

## ROB - Eléments de cadrage budgétaire 2026

### I – Réalisation de l'exercice budgétaire 2025 :

#### Le fonctionnement :

##### Les recettes :

L'exécution du budget doit se traduire par un résultat positif de l'ordre de 30 000€, malgré une baisse du soutien de l'Etat de 10 000€ et du Département de 9 100€ cette année.

Les droits d'inscriptions avec une recette supplémentaire de 30 000€ par rapport au prévisionnel (585 000€ pour 555 000€ d'inscription), permettent d'atteindre l'objectif de recettes (Budget à 4 711 984€)

##### Les dépenses :

L'exécution du budget permet une économie de 28 000€ dont 21 000€ sur les charges de personnel

#### Compte administratif prévisionnel :

Dépenses Fonctionnement : 4 683 000€

Recettes Fonctionnement : 4 713 000€

**Résultat prévisionnel : 30 000€**

#### L'investissement :

Le budget 2025 laisse un résultat positif de l'ordre de 15 000€.

Dépenses Investissement : 161 000€

Recettes investissement dont 001 : 177 000€

**Résultat prévisionnel : 16 000€**

Les dépenses d'investissement se répartissent de manière prévisionnelle comme suit :

Instruments de musique et matériel scénique : 75 000€

Développement informatique et licences : 17 000€

Matériel informatique : 23 000€

Matériel de bureau : 3 000€

Amortissement de subventions (ordre) : 43 000€

Outre le résultat d'investissement reporté de 49 719,87€, la section d'investissement est financée par les amortissements pour 91 376,59€ et 15 000€ de subvention de la ville d'Albi.

## II - L'exercice 2026 :

Le SMIX arrive aux limites de ce qui est soutenable en termes de baisse des moyens humains afin de fonctionner et maintenir le niveau de service qui répond aux orientations pédagogiques et artistiques contenues dans le Projet d'établissement 2023/2030.

A ce stade, toute nouvelle mesure tendant à la baisse des moyens mis à disposition du service **conduira à un fonctionnement en mode altéré**, cela alors même, que le nombre d'utilisateurs progresse (+ 121).

Une problématique que connaissent toutes les collectivités mais dont les effets sont encore plus amplifiés dans le cas du Conservatoire : il s'agit des mesures qui concernent la masse salariale d'un service **dont 90%** des dépenses de fonctionnement sont en effet composées des charges de personnel.

**Ainsi, 2 mesures externes viennent impacter les dépenses de fonctionnement sur le poste RH2026 :**

- 3 points CNRACL : impact de 51 000€
- Participation obligatoire à la mutuelle des agents : 19 800€ (110 agents x 15€ x 12 mois)
- 

Sans ces 2 mesures, donc à périmètre juridique constant, le budget augmente de 0.23% par rapport au budget 2022.

Attention, le budget RH est construit sur la base d'une diminution horaire (80% DGS SMIX à/c de mai 2026) et départ en retraite du Directeur pédagogique et artistique à/c du 1<sup>er</sup>/09/2026. 1 départ en retraite d'un agent de cat. A (administration) sera remplacé par un agent de cat. C ou B.

<b>Projection masse salariale oct 2025 sur 2026 :</b>	<b>4 072 676 €</b>		
Hors paye 012 - Assurance, CNAS, VT :	79 500 €		
Jurys :	10 000 €		
Vacations :	3 000 €		
Service civique :	2 000 €		
Rachat service :	5 000 €		
GVT :	20 000 €		
PRA :	15 000 €		
CIA / HS :	15 000 €		
Ajustement GPEC : -	3 000 €	Rappel budget 2022	Evol. MS à périmètre constant
<b>Masse salariale à périmètre constant :</b>	<b>4 219 176 €</b>	<b>4 219 613 € -</b>	<b>437 €</b>
			-0,01%
<b>Impact mesures exogènes 2026 :</b>			
CNRACL :	51 000 €		
Participation Mutuelle/Prévoyance :	19 800 €		
	<b>70 800 €</b>		
<b>Total chap 012 - Charges de personnel :</b>	<b>4 289 976 €</b>		
		Rappel budget 2022	Evol. MS à périmètre 2026
<b>Arrondi à :</b>	<b>4 290 000 €</b>	<b>4 219 613 €</b>	<b>70 387 €</b>
			1,64%

