 000,00€	Taux fixe à 0,80%	Ville (100,00 %)	0,80%	0,80%	25/10/2042	
1300000-BP	Emprunt bancaire	La banque postale	649 999,88€	Taux fixe à 1,30%	Ville (100,00 %)	1,30%	1,30%	01/11/2032	
10000340029	Emprunt bancaire	CA de Nord de France	484 336,71€	Taux fixe à 0,95%	Ville (100,00 %)	0,95%	0,95%	16/01/2032	
MON511915EUR	Emprunt bancaire	La banque postale	200 000,00€	Taux fixe à 0,85%	Ville (100,00 %)	0,85%	0,85%	01/02/2027	Financer le refinancement
MON517703EUR	Emprunt bancaire	La banque postale	606 666,56€	Taux fixe à 1,26%	Ville (100,00 %)	1,26%	1,26%	01/12/2032	Investissements 2017
R-2013-0001	Emprunt bancaire	SFIL	805 977,54€	Taux fixe à 4,55%	Loc. bâtiments ind. et comm. (4,17 %), Port de Plaisance (7,38 %), Ville (87,25 %), Marais (1,19 %)	4,55%	4,61%	01/12/2028	Refinancement de 1 emprunt

Le choix d'une structure de dette composée essentiellement de taux fixes permet de protéger la Commune des emprunts structurés potentiellement « toxiques » et nous assure une visibilité optimale sur l'évolution de nos charges financières.

Des charges de personnel maîtrisées !



V. RESSOURCES HUMAINES

Présentation, évolution et perspectives

1. Une trajectoire de maîtrise durable et assumée des effectifs

Depuis 2023, la Ville d'Étaples-sur-Mer conduit une politique dynamique, volontariste et cohérente de rationalisation de ses effectifs, fondée sur une gestion fine des ressources humaines et sur l'optimisation continue de l'organisation des services. Cette stratégie repose sur un principe constant : le remplacement des départs « au cas par cas », après analyse approfondie des besoins du service public, des possibilités de réorganisation interne et des apports du numérique.

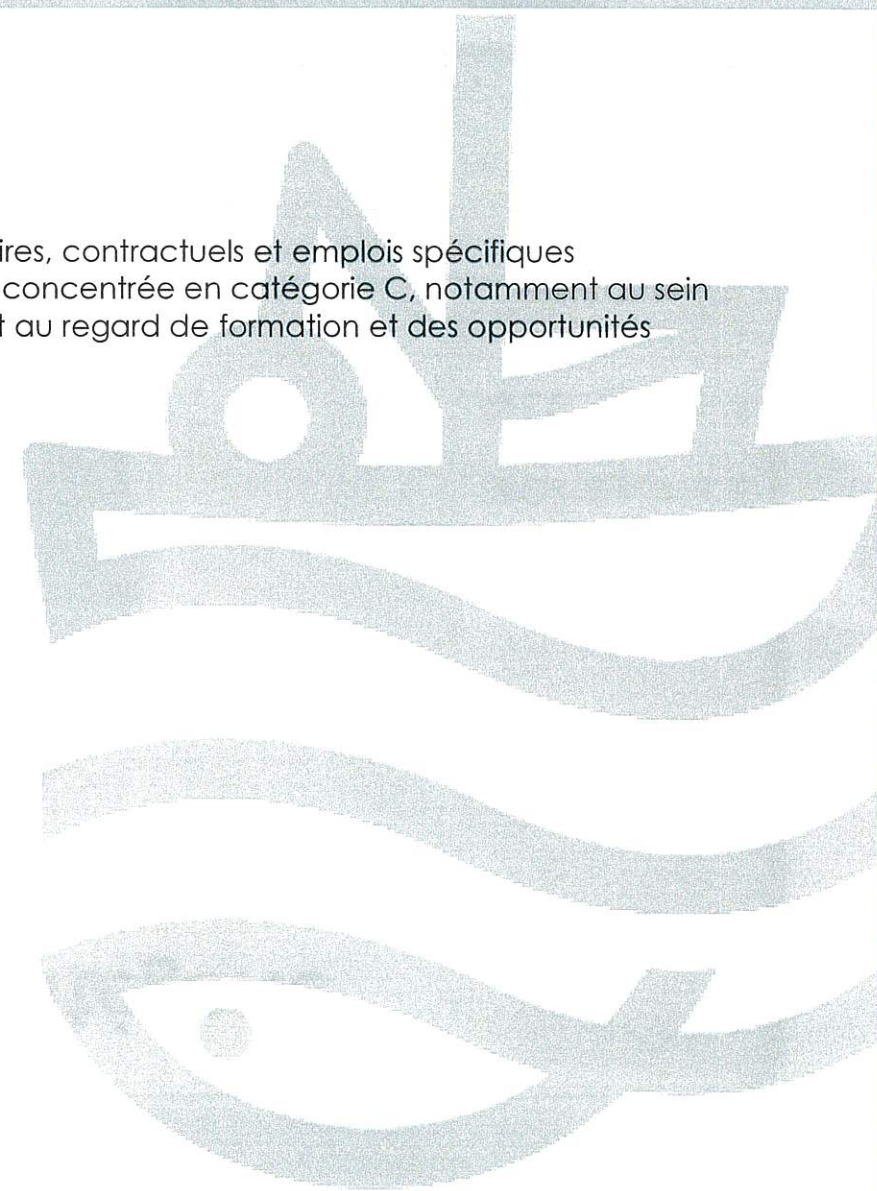
Cette démarche s'inscrit dans un double objectif : améliorer l'équilibre financier de la collectivité à moyen et long terme, tout en préservant la qualité et la continuité du service public rendu à la population.

