



# **Présentation du Compte Financier Unique (CFU) 2025**

**Conseil municipal du 30 avril 2026**

# Synthèse du Compte financier unique 2025 (Fonctionnement)

## SYNTHESE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

FONCTIONNEMENT	2025		2025
011 Charges à caractère général	1 779 635,39	013 Atténuations de charges	202 788,05
012 Charges de personnel	6 401 695,33	70 Produits des services	790 394,90
014 Atténuations de produits	439 147,24	73 Impôts et taxes	7 630 974,00
65 Autres charges de gestion courante	971 907,08	74 Dotations et participations	1 818 213,38
		75 Autres produits de gestion courante	361 543,24
<b>TOTAL DEPENSES DE GESTION DES SERVICES</b>	<b>9 592 385,04</b>	<b>TOTAL PRODUITS GESTION COURANTE</b>	<b>10 803 913,57</b>
66 Charges financières	490 686,99	76 Produits financiers	10,78
67 Charges spécifiques	4 532,12	77 Produits spécifiques	225,75
68 Dotations aux provisions (semi-budgétaires)	0,00	78 Reprises dotations & prov (semi-budgétaires)	0,00
<b>TOTAL DEPENSES REELLES FONCT</b>	<b>10 087 604,15</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES FONCT</b>	<b>10 804 150,10</b>
023 Virement section investissement		042 Opérations ordre entre sections (trav.régie)	349 066,03
042 Opérations ordre entre sections	493 520,08	043 Opérations ordre à l'interieur de la section	0,00
043 Opérations ordre à l'interieur de la section	0,00	<b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE FONCT</b>	<b>349 066,03</b>
<b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE FONCT</b>	<b>493 520,08</b>		
D00 RESULTAT REPORTE	0,00	R00 RESULTAT REPORTE	0,00
<b>TOTAL DEPENSES FONCTION.</b>	<b>10 581 124,23</b>	<b>TOTAL RECETTES FONCTION.</b>	<b>11 153 216,13</b>
<b>RESULTAT</b>			<b>572 091,90</b>
<b>Autofinancement brut</b>			<b>716 545,95</b>

# Synthèse du Compte financier unique 2025 (Investissement)

## SYNTHESE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

INVESTISSEMENT	2025		2025
20 Immobilisations incorporelles (sauf 204)	88 737,40	13 Subventions investissement reçues	1 363 389,92
204 Subv équipements versées (yc AC investis.)	500 889,33	16 Emprunts et dettes assimilées	1 600 600,00
AUTRES DEPENSES EQUIPEMENT	1 957 659,35	20-2 Autres immobilisations	539,09
<b>TOTAL DEPENSES D EQUIPEMENT</b>	<b>2 547 286,08</b>		
		10 Dotations diverses (sauf 1068)	1 114 105,96
16 Emprunts et dettes assimilées	1 744 272,31	106 Excédents de fonctionnement capitalisés	815 482,46
26 Participations	0,00	138 Autres subventions non transférées	0,00
27 Autres immo financières	0,00	26 Participations	0,00
<b>TOTAL DEPENSES FINANCIERES</b>	<b>1 744 272,31</b>	27 Autres immo financières	0,00
		<b>TOTAL RECETTES REELLES INVEST</b>	<b>4 894 117,43</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4 291 558,39</b>		
		021 Virement section fonctionnement	
04C Opérations ordres entre section	349 066,03	040 Opérations d'ordre entre sections	493 520,08
041 Opérations patrimoniales	28 469,98	041 Opérations patrimoniales	28 469,98
<b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE INVESTIS</b>	<b>377 536,01</b>	<b>TOTAL DEPENSES D'ORDRE INVESTIS</b>	<b>521 990,06</b>
		<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT EXERCICE</b>	<b>5 416 107,49</b>
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT EXERCICE</b>	<b>4 669 094,40</b>	R00 SOLDE D'EXECUTION POSITIF REPORTE	0,00
D00 (SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE	1 455 973,23	<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>5 416 107,49</b>
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>6 125 067,63</b>		
<b>RESULTAT</b>			<b>-708 960,14</b>