**Le budget primitif 2026 -**

Il s'équilibre à 4 814 700€ comme suit :

CFU 2024 / BP 2025 - Section de fonctionnement		Total budget	CFU 2025	BP 2026
<b>Dépenses de fonctionnement</b>		<b>4 711 984,00</b>	<b>4 679 693,93</b>	<b>4 814 700,00</b>
<b>011.</b>	<b>Charges à caractère général</b>	<b>397 084,00</b>	<b>390 839,13</b>	<b>395 200,00</b>
			3 755,00	0,00
60611.	Eau - assainissement	500,00	110,72	120,00
60612.	Energie - Electricité	21 684,00	17 000,00	18 380,00
60622.	Carburants	6 000,00	4 500,00	5 500,00
60623.	Alimentation	1 000,00	800,00	1 000,00
60628.		0,00	1 850,00	2 000,00
60631.	Fournitures d'entretien ménager	1 500,00	900,00	700,00
60632.	Fournitures de petit équipement	3 100,00	1 800,00	3 000,00
6064.	Fournitures administratives	5 000,00	4 900,00	5 000,00
6065.	Livres, disq., cass. (biblio. Médiat.)	0,00	0,00	0,00
61358.	Autres	28 000,00	23 887,00	28 000,00
61521.	Terrains	1 800,00	720,00	800,00
615221.	Bâtiments publics	2 200,00	122,00	1 000,00
61551.	Matériel roulant	1 000,00	1 276,78	2 000,00
61558.	Autres biens mobiliers	13 000,00	12 000,00	13 000,00
6156.	Maintenance	15 000,00	10 000,00	14 100,00
6168.	Autres MAIF	9 000,00	9 002,87	9 000,00
6182.	Documentation générale et technique	1 000,00	600,00	600,00
6184.	Versements à des organismes de formation	9 000,00	9 010,00	9 000,00
6228.	Divers	55 000,00	59 350,53	49 100,00
6232.	Fêtes et cérémonies	4 000,00	4 479,12	4 000,00
6236.	Catalogues et imprimés et publications	3 900,00	743,98	3 900,00
6241.	Transports de biens	1 000,00	0,00	0,00
6247.	Transports collectifs du personnel	0,00	730,00	800,00
6251.	Voyages, déplacements et missions	136 000,00	150 000,00	146 000,00
6261.	Frais d'affranchissement	2 500,00	1 800,00	2 500,00
6262.	Frais de télécommunications	12 500,00	12 500,00	12 500,00
627.	Services bancaires et assimilés	1 000,00	1 200,00	1 000,00
6281.	Concours divers (cotisations...)	700,00	2 978,14	3 000,00
6283.	Frais de nettoyage des locaux	25 000,00	25 000,00	25 000,00
6288.	Autres	17 000,00	10 600,00	14 500,00
637.	Autres impôts, taxes (FIPH, SEAM, SPRE, SACEM...)	19 700,00	19 222,99	19 700,00

  