Entre 2014 et 2025, les effectifs communaux exprimés en équivalents temps plein (ETP) ont ainsi diminué de 38,73 ETP, passant de 234,95 ETP à 196,22 ETP à la fin de l'exercice 2025. Cette évolution ne constitue pas une réduction mécanique des moyens humains, mais le résultat d'une réflexion et d'un travail structuré de réorganisation des missions, de modernisation des méthodes de travail, de dématérialisation des procédures et de mutualisation des fonctions supports.

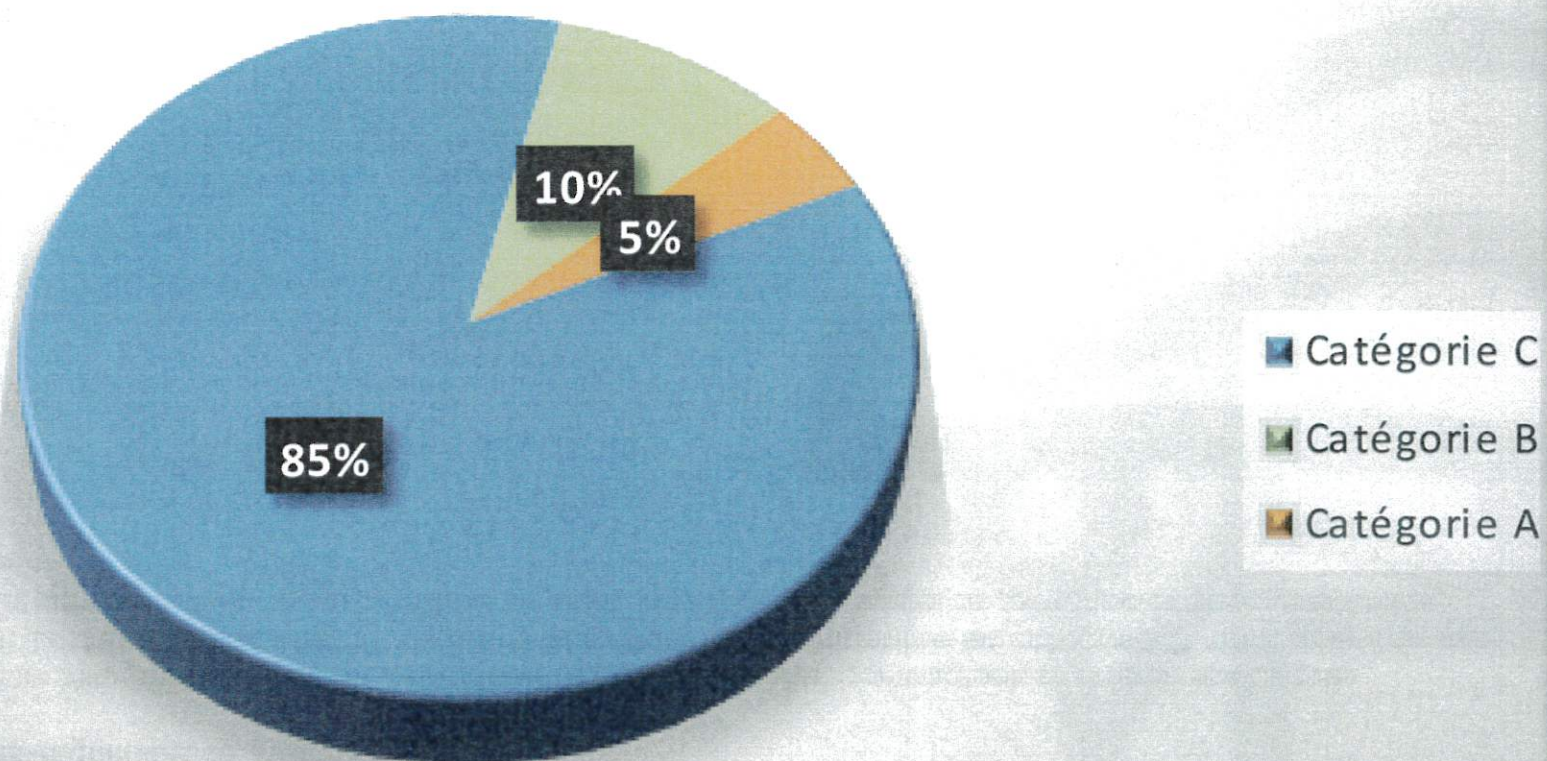
Dans ce cadre, l'année 2025 a marqué une étape particulièrement structurante avec la mutualisation des services Finances et Ressources Humaines du CCAS avec ceux de la Ville. Cette intégration, à la fois physique et fonctionnelle, pleinement opérationnelle en 2026, renforce la résilience des équipes, sécurise la continuité de service et favorise les parcours professionnels par une meilleure mobilité interne.