# Une situation financière qui se dégrade fortement du budget prévisionnel au compte financier définitif 2025

## ► Une sous estimation des dépenses, une surestimation des recettes

### SYNTHESE DU BUDGET PRIMITIF 2025

FONCTIONNEMENT 2025 2025

<b>TOTAL DEPENSES REELLES FONCT</b>	<b>10 014 770</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES FONCT</b>	<b>11 058 770</b>
dt Charges générales	1 858 709	dt Impôts et taxes	7 915 316
dt Charges de personnel	6 220 000	dt Dotat° & participat°	1 942 170

<b>AUTOFINANCEMENT BRUT PREVISIONNEL</b>	<b>1 044 000</b>
<b>Rappel : remboursement annuel du capital de la dette</b>	<b>1 749 337</b>

**Epargne nette (négatif = déficit d'épargne)** **-705 337**

### SYNTHESE DU BUDGET 2025 APRES DM2 (Décision modificative 2)

FONCTIONNEMENT 2025 2025

<b>TOTAL DEPENSES REELLES FONCT</b>	<b>10 126 880</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES FONCT</b>	<b>11 102 267</b>
dt Charges générales	1 780 169	dt Impôts et taxes	7 915 316
dt Charges de personnel	6 401 800	dt Dotat° & participat°	1 953 022

<b>AUTOFINANCEMENT BRUT PREVISIONNEL</b>	<b>975 387</b>
<b>Rappel : remboursement annuel du capital de la dette</b>	<b>1 749 337</b>

**Epargne nette (négatif = déficit d'épargne)** **-773 950**

**Ecart / budget primitif 2025** **0**

### SYNTHESE DU BUDGET 2025 APRES DM1 (Décision modificative 1)

FONCTIONNEMENT 2025 2025

<b>TOTAL DEPENSES REELLES FONCT</b>	<b>10 126 880</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES FONCT</b>	<b>11 102 267</b>
dt Charges générales	1 805 169	dt Impôts et taxes	7 915 316
dt Charges de personnel	6 370 000	dt Dotat° & participat°	1 953 022

<b>AUTOFINANCEMENT BRUT PREVISIONNEL</b>	<b>975 387</b>
<b>Rappel : remboursement annuel du capital de la dette</b>	<b>1 749 337</b>

**Epargne nette (négatif = déficit d'épargne)** **-773 950**

**Ecart / budget primitif 2025** **-68 613**

### SYNTHESE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025

FONCTIONNEMENT 2025 2025

<b>TOTAL DEPENSES REELLES FONCT</b>	<b>10 087 604</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES FONCT</b>	<b>10 804 150</b>
dt Charges générales	1 779 635	dt Impôts et taxes	7 630 974
dt Charges de personnel	6 401 695	dt Dotat° & participat°	1 818 213

<b>AUTOFINANCEMENT BRUT PREVISIONNEL</b>	<b>716 546</b>
<b>Rappel : remboursement annuel du capital de la dette</b>	<b>1 744 272</b>

