

Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

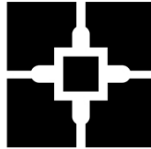
031-213104516-20251219-007122025-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 19/12/2025

Publication : 19/12/2025

Pour l'autorité compétente par délégation



Ville de Revel

NOTE EXPLICATIVE DE SYNTHESE DES BUDGETS PRIMITIFS 2026

BUDGET PRINCIPAL ET BUDGET ANNEXE CENTRE MUNICIPAL DE SANTÉ

Le budget principal comprend l'ensemble des recettes et des dépenses de la collectivité y compris toutes les activités relevant de services publics administratifs.

Le budget se compose de deux sections : la section de fonctionnement et la section d'investissement.

La section de fonctionnement retrace les opérations de dépenses et de recettes liées à la gestion courante de la commune, c'est-à-dire les produits et les charges qui reviennent régulièrement chaque année. Sont imputées également dans cette section les charges financières liées aux intérêts de la dette.

La section d'investissement retrace les opérations de dépenses et de recettes liées aux programmes d'investissement nouveaux ou en cours qui enrichissent le patrimoine communal : achats de matériels durables, construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructure. Elle comprend également le remboursement du capital des emprunts.

Chacune des sections du budget doit être votée en équilibre. Toutefois, le code général des collectivités territoriales (CGCT), dans son article L 1612-7 autorise dans certains cas, le vote en suréquilibre (recettes supérieures aux dépenses).

Le budget primitif constitue la première décision budgétaire prise par le conseil municipal. **Il est présenté en M57, référentiel budgétaire et comptable applicable depuis le 1^{er} janvier 2022.**

Le budget principal 2026 s'élève à 22 215 186 €

14 318 650 € au titre de la section de fonctionnement,

et 7 896 536 € au titre de la section d'investissement.

L'autofinancement prévisionnel dégagé au profit de la section d'investissement s'élève à **1 659 508 €**.

I- LE BUDGET PRINCIPAL

A- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT (comptes des classes 6 et 7)

La section de fonctionnement s'établit à **14 318 650 €** en 2026 tant en dépenses qu'en recettes.

1- Les dépenses (comptes des classes 6) :

Chap	Libellé	Projection CFU 2025	BP 2026
O11	Charges à caractère général	3 500 000	3 220 379
O12	Charges de personnel	7 550 000	7 700 500
O14	Atténuations de produits	51 129	60 254
65	Autres charges de gestion cour	1 165 000	1 383 009
66	Charges financières	246 993	244 000
67	Charges exceptionnelles	5 000	5 000
68	Dotations aux provisions	5 000	11 000
TOTAL DES DEPENSES REELLES		12 523 122	12 624 142
O42	Opération d'ordre transfert entr	1 200 000	1 300 000
O23	Virement à la section d'investissement		394 508
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE		1 200 000	1 694 508
TOTAL		13 723 122	14 318 650
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEME		13 723 122	14 318 650

Les dépenses réelles sont estimées à **12 624 142 €** et les dépenses d'ordre à **1 694 508 €** (y compris le virement à la section d'investissement de **394 508 €**).

► Les charges à caractère général (chapitre 011) :

Ce chapitre, estimé à **3 220 379 €** retrace l'ensemble des charges de fonctionnement courant et notamment :

- les charges d'eau, d'assainissement, d'électricité, de combustibles : **703 000 €**,
- les primes d'assurance (multirisques, dommage construction...) : **232 000 €**,
- les prestations de services (cantines...) : **328 000 €**,
- les fournitures d'entretien : **250 000 €**,
- l'entretien des terrains, bâtiments, voies et réseaux et matériels : **355 150 €**,
- les frais de maintenance (équipements de chauffage, équipements de sécurité, photocopieurs...) : **266 000 €**.

► Les dépenses de personnel (chapitre 012) :

Ce chapitre, qui comptabilise les dépenses liées aux frais de personnel (y compris assurance statutaire et médecine du travail) a été évalué à **7 700 500 €** en 2026.

Il prend notamment en compte la hausse de 4 points de cotisation CNRACL (+ 125 000 €), le glissement vieillesse technicité (+ 45 000 €), la participation à la prévoyance et à la complémentaire santé (+ 36 000 €) et l'impact sur année complète des mouvements de 2025 (+ 29 000 €).