		Total budget	CFU 2025	BP 2026
<b>012.</b>	<b>Charges de personnel et frais assimilés</b>	<b>4 217 000,00</b>	<b>4 190 954,80</b>	<b>4 290 000,00</b>
6215.	Personnel affecté par la collectivité de rattachem	0,00	0,00	0,00
6331.	Versement mobilité	16 000,00	15 496,71	16 000,00
6336.	Cotisations CNFPT et CDGFPT	63 000,00	62 760,34	63 000,00
64111.	Rémunération principale	2 025 000,00	1 924 490,96	1 959 000,00
64131.	Rémunérations	789 000,00	916 381,81	939 000,00
6417.	Rémunérations des apprentis	3 900,00	2 112,15	3 900,00
6451.	Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	520 000,00	549 483,55	530 000,00
6453.	Cotisations aux caisses de retraites	715 000,00	644 827,04	700 000,00
6455.	Cotisations pour assurance du personnel	45 000,00	36 550,19	39 000,00
6456.	Versement au F.N.C. du supplément familial	12 000,00	10 507,00	12 000,00
6458.	Cotisations aux autres organismes sociaux	19 000,00	19 832,00	19 000,00
6475.	Médecine du travail, pharmacie	9 000,00	8 500,00	9 000,00
6488.	Autres	100,00	13,05	100,00
<b>042.</b>	<b>Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>	<b>92 400,00</b>	<b>92 400,00</b>	<b>96 000,00</b>
673(ordre).	Titres annulés (sur exercices antérieurs)	0,00	0,00	
6811(ordre).	Dot. amort. immos incorporelles	91 400,00	91 400,00	95 000,00
6817(ordre).	Dotations aux dépréciations des actifs circulants	1 000,00	1 000,00	1 000,00
<b>65.</b>	<b>Autres charges de gestion courante</b>	<b>3 373,00</b>	<b>3 373,00</b>	<b>3 000,00</b>
6541.	Créances admises en non-valeur	2 234,00	3 373,00	0,00
6542.	Créances éteintes	0,00	0,00	0,00
65748.	Autres personnes de droit privé	0,00	0,00	0,00
65888.	Autres	1 139,00	0,00	3 000,00
<b>66.</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6618.	Intérêts des autres dettes	0,00	0,00	0,00
<b>67.</b>	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>2 127,00</b>	<b>2 127,00</b>	<b>30 500,00</b>
673.	Titres annulés (sur exercices antérieurs)	2 127,00	2 127,00	30 500,00
673.	Titres annulés (sur exercices antérieurs)	0,00	0,00	0,00

Le budget se construit autour d’une stabilité du nombre d’heures d’enseignement :

Heures d’enseignement (dont coordination de départements) :

2024/2025 : **1284.75 h** hebdomadaires

2025/2026 : **1283,00 h + 6h = 1289 h** hebdomadaires

**Soit + 4.25h** = 1284,75h - 1,75 h + 6h de remplacement d’un enseignant en mi-temps thérapeutique.

Contribution du Département du Tarn :

Il est proposé au Département la reconduction de l’enveloppe de 2023 soit 1 810 000€.

L’équilibre financier 2026 est déterminé en fonction de cette donnée. Rappelons que le pacte financier du SMIX prévoit que l’aide départementale aux antennes, notamment rurales ou péri-urbaines, représente 20% de l’enveloppe globale versée par le Département **soit 1 810 000 x 20% = 362 000€.**