**Epargne nette (négatif = déficit d'épargne)** **-1 027 726**

**Ecart / budget primitif 2025** **-253 776**

# Structure et évolution des charges générales

ÉVOLUTION DES CHARGES A CARACTERE GENERAL		
En €	2024	2025
<b>TOTAL CHARGES A CARACTERE GENERAL</b>	<b>1 756 161</b>	<b>1 779 635</b>
<i>Evolution</i>	<i>-4,33%</i>	<i>1,34%</i>
* dt eau, électricité, combustibles et carburant	349 400	276 722
<i>Evolution</i>	<i>-23,15%</i>	<i>-20,80%</i>
* dt alimentation et fournitures	249 609	370 397
<i>Evolution</i>	<i>-34,99%</i>	<i>48,39%</i>
* dt contrats de prestations de services	357 508	384 969
<i>Evolution</i>	<i>44,67%</i>	<i>7,68%</i>
* dt locations mobilières et immobilières	138 193	136 137
<i>Evolution</i>	<i>58,62%</i>	<i>-1,49%</i>
* dt entretien, réparations et maintenance	218 128	185 297
<i>Evolution</i>	<i>-14,24%</i>	<i>-15,05%</i>
* dt assurances	50 964	50 252
<i>Evolution</i>	<i>77,01%</i>	<i>-1,40%</i>
* dt honoraires, frais d'acte, insertions	37 848	36 764
<i>Evolution</i>	<i>-40,01%</i>	<i>-2,86%</i>
* dt fêtes et cérémonies, voyages, missions, réceptions	22 540	23 808
<i>Evolution</i>	<i>22,76%</i>	<i>5,62%</i>
* dt imprimés et publications	15 162	12 281
<i>Evolution</i>	<i>6,43%</i>	<i>-19,00%</i>
* dt transports	30 963	10 459
<i>Evolution</i>	<i>-18,84%</i>	<i>-66,22%</i>
* dt affranchissements et télécommunications	44 790	41 932
<i>Evolution</i>	<i>-7,99%</i>	<i>-6,38%</i>
* dt autres	241 056	250 618
<i>Evolution</i>	<i>24,78%</i>	<i>3,97%</i>

## Faible évolution des charges générales totales

- ▶ Des dépenses d'énergie et de fluides en baisse
- ▶ Des fournitures en hausse (en partie liées aux travaux en régie)
- ▶ Les contrats de prestations de services (fournitures des repas) en forte hausse depuis 2 ans)
  - ▶ Montants importants des locations mobilières (véhicules des services techniques)
- ▶ Réparations et entretien des bâtiments et matériels en forte baisse

# Structure et évolution des charges de personnel

ÉVOLUTION DES CHARGES DE PERSONNEL		
En €	2024	2025
<b>TOTAL CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>5 905 329</b>	<b>6 401 695</b>
<i>Evolution</i>	<i>5,55%</i>	<i>8,41%</i>
* dt rémunérations titulaires (principal + NBI et autres indemnités)	3 182 180	3 392 402
<i>Evolution</i>	<i>3,89%</i>	<i>6,61%</i>
* dt rémunérations non titulaires (principal + NBI et autres indemnités)	828 352	922 334
<i>Evolution</i>	<i>22,70%</i>	<i>11,35%</i>
* dt emplois avenir, d'insertion et apprentis	34 252	7 743
<i>Evolution</i>	<i>-16,18%</i>	<i>-77,40%</i>
* dt charges sociales (URSSAF, retraite et autres)	1 526 020	1 774 170
<i>Evolution</i>	<i>9,31%</i>	<i>16,26%</i>
* dt cotisation CNFPT, CDG, VM (Cot Chap.011)	155 754	137 653
<i>Evolution</i>	<i>8,69%</i>	<i>-11,62%</i>
* dt autres	53 469	37 042
<i>Evolution</i>	<i>-2,15%</i>	<i>-30,72%</i>

## Forte évolution des charges générales de personnel

- ▶ Plus de 20% des rémunérations concernent des personnels non titulaires
- ▶ Les charges de personnel des non titulaires sont en forte croissance, davantage que celles des titulaires
- ▶ Des charges sociales totales en forte hausse (impact du relèvement du taux de cotisation de la CNRCAL)

# Structure et évolution des autres charges de gestion courante et des prélèvements de fiscalité

ÉVOLUTION DES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (Chapitre 65)		
En €	2024	2025
TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	614 129	971 907
<i>Evolution</i>	-1,88%	58,26%
* dt INDEMNITES et AUTRES CHARGES des ELUS	126 723	125 734
<i>Evolution</i>	1,80%	-0,78%
* dt SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	485 084	531 883
<i>Evolution</i>	-3,26%	9,65%
* dt PERTE SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	2 120	1 647
<i>Evolution</i>	-	-22,33%
* dt CHARGES DIVERSES DE LA GESTION COURANTE	201	280 102
<i>Evolution</i>	4376,89%	138936,06%