► Les atténuations de produits (*chapitre 014*) :

Le chapitre 014 a été évalué à **60 254 €** en 2026. Au sein de ce chapitre, sont prévus essentiellement :

- les dégrèvements d'impôts locaux : **16 500 €**,
- la contribution de la commune au fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC :) **43 754 €**.

► Les autres charges de gestion courante (*chapitre 65*) :

Estimé à **1 383 009 €** en 2026, le chapitre 65 retrace les dépenses relatives :

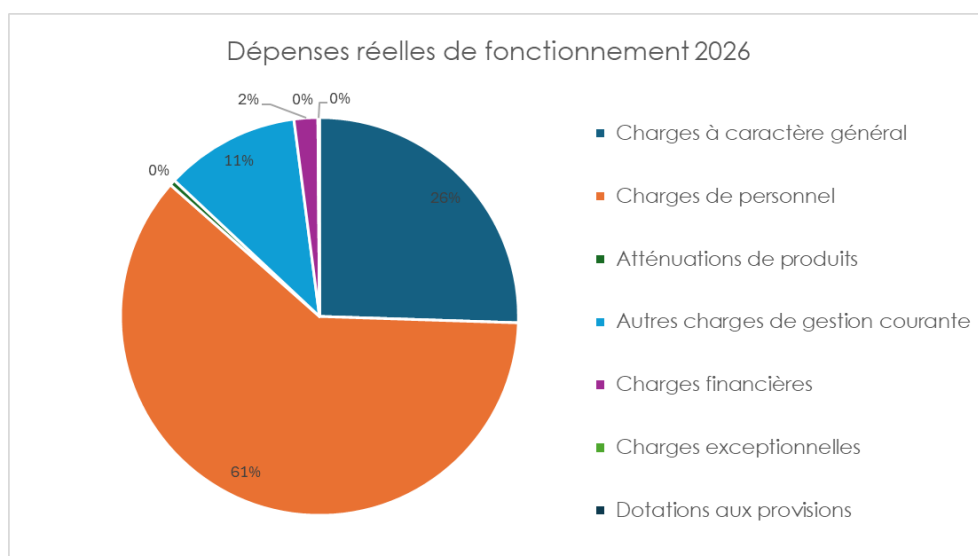
- aux indemnités de fonction versées aux élus : **136 000 €**,
- aux contributions aux organismes de regroupement : **22 000 €**,
- aux subventions aux associations : **540 000 €**,
- à la subvention d'équilibre versée au centre municipal de santé : **140 000 €**,
- à la subvention au centre communal d'action sociale : **335 000 €**.

► Les charges financières (*chapitre 66*) s'élèvent à **244 000 €**.

► Les charges exceptionnelles (*chapitre 67*) : **5 000 €** en 2026.

Au sein de ce chapitre, sont inscrits uniquement des crédits relatifs aux titres annulés sur exercices antérieurs.

► Les dotations aux provisions (*chapitre 68*) : **11 000 €** en 2026.



Les dépenses d'ordre sont constituées :

- des dotations aux amortissements (*chapitre 042*) pour un montant de **1 300 000 €**,
- du virement à la section d'investissement (*chapitre 023*) à hauteur de **394 508 €**.

2- Les recettes (comptes des classes 7) :

Chap	Libellé	Projection CFU 2025	BP 2026
O13	Atténuations de charges	30 000	30 000
70	Produits des services, domaine	683 000	732 720
73	Impôts, taxes et fiscalité locale	11 292 001	11 416 407
74	Dotations et participations	2 426 918	1 941 123
75	Autres produits de gestion courante	257 000	158 150
76 - 77	Autres produits (financiers et exception	220 131	5 250
78	Reprises sur provisions		-
TOTAL DES RECETTES REELLES		14 909 050	14 283 650
O42	Opération d'ordre transfert entre secti	26 000	35 000
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE		26 000	35 000
TOTAL		14 935 050	14 318 650
Résultat reporté (R002)		1 911 247	-
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT		16 846 297	14 318 650

Les recettes réelles sont estimées à **14 283 650 €** et les recettes d'ordre à **35 000 €**.

► Les atténuations de charges (chapitre 013) :

Estimé à **30 000 €** en 2026, ce chapitre retrace les remboursements sur rémunérations effectués par les organismes sociaux (indemnités journalières...) et l'assurance du personnel.

