

RAPPORT DE PRÉSENTATION



BUDGET PRIMITIF 2026

> ASPIRAN > BRIGNAC > CABRIERES > CANET > CEYRAS > CLERMONT L'HERAULT
> FONTES > LACOSTE > LIAUSSON > LIEURAN-CABRIERES > MERIFONS > MOUREZE
> NEBIAN > OCTON > PAULHAN > PERET > SAINT-FELIX-DE-LODEZ > SALASC
> USCLAS-D'HERAULT > VALMASCLE > VILLENEUVETTE

Table des matières

| | |
|--|----|
| Préambule | 6 |
| Les chiffres clés consolidés..... | 7 |
| 1. LE BUDGET GENERAL..... | 8 |
| Présentation Générale : toutes sections confondues | 8 |
| A/ La section de fonctionnement | 9 |
| 1. L'évolution des produits de fonctionnement en 2026 | 9 |
| 2. L'évolution des dépenses de fonctionnement en 2026 | 16 |
| B / La section d'investissement | 21 |
| 1. Les ressources d'investissement | 21 |
| 2. Les dépenses d'investissement | 22 |
| 2. LE BUDGET ANNEXE DE LA BASE DE PLEIN AIR DU SALAGOU..... | 27 |
| 1. LA SECTION D'EXPLOITATION | 27 |
| 2. LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 28 |
| 3. LE BUDGET ANNEXE DE LA ZAC DE LA SALAMANE..... | 30 |
| 4. LE BUDGET ANNEXE DE LA ZAC DE L'ESTAGNOL..... | 31 |
| 5. LE BUDGET ANNEXE DE LA ZA DE VAREILHES | 32 |
| 6. LE BUDGET ANNEXE DE LA ZA DE LA BARTHE - TRANCHE 2 | 33 |
| 7. LE BUDGET ANNEXE DE LA REGIE DE L'EAU..... | 35 |
| 1. Section d'exploitation | 35 |
| 1.1 Les dépenses d'exploitation | 35 |
| 1.2 Les recettes d'exploitation | 37 |
| 2. Section d'investissement | 38 |
| 2.1. Les dépenses d'investissement | 38 |
| 2.2 Les recettes d'investissement | 39 |
| 8. LE BUDGET ANNEXE DE LA REGIE DE L'ASSAINISSEMENT | 40 |

| | | |
|-----|-------------------------------|----|
| 1. | Section d'exploitation | 40 |
| 1.1 | Les dépenses d'exploitation | 41 |
| 1.2 | Les recettes d'exploitation | 43 |
| 2. | Section d'investissement | 43 |
| 2.1 | Les dépenses d'investissement | 43 |
| 2.2 | Les recettes d'investissement | 44 |

9.

LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME ET CREDITS DE PAIEMENT DU BUDGET GENERAL..... 45

10.

LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME ET CREDITS DE PAIEMENT DES BUDGETS ANNEXES EAU ET ASSAINISSEMENT..... 46

11.

L'AUTORISATION D'ENGAGEMENT ET CREDITS DE PAIEMENT DU BUDGET ANNEXE DE LA SALAMANE 47



REPRISE ANTICIPEE DES RESULTATS 2025

Conformément à l'article L. 2311-5 du Code général des collectivités territoriales, les résultats du budget sont affectés par délibération de l'organe délibérant, après constatation des résultats définitifs lors du vote du compte administratif ou compte financier unique.

Cependant, il est possible de procéder à la reprise anticipée des résultats sur la présentation d'une fiche de calcul du résultat prévisionnel établie par le Président, attestée par le comptable, accompagnée :

- Soit du compte de gestion,
- Soit d'une balance si ce dernier n'a pas encore été établi, accompagné d'un tableau des résultats de l'exécution du budget et de l'état des restes à réaliser au 31 décembre 2025.

La délibération définitive d'affectation interviendra après le vote du compte financier unique, qu'il y ait différence avec la reprise anticipée ou pas.

Les comptes de l'exercice 2025 du budget principal et des budgets annexes font apparaître les résultats suivants :

| | Résultat de la section d'investissement | Résultat de la section de fonctionnement | Affectation à la section d'investissement | | Affectation à la section de fonctionnement | |
|------------------------------|---|--|---|------------|--|--------------|
| | Montant | Montant | Compte à créditer | Montant | Compte à créditer | Montant |
| Budget Général | - 1 924 519,78 | 1 838 243,91 | R 1068 | 857 935,77 | R 002 | 980 308,14 |
| ZAC Salamane | 1 063 407,18 | 1 304 565,48 | R 1068 | 0,00 | R 002 | 1 304 565,48 |
| ZAC Estagnol | -1 607 757,98 | 1 492 237,98 | R 1068 | 0,00 | R 002 | 1 492 237,98 |
| ZA Barthe Tranche 2 | -34 758,80 | 493 563,40 | R 1068 | 34 758,80 | R 002 | 458 804,60 |
| ZA Vareilhes | -17 914,68 | 0,00 | R 1068 | 0,00 | R 002 | 0,00 |
| Base de plein air du Salagou | -7 676,48 | 12 198,98 | R 1068 | 12 198,98 | R 002 | 0,00 |
| Régie Eau | -523 144,75 | 2 579 591,44 | R 1068 | 367 887,70 | R 002 | 2 211 703,74 |
| Régie Assainissement | 1 524 911,55 | 1 285 248,03 | R 002 | 0,00 | R 002 | 1 285 248,03 |

Préambule

Après la définition de la stratégie financière et de la programmation pluriannuelle des investissements pour la fin du mandat, présentées lors du Débat d'orientations budgétaires du 27 Janvier dernier, le budget 2026 sera un budget inscrit dans le respect des équilibres financiers fixés par l'exécutif et dans la poursuite de la mise en œuvre du projet de territoire et ce, malgré les contraintes fortes qui pèsent sur les collectivités territoriales.

Notre Communauté, bien qu'impactée par le contexte économique national, dispose de finances saines. Il reste nécessaire malgré tout, d'être particulièrement vigilant sur les dépenses de fonctionnement et veiller à maintenir une capacité de désendettement maîtrisée.

Une nouvelle fois, il a fallu adapter le fonctionnement et calibrer les projets d'investissement tout en respectant un Plan Pluriannuel d'Investissement, conforme aux ambitions du projet de territoire.

Le budget 2026 propose une programmation pluriannuelle d'investissement de 4,01 Millions d'euros.

Les chiffres clés consolidés

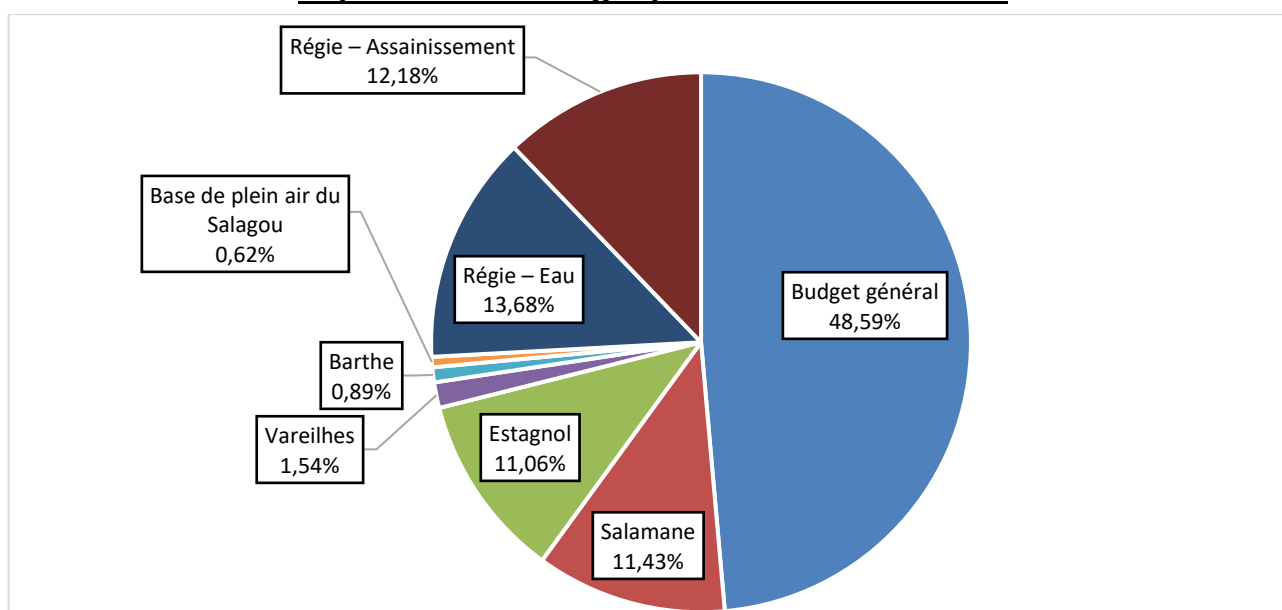
Budget principal et budgets annexes

Le budget primitif 2026 de la Communauté de communes du Clermontais se compose du budget général et de 7 budgets annexes.

Pour 2026, le montant total des inscriptions budgétaires s'élève 73 783 810 euros.

Ces chiffres incluent le montant de toutes les dépenses, y compris les mouvements internes des budgets (mouvements d'ordre comme les amortissements, les mouvements entre budgets comme les subventions aux budgets annexes...).

Répartition du Budget primitif 2026 consolidé



| Budget | FONCTIONNEMENT | INVESTISSEMENT | TOTAL |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Budget général | 28 571 162,14 | 7 284 017,18 | 35 855 179,32 |
| Salamane | 4 237 533,72 | 4 195 073,24 | 8 432 606,96 |
| Estagnol | 4 089 914,26 | 4 071 834,26 | 8 161 748,52 |
| Vareilhes | 551 484,82 | 582 799,50 | 1 134 284,32 |
| Barthe | 542 073,40 | 118 017,60 | 660 091,00 |
| Base de plein air du Salagou | 393 262,50 | 65 721,48 | 458 983,98 |
| Régie – Eau | 6 082 203,74 | 4 012 724,75 | 10 094 928,49 |
| Régie – Assainissement | 4 636 748,03 | 4 349 240,00 | 8 985 988,03 |
| Total | 49 104 382,61 | 24 679 428,01 | 73 783 810,62 |

Présentation Générale : toutes sections confondues

Le budget principal 2026 est en hausse de 0,38% soit près de 135 110 euros. Cette hausse est essentiellement portée par la section de fonctionnement qui porte les mesures du projet de loi de finances les plus impactantes.

Ces différentes mesures prises par l'État ont eu pour conséquence une optimisation des inscriptions budgétaires et ont nécessité des choix politiques structurants, tant sur la section d'investissement que sur la section de fonctionnement. Cette dernière est ainsi en hausse de 1,54 %, soit 434 260,95 euros.

Vue d'ensemble

| | Dépenses | | Recettes | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | BP/DM 2025 | BP 2026 | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| Total Fonctionnement | 28 136 601,85 | 28 571 162,14 | 28 136 601,85 | 28 571 162,14 |
| Investissement | 7 583 466,91 | 6 796 559,82 | 7 583 466,91 | 5 729 975,81 |
| Restes à réaliser 2025 | | 487 457,36 | | 1 554 041,37 |
| Total Investissement | 7 583 466,91 | 7 284 017,18 | 7 583 466,91 | 7 284 017,18 |
| TOTAL | 35 720 068,76 | 35 855 179,32 | 35 720 068,76 | 35 855 179,32 |

La section de fonctionnement s'équilibre en dépenses et en recettes à hauteur de 28 571 162 euros. La section d'investissement, incluant les restes à réaliser 2025, s'équilibre à 7 284 017,18 euros. Le budget général 2026 s'établit ainsi à un montant total de 35 855 179,32 euros.

La **stratégie financière** retenue dans le cadre du budget primitif 2026 repose sur la réactualisation de la prospective financière 2025-2027 **présentée lors du Débat d'Orientations Budgétaires**. Les grands principes retenus, issus pour partie du projet de loi de finances, sont les suivants.

En matière de recettes :

- **Prise en compte du gel de la fraction de TVA** pour l'année 2026.
- **Maintien de l'ensemble des taux de fiscalité** : Taxe foncière (bâtie et non bâtie), Cotisation foncière des entreprises, Taxe d'enlèvement des ordures ménagères et Taxe d'habitation sur les résidences secondaires restent inchangées pour l'année 2026.
- Intégration de **la baisse des allocations compensatrices** versées par l'État.

En matière de dépenses :

- **Maîtrise des charges de fonctionnement** afin de préserver la capacité d'autofinancement,
- Prise en compte de **l'impact des décisions nationales sur la masse salariale**.
- **Ajustement des opérations d'investissement** afin d'assurer la soutenabilité financière du plan pluriannuel d'investissement.

