



Présentation du Budget Primitif 2026

Conseil municipal du 30 avril 2026

Synthèse du budget primitif 2026 (fonctionnement)

SYNTHESE DU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT		2026			2026
011 Charges à caractère général		1 806 983,00	013 Attenuations de charges		229 800,00
012 Charges de personnel		6 550 000,00	70 Produits des services		831 700,00
014 Atténuations de produits		471 200,00	73 Impôts et taxes		8 410 338,55
65 Autres charges de gestion courante		935 593,00	74 Dotations et participations		1 757 113,00
			75 Autres produits de gestion courante		288 100,00
TOTAL DEPENSES DE GESTION DES SERVICES		9 763 776,00	TOTAL PRODUITS GESTION COURANTE		11 517 051,55
66 Charges financières		454 174,72	76 Produits financiers		10,00
67 Charges spécifiques		10 000,00	77 Produits spécifiques		0,00
68 Dotations aux provisions (semi-budgétaires)		0,00	78 Reprises dotations & prov (semi-budgétaires)		0,00
TOTAL DEPENSES REELLES FONCT		10 227 950,72	TOTAL RECETTES REELLES FONCT		11 517 061,55
023 Virement section investissement		1 046 329,33			
042 Opérations ordre entre sections		525 500,00	042 Opérations ordre entre sections (trav.régie)		282 718,50
043 Opérations ordre à l'interieur de la section		0,00	043 Opérations ordre à l'interieur de la section		0,00
TOTAL DEPENSES D'ORDRE FONCT		1 571 829,33	TOTAL DEPENSES D'ORDRE FONCT		282 718,50
D00 RESULTAT REPORTE		0,00	R00 RESULTAT REPORTE		0,00
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		11 799 780,05	TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		11 799 780,05
Autofinancement brut prévisionnel					1 289 110,83

Synthèse du budget primitif 2026 (investissement)

SYNTHESE DU BUDGET PRIMITIF 2026

INVESTISSEMENT	2026
20 Immobilisations incorporelles (sauf 204)	93 978,80
204 Subv équipements versées (yc AC investis.)	500 900,00
AUTRES DEPENSES EQUIPEMENT	958 896,79
TOTAL DEPENSES D EQUIPEMENT	1 553 775,59
16 Emprunts et dettes assimilées	1 641 600,00
TOTAL DEPENSES FINANCIERES	1 641 600,00
TOTAL DEPENSES REELLES INVEST.	3 195 375,59
040 Opérations ordres entre section	282 718,50
041 Opérations patrimoniales	150 000,00
TOTAL DEPENSES D'ORDRE INVESTIS	432 718,50
TOTAL DEPENSES INVESTIS.EXERCICE	3 628 094,09
D00 SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE	708 960,14
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	4 337 054,23

	2026
13 Subventions investissement reçues	160 800,00
16 Emprunts et dettes assimilées	1 408 000,00
20-2 Autres immobilisations	0,00
10 Dotations diverses (sauf 1068)	457 660,00
106 Excédents de fonctionnement capitalisés	572 091,90
24 Produit des cessions	16 673,00
TOTAL RECETTES REELLES INVEST.	2 615 224,90
021 Virement section fonctionnement	1 046 329,33
040 Opérations d'ordre entre sections	525 500,00
041 Opérations patrimoniales	150 000,00
TOTAL DEPENSES D'ORDRE INVESTIS	1 721 829,33
TOTAL RECETTES INVESTIS. EXERCICE	4 337 054,23
R00 SOLDE D'EXECUTION POSITIF REPORTE	0,00
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	4 337 054,23

Structure et évolution des charges générales et de personnel

Charges générales fixées à 1,807 M€ (+1,5% / CFU 2025)

- ▶ Peu de grandes économies possibles à ce stade
- ▶ Une baisse programmée des dépenses d'électricité (-10 K€)
- ▶ Suppression d'encarts publicitaires dans des revues (-4 K€)
- ▶ Proposition de règlement d'un contentieux avec arriérés de cotisations au CFMEL (+7 K€)
- ▶ Baisse des montants des intervenants culturels et autres prestations culture (sauf Instant Jazz) : -20 K€ / réalisé 2025