► Les produits des services et du domaine (chapitre 70) :

Ce chapitre, évalué à **732 720 €**, regroupe les recettes des services rendus à la population. Au sein de ce chapitre, sont notamment inscrits :

- la refacturation des charges de personnel au budget annexe du centre municipal de santé : **311 900 €**,
- les ventes de concessions dans les cimetières : **27 000 €**,
- les repas pris dans les cantines scolaires : **253 500 €**,
- les droits d'accès aux différents services municipaux (ludothèque, piscine, médiathèque...) : **65 800 €**,
- les redevances d'occupation du domaine public : **50 000 €**.

► Les impôts et taxes y compris allocations compensatrices (chapitres 73 et 731) :

Ces chapitres, estimés à **11 416 407 €** en 2026, comptabilisent :

- l'attribution de compensation (AC) versée par la CCLRS (déduction faite du coût net des charges transférées) : **3 277 163 €**,
- le FNGIR : **359 138 €**,
- l'attribution au titre du fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC) : **112 425 €**,
- le produit des taxes foncières et de la taxe d'habitation sur les logements vacants et sur les résidences secondaires élargi aux allocations compensatrices diminuerait de **89 000 €** en raison d'une forte diminution des compensations de fiscalité.

Orientation fiscale 2026	2024			2025			2026		
	Bases	Taux	Produit	Bases	Taux	Produit	Bases	Taux	Produit
Taxe d'habitation	1 827 402	21,87%	399 653	1 365 000	22,20%	303 030	1 378 650	22,20%	306 060
Foncier bâti	15 262 220	45,55%	6 951 941	15 640 000	46,23%	7 230 372	15 909 492	46,23%	7 354 958
Ajustement coeff. Correcteur			- 814 752			- 833 219			- 821 785
Foncier non bâti	134 789	92,17%	124 235	136 300	93,55%	127 509	137 663	93,55%	128 784
Produit fiscal strict			6 661 077			6 827 692			6 968 018
Allocations compensatrices			968 001			990 284			761 133
Produit 3 taxes + compensations			7 629 078			7 817 976			7 729 151

- la taxe additionnelle aux droits de mutation : **300 000 €**,
- la taxe sur l'électricité : **301 000 €**,

► Les dotations et participations hors allocations compensatrices :

Ce chapitre devrait atteindre **1 179 990 €**, avec comme principale composante la dotation globale de fonctionnement (DGF) : **820 327 €**

DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT	CFU 2025	BP 2026
Dotation forfaitaire	557 363	530 660
Dotation de solidarité urbaine	226 661	233 265
Dotation nationale de péréquation	47 002	56 402
Total	831 026	820 327

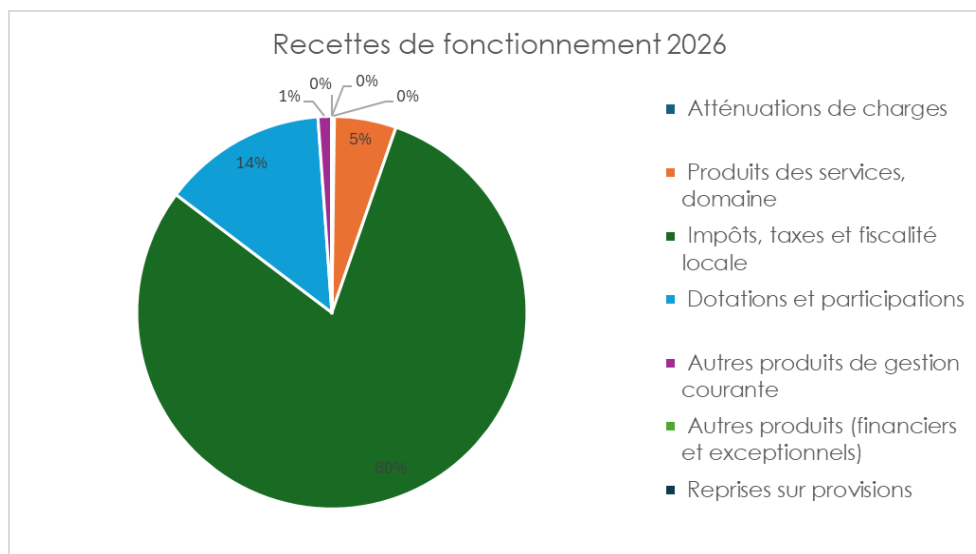
► Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) :

Le chapitre 75 a été évalué à **158 150 €**.