A/ La section de fonctionnement

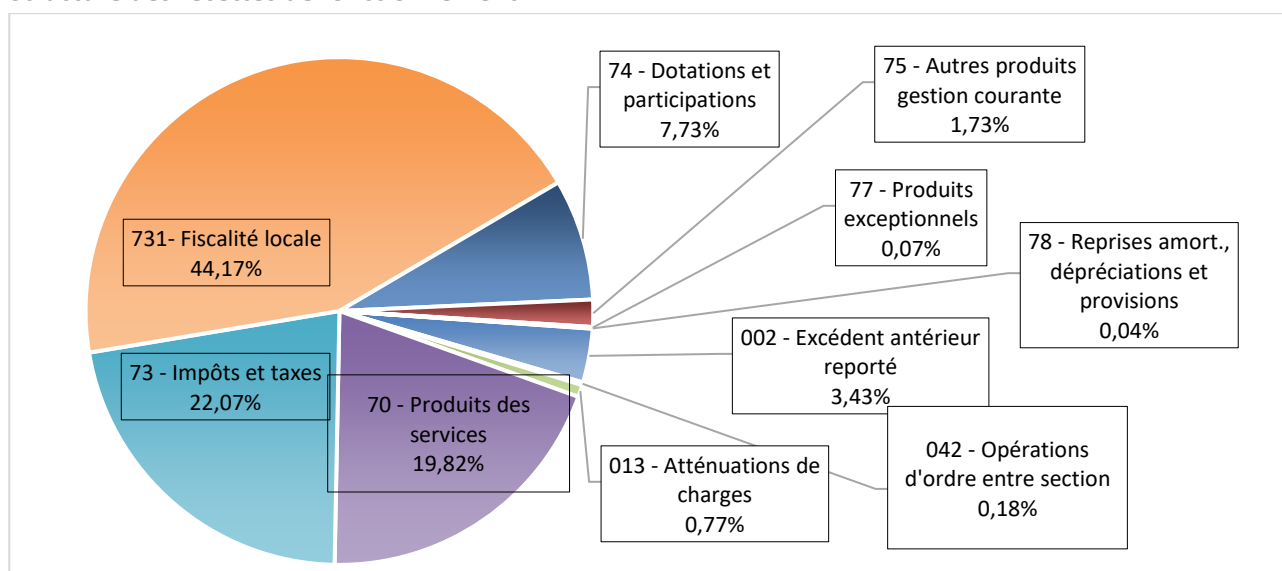
1. L'évolution des produits de fonctionnement en 2026

Les recettes totales sont prévues dans le cadre du Budget Primitif 2026 à hauteur de 28 571 162 euros, soit une augmentation de 1,54% soit 434 560 euros, qui prend en compte :

- La dynamique des ressources fiscales,
- La diminution des allocations compensatrices,
- L'absence d'évolution de la fraction de TVA,
- L'évolution des produits de service
- L'excédent 2025.

| Intitulé des chapitres | BP/DM 2025 | BP 2026 | Evolution 2025 / 2026 | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| | | | Ecart en euros | Ecart en % |
| 002 - Excédent antérieur reporté | 895 990,85 | 980 308,14 | 84 317,29 | 9,41% |
| 042 - Opérations d'ordre entre section | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 013 - Atténuations de charges | 249 950,00 | 220 000,00 | -29 950,00 | -11,98% |
| 70 - Produits des services | 5 553 792,00 | 5 662 384,00 | 108 592,00 | 1,96% |
| 73 - Impôts et taxes | 6 211 419,00 | 6 306 419,00 | 95 000,00 | 1,53% |
| 731- Fiscalité locale | 12 324 000,00 | 12 619 000,00 | 295 000,00 | 2,39% |
| 74 - Dotations et participations | 2 333 500,00 | 2 208 851,00 | -124 649,00 | -5,34% |
| 75 - Autres produits gestion courante | 497 900,00 | 494 200,00 | -3 700,00 | -0,74% |
| 77 - Produits exceptionnels | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 78 - Reprises amort et provisions | 50,00 | 10 000,00 | 9 950,00 | 19900,00% |
| Total général des recettes de fonctionnement | 28 136 601,85 | 28 571 162,14 | 434 560,29 | 1,54% |

Structure des recettes de fonctionnement



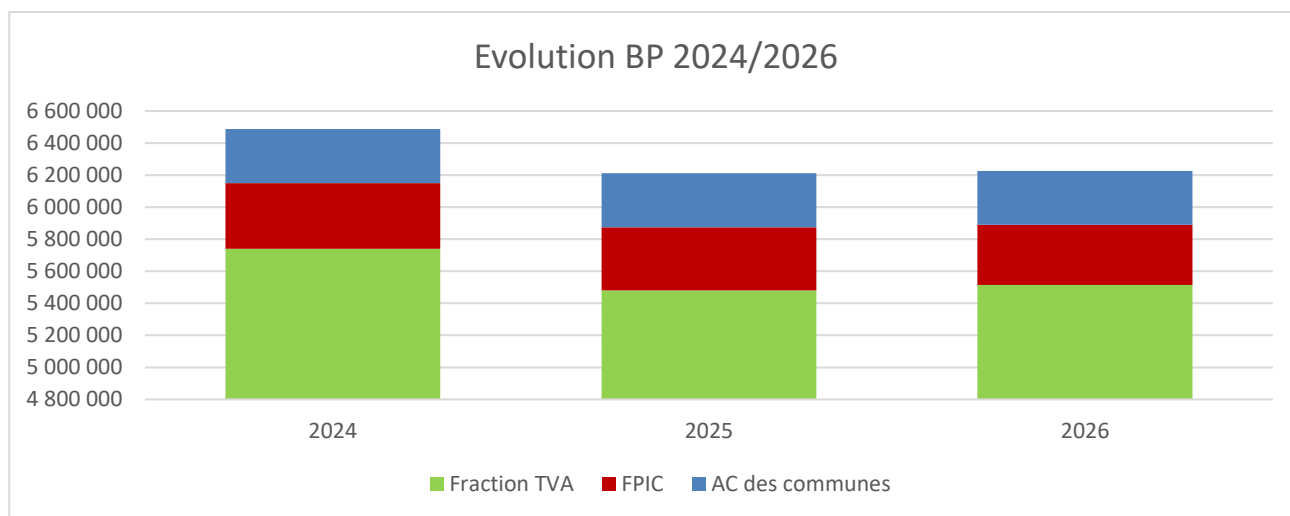
1.1 Impôts et taxes (chapitre 73 et chapitre 731)

Chapitre 73 : Impôts et taxes

Ce chapitre est composé :

- Des attributions de compensation des communes membres,
- Du Fonds national de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC),
- De la Fraction de TVA.

Ces ressources représentent 22,07 % des recettes de fonctionnement de la collectivité. Elles sont en augmentation de 1,53 %, soit 95 000 euros, par rapport au budget primitif 2025. La répartition du chapitre est la suivante :



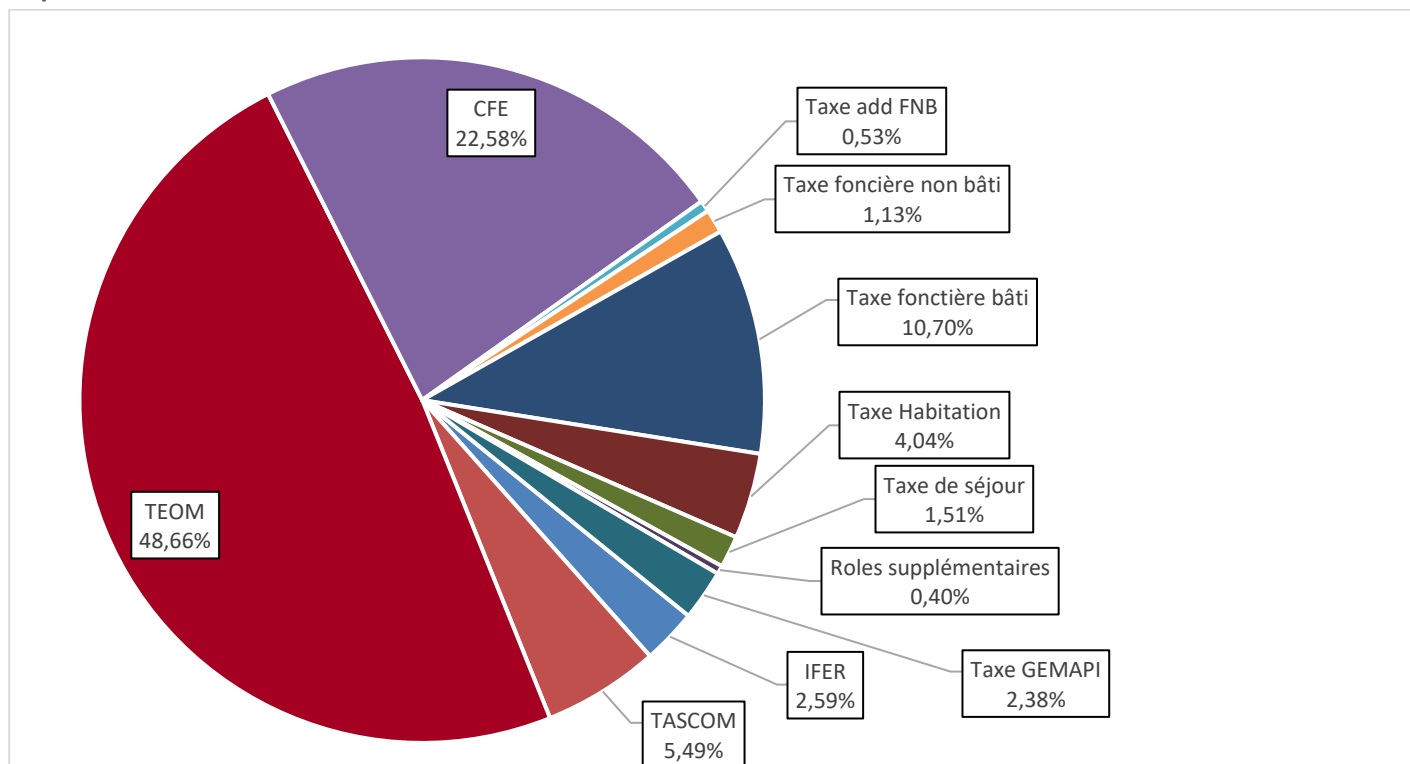
Chapitre 731 : Fiscalité locale

Ce chapitre constitue la première ressource de la collectivité. Sa part dans les recettes de fonctionnement s'élève à 44,17 %, contre 43,75 % au budget primitif 2025. Il progresse de 2,39 %, soit 295 000 euros, en intégrant l'évolution des bases fiscales des locaux d'habitation et professionnels ainsi que le dynamisme du territoire. La Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères et la Taxe Foncière Bâti portent pour 201 000 euros l'évolution de ce chapitre.

Il comprend :

- La fiscalité des ménages,
- La fiscalité des entreprises,
- La taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM), aussi bien pour les ménages que pour les entreprises,
- La taxe de séjour
- La taxe GEMAPI

Répartition des ressources fiscales



Contributions fiscales directes et indirectes

Rappel des taux de fiscalité :

- Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) : 33,10 %
- Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires (THRS) : 13,50 %
- Taxe Foncière Bâti (TFB) : 3,95 %
- Taxe Foncière Non Bâti (TFNB) : 17,25 %
- Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères (TEOM) : 17,70 %

L'évolution globale des produits de fiscalité, sans modification de taux en 2026, est issue de :

- La revalorisation forfaitaire des bases des locaux d'habitation, indexée sur l'inflation constatée en 2025, soit 0,8 %,
- Le dynamisme des bases d'imposition des locaux d'habitation et professionnels du territoire.

Détail des ressources fiscales de la Communauté, hors fiscalité économique :

| | 2023 | | 2024 | | 2025 | | Prévision 2026 | |
|--------------|------------------|---------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | Montant | evol. En % | Montant | evol. En % | Montant | evol. En % | Montant | evol. En % |
| THRS | 608 786 | 25,55% | 557 173 | -8,48% | 500 000 | -10,26% | 510 000 | 2,00% |
| TFB | 1 211 182 | 8,95% | 1 270 471 | 4,90% | 1 311 000 | 3,19% | 1 350 000 | 2,97% |
| TFNB | 142 720 | 7,39% | 149 019 | 4,41% | 154 000 | 3,34% | 142 000 | -7,79% |
| TEOM | 5 502 354 | 8,91% | 5 781 715 | 5,08% | 5 978 000 | 3,39% | 6 140 000 | 2,71% |
| TOTAL | 7 465 042 | 10,08% | 7 758 378 | 3,93% | 7 943 000 | 2,38% | 8 142 000 | 2,51% |

Détail fiscalité des entreprises :

| | 2023 | | 2024 | | 2025 | | Prévision 2026 | |
|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | Montant | evol. En % | Montant | evol. En % | Montant | evol. En % | Montant | evol. En % |
| CFE | 2 542 739 | 3,77% | 2 790 308 | 9,74% | 2 823 000 | 1,17% | 2 850 000 | 0,96% |
| IFER | 292 074 | 1,99% | 309 068 | 5,82% | 322 000 | 4,18% | 327 000 | 1,55% |
| TASCOM | 694 193 | 0,97% | 675 558 | -2,68% | 680 000 | 0,66% | 693 000 | 1,91% |
| TOTAL | 3 529 006 | 2,93% | 3 774 934 | 6,97% | 3 825 000 | 1,33% | 3 870 000 | 1,18% |

Concernant la prévision budgétaire de **la taxe de séjour**, la collectivité fait le choix prudentiel d'inscrire un montant proche de celui constaté réellement sur l'année 2025.

| Taxe | Produit fiscal 2022 | Produit fiscal 2023 | Produit fiscal 2024 | Produit fiscal 2025 | Prévision Produit fiscal 2026 | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|--------|
| Taxe de séjour | 138 224 | 147 549 | 190 258 | 203 194 | 190 000 | -6,49% |

GEMAPI

En 2026, comme depuis trois ans, le produit fiscal voté pour cette taxe est de 300 000 euros.

1.2 Dotations et participations (chapitre 74)

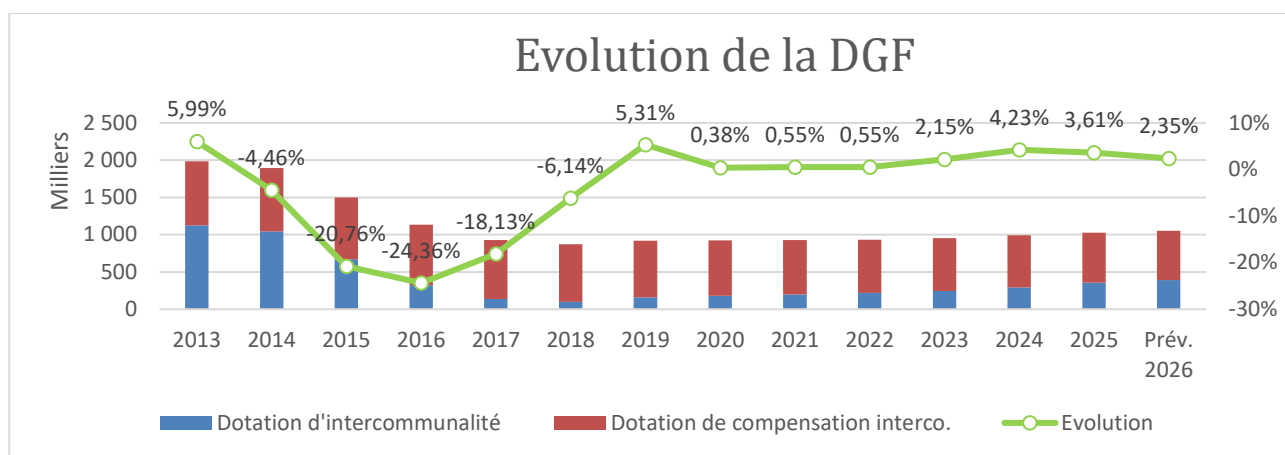
Ce chapitre enregistre une baisse de 5,34%, soit une diminution de 124 649 euros, et représente 7,73% des recettes de fonctionnement. Il comprend les dotations de l'Etat, les subventions de nos partenaires et les allocations compensatrices de fiscalité.

Cette baisse s'explique principalement par la diminution des allocations compensatrices CFE et TF pour les locaux industriels que l'Etat a décidé de diminuer de 20%. Ainsi, le BP 2026 ajuste les prévisions des allocations compensatrices entraînant une perte de 173 000 euros pour la collectivité et prévoit une légère augmentation de la DGF.

Globalement les subventions accordées dans le cadre des compétences culture, petite enfance et développement durable sont en diminution par rapport au BP 2025.