ÉVOLUTION DES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT VERSEES		
En €	2024	2025
TOTAL SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	485 084	531 883
<i>Evolution</i>	-3,26%	9,65%
Dt CCAS	270 000	310 000
<i>Evolution</i>	-6,25%	14,81%
Dt ASSOCIATIONS ET AUTRES ORGANISMES DE DROIT PRIVE	215 084	221 883
<i>Evolution</i>	0,78%	3,16%

ÉVOLUTION DES PRELEVEMENTS DE FISCALITE		
En €	2024	2025
TOTAL PRELEVEMENTS	444 274	439 147
<i>Evolution</i>	9,80%	-1,15%
Dt PRELEVEMENT LOI SRU	77 481	60 951
<i>Evolution</i>	3,14%	-21,33%
Dt ATTRIBUTION DE COMPENSATION	366 793	377 137
<i>Evolution</i>	11,32%	2,82%

## Très forte hausse des autres charges de gestion courante

- ▶ Stabilité des indemnités des élus
- ▶ Hausse des subventions , surtout due à la forte hausse de la subventions CCAS
- ▶ Charges diverses de gestion courante constituées du remboursement de la subvention Agence de l'eau (126 K) et de la première partie de la pénalité financière du contentieux Fondeville (150 K€)
- ▶ Attribution de compensation versée à la Métropole en hausse, pénalité loi SRU en baisse

# Structure et évolution des produits d'exploitation (chapitre 70)

ÉVOLUTION DES PRODUITS D'EXPLOITATION		
En €	2024	2025
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>732 770</b>	<b>790 395</b>
<i>Evolution</i>	<i>1,31%</i>	<i>7,86%</i>
* dont REDEVANCES A CARACTERE CULTUREL	47 043	100 467
<i>Evolution</i>	<i>403,13%</i>	<i>113,56%</i>
* dont REDEVANCES A CARACTERE DE LOISIRS	141 107	151 126
<i>Evolution</i>	<i>-25,87%</i>	<i>7,10%</i>
* dont REDEVANCES A CARACTERE SOCIAL	139 085	166 161
<i>Evolution</i>	<i>-12,68%</i>	<i>19,47%</i>
* dont REDEVANCES A CARACTERE PERISCOLAIRE	342 701	317 490
<i>Evolution</i>	<i>4,89%</i>	<i>-7,36%</i>
* dont AUTRES	48 089	40 183
<i>Evolution</i>	<i>92,10%</i>	<i>-16,44%</i>

## Forte hausse des produits d'exploitation

- ▶ Fortes hausse des redevances à caractère culturel (école de musique)
- ▶ Augmentation des redevances à caractère de loisirs (ALSH)
- ▶ Forte hausse des redevances à caractère social (crèche)
- ▶ Baisse des redevances à caractère périscolaire

Grabels

Années	2024	2025
Variation annuelle des taux	0,00%	0,00%

Taux TH	20,66%	20,66%
Taux FB	48,97%	48,97%
Taux FNB	97,62%	97,62%

BASES NETTES D'IMPOSITION

Années	2024	2025
Bases TH	443 530	349 811
Bases FB	12 234 901	12 590 906
Bases FNB	66 117	65 718

CONTRIBUTIONS DIRECTES : PRODUITS PAR TAXE

Grabels

Années	2024	2025
--------	------	------

Produit TH	91 633	72 271
Produit FB	5 991 431	6 165 767
Effet Coef Correcteur	737 984	759 154
Produit FNB	64 543	64 154
Produit 3 taxes hors rôles supp et majorat° TH	6 885 592	7 061 345