Ce chapitre est principalement composé des revenus des immeubles propriétés de la commune pour 157 450 €.

► Les produits financiers et exceptionnels (chapitres 76 et 77) :

Estimés à **5 250 €**, ces produits sont constitués essentiellement des mandats annulés sur exercices antérieurs.



Les recettes d'ordre sont constituées par la quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat (article 777) estimée à **35 000 €** en 2026.

B- LA SECTION D'INVESTISSEMENT (comptes des classes 1 et 2) :

La section d'investissement 2026 s'équilibre à **7 896 536 €**.

1- Les dépenses :

Chap	Libellé	Projection CFU 2025	BP 2026
10	Dotation, fonds divers et réserves	27 263	73 940
16	Emprunts et dettes assimilées	948 218	1 017 000
20,21,23	Immobilisations hors RAR	6 200 000	5 649 556
204	Subventions d'équipement versées	165 000	1 100 000
45	Opération pour compte de tiers	23 963	-
TOTAL DES DEPENSES REELLES		7 364 444	7 840 496
O40	Opérations d'ordre transfert entre comptes	26 000	35 000
O41	Opérations patrimoniales		21 040
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE		26 000	56 040
TOTAL		7 390 444	7 896 536
Solde d'exécution négatif reporté			-
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT		7 390 444	7 896 536

Les dépenses réelles de l'exercice 2026 sont estimées à **7 840 496 €** et les dépenses d'ordre sont de **56 040 €**.

Au sein des dépenses réelles d'investissement, sont inscrites :

Le reversement d'une part des recettes de taxe d'aménagement à l'EPCI : **28 000 €**.

Les dépenses d'investissements récurrents représentent **2 482 356 €**, détaillées dans le tableau ci-dessous :

INVESTISSEMENTS RECURRENTS	
Voirie, signalisation verticale, pluvial et DECI récurrents	1 200 000 €
Matériels, véhicules, mobiliers	204 356 €
Acquisitions foncières	100 000 €
Travaux sur bâtiments communaux	287 000 €
Espaces verts, aires de jeux, mobilité	90 000 €
Eclairage public	160 000 €
Feux tricolores	5 000 €
Bornes festivités, bornes de recharge électrique, branchement électrique	15 000 €
Extensions de réseaux (zones U et AU)	10 000 €
Programme de sobriété énergétique	111 000 €
Vidéoprotection	30 000 €
Informatique	67 300 €
Gestion cimetière	95 000 €
Sécurité	10 000 €
Autres	17 700 €
Études	80 000 €
TOTAL INVESTISSEMENTS RECURRENTS	2 482 356 €

Les projets du mandat représentent **4 267 200 €**.

PROJETS DU MANDAT	
Réhabilitation de la halle et du beffroi (AP / CP)	810 000 €
Signalisation multimodale	67 200 €
Subventions d'équipement	110 000 €
Restauration de l'Église Notre-Dame des Grâces	1 000 000 €
Rénovation école maternelle Roger Sudre	800 000 €
Réaménagement du tour de ville et des allées CdG (AP/CP)	400 000 €
Création d'une pépinière artisanale (subvention versée)	980 000 €
Réaménagement de la médiathèque	50 000 €
Pluvial boucle Pierre Campmas	50 000 €
TOTAL PROJETS DU MANDAT	4 267 200 €

Les emprunts et dettes assimilées qui s'élèvent à **1 100 000 €**.

Les dépenses d'ordre sont constituées par l'amortissement des subventions d'investissement et la récupération des avances versées estimée à **56 040 €**.

2 - Les recettes :

Chap	Libellé	Projection CFU 2025	BP 2026
10	Dotations, fonds divers et réserves	2 447 006	1 054 491
	FCTVA	1 368 482	964 491
	TA	90 000	90 000
	Excédent de fonctionnement capitalisé	988 524	-
13	Subventions d'investissement	900 000	167 903
16	Emprunts et dettes assimilées	-	4 575 594
O24	Produits des cessions	-	383 000
20,21,23	Immos incorporelles et corporelles	81 168	-
45	Opération pour compte de tiers	44 410	-
TOTAL DES RECETTES REELLES		3 472 584	6 180 988
O40	Opérations ordre transfert entre sections	1 200 000	1 300 000
O21	Virement de la section de fonctionnement		394 508
O41	Opérations patrimoniales		21 040
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE		1 200 000	1 715 548
TOTAL	TOTAL	4 672 584	7 896 536
Solde d'exécution positif reporté		1 377 415	-
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		6 049 999	7 896 536

Les recettes de l'exercice 2026 sont estimées à **6 180 988 €** pour les recettes réelles et à **1 715 548 €** pour les recettes d'ordre (y compris le virement de la section de fonctionnement pour 394 508 €).