2. Évolution des effectifs et données de structure

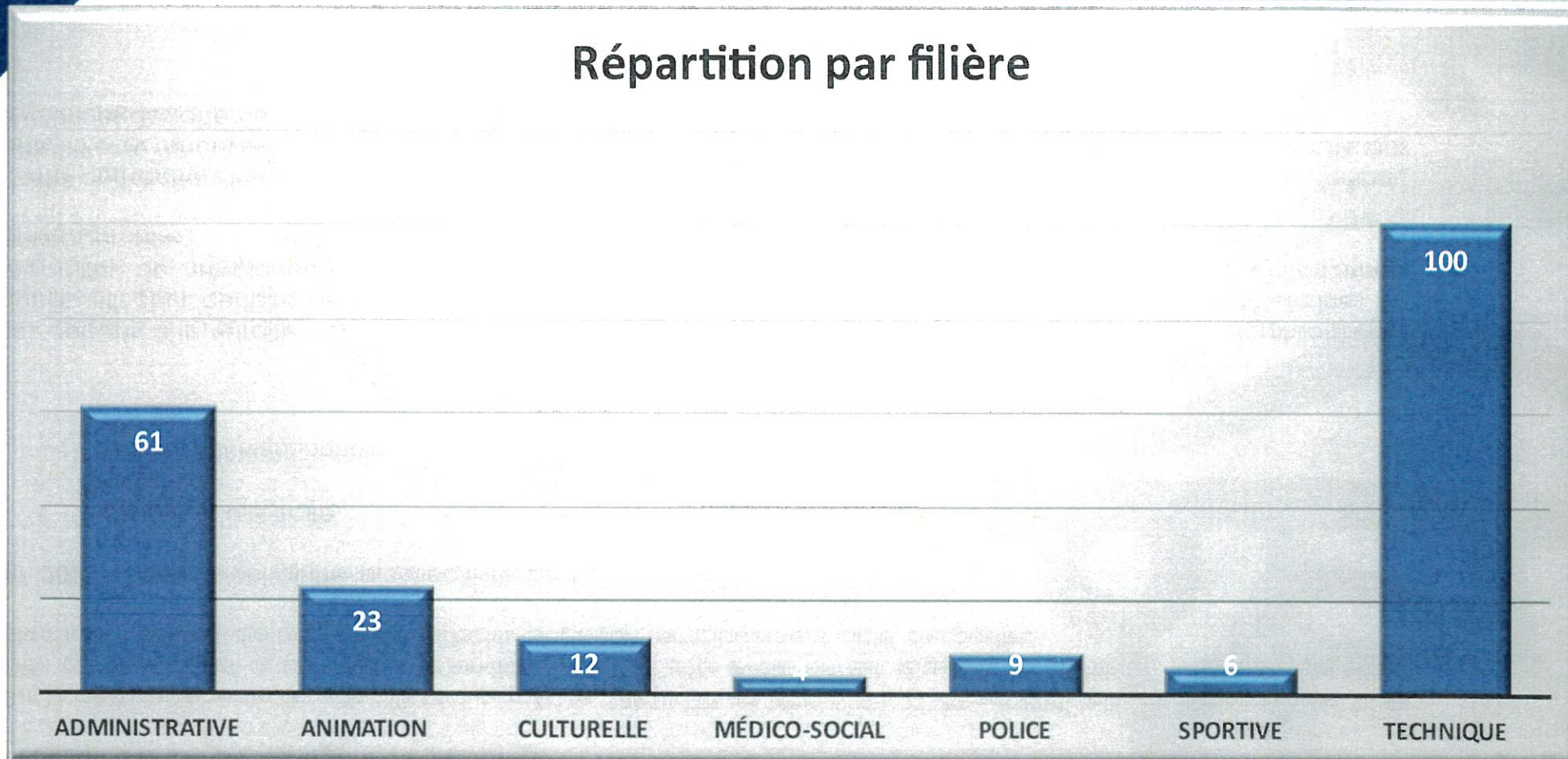
Au 31 décembre 2025, la Ville comptait 196 ETP, répartis entre agents titulaires, contractuels et emplois spécifiques (vacataires, apprentis). La structure des effectifs demeure majoritairement concentrée en catégorie C, notamment au sein des filières technique et administrative, ce qui constitue un enjeu important au regard de formation et des opportunités d'évolution de carrière.



Répartition par catégorie



Répartition par filière



Évolution des ETP par catégorie de personnel

Sur la période récente, les effectifs sont passés de 229,05 ETP en 2020 à 196,22 ETP en 2025, soit une diminution de 32,83 ETP, correspondant à une baisse d'environ 14,3 %. Cette évolution est régulière et continue, traduisant un effort structurel constant de maîtrise des effectifs et de non-remplacement ciblé des postes.