Charges de personnel fixées à 6,55 M€ (+2,3% / CFU 2025)

- ▶ Non-remplacement des salariés à la retraite en 2026
- ▶ Optimisation des CDD (animateurs périscolaires notamment)
- ▶ Début de redéfinition des tâches : allègement dans le nettoyage des locaux pour maintenir les personnels accompagnant les enfants (ATSEM)

Structure et évolution des autres dépenses

Autres charges de gestion courante fixées à 935 K€ (-3,73% / CFU 2025)

- ▶ Baisse des indemnités des élus (-20% / à l'enveloppe maximale fixée à 120 K€) : prise en compte de cette baisse sur 9 mois
 - ▶ Baisse de la subvention CCAS de 10 K€
- ▶ Prise en compte du 1^{er} remboursement de la subvention ABALAK (222 K€)
- ▶ Maintien des subventions sur les bases des conventions signées pour Gutenberg, les coopératives scolaires, Instant Jazz
 - ▶ Baisse globale de 4000 € pour l'enveloppe annuelle des autres associations (culture, sports et divers) les autres associations

Atténuations de produits fixées à 471 K€ (+32 K€ / CFU 2025)

- ▶ Stabilité de l'AC fonctionnement versée à la Métropole
- ▶ Hausse estimée de la pénalité pour insuffisance de logements sociaux (90 K€ contre 60 K€ en 2025)

Intérêts des emprunts fixés à 454 K€ (-40 K€ / CFU 2025) et charges exceptionnelles estimées à 10 K€

Estimations des recettes de fonctionnement (hors impôts locaux)

Produits des services (écoles de musique, crèches, centre de loisirs , cantines et périscolaire) **fixés à 832 K€ (+5,2% par rapport à 2025)**

Produits des impôts hors impôts locaux

► Droits de mutation fixés à 400 K€ (367 K€ en 2025)

► Stabilité ou très faible évolution des autres recettes fiscales ou fiscalité reversée (taxe sur les pylônes, dotation de solidarité communautaire et FPIC)

Dotations et participations fixées à 1,757 K€ (-3,36%/ 2025)

► Baisse de la DGF (-38 K€) et des compensations fiscales (-61 K€) due aux conséquences de la loi de finances pour 2026

Années	2025	2026
DGF forfaitaire	400 764	347 877
DSR Péréquation	168 920	173 669
DNP part principale	51 753	62 103
TOTAL DGF	621 437	583 649

Comp. FB Locaux industriels BRUTE	207 838	192 750
Taux de réfaction		0,807
Minoration brute (LF 2026)		-37 201
Comp. FB Locaux industriels NETTE	207 838	155 549
Comp TH	3 851	3 851
Autres comp TF	59 046	49 871
TOTAL COMPENSATIONS FISCALES	270 735	209 271

► Hausse de la participation CAF de 3%

Estimations des recettes de fonctionnement (hors impôts locaux)

Produits de gestion courante fixés à 288 K€ (-20% par rapport à 2025)

- ▶ **Absence de recettes exceptionnelles comme en 2025 (sinistre Maison Commune par exemple)**
- ▶ **Maintien voire baisse des conditions locatives pour les occupants des bâtiments communaux ou du domaine public**
- ▶ **3 quadrimestres de subvention Etat pour la tarification des cantines au lieu de 5 comme en 2025**

Autres recettes fiscales (hors impôts locaux) : fiscalité reversée par la Métropole et par l'Etat, taxe pylônes et droits de mutation : 570 K€

Atténuations de charges fixées à 230 K€

Contrainte d'autofinancement prévisionnel et conséquences sur le produit des impôts locaux

Afin d'inverser la dérive financière constatée depuis 2025, il est proposé de retenir un autofinancement prévisionnel proche de 1,3 M€

Ce montant reste inférieur au remboursement du capital de la dette en 2026 (1,642 M€)

Compte tenu des hypothèses retenues en dépenses de fonctionnement, en recettes de fonctionnement hors impôts, et avec le montant d'autofinancement choisi, le produit de la fiscalité locale doit être porté à 8,41 M€ pour équilibrer le budget de fonctionnement

Ce produit de fiscalité comprend les impôts locaux et d'autres recettes fiscales : après déduction des autres recettes fiscales intégrées dans le produit des impôts, le montant des impôts locaux doit être égal à 7,84 M€.