EVOLUTION ET REPARTITION DES AUTRES RECETTES FISCALES

En €

2024

2025

TOTAL AUTRES RECETTES FISCALES	404 949	413 912
<i>Evolution</i>	-24,96%	2,21%
DROITS DE PLACE	3 947	1 840
<i>Evolution</i>	15,08%	-53,38%
TAXES SUR LES PYLONES ELECTRIQUES	43 036	45 290
<i>Evolution</i>	9,79%	5,24%
TAXE ADDITIONNELLE AUX DROITS DE MUTATION	354 507	366 782
<i>Evolution</i>	-28,19%	3,46%
AUTRES RECETTES FISCALES	3 459	0
<i>Evolution</i>	3,59%	-100,00%

## Structure et évolution du produit fiscal

**Une faible variation physique des bases de Foncier Bâti (+1,3% en 2025)**

► La variation physique traduit les bases nouvelles (habitations ou économiques)

En 2025, le stock de bases existant a été revalorisé forfaitairement de 1,7% auquel s'est rajoutée la variation physique de 1,3%

► A taux constants, le produit fiscal 3 taxes n'a augmenté que de 176 K€

► Les autres recettes fiscales ont peu augmenté

ÉVOLUTION DES COMPENSATIONS FISCALES		
En €	2024	2025
TOTAL COMPENSATIONS	237 229	270 735
<i>Evolution</i>	3,75%	14,12%
COMPENSATIONS TAXE D'HABITATION	3 851	3 851
<i>Evolution</i>	0,00%	0,00%
COMPENSATION FONCIER BATI LOCAUX INDUSTRIELS	204 439	207 838
<i>Evolution</i>	3,61%	1,66%
COMPENSATIONS TAXE SUR LE FONCIER BATI	27 627	57 742
<i>Evolution</i>	5,59%	109,01%
COMPENSATIONS TAXE SUR LE FONCIER NON BATI	1 312	1 304
<i>Evolution</i>	-1,13%	-0,61%

DECOMPOSITION DE LA DGF		
	2024	2025
TOTAL DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT	606 475	615 477
<i>Evolution</i>	5,24%	1,48%
DOTATION FORFAITAIRE	413 142	401 490
<i>Evolution</i>	0,99%	-2,82%
DOTATION DE SOLIDARITE RURALE	150 205	162 233
<i>Evolution</i>	14,43%	8,01%
<i>* dont fraction péréquation</i>	150 205	162 233
DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	0	0
<i>Evolution</i>	-	-
DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	43 128	51 754
<i>Evolution</i>	20,00%	20,00%

ÉVOLUTION DES AUTRES DOTATIONS ET PARTICIPATIONS		
En €	2024	2025
TOTAL hors DGF et compensations	845 613	916 436
<i>Evolution</i>	-41,08%	8,38%
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT PERCUES	835 950	898 479
<i>Evolution</i>	-41,75%	7,48%
AUTRES DOTATIONS	9 500	17 794
<i>Evolution</i>	18900,00%	87,31%

## Structure et évolution des dotations et participations

**Faible progression de la DGF totale, hausse significative des compensations fiscales et des participations CAF**

- ▶ **DGF : baisse de la dotation forfaitaire mais hausse des dotations de péréquation**
- ▶ **Hausse des compensations fiscales en partie liée à la forêt progression de la compensation de FB des exonérations des logements sociaux de longue durée**
- ▶ **Hausses des dotations CAF au titre de la CTG (péri et extra scolaire)**

## Structure et évolution des autres produits

ÉVOLUTION DES AUTRES PRODUITS		
En €	2024	2025
TOTAL AUTRES PRODUITS	306 420	564 568
<i>Evolution</i>	-10,48%	84,25%
ATTENUATIONS DE CHARGES	97 026	202 788
<i>Evolution</i>	-35,33%	109,00%
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	208 943	361 543
<i>Evolution</i>	8,69%	73,03%
PRODUITS FINANCIERS et EXCEPTIONNELS	451	237
<i>Evolution</i>	6167,04%	-47,51%

### Forte progression des autres produits

- ▶ Forte hausse des atténuations de charges (remboursement par les assurances des congés maladie du personnel)
- ▶ Hausse des autres produits de gestion courante issue de 5 quadrimestres de subventions Etat pour la tarification sociale des cantines ; les autres recettes sont issues de la DSP Altissimo et des loyers