Dotations ou compensations de l'Etat :

La DGF de l'EPCI enregistre une progression régulière de la dotation d'intercommunalité liée aux critères de répartition, tandis que la dotation de compensation intercommunale poursuit une érosion structurelle et prévisible. Pour l'année 2026, le montant prévisionnel s'établit à 1 053 000 euros.



Comme précédemment indiqué, le projet de loi de finances 2026 prévoit **une diminution significative des allocations compensatrices de l'État** versées au titre des exonérations et dégrèvements obligatoires accordés par l'État aux contribuables.

Les allocations au titre de la CFE et TF s'élèvent à la somme de 800 000 euros, contre 973 000 euros en 2025 soit une diminution prévisionnelle de 173 000 euros.

Participations ou subventions des partenaires :

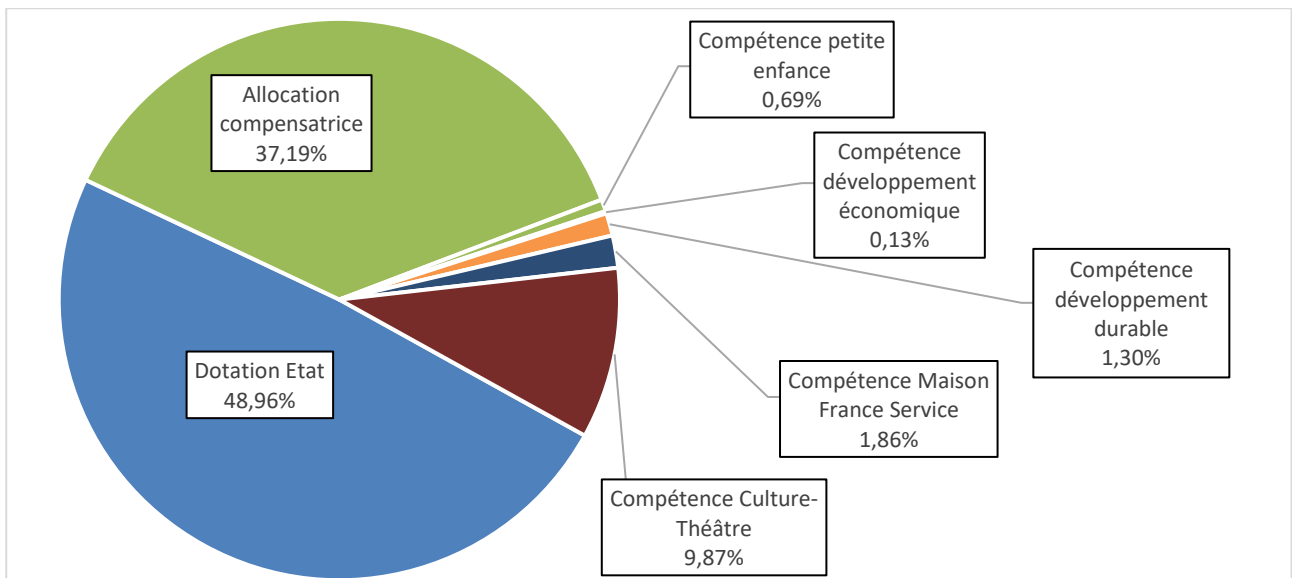
- **Conseil Départemental** – La Communauté bénéficiera des financements suivants :
 - 18 000 euros au bénéfice de l'action de soutien à la parentalité
 - 14 821 euros de financement pour le lieu d'accueil enfant-parent L'Arbre à bulles
 - 20 000 euros pour la convention culturelle de territoire

- **Région** – La Communauté bénéficiera des financements suivants :
 - 85 000 euros pour le Théâtre le Sillon
 - 2 830 euros pour le service développement économique dans le cadre des Cuvées du Salagou

- **Etat et assimilés** – La Communauté bénéficiera des financements suivants :
 - 107 200 euros pour le fonctionnement des actions du théâtre et de la culture, versés par la DRAC et le CNL
 - 40 000 euros pour le fonctionnement France Services
 - 28 000 euros pour le chargé de la mission mobilité

| | BP 2025 | BP 2026 | Evol. |
|--|--------------|--------------|---------|
| Dotation Etat | 1 003 000,00 | 1 053 000,00 | 4,99% |
| Allocation compensatrice | 973 000,00 | 800 000,00 | -17,78% |
| Compétence petite enfance | 21 000,00 | 14 821,00 | -29,42% |
| Compétence développement économique | 5 000,00 | 2 830,00 | -43,40% |
| Compétence développement durable | 40 000,00 | 28 000,00 | -30,00% |
| Compétence Maison France Services | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00% |
| Compétence Culture-Théâtre | 251 500,00 | 212 200,00 | -15,63% |

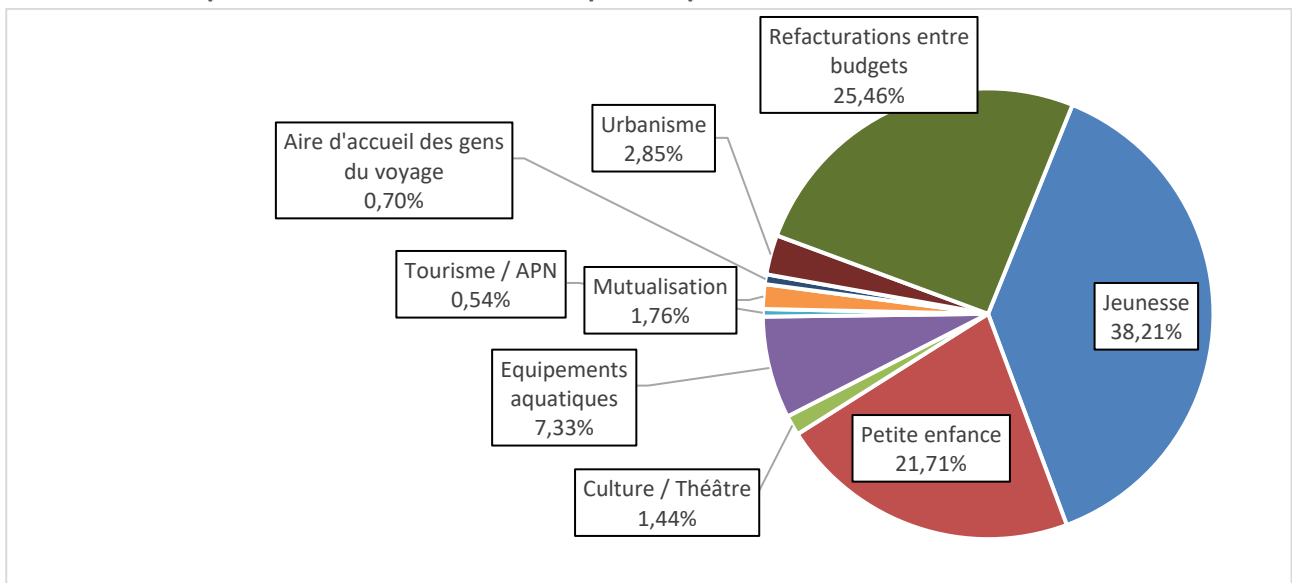
Structure du chapitre 74 – dotations et participations – par compétence



1.3 Produits des services (chapitre 70)

Les produits des services s'élevèrent à 5 662 384 euros, en hausse de 1,96 %, soit 108 592 euros. Cette évolution est principalement portée par les services à la population et les refacturations entre budgets.

Structure du chapitre 70 – recettes des services par compétence



- **Jeunesse** : les produits de services jeunesse augmentent de 34 784 euros, soit 1,65 %. L'augmentation est portée par des recettes familles en légère augmentation.
- **Petite enfance** : Les recettes sont en augmentation de 4,65 % soit environ 54 301 euros. Cette évolution est liée à l'ajustement au réel des participations CAF.

- **Culture / Théâtre** : Elles sont stables par rapport à l'année précédente et s'élèvent à 81 000 euros. Elles correspondent à la billetterie du théâtre, aux ateliers et aux visites guidées proposées par le service patrimoine.
- **Equipements aquatiques** : les recettes des entrées du centre aquatique et de la piscine de Paulhan sont en augmentation pour l'année 2026, et s'élèvent à 412 000 euros, contre 409 000 euros en 2025.
- **Tourisme** : les recettes de ce service sont les visites guidées, les ventes de la boutique et les prestations de commercialisation. Ces prestations pour 2026 ont vocation à être développées en terme de partenariat et d'offre. La totalité des recettes sont évaluées à 30 500 euros. Cela représente une augmentation de 11 000 euros par rapport au BP 2025.
- **Mutualisation** : la Communauté perçoit les recettes des services de mutualisation qu'elle propose, à savoir : le service urbanisme, le service ASVP, la mise à disposition du service informatique et les conventions de location de matériels pour un montant estimatif de 259 250 euros.
- **Aire d'accueil des gens du voyage** : il s'agit des recettes de redevances des emplacements et une aide de fonctionnement octroyée par l'Etat, dont le montant cumulé s'élève à 39 459 euros.

Ce chapitre comprend également :

- Le remboursement par les budgets annexes (base de plein air, eau et assainissement) des frais de personnel et charges de fonctionnement supportés par le budget principal,
- Le remboursement des mises à disposition du personnel communautaire auprès des communes,
- La redevance d'enlèvement des ordures ménagères (REOM) versée par les campings.

1.2 Produits de gestion courante (ch. 75), produits exceptionnels (ch. 77)

Les produits de gestion courante, qui représentent seulement 1,73 % des recettes. La recette des revenus locatifs s'élève à 73 000 euros. A cela, s'ajoute, l'excédent de la zone d'activités de la Barthe, à constater pour un montant de 400 000 euros, car non réalisée en 2025.

Les produits exceptionnels permettent d'enregistrer uniquement, selon la nomenclature comptable M57, des régularisations comptables des années antérieures. Une somme forfaitaire est inscrite en recettes, à l'identique en dépenses, afin de permettre la continuité des écritures comptables.

1.5 Atténuations de charges (chapitre 013)

Ce chapitre est en baisse de près de 30 000 euros et comprend :

- Les remboursements de notre compagnie d'assurance pour les risques statutaires (prise en charge des arrêts de travail des agents communautaires hors maladie ordinaire),
- La perception des indemnités journalières de la Sécurité Sociale,
- Et le fonds de compensation du supplément familial.

1.6 Opérations d'ordre entre sections (chapitre 042)

Les écritures du chapitre sont les travaux en régie : travaux réalisés par les agents du Centre Technique Intercommunal (CTI), qui font l'objet d'une valorisation au patrimoine de la collectivité et sont inclus dans l'assiette du FCTVA, pour un montant prévisionnel de 50 000 euros. La contrepartie des opérations d'ordre se trouve en dépenses d'investissement au chapitre 042.

2 L'évolution des dépenses de fonctionnement en 2026

L'évolution des dépenses de fonctionnement 2026 est étroitement liée au contexte économique national et international, ainsi qu'aux décisions prises par le Gouvernement. En effet, suite aux décisions contraignantes imposées aux collectivités territoriales dans le cadre du projet de la Loi de finances 2026, la Communauté de communes fait le choix nécessaire de contenir ses dépenses de fonctionnement.

Cette évolution doit, comme indiqué lors du Débat d'Orientation Budgétaire :

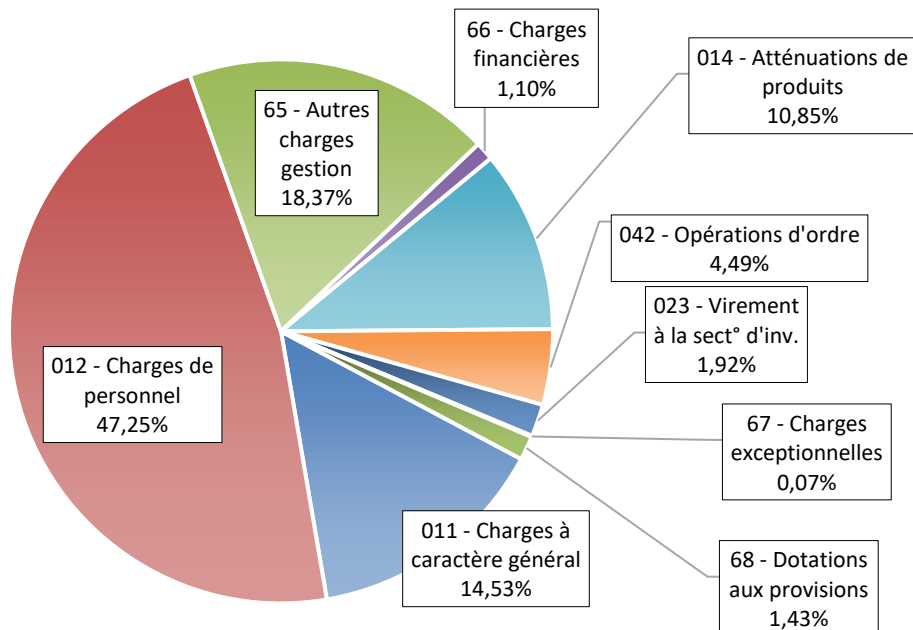
- Tenir compte des objectifs de préservation des soldes d'épargne,
- Permettre la réalisation des actions programmées dans le projet de territoire,
- Maintenir le service rendu aux usagers,
- Préserver la capacité d'autofinancement pour financer les projets d'investissement du projet de territoire.

Les dépenses de fonctionnement sont estimées à 28 571 162 euros, en cohérence avec le niveau des recettes, garantissant ainsi l'équilibre de la section. L'augmentation est portée par l'évolution de la masse salariale, des charges à caractère général, des atténuations de produits et d'un virement à la section d'investissement plus important qu'au BP 2025.

L'objectif premier de l'année 2026 sera de confirmer les efforts financiers demandés par le Gouvernement aux collectivités locales, tout en maintenant un niveau d'exigence élevé concernant les différents services de la collectivité.

| | BP/DM 2025 | BP 2026 | Evolution 2025 / 2026 | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------|
| | | | Ecart en euros | Ecart en % |
| 011 - Charges à caractère général | 3 990 400,00 | 4 150 000,00 | 159 600,00 | 4,00% |
| 012 - Charges de personnel | 13 000 000,00 | 13 500 000,00 | 500 000,00 | 3,85% |
| 65 - Autres charges de gestion courante | 5 180 875,00 | 5 247 739,00 | 66 864,00 | 1,29% |
| 66 - Charges financières | 350 000,00 | 315 000,00 | -35 000,00 | -10,00% |
| 014 - Atténuations de produits | 2 969 207,00 | 3 098 607,00 | 129 400,00 | 4,36% |
| 042 - Opérations d'ordre | 1 318 000,00 | 1 283 000,00 | -35 000,00 | -2,66% |
| 023 - Virement à la section d'inv. | 253 627,92 | 548 564,77 | 294 936,85 | 116,29% |
| 67 - Charges exceptionnelles | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | 0,00% |
| 68 - Dotations aux provisions | 1 054 491,93 | 408 251,37 | -646 240,56 | -61,28% |
| Total général | 28 136 601,85 | 28 571 162,14 | 434 560,29 | 1,54% |

Structure des dépenses de fonctionnement



2.1 Charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre s'élève à la somme de 5 247 739 euros et représente 18,37% des dépenses de fonctionnement. Le montant de ce chapitre est en légère hausse par rapport à l'année dernière, une évolution de + 1,29 % soit 66 864 euros. A l'intérieur du chapitre, des variations à la hausse et à la baisse, selon la nature des dépenses, sont constatées. Toutefois, l'évolution la plus importante est celle de la participation au Syndicat Centre Hérault puisqu'elle évolue de 55 000 euros.