Pour financer ses investissements, la commune devrait notamment percevoir en 2026 :

- des subventions pour un montant de **167 903 €**,
- du FCTVA perçu sur les travaux et acquisitions réalisés en 2025 à hauteur de **964 491 €**,
- de la taxe d'aménagement (TA) pour **90 000 €**.

L'équilibre du budget primitif est obtenu par l'inscription d'un emprunt de 4 575 594 €.

Attention : ce montant d'emprunt ne tient pas compte des subventions d'investissement qui seront notifiées en fin d'année 2025 / début d'année 2026 et des restes à réaliser qui seront issus de l'exercice 2025. Ces éléments viendront diminuer le montant d'emprunt d'équilibre de l'exercice 2026 lors du vote du budget supplémentaire.

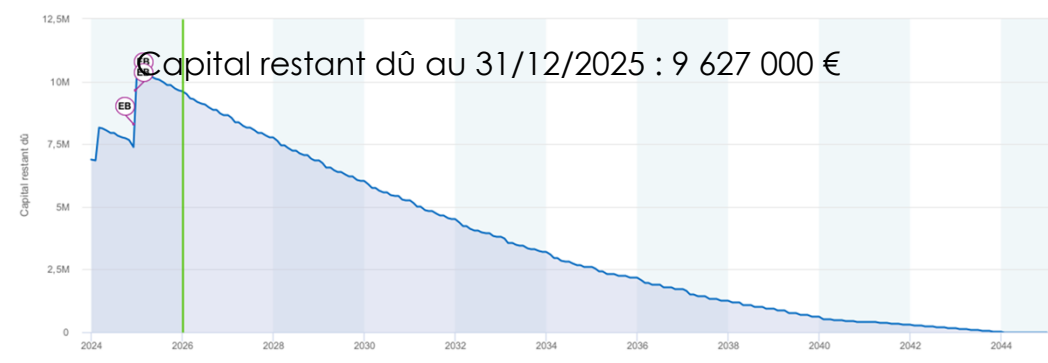
Les recettes d'ordre sont constituées par :

- les amortissements des immobilisations (chapitre 040) pour un montant de **1 300 000 €**,
- le virement de la section de fonctionnement (chapitre 021) pour **394 508 €**,
- la récupération des avances versées pour **21 040 €**.

C- LA DETTE PRÉVISIONNELLE

L'annuité prévisionnelle atteint **1 261 000 €** en 2026 avec environ 1 017 000 € de capital remboursé et 244 000 € d'intérêts.

Le taux d'endettement mesuré par le ratio de la dette « annuité de la dette/produits réels de fonctionnement » est estimé à **8,82 %** en 2026.



D- DÉTERMINATION DE L'ÉPARGNE NETTE ET FINANCEMENT PRÉVISIONNEL DES INVESTISSEMENTS

Épargne nette (K€)	BP 2026
Total produits réels de fonctionnement	14 283 650
Total charges réelles de fonctionnement	12 624 142
Épargne brute	1659508
Capital de la dette	1 017 000
Épargne nette	642508

Financement de l'investissement (K€)	BP 2026
Dépenses d'investissement hors annuité	6 823 496
Financement des investissements	6 823 496
Epargne nette	642 508
Ressources propres d'investissement	1 437 491
Subventions	167 903
Emprunt	4 575 594
Variation du résultat global de clôture	0
Résultat global de clôture (RGC)	1 752

Après couverture de ses dépenses de fonctionnement élargies au remboursement de l'annuité de la dette, la commune devrait dégager une épargne nette positive estimée à **643 000 €**.

Les dépenses d'investissement hors annuité de la dette sont estimées à **6 823 496 €**. Leur financement sera assuré par l'épargne nette dégagée au terme des opérations de fonctionnement, par les subventions et les recettes propres d'investissement (FCTVA, taxe d'aménagement) mais également par un emprunt d'équilibre (**4 575 594 €**).