Contributions des membres BP 2026 selon les scolarités de l'antenne au 05/12/2025 + env. 40 000€ supplémentaires											
								Pour mémoire 2025			
	Capitation (A)	Participation scolarité (B)	Part Scolarité CD81	Niveau antenne	Enveloppe* intervention CD 81 selon niveau antenne - C	Total participation membre 2026 (A+B-C)	Scolarités de l'antenne de l'adhérents 2026	Total participation membre 2025	Scolarités sur antenne adhérent 2025	Ecart 2026/2025 effectifs	Ecart 2026/2025 participations
Mts d'Alban	6 427 €	38 325 €	22 743 €	4	28 405 €	16 347 €	31	14 768 €	28	3	1 579 €
Albigeois	83 240 €	767 168 €	455 251 €	1	17 194 €	833 214 €	731	814 252 €	696	35	18 962 €
Brassac	1 289 €	19 024 €	11 289 €	4	16 504 €	3 809 €	18	3 850 €	17	1	-41 €
Carmaux	9 460 €	69 540 €	41 266 €	3	45 340 €	33 660 €	55	33 511 €	59	-4	149 €
CACM	78 275 €	563 118 €	334 164 €	1	2 879 €	638 514 €	666	601 266 €	498	168	37 248 €
Cordes	952 €	32 626 €	19 361 €	4	28 286 €	5 292 €	31	5 018 €	27	4	274 €
Gaillac	15 423 €	195 768 €	116 172 €	2	60 952 €	150 239 €	176	158 307 €	214	-38	-8 068 €
Graulhet	12 461 €	40 034 €	23 757 €	2	9 608 €	42 887 €	28	43 934 €	35	-7	-1 047 €
Mts de Lacau	7 985 €	44 188 €	26 222 €	4	30 428 €	21 745 €	43	22 885 €	50	-7	-1 140 €
CCTA	28 727 €	283 463 €	168 212 €	2	92 493 €	219 697 €	226	221 647 €	233	-7	-1 950 €
Réalmont	3 379 €	35 470 €	21 049 €	3	23 150 €	15 699 €	28	20 900 €	43	-15	-5 201 €
Vabre	797 €	8 861 €	5 259 €	4	6 761 €	2 897 €	15	3 662 €	19	-4	-765 €
Total :	248 415 €	2 097 585 €	1 244 745 €		362 000 €	1 984 000 €	2 048	1 944 000 €	1 919	129	40 000 €
Enveloppe cible CD81 aide antenne 2025 (20% env. globale) :					362 000 €						

Détermination de l’enveloppe “scolarités“ 2025 - 2026 :

COTISATIONS CD81 + COLLECTIVITES MEMBRES 2025/2026								
COTISATION BRUTES A REPARTIR ENTRE ADHERENTS PAR SCOLARITES DES ANTENNES					REPARTITION DU RESTE A CHARGE ENTRE LE CD81 (37,24%) ET LES AUTRES ADHERENTS (62,76%)			
05/12/2025		Nombre scolarités antenne	Coût ENS /scolarité	Montant	Part CD81 dispo/scolarité	Montant part CD81 dispo/scolarité	Part ADH env. dispo/scolarité	Montant part ADH sur env. dispo
Scolarités ADH	Eveil	242	386 €	93 481 €	144 €	34 814 €	242 €	58 667 €
	Danse hors EAC	197	1 190 €	234 445 €	443 €	87 312 €	747 €	147 134 €
	Prat. Amateur	459	650 €	298 250 €	242 €	111 074 €	408 €	187 176 €
	Prat. A. 2	155	48 €	7 419 €	18 €	2 763 €	30 €	4 656 €
	Cycle 1 et PP	995	2 722 €	2 708 734 €	1 014 €	1 008 782 €	1 708 €	1 699 952 €
	Cycle 2 M	0	2 722 €	- €	1 014 €	0 €	1 708 €	0 €
	Cycle 3 M	0	2 722 €	- €	1 014 €	0 €	1 708 €	0 €
		2 048	Cotisation brute adhérents :	3 342 330 €		1 244 745 €		2 097 585 €
3 342 330 €								

Evolution des participations CD81 et autres collectivités depuis 2022 et évolution de la masse salariale

	2022	2023	2024*	2025	2026	Période 2022/2026
<b>CD81 :</b>	<b>1 787 652</b>	1 810 000	1 820 000	1 800 900	1 810 000	
		1,25%	0,55%	-1,05%	0,51%	<b>1,25%</b>
		22 348	10 000	-19 100	9 100	<b>22 348</b>
<b>Autres membres :</b>	<b>1 858 292</b>	1 858 292	1 926 782	1 944 000	1 984 000	
		0,00%	3,69%	0,89%	2,06%	<b>6,76%</b>
		0	68 490	17 218	40 000	<b>125 708,31 €</b>
		<b>Evolution moyenne 2022 - 2026 :</b>				<b>1,66%</b>
	CA 2022	2023	2024*	2025	2026	Période 2022/2026
<b>Masse salariale :</b>	<b>4 219 613</b>	4 191 051	4 190 904	4 195 249	4 290 000	
		-0,68%	0,00%	0,10%	2,26%	<b>70 387</b>
			<b>-0,68%</b>	<b>-0,58%</b>	<b>1,68%</b>	<b>1,67%</b>