## Les investissements 2025

AC Investissements voirie Metropole	500 889
Acquisition Château	125 000
Acquisition terrains	109 012
Etude Cœur de Valsière	26 340
Véhicules ST	67 032
Réhabilitation de l'école Joseph Delteil (Travaux + MO)	703 684
Construction du Théâtre de poche	683 895
Travaux Stade Serge Oltra	40 754
Travaux Stade de l'Avy	67 289
<i>* dt travaux en régie</i>	26 732
Videoprotection	62 387
Maison de quartier Serge Oltra	314 312
<i>* dt travaux en régie</i>	225 625
Aménagement Salle Les Pleiades	87 362
<i>* dt travaux en régie</i>	59 000
Poste de police municipale	49 517
<i>* dt travaux en régie</i>	4 990
Autres dépenses diverses	26 160
<b>TOTAL INVESTISSEMENT HORS REMB EMPRUNTS</b>	<b>2 863 634</b>

► **Une dépense obligatoire : l'AC investissement voirie à la Métropole (501 K€)**

► **Dernier versement pour l'achat du château**

► **Des acquisitions de terrains pour 110 K€**

**3 gros investissements en 2025**

► ***La fin des travaux de réhabilitation de l'école Joseph Delteil***

► ***Le début des travaux du Théâtre de poche***

► ***La construction du club house / maison de quartier du stade Serge Oltra (en grande partie en régie)***

# Les subventions et autres recettes d'investissements hors emprunts 2025

## Réhabilitation de l'école Joseph Delteil (Travaux + MO)

<b>Dépenses 2025</b>	<b>703 684</b>
----------------------	----------------

<b>Subventions 2025</b>	<b>1 199 742</b>
Etat Fond Vert	126 750
Agence de l'Eau	116 573
CAF	18 957
Région Occitanie	656 000
Conseil Départemental 34	70 000
Hérault Energie	7 775
Métropole	203 688

## Travaux Stade Serge Oltra

<b>Dépenses 2025</b>	<b>40 754</b>
----------------------	---------------

<b>Subventions 2025</b>	<b>50 000</b>
Métropole	50 000

## Place Pablo Neruda

<b>Dépenses 2025</b>	<b>0</b>
----------------------	----------

<b>Subventions 2025</b>	<b>35 700</b>
Métropole	35 700

## Etude Cœur de Valsière

<b>Dépenses 2025</b>	<b>26 340</b>
----------------------	---------------

<b>Subventions 2025</b>	<b>33 836</b>
Etat	33 836

<b>Autres subventions 2025</b>	<b>44 112</b>
CAF - Mise en service RPE	9 837
CAF-Mobiliers Creche	10 775
CEE - Vehicule électrique	208
DRAAF Plan de relance	23 291

<b>Dotations diverses 2025</b>	<b>1 114 106</b>
FCTVA	947 290
Taxe d'aménagement	166 816

► **D'importantes subventions versées au titre des travaux (2025 et années antérieures) de réhabilitation de l'école Joseph Delteil**

► **Un montant élevé de FCTVA (remboursement de TVA payée sur les dépenses d'investissement éligibles de 2024)**

## Bilan du CFU 2025

**Une mauvaise prévision des dépenses et des recettes qui a conduit à une forte baisse de l'épargne du budget primitif voté en mars 2025 au compte financier 2025 voté en avril 2026**

**Un emprunt de 1,6 M€ qui ne permet toutefois pas de doter la commune d'un résultat de clôture positif au 31/12/2025**

**Des indicateurs financiers très dégradés**

- ▶ **Un déficit global de clôture de 137 K€ (-317 K€ si on intègre les restes à réaliser 2025)**
  - ▶ **Un stock de dette au 31/12/2025 de 16,4 M€**
  
- ▶ **Une capacité de désendettement (indicateur de solvabilité financière) très au dessus du seuil d'alerte de 12 ans : 23 ans (ou 16 ans si l'indicateur est calculé en excluant les travaux en régie)**