Attention : le montant d'emprunt mentionné ci-dessus ne tient pas compte des subventions d'investissement qui seront notifiées en fin d'année 2025 / début d'année 2026 et des restes à réaliser qui seront issus de l'exercice 2025. Ces éléments viendront diminuer le montant d'emprunt d'équilibre de l'exercice 2026 lors du vote du budget supplémentaire.

II- LE BUDGET ANNEXE CENTRE MUNICIPAL DE SANTÉ

A- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

1- Les dépenses

	Projection CFU 2025	BP 2026
011 charges à caractère général	79 692	85 150
012 charges de personnel	256 800	311 900
65 autres charges de gestion courante	24	6 000
67 charges spécifiques	6 934	-
DEPENSES REELLES	343 450	403 050
023 virement à la section d'investissement	-	-
042 dotations amortissements	9 630	10 000
DEPENSES ORDRE	9 630	10 000

TOTAL	353 080	413 050
--------------	----------------	----------------

► Les charges à caractère général (*chapitre 011*) :

Ce chapitre reprend les dépenses de fonctionnement courant du centre municipal de santé. Cela comprend notamment les fluides, les fournitures administratives et le loyer.

► Les charges de personnel (*chapitre 012*) :

Il s'agit des dépenses pour le personnel du centre municipal de santé. Ce poste de dépenses est en hausse par rapport à 2025 car il comprend le recrutement d'un médecin supplémentaire.

► Les autres charges de gestion courante (*chapitre 65*) :

Ce chapitre intègre principalement les dépenses liées aux logiciels.

2- Les recettes

	Projection CFU 2025	BP 2026
70 produits des services	164 000	190 000
74 dotations et participations	138 670	178 050
75 autres produits de fonctionnement courant	45 900	45 000
RECETTES REELLES	348 570	413 050

002 - Résultat de fonctionnement reporté	15 391	-
---	---------------	----------

TOTAL	363 961	413 050
--------------	----------------	----------------

► Les produits des services (*chapitre 70*) : **190 000 €**.

Il s'agit des recettes de consultations médicales.

► Les dotations et participations (*chapitre 74*) : **178 050 €**.

Ce chapitre reprend la subvention d'équilibre versée par la commune au centre municipal de santé à hauteur de **139 650 €** et une subvention de fonctionnement versée par la caisse primaire d'assurance maladie estimée à **38 400 €**.

► Les autres produits de gestion courante (chapitre 75) : **44 610 €**.

Il s'agit des loyers perçus pour la mise à disposition de locaux pour les médecins libéraux.

B- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

1- Les dépenses

	Projection CFU 2025	BP 2026
21 immobilisations incorporelles	8 645	10 700
DEPENSES REELLES	8 645	10 700

001 - Solde d'exécution de la section d'i	-	-
--	---	---

TOTAL	8 645	10 700
--------------	--------------	---------------

Les dépenses réelles d'investissement (**10 700 €**) sont dédiées à l'équipement et à l'ameublement du centre municipal de santé.

2- Les recettes

	Projection CFU 2025	BP 2026
10 dotations fonds divers	908	700
RECETTES REELLES	908	700
O21 virement de la section de fonctionn	-	-
O40 amortissements	9 630	10 000
RECETTES ORDRE	9 630	10 000

001 - Solde d'exécution de la section d'i	3 980	
--	-------	--

TOTAL	14 518	10 700
--------------	---------------	---------------

Les recettes d'investissement sont constituées du FCTVA (**700 €**) et de la dotation aux amortissements (**10 000 €**).

GLOSSAIRE

AC: Attribution de compensation

DCRTP: Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle

DGF: Dotation globale de fonctionnement

DNP: Dotation nationale de péréquation

DRF : Dépenses réelles de fonctionnement

DSR: Dotation de solidarité rurale

DSU: Dotation de solidarité urbaine

FCTVA: Fonds de compensation pour la TVA

FISAC : Fonds d'intervention pour la sauvegarde de l'artisanat et du commerce

FPIC: Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales

FPU : Fiscalité professionnelle unique

OPAH-RU: Opération programmée de l'amélioration de l'habitat-renouvellement urbain

PRF : Produits réels de fonctionnement

TA: Taxe d'aménagement

TEOM : Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

TH: Taxe d'habitation

THLV: Taxe d'habitation sur les logements vacants

TFPB (ou FB): Taxe foncière sur les propriétés bâties

TFPNB (ou FNB): Taxe foncière sur les propriétés non bâties

TLPE: Taxe locale sur la publicité extérieure