Les recettes de fonctionnement :

	Total budget	CFU 2025	BP 2026
<b>Recettes de fonctionnement</b>	<b>4 711 984,00</b>	<b>4 713 988,60</b>	<b>4 814 700,00</b>
<b>002. Résultat de fonctionnement reporté</b>	<b>11 979,39</b>	<b>11 979,39</b>	<b>34 200,00</b>
002. Résultat de fonctionnement reporté	0,00		34 200,00
<b>013. Atténuations de charges</b>	<b>41 000,00</b>	<b>40 849,94</b>	<b>55 500,00</b>
6096. d'approvisionnements non stockés	0,00	309,11	0,00
6419. Remboursements sur rémunérations du personnel	41 000,00	40 540,83	55 500,00
6459. Remb.charges sécu.sociale et prévoyance	0,00		0,00
<b>70. Produits des services, du domaine et ventes divers</b>	<b>595 970,61</b>	<b>628 477,70</b>	<b>625 000,00</b>
7062. Redevances et droits des services à caractère cult	555 000,00	585 000,00	585 000,00
70848. aux autres organismes	40 000,00	42 527,70	40 000,00
70878. aux autres organismes	970,61	950,00	
<b>74. Dotations et participations</b>	<b>4 020 033,00</b>	<b>3 990 365,57</b>	<b>4 060 000,00</b>
744. FCTVA	0,00	32,57	0,00
74718. Autres	160 000,00	150 000,00	160 000,00
7473. Départements	1 810 000,00	1 800 900,00	1 810 000,00
74741. Communes membres du GFP	1 944 000,00	1 944 000,00	1 984 000,00
74741. Communes membres du GFP	0,00		
74748. Autres communes	40 000,00	29 400,00	40 000,00
74888. Autres	66 033,00	66 033,00	66 000,00
<b>75. Autres produits de gestion courante</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
75888. Autres	1,00	0,00	0,00
<b>77. Produits exceptionnels</b>	<b>43 000,00</b>	<b>42 316,00</b>	<b>40 000,00</b>
777. Quote part reprise subvention équipement transf.	43 000,00	42 316,00	40 000,00
<b>Résultat fonctionnement :</b>	<b>0,00</b>	<b>34 294,67</b>	<b>0,00</b>

Les recettes de fonctionnement sont caractérisées par le maintien (en prévision) des participations de l’Etat, du Département, des familles et une augmentation de 40 000€ des autres collectivités adhérentes.

## Le cas de la chorale du Bolegason :

A l'initiative de la scène de musique actuelle labellisée par le ministère de la culture, le projet de création d'une chorale de musique actuelles est né en février 2025 et regroupe aujourd'hui 153 choristes.

Un partenariat a été mis en place avec le Conservatoire, par la mise à disposition d'un enseignant pour 2,5 heures par semaine pour conduire le projet, soit 2,5 x 36 semaines = 90 heures/an.

Le produit des inscriptions (qui passe par le Conservatoire) dépasse largement le coût du service. Cette chorale atypique issue d'un contrat avec un partenaire, est identifiée au sein des pratiques amateurs du Conservatoire.