Montant des impôts locaux et niveau des taux 2026

TAUX D'IMPOSITION

Grabels

Années	2025	2026
Variation annuelle des taux	0,00%	10,00%

Taux TH	20,66%	22,73%
Taux FB	48,97%	53,87%
Taux FNB	97,62%	107,38%

BASES NETTES D'IMPOSITION

Années	2025	2026
Bases TH	349 811	242 800
Bases FB	12 590 906	12 831 000
Bases FNB	65 718	69 900

RAPPEL DES COEFFICIENTS DE MAJORATION FORFAITAIRE

Années	2025	2026
Coef.Majoration Forfaitaire TH FB	1,0170	1,0080

CONTRIBUTIONS DIRECTES : PRODUITS PAR TAXE

Grabels

Années	2025	2026
Produit TH	72 271	55 179
Produit FB	6 165 767	6 911 675
Effet Coef Correcteur	759 154	771 361
Produit FNB	64 154	75 060
Produit 3 taxes hors rôles supp et majorat° TH	7 061 345	7 813 274
Majoration TH	38 159	30 435
TOTAL 3 taxes AVEC Coef Correcteur	7 099 504	7 843 709

Pour obtenir ce montant, et compte tenu des bases d'imposition, il est nécessaire d'augmenter les taux de 10%, portant le taux de Foncier Bâti (principale taxe locale) , à **53,87%**

Ce niveau de taux est proche de celui de Montpellier et proche ou inférieur aux taux 2024 des communes de la Métropole de plus de 9000 habitants

Synthèse du budget primitif 2026 (fonctionnement)

SYNTHESE DU BUDGET PRIMITIF 2026

FONCTIONNEMENT		2026			2026
011 Charges à caractère général		1 806 983,00	013 Attenuations de charges		229 800,00
012 Charges de personnel		6 550 000,00	70 Produits des services		831 700,00
014 Atténuations de produits		471 200,00	73 Impôts et taxes		8 410 338,55
65 Autres charges de gestion courante		935 593,00	74 Dotations et participations		1 757 113,00
			75 Autres produits de gestion courante		288 100,00
TOTAL DEPENSES DE GESTION DES SERVICES		9 763 776,00	TOTAL PRODUITS GESTION COURANTE		11 517 051,55
66 Charges financières		454 174,72	76 Produits financiers		10,00
67 Charges spécifiques		10 000,00	77 Produits spécifiques		0,00
68 Dotations aux provisions (semi-budgétaires)		0,00	78 Reprises dotations & prov (semi-budgétaires)		0,00
TOTAL DEPENSES REELLES FONCT		10 227 950,72	TOTAL RECETTES REELLES FONCT		11 517 061,55
023 Virement section investissement		1 046 329,33			
042 Opérations ordre entre sections		525 500,00	042 Opérations ordre entre sections (trav.régie)		282 718,50
043 Opérations ordre à l'interieur de la section		0,00	043 Opérations ordre à l'interieur de la section		0,00
TOTAL DEPENSES D'ORDRE FONCT		1 571 829,33	TOTAL DEPENSES D'ORDRE FONCT		282 718,50
D00 RESULTAT REPORTE		0,00	R00 RESULTAT REPORTE		0,00
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		11 799 780,05	TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		11 799 780,05
Autofinancement brut prévisionnel					1 289 110,83

Les « coups partis » en investissement

DEPENSES	2026	2026
	RàR	
Contentieux Fondeville		200 000
Espace Granges		300 000
Restes à réaliser	180 440	
Engagé/ mandaté		110 258
RACINE		25 000
Terrain compensation GIMEL		47 000
Outillages ST		10 000
Service informatique matériels		35 000
Vehicules		60 000
PM		50 000
Dépenses diverses		35 000