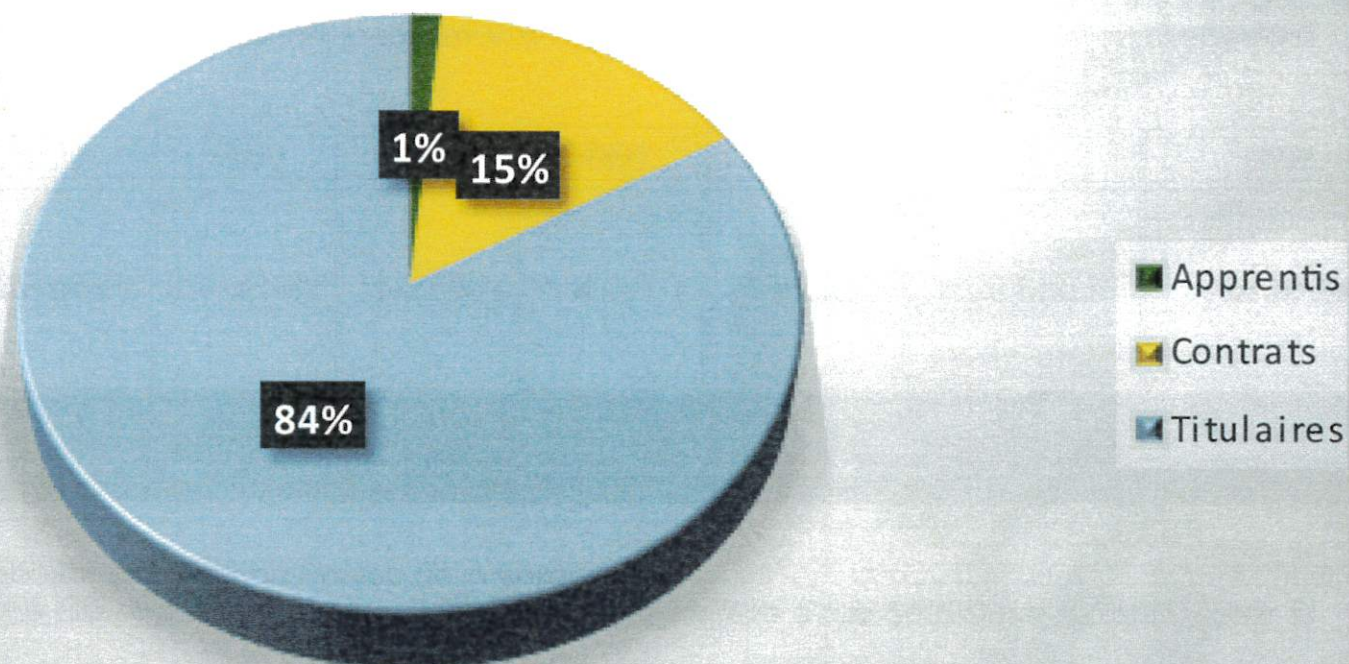
En 2025, 13 agents ont quitté la collectivité dont :

- 9 départs à la retraite,
- 2 mutations,
- 1 rupture conventionnelle,
- 1 décès,

Les départs à la retraite constatés en 2025 concernent notamment neuf agents, avec un impact organisationnel significatif pour certains services. Chaque départ fait l'objet d'une analyse approfondie afin de déterminer les modalités de remplacement éventuel, les possibilités de redéploiement interne ou les gains organisationnels envisageables.

Cette approche s'inscrit pleinement dans une logique de gestion prévisionnelle des emplois et des compétences, attentive au renouvellement des savoir-faire, à la transmission des compétences clés et à l'adaptation des profils aux évolutions des attentes des missions publiques locales.

Répartition des agents par situation



3. Évolution de la masse salariale : une pression exogène durable malgré la baisse des effectifs

Malgré la diminution continue des effectifs, la masse salariale demeure soumise à des contraintes réglementaires et financières fortes, indépendantes des choix de gestion de la collectivité.

Evolution pluriannuelle du Chapitre « charges de personnel » du Budget Mairie								
	Exercice 2020	Exercice 2021	Exercice 2022	Exercice 2023	Exercice 2024	BP 2025	Exercice 2025 Prov	BP 2026
Charges Brut de personnel Chapitre 12	8 621 950,00 €	8 822 256,00 €	9 261 577,00 €	9 277 024,00 €	9 135 117,11 €	9 150 000,00 €	8 768 676,91 €	9 259 986.00€
Effectifs ETP	229,05	221,71	218,27	212,95	202,87	196,22		190.84

Sur la période 2020-2025, les charges de personnel (chapitre 012) ont évolué de la manière suivante : elles sont passées de 8,62 M€ en 2020 à un pic de 9,28 M€ en 2023, avant de diminuer à partir de 2024 pour atteindre 8,77 M€ en 2025.

Éléments d'augmentation de la masse salariale en 2025 :

- Participation à la Mutuelle : 5 000 €
- Hausse du SMIC (indemnité différentielle)
- Hausse du taux de cotisation de la CNRACL, (3% environ 118 000€)
- Hausse du budget Formation (1,5 %) pour un montant de 128 000 €
- Élections (60 000 €)
- Mouvements de personnel : 350 000€
- GVT : 80 000€
- RI pour CDD 20 000 €
- Apprentis : 25 000 €

Entre 2020 et 2023, l'augmentation est de l'ordre de +7,6 %, tandis que la période 2023-2025 marque un recul d'environ – 5,5 %.