LA CHORALE DE "LO BOLEGASON"		
SCENE NATIONALE DE MUSIQUE ACTUELLE		
<b>Recettes</b>		
Nombre choristes	droits d'inscription	Recette DI
153	98,00 €	14 994 €
Pacte financier participation CACM :		4 678 €
	<b>Total :</b>	<b>19 672 €</b>
<b>Dépenses</b>		
Heures enseignement (coût réel) : 2,5 X 36 = 90h		
90	52,00 €	4 680 €
Reversement par convention frais de dossier inscriptions :		
153	18,00 €	2 754 €
	<b>Total :</b>	<b>7 434 €</b>
<b>Solde - recette SMIX :</b>		<b>12 238 €</b>

## La section d'investissement :

CFU 2024 / BP 2025 - Section d'investissement		Total budget	CFU 2025	BP 2026
<b>Dépenses d'investissement</b>		<b>Total budget 179 100,00</b>	<b>Total budget 161 000,00</b>	<b>Total budget 150 786,35</b>
<b>001</b>	<b>Résultat d'investissement reporté</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>139</b>	<b>Subv. d'inv. transférées au compte de résultat</b>	<b>43 000,00</b>	<b>43 000,00</b>	<b>40 000,00</b>
13913	Reprise subv Dépt. affectées aux biens amortissables	37 848,00	43 000,00	40 000,00
13914	Reprise subv Cne affectées aux biens amortissables	3 052,00	0,00	0,00
13918	Reprise subv autres affectées aux biens amortissables	2 100,00	0,00	0,00
<b>20</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>20 019,87</b>	<b>17 000,00</b>	<b>6 000,00</b>
2051	Concessions et droits similaires	20 019,87	17 000,00	6 000,00
<b>21</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>116 080,13</b>	<b>101 000,00</b>	<b>104 786,35</b>
217533	Réseaux câblés	0,00	0,00	0,00
2181.	Instal. générales, agencements et aménag. divers	0,00	0,00	0,00
2182	Véhicules	0,00	0,00	0,00
21838	Autre matériel informatique	25 816,00	23 000,00	15 000,00
21848	Autres matériel de bureau et mobilier	5 500,00	3 000,00	3 000,00
2188	Autres	84 764,13	75 000,00	86 786,35

Les dépenses prévisionnelles principales concernent les instruments de proportion (10% du total) de matériel scénique de régie spectacle et autres salles de classe.

Recettes d'investissement		179 100,00	177 253,11	150 786,35
001	Résultat d'investissement reporté	49 719,87	49 719,87	16 253,11
001	Résultat d'investissement reporté	49 719,87	49 719,87	16 253,11
10	Affectations, fonds réserves	980,13	980,13	980,13
1068	Affectation au résultat de la section d'investissement	980,13	980,13	980,13
28	Amortissements	91 400,00	91 400,00	91 400,00
28...	Amortissement instruments et matériel	91 400,00	91 400,00	91 400,00
10	Dotations, fonds divers et réserves	20 000,00	20 153,11	20 153,11
10222	FCTVA	20 000,00	20 153,11	20 153,11
13	Subventions d'investissement	17 000,00	15 000,00	22 000,00
1313	Département	0,00	0,00	0,00
13141	Autres communes	15 000,00	15 000,00	20 000,00
1318	SEAM Partitions	2 000,00	0,00	2 000,00
21	Immos corporelles	0,00	0,00	0,00
2182	Cession	0,00	0,00	0,00
Résultat d'investissement de l'exercice :		0,00	16 253,11	0,00

Les collectivités adhérentes pourraient être sollicitées à hauteur de **20 000€ de subventions d'investissement** :

Les antennes de l'Albigeois et CACM : 7 000€ X 2 = 14 000€

L'antenne CCTA : 6 000€

### III - Eléments d'information à l'intention des élus à programmer en 2026 :

La commission des finances souhaite mettre en avant les moyens mis en œuvre par les collectivités autres que les participations des membres. Ainsi la valorisation des mises à disposition de locaux, ou autres soutiens spécifiques pourraient faire l'objet d'un recensement (cartographie).

L'exemple de l'Albigeois pourrait servir de base de travail pour la constitution de cet inventaire :

- Valorisation mise à disposition locaux 3 rue Roquelaure Albi : 83 835€ (val. Locative) + 16 753€ (fluides)
- Remboursement des frais d'entretien des locaux au Conservatoire : 24 000€
- Soutien spécifique de la ville d'Albi à des événements de l'antenne : 10 000€