Les cotisations aux organismes extérieurs composent 85 % du chapitre et sont en hausse de 1,51 %, soit 66 350 euros, pour atteindre la somme de 4 471 150 euros.

Les cotisations prévisionnelles aux organismes extérieurs sont détaillées ci-dessous :

| Organismes | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | BP 2026 | Evolution 2025/2026 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| SDIS | 841 754 | 892 260 | 935 880 | 964 000 | 970 850 | 0,71% |
| Syndicat Centre Hérault | 2 752 922 | 2 863 869 | 3 026 388 | 3 075 000 | 3 130 000 | 1,79% |
| SMGS | 74 090 | 74 254 | 70 307 | 70 500 | 71 000 | 0,71% |
| SYDEL | 213 925 | 215 049 | 215 049 | 223 000 | 227 000 | 1,79% |
| SYDEL SCOT | 37 300 | 45 000 | 45 000 | 57 000 | 57 000 | 0,00% |
| SAGE | 11 613 | 11 689 | 11 689 | 12 500 | 12 500 | 0,00% |
| SM filière viande | 2 780 | 2 780 | 2 779 | 2 800 | 2 800 | 0,00% |
| TOTAL | 3 934 384 | 4 104 901 | 4 307 092 | 4 404 800 | 4 471 150 | 1,51% |

On retrouve également dans ce chapitre les sommes inscrites auparavant dans le chapitre des charges exceptionnelles, à savoir :

- Une somme de 20 000 euros permettant, de rembourser principalement les familles qui ont payées à l'avance une prestation qui n'a pu être réalisée suite à une maladie de l'enfant par exemple, ou de procéder à toute autre dépense exceptionnelle.
- La prise en charge des annuités de la dette du budget annexe de l'Estagnol d'un montant de 120 000 euros.

Les autres dépenses, incluses dans ce chapitre, sont :

- La subvention d'équilibre au budget annexe de la Base de plein air du Salagou,
- La participation à la Mutualité Française Grand Sud pour deux crèches,
- Les indemnités attribuées aux élus,
- Les aides aux loyers dans le cadre de l'action économique,
- Les subventions versées aux associations,
- La participation à l'étude de l'échangeur nord de Clermont l'Hérault,
- Diverses redevances de logiciels (ex : Adobe, Photoshop...),
- Une somme permettant les admissions en non-valeur proposées par le Trésorier.

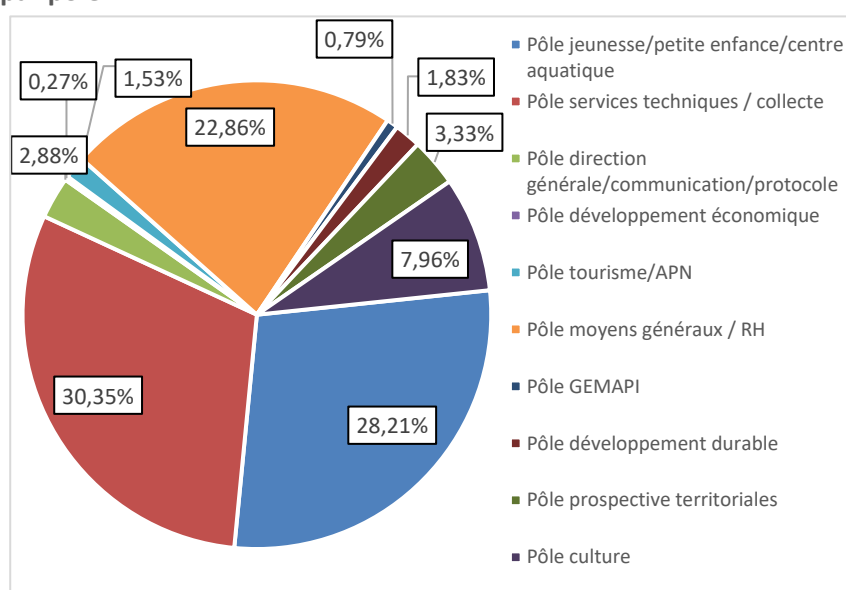
2.2 Charges à caractère général (chapitre 011)

Le montant des charges à caractère général augmente de 4% par rapport au budget 2025 et affiche un montant total de **4 150 000 euros**. Toutefois cette comparaison est faite avec prise en compte des décisions modificatives. En effet, le BP 2025 était initialement de 4 150 000 euros.

Rappelons que les dépenses du chapitre des charges à caractère général, comprennent des charges liées à la structure (énergies, maintenance, assurances, charges locatives, impôts et taxes, entretien et réparations, etc.) et des charges liées à l'activité des services communautaires (achats de petits équipements ou de prestations de services, alimentation, déplacements et missions, frais de télécommunication, de publication, d'affranchissement, locations de véhicules et d'équipement, carburant, etc.).

Répartition des dépenses à caractère général par pôle

| Pôles | BP 2026 |
|---|-----------|
| Pôle jeunesse/petite enfance/centre aquatique | 1 170 719 |
| Pôle services techniques / collecte | 1 259 548 |
| Pôle direction générale/communication/protocole | 119 360 |
| Pôle développement économique | 11 000 |
| Pôle tourisme/APN | 63 650 |
| Pôle moyens généraux et RH | 948 682 |
| Pôle GEMAPI | 32 800 |
| Pôle développement durable | 75 750 |
| Pôle prospective territoriale | 138 141 |
| Pôle culture | 330 350 |



2.3 Dépenses de personnel (chapitre 012)

Ce chapitre enregistre une **augmentation de 3,85 % par rapport au budget 2025**, soit 500 000 euros supplémentaires. La représentativité des charges de personnel au sein des dépenses de fonctionnement du budget général atteint 47,25 %, contre 46,79 % en 2025.

Présentation des mesures ou actions impactant ce chapitre pour l'année 2025 :

- La hausse de 3 points du taux de CNRACL,
- Les recrutements ayant eu lieu au cours de l'année 2025, avec un coût impacté en année pleine pour 2026,
- Concernant les recrutements, il est fait le choix par la collectivité de mobiliser les forces en interne, prioriser les redéploiements ou réaffectations rendues nécessaires des personnels et de réorganiser les services afin de minimiser les coûts induits sur la masse salariale. Une limitation est fixée au strict minimum des nouveaux besoins en recrutements,
- Le recrutement des saisonniers,
- Les recours aux contrats de remplacement feront l'objet d'une étude d'optimisation permettant d'en limiter les coûts,
- La non monétisation du CET pour l'année 2026.

Et dans la continuité des années précédentes, persiste la prise en charge des éléments suivants :

- Le Glissement Vieillesse Technicité (GVT) qui permet de mesurer l'impact des mesures individuelles liées principalement à l'évolution de carrière des agents, Le GVT est déterminé en fonction des règles d'avancement définies par la collectivité (avancement d'échelon, de grade, promotion interne...),
- La participation maintien de salaire et la protection sociale des agents,
- Pour la seconde année, le versement de la prime mobilité durable,
- Les prestations sociales liées au COS, Comité des œuvres sociales de l'Hérault.

2.4 Atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre représente 10,85% des dépenses globales de fonctionnement. Il s'élève à 3 098 607 euros et il est en augmentation de 4,36%, soit 129 400 euros par rapport à 2025. Conséquence de régularisation dans le cadre du versement de la part de la taxe de séjour au département et à la part régionale au profit de la Société Ligne Nouvelle Montpellier Perpignan (SLNMP). Ce chapitre comprend :

L'attribution de compensation (AC) : elles sont versées à 7 communes membres pour un montant de 1 859 293 euros.

La Communauté contribue au titre du **Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources (FNGIR)** mis en place lors de la réforme de la taxe professionnelle en 2010. Le FNGIR est identique depuis 2013 et s'élève à la somme de 1 085 814 euros.

Le **reversement de la taxe de séjour** additionnelle au profit du Conseil Départemental pour un montant total de 15 000 euros. Également, la régularisation des années antérieures pour 92 000 euros à la SLNMP pour la part régionale.

La **refacturation des recettes aux budgets annexes** (remboursement assurance personnel, maladie...) pour un montant de 3 500 euros.

Une somme de 15 000 euros dans le cadre **de divers remboursements de fiscalité**.

2.5 Les autres chapitres budgétaires des dépenses de fonctionnement

Les charges financières, en baisse de 35 000 euros, elles s'élèvent à la somme de 315 000 euros.

Il s'agit des charges liées aux intérêts de la dette qui se décomposent comme suit :

- Le paiement à l'échéance des intérêts d'emprunts,
- Le paiement des Intérêts Courus Non Echus (ICNE).

Les charges exceptionnelles : une somme de 20 000 euros uniquement pour des régularisations comptables sur écritures antérieures.

Les dotations aux amortissements et provisions sont d'ordre au chapitre 042 :

- Dotations aux amortissements : elles comptabilisent la dépréciation irréversible des équipements et subventions d'investissement,
- Dotation de la charge à répartir de l'Estagnol : 5^{ème} année à hauteur de 93 000 euros.

Les dotations aux provisions sont comptabilisées au chapitre 68, et comprennent :

- Une provision pour risques et charges courantes de 10 000 euros,
- Une dotation aux provisions pour risques et charges exceptionnels de 398 251 euros.

Le virement à la section d'investissement pour un montant de 548 564 euros.

B / La section d'investissement

Les recettes de la section d'investissement s'élèvent à 7 284 017 euros, restes à réaliser compris, soit une évolution globale de - 3,95 %. Les principales diminutions concernent le besoin d'emprunt, en baisse de 500 000 euros, l'affectation du résultat en diminution de 147 080 euros et le FCTVA baissant de 123 580 euros.

1. Les ressources d'investissement

| Chap. | Intitulé des chapitres | BP/DM 2025 + Restes à réaliser | BP 2026 | RAR 2025 | Evolution 2025 / 2026 | |
|--|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | En euros | En % |
| 13 | Subventions d'investissement | 1 608 362,54 | 1 065 595,71 | 754 041,37 | 211 274,54 | 13,14% |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 2 800 000,00 | 1 500 000,00 | 800 000,00 | -500 000,00 | -17,86% |
| 10 | FCTVA prévisionnel | 598 460,11 | 474 879,56 | | -123 580,55 | -20,65% |
| 10 | Affectation du résultat | 1 005 016,34 | 857 935,77 | | -147 080,57 | -14,63% |
| 040 | Amortissements - Opérations d'ordre | 1 225 000,00 | 1 190 000,00 | | -35 000,00 | -2,86% |
| 040 | Opération d'ordre Estagnol | 93 000,00 | 93 000,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 021 | Virement section de fonctionnement | 253 627,92 | 548 564,77 | | 294 936,85 | 116,29% |
| TOTAL | | 7 583 466,91 | 5 729 975,81 | 1 554 041,37 | | |
| TOTAL GENERAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT | | | 7 284 017,18 | | -299 449,73 | -3,95% |

Par ordre budgétaire, les ressources d'investissement sont les suivantes :

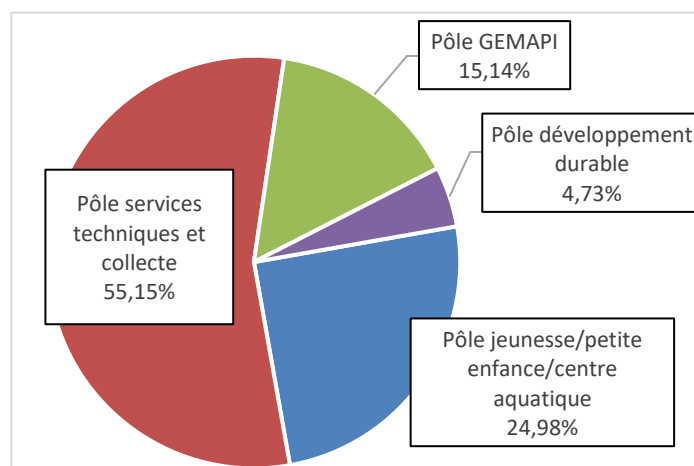
Dotations, fonds divers et réserves (chapitre 10)

Le FCTVA : il a pour objet de compenser, par l'État, aux collectivités locales la TVA acquittée sur leurs dépenses d'investissement, sur la base d'un taux forfaitaire de 16,404 %. Le projet de loi de finances prévoit un versement selon un principe de liquidation automatisée en année N+1, à partir des dépenses constatées dans les comptes. Toutefois, compte tenu de la fiabilité des données comptables, une inscription prévisionnelle est retenue afin de constater budgétairement le FCTVA afférent à l'exercice 2026 dès le budget 2026.

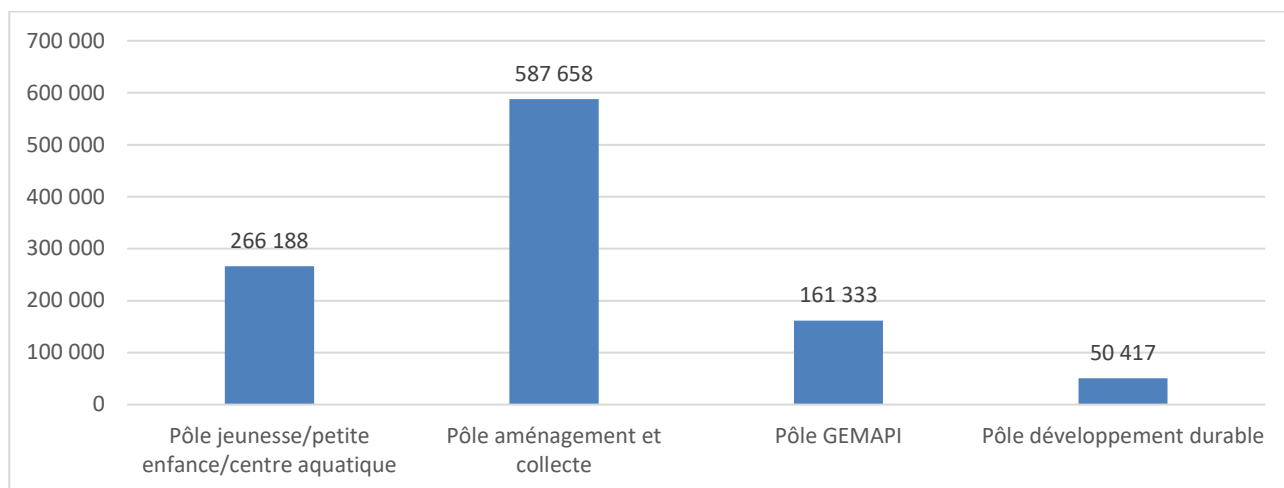
En 2026, le montant prévisionnel du FCTVA est estimé à **474 879 euros**.