Cette évolution met en évidence un décalage temporel entre la réduction des effectifs et ses effets budgétaires, phénomène classique dans la gestion publique locale. À compter de 2024, la baisse conjointe des effectifs et des charges de personnel confirme que les effets financiers de la stratégie engagée deviennent tangibles.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisée 2024	Réalisée 2025
Traitement indiciaire	4 146 378,45 €	4 317 024,49 €	4 432 202,31 €	4 331 711,06 €	3 963 286,07 €
Régime indemnitaire	943 788,06 €	1 028 424,63 €	978 732,01 €	1 031 013,51 €	866 015,15 €
NBI et SFT	120 521,56 €	121 432,85 €	119 833,92 €	118 262,86 €	102 417,33 €
Traitement CDD	713 513,59 €	682 785,19 €	630 729,84 €	642 263,57 €	568 262,10 €
Régime indemnitaire CDD	29 901,00 €	52 117,12 €	46 081,89 €	60 699,18 €	61 270,96 €
CNAS	69 539,55 €	68 670,35 €	68 094,40 €	69 466,99 €	67 398,00 €
Médecine du travail	1 954,15 €	12 659,19 €	4 212,96 €	5 759,24 €	4 855,70 €
Assurance statutaire	226 174,53 €	238 855,06 €	262 300,47 €	272 932,89 €	253 700,00 €
TOTAL	6 221 869,89 €	6 521 968,88 €	6 542 187,80 €	6 532 109,30 €	5 887 205,31 €

La prévision 2025 traduit ainsi un retour du chapitre 012 à un niveau proche de celui de 2020, avec un volume d'effectifs nettement inférieur. Cette trajectoire témoigne d'un effort de rationalisation maîtrisé, mené sans dégradation de la qualité du service rendu ni surcharge excessive de travail pour les agents.

4. Perspectives budgétaires 2026 : des contraintes subies toujours prégnantes

L'exercice 2026 s'inscrit dans un contexte national particulièrement contraint pour les finances locales et une absence totale de visibilité. À ce titre, le chapitre 012 devra absorber plusieurs facteurs d'évolution subis :

- le Glissement Vieillesse Technicité (GVT), correspondant aux avancements d'échelons et de grades, pour un impact estimé à 80 000 € ;
- la poursuite de la hausse des cotisations CNRACL, dont la progression du taux patronal génère un surcoût évalué à 236 272 € par rapport à l'année de référence 2024 ;
Pour rappel, l'impact de cette mesure est évalué à 354 408 € en 2027 et 472 544 € pour 2028.
- la revalorisation du SMIC au 1er janvier 2026, impactant directement vingt contrats positionnés à l'indice 366 pour un coût chargé annuel de 8 160 € ;
- le gel du point d'indice, confirmé pour la troisième année consécutive, qui limite la progression de la masse salariale indiciaire mais n'annule pas les effets mécaniques liés aux autres facteurs (avancement d'échelon et de grades).

À ces contraintes s'ajoutent des charges liées aux choix organisationnels assumés par la collectivité, notamment l'intégration en année pleine du renforcement de la Police municipale (brigade de soirée), engagé en 2025 afin de répondre aux enjeux de tranquillité publique.

5. Politique indemnitaire, action sociale et conditions de travail

La Ville maintient une politique indemnitaire fondée sur le cadre réglementaire du RIFSEEP, dans une logique d'équité, de reconnaissance des responsabilités exercées et de sécurisation juridique. Toute évolution du régime indemnitaire s'inscrit dans une démarche prudente, conciliant attractivité des métiers territoriaux et soutenabilité budgétaire.

Dans une perspective d'amélioration des conditions de travail et de renforcement de l'attractivité de la collectivité, une nouvelle convention de protection sociale complémentaire santé est mise en œuvre en 2026. La participation de la Ville est portée à 15 € par agent et par mois, représentant un coût annuel supplémentaire de 4 200 € sur la base de 70 agents adhérents.

6. Formation, carrières et projets RH pour 2026

Le budget consacré à la formation représentera environ 1,5 % de la masse salariale, conformément aux orientations de la collectivité. Les actions de formation privilégient, outre les obligations réglementaires, le développement des compétences clés et l'accompagnement des évolutions organisationnelles et numériques.

L'année 2026 constitue une année de transition et de discernement. Dans l'attente des évolutions réglementaires nationales relatives aux carrières et aux rémunérations, la Ville se tient prête à engager des réformes structurelles dès la parution des textes attendus.

Les principaux projets RH pour 2026 portent notamment sur :

- la refonte du régime indemnitaire afin de renforcer l'attractivité des métiers territoriaux ;
- le développement encadré du télétravail ;
- la modernisation de la gestion du temps de travail ;
- la poursuite de la dématérialisation et de la digitalisation des processus RH.

Conclusion

La politique de Ressources Humaines de la Ville d'Étaples-sur-Mer pour 2026 s'inscrit dans une stratégie de long terme, fondée sur la responsabilité budgétaire, la justice sociale et l'anticipation des évolutions à venir.

Malgré la pression exercée par des charges subies en constante augmentation, la collectivité poursuit une gestion rigoureuse et transparente de ses ressources humaines, afin de garantir la qualité du service public, la soutenabilité financière et des perspectives professionnelles claires et sécurisées pour ses agents.