TOTAL PPI chiffré	180 440	872 258
	1 052 697	

RECETTES	2026	2026
	RàR	
Contentieux Fondeville		
Espace Granges		100 000
Subvention FAFA		20 000
Joseph Delteil solde CAF + Ag Eau		25 000
CAF Ponsy		15 000

TOTAL PPI chiffré	0	160 000
--------------------------	----------	----------------

► Par « coups partis », il faut entendre les dépenses obligatoires résultant de décisions passées

► En plus de l'AC investissement voirie (501 K€) , les « coups partis » représentent 75% des 1,052 M€ finançables en 2026,, malgré le report en 2027 de 800 K€ de fin de travaux du théâtre de poche

► Le montant 2026 des subventions 2026 sera très faible

► Le FCTVA sera faible (288 K€), en lien avec l'investissement 2025 et la taxe d'aménagement peu évolutive (170 K€ estimée)

L'équilibre du budget d'investissement ne pourra, dans ces conditions, être assuré que par un emprunt de 1,4 M€

Synthèse du budget primitif 2026 (investissement)

SYNTHESE DU BUDGET PRIMITIF 2026

INVESTISSEMENT	2026
20 Immobilisations incorporelles (sauf 204)	93 978,80
204 Subv équipements versées (yc AC investis.)	500 900,00
AUTRES DEPENSES EQUIPEMENT	958 896,79
TOTAL DEPENSES D EQUIPEMENT	1 553 775,59
16 Emprunts et dettes assimilées	1 641 600,00
TOTAL DEPENSES FINANCIERES	1 641 600,00
TOTAL DEPENSES REELLES INVEST.	3 195 375,59
040 Opérations ordres entre section	282 718,50
041 Opérations patrimoniales	150 000,00
TOTAL DEPENSES D'ORDRE INVESTIS	432 718,50
TOTAL DEPENSES INVESTIS.EXERCICE	3 628 094,09
D00 SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE	708 960,14
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	4 337 054,23

	2026
13 Subventions investissement reçues	160 800,00
16 Emprunts et dettes assimilées	1 408 000,00
20-2 Autres immobilisations	0,00
10 Dotations diverses (sauf 1068)	457 660,00
106 Excédents de fonctionnement capitalisés	572 091,90
24 Produit des cessions	16 673,00
TOTAL RECETTES REELLES INVEST.	2 615 224,90
021 Virement section fonctionnement	1 046 329,33
040 Opérations d'ordre entre sections	525 500,00
041 Opérations patrimoniales	150 000,00
TOTAL DEPENSES D'ORDRE INVESTIS	1 721 829,33
TOTAL RECETTES INVESTIS. EXERCICE	4 337 054,23
R00 SOLDE D'EXECUTION POSITIF REPORTE	0,00
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	4 337 054,23

Bilan du Budget Primitif 2026

Une réduction des dépenses de fonctionnement non obligatoires dont l'évolution est une des plus faibles depuis 10 ans

Des recettes peu évolutives, et même en baisse s'agissant des dotations et compensations fiscales versées par l'Etat

Une nécessité d'inverser la courbe d'effet ciseaux pour retrouver à terme une capacité de financement des équipements et d'emprunts

La nécessité d'augmenter les taux (+10%) pour inverser les courbes de dégradation financière qui se sont accentuées de 2023 à 2025

En dehors des coups partis peu de nouveaux investissements réalisables

Un emprunt nécessaire de 1,4 M€ ne permettant pas d'engager un désendettement conséquent

Des indicateurs financiers en amélioration mais qui restent fragiles

- ▶ ***Une épargne nette qui resterait négative mais ramenée à 352 K€ (contre 1 M€ en 2025)***
- ▶ ***Un stock de dette au 31/12/2026 de 16,2 M€***
- ▶ ***Une capacité de désendettement (indicateur de solvabilité financière) ramené au niveau seuil d'alerte de 12 ans : 12,6 ans***