Subventions et autres recettes d'équipement (chapitre 13)

La Communauté de communes du Clermontais fait appel à ses partenaires pour le financement de ses actions et projets d'investissement. En 2026, les subventions sont réparties de la façon suivante :



Détail des montants :



Emprunt (chapitre 16)

L'inscription d'un emprunt de **1,50 Millions d'euros** viendra compléter les **800 000 euros** inscrits en restes à réaliser.

Chapitres d'ordre et de transfert (fonctionnement /investissement – chapitre 040)

Les dotations aux amortissements (chapitre 040) constituent l'intégrale contrepartie des dotations aux amortissements inscrites au chapitre 042 en dépenses de fonctionnement, ainsi que des charges à répartir de l'Estagnol. Elles participent à l'autofinancement de la section d'investissement.

Le virement de la section de fonctionnement est inscrit pour un montant de 548 564,77 euros.

2. Les dépenses d'investissement

À l'instar des recettes, les dépenses d'investissement s'élèvent à **7 284 017 euros**, soit une diminution de **3,95 %** par rapport à 2025. Cette baisse est principalement liée à un résultat reporté inférieur à celui de l'année précédente, à hauteur de **392 493 euros**, malgré une hausse des dépenses d'équipement de **142 543 euros** après prise en compte des restes à réaliser 2025.

| Chap. | Intitulé des chapitres | BP/DM 2025 + RAR* | BP 2026 | RAR 2025 | En euros | En % |
|--|------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Op. | Total dépenses des opérations | 4 351 953,77 | 4 009 040,04 | 485 457,36 | 142 543,63 | 3,28% |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 0,00 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 | |
| 16 | Remboursement capital emprunts | 831 000,00 | 772 000,00 | | -59 000,00 | -7,10% |
| 27 | Autres immobilisations financières | 33 500,00 | 41 000,00 | | 7 500,00 | 22,39% |
| 040 | Opérations d'ordre | 50 000,00 | 50 000,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 001 | Résultat reporté N-1 | 2 317 013,14 | 1 924 519,78 | | -392 493,36 | -16,94% |
| TOTAL | | 7 583 466,91 | 6 796 559,82 | 487 457,36 | | |
| TOTAL GENERAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT | | | 7 284 017,18 | | -299 449,73 | -3,95% |

*RAR : Restes à réaliser

Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16)

Le chapitre comprend le remboursement du capital d'emprunt dont la somme est en légère diminution par rapport à 2025, conséquence de l'extinction naturelle de la dette de la collectivité.

Avance au budget annexe de Vareilhes (chapitre 27)

Le budget général accorde au budget annexe de Vareilhes une avance remboursable afin de porter les annuités de la dette issues des acquisitions foncières, évitant la formation d'un déficit.

Opérations d'ordre (chapitre 040)

Au sein du chapitre 040 – opérations d'ordre, la Communauté prévoit les écritures relatives aux travaux en régie, réalisés par les agents du Centre Technique Intercommunal (CTI) pour un montant prévisionnel de 50 000 euros, parfaite contrepartie du chapitre 042 en recettes de fonctionnement.

Opérations d'équipement

Les crédits proposés pour l'année 2026 relatifs aux opérations d'équipement s'élèvent à la somme de **4 009 040 euros**, auxquels s'ajoute 485 457 euros au titre des restes à réaliser sur les opérations 2025.

Les opérations d'investissement tiennent compte du projet de territoire qui a défini les différents axes de développement de la collectivité. La liste des opérations d'investissement 2025 est la suivante :

| | | RAR 2025 | BP 2026 |
|---|--|-------------------|---------------------|
| | Libellé Opération | Montant TTC | Montant TTC |
| INVESTISSEMENT COURANT | | | |
| 1000 | Investissement courant | 57 343,21 | 628 825,04 |
| AXE 1 : Un territoire durable | | | |
| 1113 | DURABLE - Assurer un traitement innovant et vertueux de nos déchets et eaux usées | 313 019,96 | 305 400,00 |
| 1121 | DURABLE - Aménager durablement les espaces publics | 1 925,00 | 18 000,00 |
| 1123 | DURABLE - Lutter contre tous les types d'inondations | 53 085,18 | 387 500,00 |
| 1131 | DURABLE - Faire du Clermontois un territoire à énergie positive | | 46 000,00 |
| 1132 | DURABLE – Favoriser la mobilité durable | | 70 000,00 |
| AXE 2 : Un territoire en développement | | | |
| 1212 | DEVELOPPEMENT - Valoriser l'habitat en centre-ville | 2 000,00 | 20 000,00 |
| 1221 | DEVELOPPEMENT - Se doter d'outils au service du territoire | | 70 000,00 |
| 1231 | DEVELOPPEMENT - Dynamiser l'attractivité du territoire | | 504 105,00 |
| AXE 3 : Un territoire de rencontres | | | |
| 1311 | RENCONTRES - Développer une offre du spectacle vivant | | 10 000,00 |
| 1312 | RENCONTRES - Développer un réseau de lecture publique innovant | 1 238,40 | 31 900,00 |
| 1313 | RENCONTRES - Valoriser les patrimoines et développer une offre innovante de découverte | | 2 000,00 |
| 1331 | RENCONTRES – Accompagner la structure de l'offre | 3 300,00 | 2 500,00 |
| AXE 4 : Un territoire de gouvernance | | | |
| 1411 | GOUVERNANCE - Rendre l'action communautaire plus lisible et plus visible | 12 647,88 | 48 610,00 |
| 1412 | GOUVERNANCE - Mailler le territoire par le développement des services de proximité | 42 897,73 | 1 857 200,00 |
| 1413 | GOUVERNANCE - Développer des mutualisations avec les acteurs publics du territoire | | 7 000,00 |
| TOTAL | | 487 457,36 | 4 009 040,04 |

**PROGRAMMATION
DES INVESTISSEMENTS
BUDGET GENERAL 2026**

4,01
Millions d'euros



ROB 2026



0,63 M€

Investissement courant

Il permet le renouvellement nécessaire au fonctionnement des services (véhicules, informatiques, mobiliers, matériels pédagogiques, subventions aux communes...)

0,82 M€

Un territoire durable

AXE 1

Réduire notre empreinte sur l'environnement : extension de la collecte EMR en individuel

Protéger la biodiversité : adaptation des espaces verts au climat méditerranéen (parc Marcel Vidal et ZAE), lancement de l'atlas de la biodiversité

Lutter contre les inondations : GEMAPI

Transition énergétique et pratiques vertueuses : rénovation énergétique des bâtiments et schéma de développement des énergies renouvelables

Favoriser la mobilité durable : Projet schéma cyclable intercommunal et développement « service vélo »

0,59 M€

Un territoire en développement

AXE 2

Redynamiser et valoriser les centres-villes : plan rénovation façades

Développer harmonieusement le territoire : PIG

Dynamiser l'attractivité du territoire : requalification des Tanes Basses et étude autres zones d'activités

Favoriser la création de richesses : Aides à l'immobilier (solde)

0,05 M€

Un territoire de rencontres

AXE 3

Lecture publique :

- Acquisition de collections à destination du réseau
- Matériel pour les animations en bibliothèques

Théâtre : Matériel technique pour le théâtre et « hors les murs »

1,91 M€

Un territoire de gouvernance

AXE 4

Améliorer la qualité et l'efficacité du service rendu aux usagers :

- Programme de réhabilitation du pôle de loisirs de Paulhan
- Fin des travaux de la réhabilitation du théâtre
- Travaux de gros entretien du centre aquatique

Rendre l'action communautaire plus visible :

- Outils de communication et assistance à la mise en place d'un intranet/extranet

Développer des mutualisations :

- Prêts de matériels
- Mutualisation avec les communes

Les budgets annexes

2.

LE BUDGET ANNEXE DE LA BASE DE PLEIN AIR DU SALAGOU

| Dépenses Exploitation | | | | Recettes Exploitation | | | |
|---------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| 011 | Charges à caractère général | 73 250,00 | 85 240,00 | 70 | Produits des services | 226 000,00 | 225 000,00 |
| 012 | Charges de personnel | 285 000,00 | 263 000,00 | 74 | Subventions exploitation | 178 645,18 | 166 262,50 |
| 65 | Autres charges courantes | 3 000,00 | 3 000,00 | 77 | Produits exceptionnels | 2 000,00 | 2 000,00 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 2 000,00 | 2 000,00 | | | | |
| 042 | Opérations d'ordre | 35 000,00 | 32 000,00 | | | | |
| 023 | Virement à la SI | 7 895,18 | 6 522,50 | | | | |
| 66 | Charges financières | 500,00 | 1 500,00 | | | | |
| Total Exploitation | | 406 645,18 | 393 262,50 | Total Exploitation | | 406 645,18 | 393 262,50 |

| Dépenses Investissement | | | | Recettes Investissement | | | |
|-----------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| Op.10 | Opération d'investissement | 42 895,18 | 48 000,00 | 10 | Dotation, fonds divers | 3 934,62 | 12 198,98 |
| | <i>RAR</i> | | <i>4 522,50</i> | 16 | Emprunt et dette assimilée | 0,00 | 15 000,00 |
| 16 | Remboursement capital | 0,00 | 1 000,00 | 040 | Opérations d'ordre | 35 000,00 | 32 000,00 |
| 001 | Résultat antérieur reporté | 3 934,62 | 12 198,98 | 021 | Virement de la Section Fonctionnement | 7 895,18 | 6 522,50 |
| Total Investissement | | 46 829,80 | 65 721,48 | Total Investissement | | 46 829,80 | 65 721,48 |

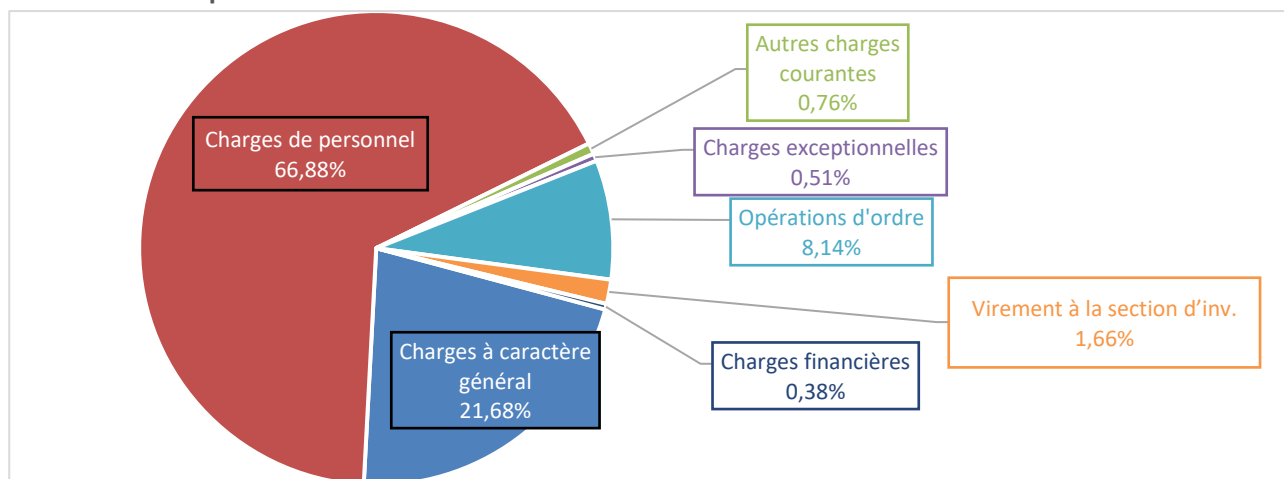
Transférée depuis le 1^{er} mars 2019, la Base de plein air du Salagou, de par la nature de son activité, fait l'objet d'un budget annexe soumis à une comptabilité M4, relative à la gestion d'un service industriel et commercial (SPIC).

Toutefois, la reprise en régie communautaire de la base, a eu des impacts financiers importants : en effet, certains avantages fiscaux, notamment au niveau du personnel, n'ont pu être reconduits sur un mode de fonctionnement en SPIC. Cela implique des mises à niveau de certains postes de dépenses avec un coût supplémentaire, que la collectivité a décidé de prendre en charge, conformément aux dispositions du Code général des collectivités territoriales.

1. LA SECTION D'EXPLOITATION

Les dépenses d'exploitation s'élèvent à la somme de 393 262,50 euros. Les dépenses sont principalement composées par les dépenses de personnel dont la part est de 66,88% contre 70,08% en 2025 et les charges à caractère général à hauteur de 21,68%, soit 88,55% pour ces deux seuls postes de dépenses.

Structure des dépenses de fonctionnement



- Les **charges de personnel** comprennent le personnel permanent à hauteur de 4 personnes, mais également tout le personnel saisonnier nécessaire à la bonne gestion de l'activité saisonnière, qui se déroule d'Avril à Septembre,
- Les **charges à caractère général** liées au fonctionnement administratif et technique du service : matériels techniques pour bateaux, entretien des équipements, prestations de services pour activités, achats alimentaires ou traiteur...,
- Les **amortissements** des biens,
- Les **charges financières** liées à l'utilisation éventuelle de lignes de trésorerie ou contractualisation d'un emprunt,
- Les **autres charges de gestion courante, les charges exceptionnelles,**
- Un **virement à la section d'investissement** vient compléter les écritures de la section.

Les recettes d'exploitation, d'un montant également de 393 262,50 euros, se composent :

- Des **recettes liées à l'activité** de la base représentant 57,21% des recettes totales, pour un montant de 225 000 euros,
- D'une **subvention d'équilibre** du budget général en diminution de 6,93% soit -12 382 euros s'élevant à 166 262,50 euros. La subvention d'équilibre permet notamment de financer la politique de partenariat avec les écoles du territoire pour l'apprentissage de la voile et la mise à disposition d'un bateau sur la période estivale à la commune de Clermont l'Hérault à des fins de surveillance et de secourisme.
- Des **produits exceptionnels** pour 2 000 euros.

2. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement s'élèvent à **65 721,48 euros**. Les principaux postes pour l'année 2026 sont les suivants :

- **23 850 euros** pour de petits travaux et l'aménagement du site de la base ;
- **4 000 euros** pour la visibilité sur le territoire (plaquette de présentation du site, signalétique) ;
- **17 150 euros** pour l'acquisition de matériels spécifiques : planches à voile, voiles de planche à voile et fun boat.

Le reste des dépenses comprend **12 198 euros** de résultat antérieur reporté et **1 000 euros** correspondant à une prévision de remboursement de capital, au cas où la collectivité déciderait de contracter un emprunt

Les recettes d'investissement sont :

- L'affectation des résultats 2025,
- La contrepartie des amortissements en dépenses : 32 000 euros ; cela constitue l'autofinancement,
- Un emprunt de 15 000 euros que la collectivité pourra contracter en fonction de ses besoins,
- Le complément est assuré par le virement de la section d'exploitation de 6 522,50 euros.

LE BUDGET ANNEXE DE LA ZAC DE LA SALAMANE

| Dépenses Fonctionnement | | | Recettes Fonctionnement | | |
|-----------------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 011 | Charges à caractère général | 580 000,00 | 70 | Produits des ventes | 947 835,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 345 867,66 | 75 | Autres produits de gestion courante | 60,00 |
| 66 | Charges financières | 90 000,00 | 042 | Stocks | 1 895 073,24 |
| 023 | Virement section investissement | 1 034 408,70 | 043 | Stocks financiers | 90 000,00 |
| 042 | Stocks | 2 097 257,36 | 001 | Résultat reporté N-1 | 1 304 565,48 |
| 043 | Stocks financiers | 90 000,00 | | | |
| Total Fonctionnement | | 4 237 533,72 | Total Fonctionnement | | 4 237 533,72 |

| Dépenses Investissement | | | Recettes Investissement | | |
|-----------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 16 | Remboursement d'emprunts | 2 300 000,00 | 021 | Virement section fonctionnement | 1 034 408,70 |
| 040 | Stocks | 1 895 073,24 | 040 | Stocks | 2 097 257,36 |
| 001 | Résultat reporté N-1 | | 001 | Résultat reporté N-1 | 1 063 407,18 |
| Total Investissement | | 4 195 073,24 | Total Investissement | | 4 195 073,24 |

Depuis le 1^{er} janvier 2023, les budgets de lotissement sont régis par la comptabilité M57, et toujours assujettis à la TVA à la différence du budget général. Les montants sont donc présentés hors taxes. Les travaux, n'ayant pas vocation à rester dans le patrimoine de la collectivité, sont comptabilisés en section de fonctionnement.

Le budget annexe de la Salamane est construit grâce à une autorisation d'engagement et des crédits de paiement (AE/CP). Cette autorisation s'étend sur la période 2009 à 2025. Il est donc proposé d'ajouter une année à cette autorisation pour comptabiliser les écritures de l'année 2026.

Le crédit de paiement proposé en 2026 s'élève à la somme de 580 000 euros sur le chapitre 011, afin de continuer les travaux de voirie nécessaires à la poursuite de la commercialisation des parcelles cessibles et les derniers paiements des travaux du rond-point sur la route entre Canet et Clermont l'Hérault.

En contrepartie, les ventes prévisionnelles inscrites au budget 2026, au chapitre 70, s'élèvent à la somme de 947 835 euros.

Le budget comptabilise également le remboursement du capital d'emprunt en investissement et des intérêts financiers en fonctionnement. Les autres écritures sont les écritures de stocks :

- Dépenses fonctionnement 042 / Recettes investissement 040 : sortie du stock initial,
- Recettes fonctionnement 042 / Dépenses investissement 040 : constatation du stock final,
- Dépenses et recettes de fonctionnement 043 : écritures d'ordre de transfert des charges financières.

Un excédent prévisionnel est encore dégagé pour cette année 2026 et apparaît ici dans les autres charges de gestion courante, permettant ainsi une présentation budgétaire équilibrée.

LE BUDGET ANNEXE DE LA ZAC DE L'ESTAGNOL

| Dépenses Fonctionnement | | | Recettes Fonctionnement | | |
|-----------------------------|--|---------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 66 | Charges financières | 39 000,00 | 76 | Produits financiers | 21 000,00 |
| 042 | Stocks | 2 296 076,28 | 75 | Autres produits courants | 244 600,00 |
| 043 | Stocks financiers | 18 000,00 | 042 | Stocks | 2 314 076,28 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 1 736 837,98 | 043 | Stocks financiers | 18 000,00 |
| | | | 002 | Résultat antérieur reporté | 1 492 237,98 |
| Total Fonctionnement | | 4 089 914,26 | Total Fonctionnement | | 4 089 914,26 |

| Dépenses Investissement | | | Recettes Investissement | | |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------------|--|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 16 | Remboursement d'emprunts | 150 000,00 | 27 | Autres immobilisations financières | 38 920,00 |
| 040 | Stocks | 2 314 076,28 | 040 | Stocks | 2 296 076,28 |
| 001 | Résultat antérieur reporté | 1 607 757,98 | 021 | Virement de la section de fonctionnement | 1 736 837,98 |
| Total Investissement | | 4 071 834,26 | Total Investissement | | 4 071 834,26 |

Le budget annexe de la ZAC de l'Estagnol comprend encore une parcelle commercialisable. Cette écriture n'est pas retracée en recettes pour le bon équilibre des stocks constaté annuellement mais viendra en déduction dans le cas d'une cession effective dans l'année 2026.

Un encours d'emprunt sur ce budget génère des annuités d'emprunt sur les chapitres 66 – charges financières et 16 – remboursement d'emprunt. Une partie est, par ailleurs, remboursée par le budget général via les comptes 76 et 27, pour permettre la refacturation du terrain d'assiette du centre aquatique.

Les écritures de stocks sont comptabilisées aux chapitres 040, 042 et 043.

Les écritures d'équilibre sont comptabilisées aux chapitres 023 et 021 qui permettent de transférer l'excédent reporté de fonctionnement 2025 à la section d'investissement. Une nouvelle subvention liée aux annuités d'emprunt 2025 est comptabilisée au chapitre 75 en recettes. L'encours d'emprunt doit être transféré au budget général.

5.

LE BUDGET ANNEXE DE LA ZA DE VAREILHES

| Dépenses Fonctionnement | | | Recettes Fonctionnement | | |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 66 | Charges financières | 4 000,00 | 042 | Stocks | 547 484,82 |
| 042 | Stocks | 543 484,82 | 043 | Stocks financiers | 4 000,00 |
| 043 | Stocks financiers | 4 000,00 | | | |
| Total Fonctionnement | | 551 484,82 | Total Fonctionnement | | 551 484,82 |

| Dépenses Investissement | | | Recettes Investissement | | |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 16 | Remboursement d'emprunts | 17 400,00 | 16 | Avance Budget Général | 39 314,68 |
| 040 | Stocks | 547 484,82 | 040 | Stocks | 543 484,82 |
| 001 | Résultat antérieur reporté | 17 914,68 | | | |
| Total Investissement | | 582 799,50 | Total Investissement | | 582 799,50 |

Ce budget est considéré, depuis plusieurs années, comme une réserve foncière pour la collectivité. Les mouvements comptables de ce budget sont essentiellement constitués des remboursements des annuités d'emprunt, augmentant en contrepartie le montant des stocks.

Le montant de l'avance du budget général prévue au budget primitif 2026 s'élève à 39 314 euros, à hauteur des annuités d'emprunt et du report de déficit de 2025. Il est rappelé que, lors d'une future commercialisation, les prix de vente des terrains devront tenir compte des avances du budget général et permettre leurs remboursements.

LE BUDGET ANNEXE DE LA ZA DE LA BARTHE - TRANCHE 2

| Dépenses Fonctionnement | | | Recettes Fonctionnement | | |
|-----------------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 011 | Charges à caractère général | 40 000,00 | 75 | Produits de gestion courante | 10,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 418 814,60 | 042 | Stocks | 83 258,80 |
| 042 | Stocks | 43 258,80 | 002 | Résultat antérieur reporté | 458 804,60 |
| 023 | Virement section investissement | 40 000,00 | | | |
| Total Fonctionnement | | 542 073,40 | Total Fonctionnement | | 542 073,40 |

| Dépenses Investissement | | | Recettes Investissement | | |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Chap. | Désignation | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP 2026 |
| 040 | Stock | 83 258,80 | 040 | Opérations d'ordre | 43 258,80 |
| 001 | Résultat antérieur reporté | 34 758,80 | 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 34 758,80 |
| | | | 021 | Virement section fonctionnement | 40 000,00 |
| Total Investissement | | 118 017,60 | Total Investissement | | 118 017,60 |

Le budget annexe ZA de la Barthe Tranche 2 prend en compte les dépenses des études pré-opérationnelles à l'extension de la zone au chapitre 011. Par ailleurs, la collectivité doit procéder au transfert de l'excédent au budget général, prévu au chapitre 65.

Les écritures de stocks complètent ces écritures budgétaires.

Budgets Primitifs 2026

des budgets annexes

Eau et Assainissement

Les budgets, pour l'exploitation directe d'un service public industriel et commercial relevant de leur compétence, sont constitués d'une régie dotée de la seule autonomie financière, sans personnalité morale : la régie du Pôle intercommunal de l'eau (PIE).

A la prise de compétence au 1^{er} janvier 2018 des services de l'eau et d'assainissement, la Communauté de communes du Clermontais a créé 6 budgets annexes dédiés, individualisés selon la compétence eau et la compétence assainissement puis, selon le mode de gestion retenu.

Depuis le 1^{er} janvier 2025, seuls deux budgets demeurent : un dédié à l'eau et un dédié à l'assainissement. Les deux délégations de services publics antérieures, SAUR et PERETOISE DES EAUX ont pris fin respectivement les 31 décembre 2022 et 31 décembre 2024.

Ces budgets sont régis selon la nomenclature comptable M49, nomenclature spécifiquement dédiée aux budgets de l'eau et assainissement et doivent, par ailleurs, assurer leur propre équilibre grâce aux recettes des facturations.

LE BUDGET ANNEXE DE LA REGIE DE L'EAU

| Section d'exploitation | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| 011 | Charges à caractère général | 1 552 900,00 | 1 604 000,00 | 70 | Ventes de produits | 3 162 000,00 | 3 717 000,00 |
| 012 | Charges de personnel | 875 000,00 | 959 200,00 | 74 | Subventions d'exploitation | 17 500,00 | 17 500,00 |
| 014 | Atténuations de produits | 470 000,00 | 1 039 151,00 | 75 | Autres produits courants | 5 000,00 | 5 000,00 |
| 65 | Autres charges courantes | 46 000,00 | 51 400,00 | 77 | Produits exceptionnels | 2 000,00 | 10 000,00 |
| 66 | Charges financières | 228 500,00 | 190 000,00 | 78 | Reprises sur provisions | 40 000,00 | 1 000,00 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 83 500,00 | 81 000,00 | 042 | Opérations d'ordre | 120 000,00 | 120 000,00 |
| 68 | Dotations aux provisions | 377 648,67 | 783 724,74 | 002 | Résultat reporté N-1 | 1 777 034,65 | 2 211 703,74 |
| 023 | Virement à la SI | 754 985,98 | 638 728,00 | | | | |
| 042 | Opérations d'ordre | 735 000,00 | 735 000,00 | | | | |
| Total Exploitation | | 5 123 534,65 | 6 082 203,74 | Total Exploitation | | 5 123 534,65 | 6 082 203,74 |

| Section Investissement | | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| Op. | Total dépenses opérations | 3 975 000,00 | 3 019 580,00 | 10 | Dotations, fonds divers | 0,00 | 367 887,70 |
| 16 | Remboursement emprunts | 330 000,00 | 315 000,00 | 13 | Subventions | 1 064 000,00 | 1 080 852,00 |
| | | | | | <i>RAR N-1</i> | | <i>155 257,05</i> |
| 040 | Opérations d'ordre | 120 000,00 | 120 000,00 | 16 | Emprunt | 1 300 000,00 | 1 000 000,00 |
| 041 | Opérations d'ordre SI | 40 000,00 | 0,00 | 021 | Virement de la SE | 754 985,98 | 638 728,00 |
| 001 | Résultat antérieur reporté | 0,00 | 523 144,75 | 040 | Opération d'ordre | 735 000,00 | 735 000,00 |
| 4581 | Opération compte tiers | 35 000,00 | 35 000,00 | 041 | Opérations d'ordre SI | 40 000,00 | 0,00 |
| | | | | 001 | Résultat reporté N-1 | 571 014,02 | 0,00 |
| | | | | 4582 | Opération compte tiers | 35 000,00 | 35 000,00 |
| Total Investissement | | 4 500 000,00 | 4 012 724,75 | Total Investissement | | 4 500 000,00 | 4 012 724,75 |

1. Section d'exploitation

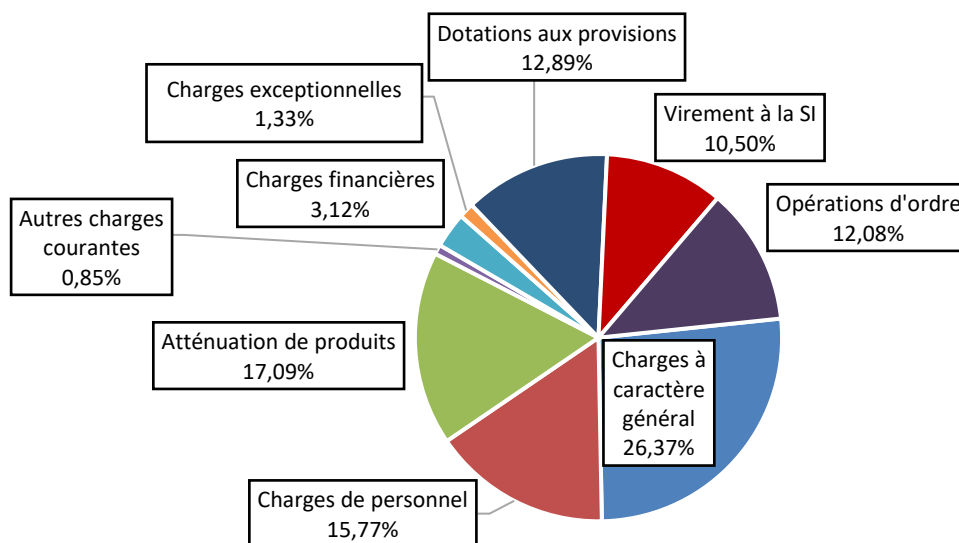
La section d'exploitation enregistre une **augmentation de 18,71 %**, soit **958 669 euros**, par rapport au budget précédent. Cette hausse résulte principalement de la réforme des redevances de l'Agence de l'eau, qui impacte à la fois les charges (chapitre 014) et les produits (chapitre 70), modifiant ainsi la structure de la section. D'autres mouvements, à la hausse ou à la baisse, sont également observés sur certaines dépenses et recettes, reflétant des ajustements ponctuels dans les charges de personnel, les dotations aux provisions et virement à la section d'investissement.