LA PRÉPARATION BUDGÉTAIRE 2026



LES BUDGETS ANNEXES

VI. LES BUDGETS ANNEXES

a) BUDGET MAREIS

Les résultats 2025 de l'activité de Maréis mettent en relief une hausse de la fréquentation globale de **+ 1.5 %** de visiteurs par rapport à la même période de référence de 2024, dont + 2.3 % de visiteurs payants. (Les entrées gratuites représentant 7.5 % de la fréquentation)

Cette évolution de la fréquentation est particulièrement tributaire des conditions climatiques et du calendrier scolaire qui impactent les écarts mensuels.

La pérennité de fréquentation toujours aussi faible en queue de saison (janvier/décembre) doit une fois de plus interroger sur la pertinence d'une ouverture totale durant ces mois ?

Cette hausse de fréquentation s'est malheureusement accompagnée d'une détérioration du mix-clientèle où :

- la clientèle individuelle payante a régressé de **- 5.6 %** par rapport à 2024
- la clientèle « dirigée » payante a progressé de **+ 15.3 %** par rapport à 2024.

Cette détérioration du mix- clientèle a un impact direct sur la dépense moyenne finale par visiteur où :

- le prix moyen visiteur payant individuel a progressé de + 5.6 % par rapport à 2024
- le prix moyen visiteur clientèle dirigée n'a progressé que + 1.5 % par rapport à 2024.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Les résultats de fonctionnement de Maréis à la clôture de l'exercice 2025 traduisent un déficit de fonctionnement de **- 6 799 €**, qui conjugués avec les résultats excédentaires 2024 reportés de + 6 900,28 € affichent un résultat global de fonctionnement positif de **+ 100,91 €**.

Il faut rappeler que les recettes de fonctionnement de 724 111,94 € de 2025 intègrent une subvention de **+ 204 000 €** versée par le Budget principal ville afin de compenser les déficits structurels de fonctionnement.

Pour mémoire, les charges courantes de fonctionnement pour l'ensemble de l'exercice 2025 représentent un total de **730 911,31 €**.

Soit, ramenés à 47.824 visiteurs payants & gratuits, un coût de « production » par visiteur de **15,28 €** à rapprocher du prix moyen « encaissé » de 9 €.....

Ce budget annexe présente au 31 décembre 2025, un solde d'encours d'emprunt de 10 992,70 €, emprunt à terme au 01 décembre 2028.

Les frais financiers annuels supportés en 2025 au titre de cet emprunt représentent 507,11 €.
Aucun emprunt supplémentaire ne sera contracté en 2026 dans le cadre de ce budget annexe.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

MAREIS - Affectation des résultats Provisaires 2025

Libellé	Fonctionnement			Investissement		
	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)
Opérations Réalisées en 2025	730 911,31	724 111,94	-6 799,37	44 454,01	38 438,40	-6 015,61
Résultats 2024 reportés		6 900,28	6 900,28		58 755,26	58 755,26
Résultats année 2025	730 911,31	731 012,22	100,91	44 454,01	97 193,66	52 739,65
Restes à Réaliser 2025				7 994,90		-7 994,90
Résultat Global			100,91			44 744,75

Résultat de fonctionnement dégagé en 2025	100,91	
Affectation obligatoire à l'investissement	0,00	Compte 1088 - R.I - Excédents de fonctionnement capitalisés
Excédent de fonctionnement reporté en 2026	100,91	Compte 002-R.F- Excédents antérieur reporté Fonctionnement
EXCEDENT it d'Investissement reporté en 2026	52 739,65	Compte 001 -R.I - Excédents antérieur reporté Investissement

	Dépenses	Recettes
1068 - R.I : Excédent de fonctionnement capitalisé		0,00
002 - R.F : Excédent antérieur reporté en Fonctionnement		100,91
001 - R.I : Excédent antérieur reporté Investissement		52 739,65
R.I : Restes à Réaliser Recettes		
D.I : Restes à Réaliser Dépenses	7 994,90	
Solde	7 994,90	52 840,56
Solde Excédentaire :		44 845,66

b) BUDGET A AUTONOMIE FINANCIERE OFFICE MUNICIPAL DE TOURISME (OMT)

La mission principale de l'Office de Tourisme est de promouvoir la destination « Etaples sur Mer » et d'inciter les visiteurs à découvrir et explorer toutes les facettes de notre commune, contribuant ainsi à la consommation locale. Certains services offerts par l'Office de Tourisme sont gratuits tandis que d'autres génèrent des commissions directes ou indirectes.

Ces commissions ainsi générées contribuent à l'équilibre économique partiel de la structure. Une part importante du financement de l'Office du Tourisme devrait être la taxe de séjour perçue auprès des structures d'hébergement officialisées de la ville qui représentait en 2025 **102 836.74€** de taxes perçues pour 150 unités de logements identifiés à caractère commercial.

Les principaux contributeurs financiers de l'Office de Tourisme en 2025

- La Taxe de séjour
- Les croisières sur le Bateau Baie de Canche
- Les visites thématiques les visites du chantier naval
- Les Billetteries en dépôt vente
- Le service réceptif

Les résultats de fonctionnement de l'Office de Tourisme en 2025 mettent en relief un excédent positif de **5 785,81 €** au titre de l'exercice.

Ces résultats conjugués aux résultats excédentaires reportés de l'exercice 2024 pour un montant de 57 320,33 € affichent ainsi un résultat global de **+ 63 106,14 €**.

Il faut rappeler que les recettes de fonctionnement 2025 de l'Office de Tourisme 593 403,67 € intègrent une subvention de **+ 189 500 €** versée par le budget principal ville afin de compenser le déficit structurel de ce budget annexe.

Ce budget annexe ne présente pas à ce jour et au 31 décembre 2025 de solde d'emprunt à rembourser, et aucun nouvel emprunt supplémentaire ne sera contracté au titre de 2026.

Pour ce qui concerne les prévisions 2026, celles-ci sont en cours d'élaboration par les équipes concernées. Le budget charges 2026 sera obéré par des charges nouvelles liées à l'obligation fiscale de collecter sur certaines ventes de prestations la Taxe sur la Valeur Ajoutée à laquelle sont dorénavant assujetties certaines prestations considérées comme à caractère commercial.

Sont considérées comme à caractère commercial :

- Les croisières en Baie de Canche.
- La commercialisation de Billetterie pour des tiers. Pour un volume d'affaire en 2026 de 7 155.90€
- La mission de réceptif. Pour un volume d'affaire 2026 de 109 995.65€
- Les animations thématiques. Pour un volume d'affaires de 2 280€

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

Pour ces trois derniers items, les chiffres cités ne représentent que le volume d'affaires réalisé avec une marge minimale correspondant à la commission de médiation perçue. Cette commission sera encore plus réduite après prise en compte de la TVA collectée.

Pour l'exercice 2026, la décision a été prise de ne pas répercuter sur les prix de vente des prestations concernées, le surcoût lié à la TVA collectée perçu par l'Office de Tourisme, ce qui réduira d'autant le prix de vente HT et les recettes de fonctionnement de ce budget annexe.

Au vu du poids économique des subventions supportées par la commune, et aux arbitrages financiers dont la ville doit faire face, afin d'assurer en permanence le déficit structurel de ces deux budgets annexes **5 200 000.00 € en 10 années**, une réflexion devrait être menée sur leur fonctionnement et sur leurs missions ainsi que sur le mode de commercialisation.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

OMT - Affectation des résultats Provisaires 2025

Libellé	Fonctionnement			Investissement		
	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)
Opérations Réalisées en 2025	587 617,86	593 403,67	5 785,81	10 903,62	17 355,54	6 451,92
Résultats 2024 reportés		57 320,33	57 320,33		27 511,33	27 511,33
Résultats année 2025	587 617,86	650 724,00	63 106,14	10 903,62	44 866,87	33 963,25
Restes à Réaliser 2025				15 510,79	0,00	-15 510,79
Résultat Global			63 106,14			18 452,46

Résultat de fonctionnement dégagé en 2025	63 106,14	
Affectation obligatoire à l'investissement	0,00	Compte 1068 - R.I - Excédents de fonctionnement capitalisés
Excédent de fonctionnement reporté en 2026	63 106,14	Compte 002 - R.F - Excédent antérieur reporté Fonctionnement
Excédent d'Investissement reporté en 2026	33 963,25	Compte 001 - R.I. Excédent antérieur reporté Investissement

	Dépenses	Recettes
1068 - R.I : Excédent de fonctionnement capitalisé		0,00
002 - R.F : Excédent antérieur reporté en Fonctionnement		63 106,14
001 - R.I : Excédent antérieur reporté Investissement		33 963,25
R.I : Restes à Réaliser Recettes		0,00
D.I : Restes à Réaliser Dépenses	15 510,79	
Solde	15 510,79	97 069,39
Solde Excédentaire :		81 558,60

c) PORT DE PLAISANCE

Le Port de Plaisance est un élément clef dans la politique d'attractivité de la Commune.

Une nouvelle **Convention d'Occupation du Domaine Portuaire** entre le département du Pas de Calais et la commune est entrée en vigueur le 01 Avril 2024.

Cette nouvelle Convention renforce considérablement la coopération entre le Département et la Commune d'Étaples sur mer.

Lors de sa dernière intervention d'audit de la ville la Chambre Régionale des Comptes a reconnu les efforts de rétablissement des comptes publics de la Commune et a insisté à nouveau sur la nécessité d'équilibre économique de ce budget annexe sans intervention de subvention versée par la budget principal ville.

Des premières mesures ont été prises et commencent à porter leurs effets mais la problématique d'équilibre des comptes nécessitera plusieurs exercices car l'amélioration passera aussi par une actualisation significative des droits d'occupation des anneaux.

Les résultats de fonctionnement du budget annexe Port de Plaisance pour l'exercice 2025 mettent en relief un excédent positif dégagé de **+ 6 289,84 €**. Cet excédent conjugué aux résultats excédentaires reportés dégagé en 2024 pour 2239,91 € permettent d'annoncer un résultat global excédentaire de **+ 8 529,75 €**.

Il faut rappeler que les recettes de fonctionnement 2025 ont bénéficiées du versement d'une subvention d'équilibre de **32 000.00€**, (en baisse par rapport aux exercices précédents) versée par le budget principal ville afin de résorber le déficit d'exploitation.