1.1 Les dépenses d'exploitation

Composées entre autres des charges à caractère général, des charges de personnel, des charges financières et des atténuations de produits, les dépenses d'exploitation permettent d'assurer le fonctionnement de la régie et le quotidien du service : prestations de services auprès des usagers, matériels techniques et

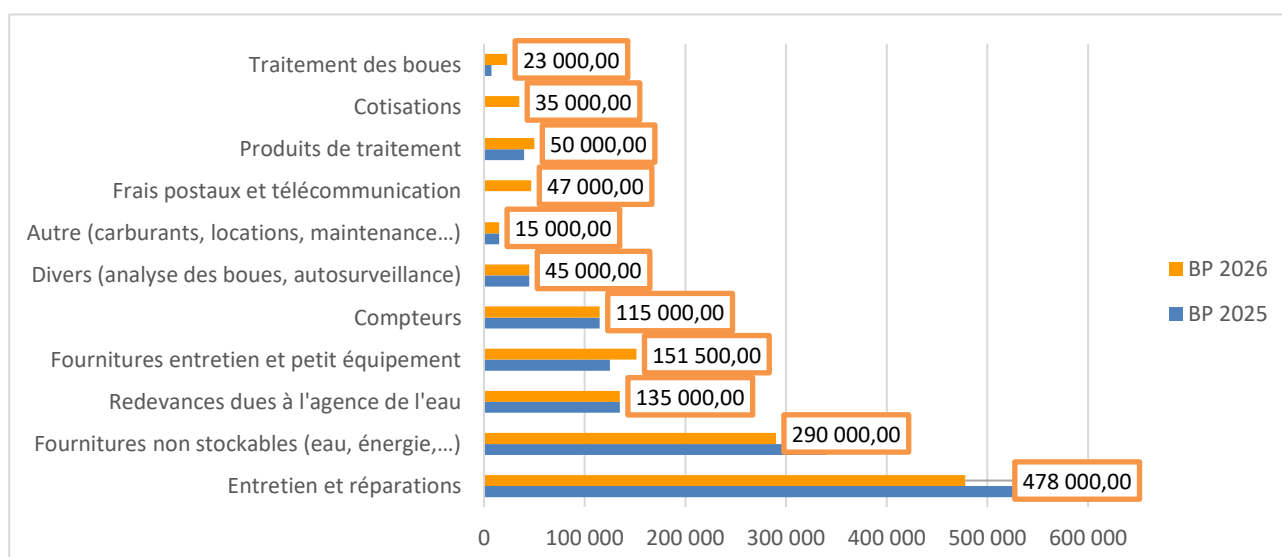
administratifs, charges liées à l'utilisation du bâtiment, actions de communication diverses, rémunération du personnel, etc.

Répartition des dépenses d'exploitation



Les **charges à caractère général** s'élèvent à 1 604 000 euros, représentant 26,37 % des dépenses de la section d'exploitation. Elles connaissent une augmentation de 51 100 euros, principalement due à l'extension de la cotisation à Hérault Ingénierie permettant des économies sur des prestations par ailleurs, ainsi qu'à la prise en charge directe, par les budgets eau et assainissement, des frais d'affranchissement et de télécommunication. Lors des exercices précédents, ces dépenses faisaient l'objet d'une refacturation via le budget général.

La répartition détaillée des charges générales est la suivante :



Détail des charges à caractère général :

- Les dépenses relatives à l'entretien et la réparation des installations et réseaux d'eau : la petite fourniture d'entretien, les produits de traitement ou les prestations effectuées par des prestataires (entretien réservoirs, stations de chloration, suivi sanitaire de l'ARS, réparation de fuite...),
- L'achat de compteurs afin d'accélérer le déploiement de la radio-relève,
- Les autres impôts et taxes, comprenant essentiellement la redevance prélèvement à rétrocéder à l'Agence de l'Eau RMC,
- Les charges : énergétiques, bâtiment...

Les charges de personnel s'élèvent à 959 200 euros, soit 15,77 % des dépenses de la section de fonctionnement. L'ensemble des agents est réparti au prorata sur les budgets eau et assainissement. Ce chapitre enregistre une augmentation de 9,62 %, liée au réajustement de la proratisation des agents sur ce budget

Les atténuations de produits s'élèvent à 1 039 151 euros, soit une augmentation de 569 151 euros par rapport à 2025. Cette évolution résulte de la réforme des redevances des Agences de l'Eau, qui a supprimé les anciennes redevances « pollution » et « modernisation » au profit de nouvelles redevances sur la consommation et de performance des services d'eau et d'assainissement.

La réforme modifie la répartition des charges entre eau potable et assainissement et entraîne un changement des imputations budgétaires, ce qui explique les variations observées dans cette section.

Les charges financières sont estimées à 190 000 euros pour l'année 2026, en baisse de 38 500 euros par rapport à 2025. Cette diminution résulte de l'extinction partielle de la dette, qui réduit le poids des intérêts à supporter par la collectivité.

Parmi les autres chapitres budgétaires, on retrouve :

- Les **dotations aux amortissements et provisions** qui comptabilisent la dépréciation irréversible des équipements et subventions d'investissement (chapitre 042), et les risques d'impayés (chapitre 68),
- Les **autres charges de gestion courante** correspondant au paiement des admissions en non-valeur,
- Les **charges exceptionnelles**,
- Le **virement à la section d'investissement**.

1.2 Les recettes d'exploitation

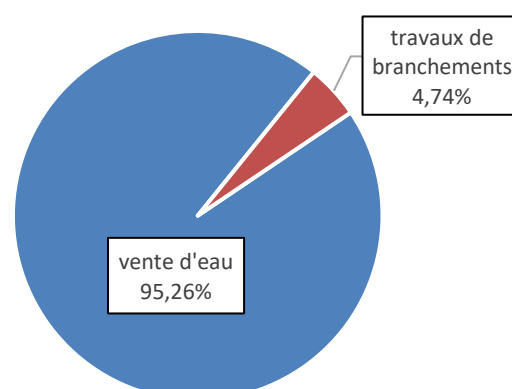
Les recettes, prévues dans le cadre du Budget Primitif 2026 à hauteur de 6 082 203 euros, se décomposent de la façon suivante :

La vente de produits :

La vente d'eau représente 95,26 % des ventes de produits, soit environ 3 541 000 euros. A cela, s'ajoute les travaux de branchements pour 176 000 euros.

Ce chapitre augmente de 17,55 % pour se positionner conformément à la réalisation de l'année 2025 et

Répartition du chapitre 70 – Vente de produits



également prendre en compte la réforme des redevances de l'Agence de l'eau.

Les subventions d'exploitation :

Pour un montant annuel de 17 500 euros, la subvention obtenue de l'Agence de l'Eau uniquement, est allouée au financement de l'étude pour les captages prioritaires.

Les autres chapitres comprennent les **produits exceptionnels** et les **recettes d'ordre** pour l'amortissement des subventions d'équipement et le **report de l'excédent 2025** pour un montant de 2 211 703,74 euros.

2. Section d'investissement

2.1. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement comprennent :

- Les opérations d'investissement,
- Le remboursement du capital de la dette,
- Les opérations d'ordre,
- Le résultat antérieur reporté,
- Et les opérations pour compte de tiers.

Les opérations d'investissement :

D'un montant de 3 019 580 euros, les investissements 2026 retracent la réalisation du PPI 2022-2030 issu du schéma directeur intercommunal. Les opérations sont détaillées ci-dessous :

| n° | Libellé Opération | BP 2024 | BP 2025 | BP 2026 |
|--------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 11 | Réhabilitation de réseaux | 1 260 800 | 1 713 000 | 1 643 600 |
| 12 | Travaux captage AEP | 1 285 680 | 1 952 000 | 1 069 980 |
| 14 | Régie | 536 250 | 310 000 | 306 000 |
| TOTAL | | 3 082 730 | 3 975 000 | 3 019 580 |

Opération 11 – Réhabilitation des réseaux

Principaux projets prévus dans l'opération que ce soit la finalisation, la poursuite ou le démarrage de nouveaux travaux : Aspiran, Paulhan, Clermont l'Hérault, Octon ou bien encore Péret.

Opération 12 – Travaux de sécurisation de l'alimentation en eau potable

Principaux projets prévus dans l'opération : finalisation de l'interconnexion Aspiran-Paulhan, extension réseaux Clermont l'hérault, réservoir Mourèze, Canet et Fontès, modification des installations sur l'unité de traitement Paulhan ...

Opération 14 – Régie du Pôle intercommunal de l'eau

Cette opération regroupe l'ensemble des dépenses d'investissement nécessaires au fonctionnement de la régie intercommunale (matériels techniques, informatiques et véhicules), dont une importante partie a subi une évolution technologique impliquant un remplacement nécessaire sur le matériel de télégestion.

Mais également, l'acquisition d'un nouveau logiciel de gestion et facturation de l'eau et de l'assainissement dans le but d'améliorer la qualité et l'efficacité du service rendu aux usagers.

2.2 Les recettes d'investissement

Les ressources d'investissement se composent :

- Des subventions d'investissement pour un montant de 1 080 852 euros,
- D'opérations d'ordre (virement de section et amortissements),
- D'un emprunt prévisionnel de 1 000 000 euros,
- Les opérations pour compte de tiers,
- Et d'un virement de la section de fonctionnement,
- L'affectation des résultats.

LE BUDGET ANNEXE DE LA REGIE DE L'ASSAINISSEMENT

| Section d'exploitation | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| 011 | Charges à caractère général | 1 614 100,00 | 1 701 500,00 | 70 | Ventes de produits | 2 763 000,00 | 3 180 000,00 |
| 012 | Charges de personnel | 642 675,00 | 751 000,00 | 74 | Subventions d'exploitation | 25 000,00 | 0,00 |
| 014 | Atténuations de produits | 215 000,00 | 50 000,00 | 75 | Autres produits de gestion | 500,00 | 1 000,00 |
| 65 | Autres charges courantes | 16 000,00 | 20 000,00 | 77 | Produits exceptionnels | 2 000,00 | 10 000,00 |
| 66 | Charges financières | 361 000,00 | 395 000,00 | 78 | Reprises sur provisions | 22 000,00 | 500,00 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 52 500,00 | 53 000,00 | 042 | Opérations d'ordre | 160 000,00 | 160 000,00 |
| 68 | Dotations aux provisions | 160 734,17 | 857 806,58 | 002 | Résultat reporté N-1 | 1 106 509,17 | 1 285 248,03 |
| 023 | Virement à la SI | 452 000,00 | 223 441,45 | | | | |
| 042 | Opérations d'ordre | 565 000,00 | 585 000,00 | | | | |
| Total Exploitation | | 4 079 009,17 | 4 636 748,03 | Total Exploitation | | 4 079 009,17 | 4 636 748,03 |

| Section Investissement | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 | Chap. | Désignation | BP/DM 2025 | BP 2026 |
| Op. | Total dépenses opérations | 4 697 000,00 | 3 744 240,00 | 10 | Dotations, fonds divers | 597 708,09 | 0,00 |
| 16 | Remboursement emprunts | 410 000,00 | 410 000,00 | 13 | Subventions | 2 240 000,00 | 1 237 756,00 |
| 040 | Opérations d'ordre | 160 000,00 | 160 000,00 | | <i>RAR N-1</i> | | <i>243 131,00</i> |
| 041 | Opérations patrimoniales | 40 000,00 | 0,00 | 16 | Emprunt | 2 000 000,00 | 500 000,00 |
| 001 | Résultat reporté N-1 | 597 708,09 | 0,00 | 27 | Autres immo. financières | 10 000,00 | 0,00 |
| 4581 | Opération compte tiers | 35 000,00 | 35 000,00 | 021 | Virement de la SE | 452 000,00 | 223 441,45 |
| | | | | 040 | Opération d'ordre | 565 000,00 | 585 000,00 |
| | | | | 041 | Opérations patrimoniales | 40 000,00 | 0,00 |
| | | | | 4582 | Opération compte tiers | 35 000,00 | 35 000,00 |
| | | | | 001 | Résultat Reporté N-1 | 0,00 | 1 524 911,55 |
| Total Investissement | | 5 939 708,09 | 4 349 240,00 | Total Investissement | | 5 939 708,09 | 4 349 240,00 |

1. Section d'exploitation

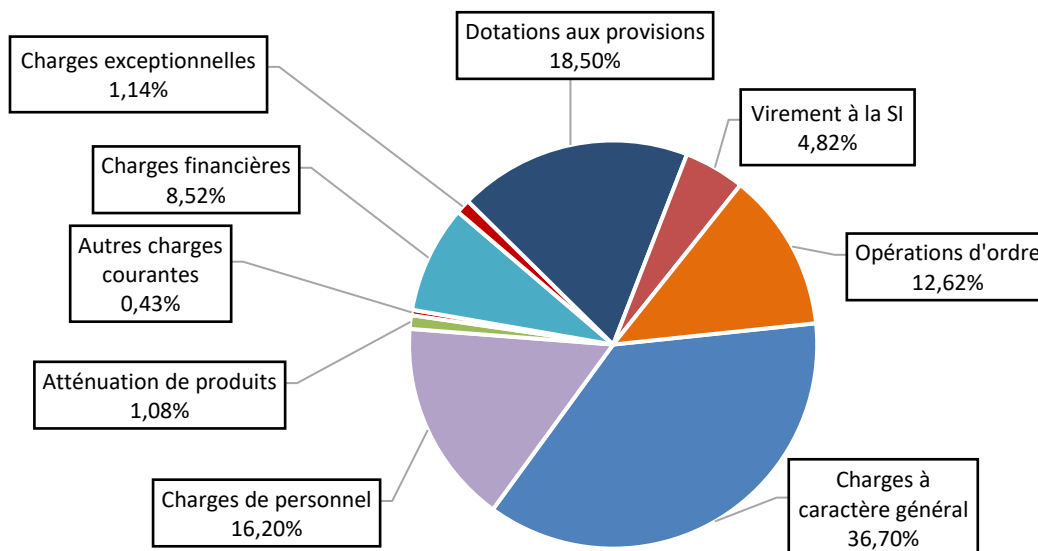
La section d'exploitation enregistre une hausse de 13,67 % par rapport à 2025, portée par l'augmentation du résultat reporté (+178 738 euros), par la croissance des produits de services (+417 000 euros par rapport au BP 2025) et par la diminution de 165 000 euros des atténuations de produits traduisant comptablement la réforme des redevances de l'Agence de l'eau.