Ce budget annexe Port de Plaisance présente au 31 décembre 2025 un solde d'encours d'emprunt à rembourser de 68 176,23 € à terme d'échéance au 01 décembre 2028.

Les frais financiers annuels supportés en 2025 au titre de cet emprunt représentent 3 144,96 €. Aucun emprunt supplémentaire ne sera contracté pour 2026 dans le cadre de ce budget annexe.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

PORT DE PLAISANCE - Affectation des résultats Provisaires 2025

Libellé	Fonctionnement			Investissement		
	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)
Opérations Réalisées en 2025	174 879,25	181 169,09	6 289,84	8 648,92	57 691,20	49 042,28
Résultats 2024 reportés	0,00	2 239,91	2 239,91		57 256,16	57 256,16
Résultats année 2025	174 879,25	183 409,00	8 529,75	8 648,92	114 947,36	106 298,44
Restes à Réaliser 2025						0,00
Résultat Global			8 529,75			106 298,44

Résultat de fonctionnement dégagé en 2025	8 529,75	Compte 1068 - R.I - Excédents de fonctionnement capitalisés Compte 002 - D.F - Excédent antérieur reporté Fonctionnement Compte 001 - R.I - Excédent antérieur reporté Investissement
Affectation obligatoire à l'investissement	0,00	
Excédent de fonctionnement reporté en 2026	8 529,75	
excédent ant d'Investissement reporté en 2026	106 298,44	

	Dépenses	Recettes
1068 - R.I : Excédent de fonctionnement capitalisé		0,00
002 - R.F : Excédent antérieur reporté en Fonctionnement		8 529,75
001 - R.I - Excédent antérieur reporté Investissement		106 298,44
R.I : Restes à Réaliser Recettes		0,00
D.I : Restes à Réaliser Dépenses	0,00	
Solde	0,00	114 828,19
Solde excédentaire		114 828,19

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

d) BUDGET ANNEXE BÂTIMENTS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX 2025.

Ce budget intègre les mouvements de recettes et de dépense liées aux bâtiments propriété de la commune et mise en location auprès d'entreprises commerciales et industrielles.

Les **recettes de fonctionnement** de ce budget proviennent principalement des loyers perçus.

Les **dépenses de fonctionnement** de ce budget annexe comprennent le règlement des fluides, la redevance d'occupation du domaine portuaire, les petites opérations de maintenance, les charges d'intérêt des emprunts et les dotations aux amortissements.

Les résultats de fonctionnement 2025 de ce budget annexe mettent en relief un résultat excédentaire de l'exercice de **+ 7 683,38 €**.

Ce résultat conjugué aux excédents de fonctionnement reportés de l'exercice 2024 permettent d'annoncer un résultat global de fonctionnement de **+ 82 830,31 €**.

Ce budget annexe présente au 31 décembre 2025 un encours d'emprunt à rembourser de 166 796,91 € à terme d'échéance au 01 juin 2033.

Les frais financiers mensuels payés pour l'exercice 2025 au titre de cet emprunt s'élèvent à 8 139,53 €.

Aucun emprunt supplémentaire ne sera contracté pour 2026 pour ce budget annexe.

Par courrier en date du 03 octobre 2025, Madame la Sous-Préfète de l'Arrondissement de Montreuil a confirmé l'accord de la Direction

Départementale des Finances Publiques à la possibilité et la cohérence d'intégration juridique de l'espace commercial de la future « Maison de la Baie de Canche » dans ce budget annexe Bâtiment Industriel & Commercial et ouvrira l'opportunité de pouvoir financer une partie des travaux d'aménagement avec l'excédent d'investissement de **221 878,70 €** constatés dans l'affectation des résultats 2025 de ce budget annexe.

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2026

LOCATIONS IND & COMM. - Affectation des résultats Provisoires 2025

Libellé	Fonctionnement			Investissement		
	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)	Dépenses	Recettes	Solde (R-D)
Opérations Réalisées en 2025	51 592,54	59 275,92	7 683,38	36 545,68	32 249,00	-4 296,68
Résultats 2024 reportés		75 146,93	75 146,93		226 175,38	226 175,38
Résultats année 2025	51 592,54	134 422,85	82 830,31	36 545,68	258 424,38	221 878,70
Restes à Réaliser 2025						0,00
Résultat Global			82 830,31			221 878,70

Résultat de fonctionnement dégagé en 2025	82 830,31	
Affectation obligatoire à l'investissement	0,00	Compte 1068 - R.I - Excédents de fonctionnement capitalisés
Excédent de fonctionnement reporté en 2026	82 830,31	Compte 002 - R.F - Excédent antérieur reporté Fonctionnement
Excédent d'Investissement reporté en 2026	221 878,70	Compte 001 - R.I - Excédent antérieur reporté Investissement

	Dépenses	Recettes
1068 - R.I : Excédent de fonctionnement capitalisé		0,00
002 - R.F : Excédent antérieur reporté en Fonctionnement		82 830,31
001 - R.I - Excédent antérieur reporté Investissement		221 878,70
R.I : Restes à Réaliser Recettes		0,00
D.I : Restes à Réaliser Dépenses	0,00	
Solde	0,00	304 709,01
Solde Excédentaire :		304 709,01