Cette évolution se traduit côté dépenses par une dotation aux provisions (chapitre 68) accrue, qui atteint 857 806 euros, reflétant les ajustements nécessaires pour couvrir les engagements futurs.

1.1 Les dépenses d'exploitation

On retrouve à quelques exceptions près les mêmes types de dépenses et recettes que pour le budget eau mais adaptés à la partie assainissement du service exploité. Une facture unique est établie pour l'abonné, mais elle se retrouve découpée comptablement au sein des deux budgets en régie.

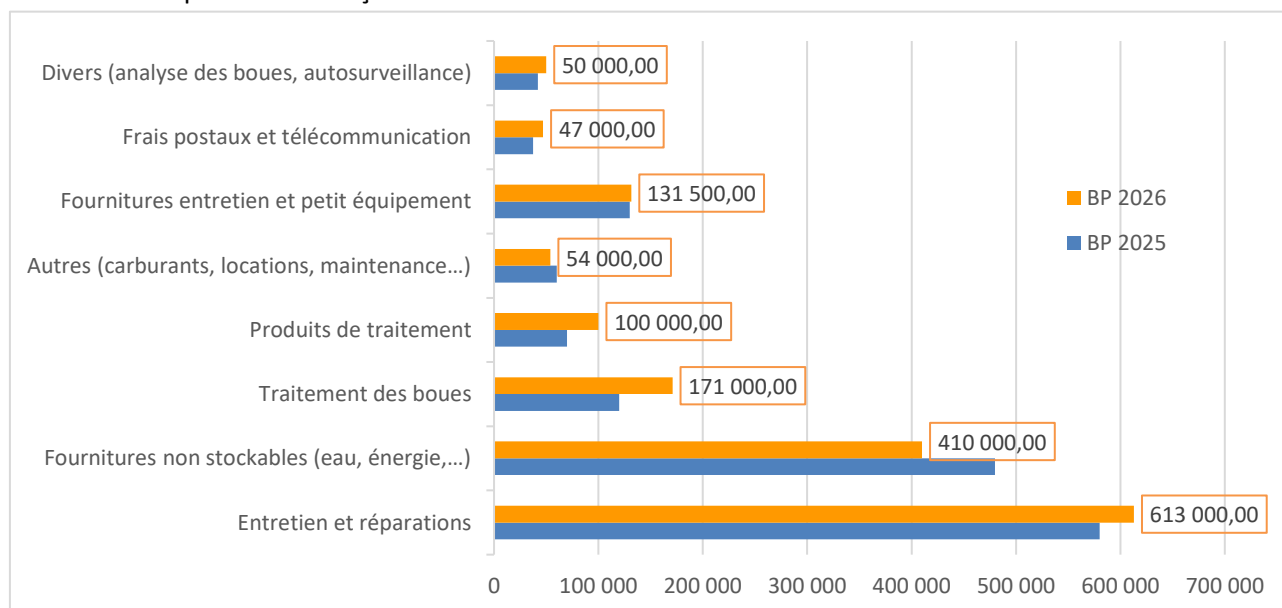
Répartition des dépenses d'exploitation



Les **charges à caractère général** atteignent 1 701 500 euros, contre 1 614 100 euros en 2025, ce qui représente une hausse de 87 400 euros, soit une augmentation de 5,41 %. Cette augmentation est portée par une évolution des traitements des boues et des travaux d'entretien pour respectivement + 51 000 euros et + 30 000 euros.

Elles demeurent le premier poste de dépenses de la section, avec une part de 36,70 %.

Elles se décomposent de la façon suivante :



Parmi les **charges à caractère général** on peut retenir que 75,74%, soit 1,19 Millions d'euros, sont réparties entre :

- Les dépenses relatives à l'entretien et la réparation des installations, nécessitant l'intervention d'un prestataire externe (curage des réseaux et poste de relevage, entretien des stations d'épuration, gestion des sous-produits d'épuration, etc.),
- La fourniture non stockable, et plus particulièrement la fourniture d'électricité.

Les **charges de personnel** sont budgétisées pour un montant de 751 000 euros soit une part de 16,20% des dépenses de la section. Il est rappelé que l'ensemble des agents est proratisé sur l'ensemble des budgets de l'eau et de l'assainissement. Pour se conformer aux réalisations 2025, ce chapitre augmente de 16,86 %. Une nouvelle organisation des affectations des agents entre la régie eau et la régie assainissement vient expliquer cette augmentation.

Les **atténuations de produits** s'élèvent à 50 000 euros, soit une diminution de 165 000 euros par rapport à 2025. Cette évolution résulte de la réforme des redevances des Agences de l'Eau, qui a supprimé les anciennes redevances « pollution » et « modernisation » au profit de nouvelles redevances sur la consommation et de performance des services.

La réforme modifie la répartition des charges entre eau potable et assainissement et entraîne un ajustement des imputations budgétaires, ce qui explique la variation observée sur cette ligne.

Les **charges financières** sont évaluées à 395 000 euros pour l'année 2026 contre 361 000 euros en 2025. Cette évolution provient de la mobilisation de plusieurs emprunts dans le cadre de la réalisation du PPI.

Parmi les autres chapitres budgétaires, nous trouvons :

- Les **dotations aux amortissements et provisions** qui comptabilisent la dépréciation irréversible des équipements et subventions d'investissement (chapitre 042), et les risques d'impayés (chapitre 68),
- Les **autres charges de gestion courante** correspondant au paiement des admissions en non-valeur,
- Les **charges exceptionnelles**,
- Le **virement à la section d'investissement** vient compléter les écritures.

1.2 Les recettes d'exploitation

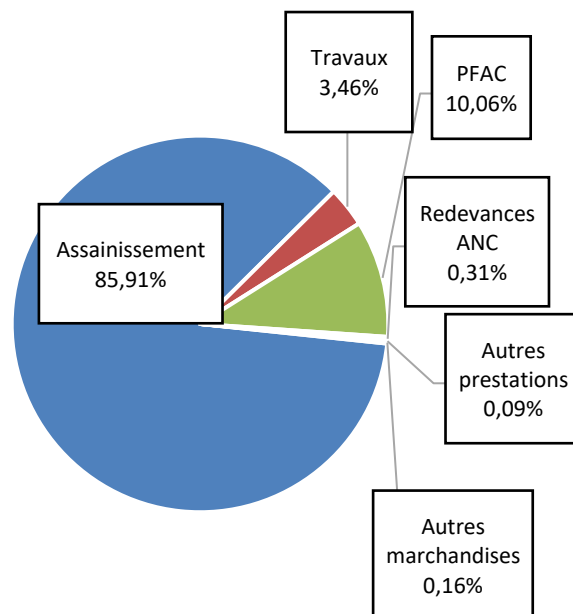
Les recettes, prévues dans le cadre du Budget Primitif 2026 à hauteur de 4 636 748 euros, se décomposent de la façon suivante :

Répartition du chapitre 70 – Vente de produits

La vente de produits :

Comme pour le budget de l'eau, la facturation de la part assainissement revenant à la collectivité représente 85,91% des produits du chapitre. La redevance d'assainissement collectif est budgétée à 2 732 000 euros pour 2026, contre 2 150 000 euros en 2025, reflétant le montant prévu pour cette année. Suite à la réforme des redevances des Agences de l'Eau, la redevance de modernisation des réseaux de collecte n'est plus due en 2026.

La Participation financière à l'assainissement collectif (PFAC) est maintenue à 320 000 euros, soit 10,06 % du chapitre. Les travaux de raccordement s'élèvent à 110 000 euros, représentant 3,46 % des recettes. Les redevances ANC (Assainissement non collectif) s'élèvent à 10 000 euros, complétant ce panier de recettes. Les autres prestations de services et autres marchandises contribuent respectivement pour 3 000 euros et 5 000 euros.



Les produits exceptionnels, les recettes d'ordre (amortissement des subventions d'équipement) et l'excédent 2025 reporté pour un montant de 1 285 248 euros, viennent compléter la section.

2. Section d'investissement

2.1 Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement comprennent :

- Les opérations d'investissement,
- Le remboursement du capital de la dette,
- Les opérations d'ordre,
- Et des opérations pour compte de tiers.

Les opérations d'investissement :

A l'image du budget de l'eau, les investissements issus du plan pluriannuel d'investissement 2022-2030 se poursuivent pour certaines et se finalisent pour d'autre, pour un montant total de près de 3,74 Millions d'euros, soit une diminution d'environ 952 760 euros par rapport à 2025.

Les opérations sont détaillées ci-dessous :

| n° | Libellé Opération | BP 2024 | BP 2025 | BP 2026 |
|--------------|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 11 | Réhabilitation de réseaux | 1 198 800 | 1 310 000 | 2 282 360 |
| 12 | Travaux STEP | 2 117 000 | 3 127 000 | 1 105 880 |
| 14 | Régie | 581 332 | 260 000 | 356 000 |
| TOTAL | | 3 897 132 | 4 697 000 | 3 744 240 |

Opération 11 – Réhabilitation des réseaux

Principaux projets prévus dans l'opération que ce soit la finalisation, la poursuite ou le démarrage de nouveaux travaux ou études : Aspiran, Paulhan ou bien encore Clermont l'Hérault.

Opération 12 – Travaux de réhabilitation de stations d'épuration

Projets prévus dans l'opération :

- Renouvellement équipement de déshydratation des boues : STEP Clermont
- Finalisation Interconnexion traversée d'Aspiran - PR Aspiran
- Travaux de la STEP Mourèze, Salasc, Octon, Lacoste
- Construction STEP intercommunale : Fontès - Cabrières - Péret

Opération 14 – Investissements de la régie du pôle intercommunal de l'eau

Cette opération regroupe l'ensemble des dépenses d'investissement nécessaires au fonctionnement de la régie intercommunale (matériels techniques, informatiques et véhicules), dont une importante partie a subi une évolution technologique impliquant un remplacement nécessaire sur la télégestion.

Mais également, l'acquisition d'un nouveau logiciel de gestion et facturation de l'eau et de l'assainissement dans le but d'améliorer la qualité et l'efficacité du service rendu aux usagers.

2.2 Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement se composent :

- Des subventions d'investissements, pour un montant de 1 237 756 euros,
- D'opérations d'ordre (amortissements),
- D'un emprunt prévisionnel de 500 000 euros,
- Du résultat reporté de 1 524 911,55 euros,
- Du virement à la section d'exploitation,
- Et de l'opération pour compte de tiers.

9.

LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME ET CREDITS DE PAIEMENT DU BUDGET GENERAL

Selon les prévisions inscrites au budget primitif 2026, il est proposé de réviser les autorisations de programme suivantes et leurs crédits de paiement correspondants :

| <u>Suivi des autorisations de programme et crédits de paiement</u> | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|---------|
| n° AP | LIBELLE | AP 2025 | Révision 2026 | Montant AP 2026 | CP 2019 Réalisé | CP 2020 Réalisé | CP 2021 Réalisé | CP 2022 Réalisé | CP 2023 Réalisé | CP 2024 Réalisé | CP 2025 Réalisé | CP 2026 | CP 2027 |
| 2018-01 | Réhabilitation théâtre | 3 223 694 | 0 | 3 223 694 | 1 439 | 47 419 | 15 342 | 22 245 | 33 837 | 723 411 | 1 165 373 | 1 214 627 | 0 |
| 2020-01 | PIG | 459 094 | -30 000 | 429 094 | | 26 213 | 35 919 | 29 594 | 57 391 | 89 977 | 34 514 | 70 000 | 85 486 |
| 2020-02 | Aide à l'immobilier | 118 637 | 0 | A clôturer | | 0 | 40 281 | 5 000 | 9 156 | 23 700 | 0 | A clôturer | |
| 2021-02 | Plan de renouvellement des véhicules collecte OM | 840 000 | 0 | A clôturer | | | 0 | 0 | 173 040 | 0 | 0 | A clôturer | |

10. LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME ET CREDITS DE PAIEMENT DES BUDGETS ANNEXES EAU ET ASSAINISSEMENT

Selon les prévisions inscrites au budget primitif 2026, il est proposé de réviser les autorisations de programme et leurs crédits de paiement correspondants :

| N° AP | LIBELLE AP | Montant AP 2025 | Révision 2026 | Montant AP 2026 | CP 2024 Réalisé | CP 2025 réalisé | CP 2026 | CP 2027 | CP 2028 | CP 2029 | CP 2030 |
|---------------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| PPI EEE - EAU | PPI EAU | 14 422 530 | 0,00 | 14 422 530 | 2 932 730 | 2 347 742 | 3 019 580 | 3 135 540 | 1 830 870 | 704 970 | 1 635 440 |
| PPI EEE - ASS | PPI ASS | 17 257 279 | 0,00 | 17 257 279 | 3 746 550 | 1 654 226 | 3 744 240 | 2 243 000 | 976 000 | 1 977 000 | 3 844 884 |

11. L'AUTORISATION D'ENGAGEMENT ET CREDITS DE PAIEMENT DU BUDGET ANNEXE DE LA SALAMANE


Selon les prévisions inscrites au budget primitif 2026, il est proposé de réviser l'autorisation d'engagement et son crédit de paiement correspondant :

| N° AE | LIBELLE AE | Montant AE 2025 | Montant AE 2026 | CP 2009 Réalisé | CP 2010 Réalisé | CP 2011 Réalisé | CP 2012 Réalisé | CP 2013 Réalisé | CP 2014 Réalisé | CP 2015 Réalisé | CP 2016 Réalisé | CP 2017 Réalisé |
|-------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 01 | ZAC de la Salamane | 17 534 655 | 17 534 655 | 54 897,46 | 49 992,61 | 7 337 805,52 | 3 511 092,93 | 2 343 360,17 | 309 118,87 | 30 050,06 | 109 838,91 | 59 629,06 |
| | | CP 2018 Réalisé | CP 2017 Réalisé | CP 2018 Réalisé | CP 2019 Réalisé | CP 2020 Réalisé | CP 2021 Réalisé | CP 2022 Réalisé | CP 2023 Réalisé | CP 2024 Réalisé | CP 2025 Réalisé | CP 2026 |
| | | 253 892,93 | 59 629,06 | 253 892,93 | 999 995,53 | 1 027 083,25 | 80 156,11 | 130 189,83 | 67 482,50 | 559 069,03 | 32 872,87 | 578 127 |



SALAGOU CŒUR D'HÉRAULT,
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES DU CLERMONTAIS

Espace Marcel Vidal - 20, avenue Raymond Lacombe - 34800 Clermont l'Hérault
04 67 88 95 50 - accueil@cc-clermontais.fr

 [CommunauteCommunesClermontais](https://www.facebook.com/CommunauteCommunesClermontais) - www.cc-clermontais.fr