



Communauté de communes Celavu Prunelli

# Note synthétique de présentation des résultats 2025 et des budgets prévisionnels 2026



## **PRESENTATION DES CFU 2025 ET AFFECTATION DES RESULTATS**

Le compte financier unique retrace l'exécution budgétaire de l'exercice écoulé et permet de rapprocher la comptabilité du comptable public de celle de l'ordonnateur. Il permet de constater les résultats de clôture, de prendre en compte les restes à réaliser et de procéder à l'affectation du résultat.

### **1. BUDGET PRINCIPAL**

Pour le budget principal, le résultat cumulé de fonctionnement s'établit à **2 854 566,70 €**.

La section d'investissement présente un résultat cumulé positif de **440 151,61 €**. Toutefois, les restes à réaliser font apparaître **4 342 416,15 €** en dépenses et **3 777 012,26 €** en recettes, soit un solde négatif de **565 403,89 €**.

Après prise en compte de ces restes à réaliser, le besoin de financement de l'investissement s'établit à **125 252,28 €**.

Il est donc proposé d'affecter **125 252,28 €** au compte 1068, et de reporter le solde du résultat de fonctionnement, soit **2 729 314,42 €**.

### **2. BUDGET ANNEXE OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL**

Pour le budget annexe de l'Office de tourisme intercommunal, le résultat cumulé de fonctionnement s'établit à **123 365,99 €**.

La section d'investissement présente un déficit cumulé de **24 563,48 €**. Les restes à réaliser s'élèvent à **40 156,03 €** en dépenses et **59 203,40 €** en recettes, soit un solde positif de **19 047,37 €**.

Après prise en compte de ces éléments, le besoin de financement de l'investissement est de **5 516,11 €**.

Il est donc proposé d'affecter **5 516,11 €** au compte 1068, et de reporter le solde du résultat de fonctionnement, soit **117 849,88 €**.

### **3. BUDGET ANNEXE SPANC**

Pour le budget annexe SPANC, le résultat de l'exercice 2025 est déficitaire à hauteur de **30 715,80 €** en exploitation.



Après reprise du résultat antérieur reporté de **190 089,84 €**, le résultat cumulé de clôture s'établit à **159 374,04 €**.

La section d'investissement ne présente aucun mouvement, et les restes à réaliser sont nuls.

Ce budget ne fait donc apparaître aucun besoin de financement de l'investissement.

Il est proposé de reprendre l'intégralité du résultat, soit **159 374,04 €**, en excédent reporté.

#### **4. BUDGET ANNEXE U PIANU D'ESE**

Pour le budget annexe U Pianu d'Ese, le résultat cumulé d'exploitation s'établit à **74 861,06 €**.

La section d'investissement présente un résultat cumulé positif de **61 112,74 €**. Les restes à réaliser sont équilibrés, avec **198 778,96 €** en dépenses et **198 778,96 €** en recettes.

Ce budget ne fait donc apparaître aucun besoin de financement complémentaire de l'investissement.

Il est proposé de reporter **74 861,06 €** en exploitation et **61 112,74 €** en investissement.

#### **CONCLUSION**

En synthèse, les quatre CFU 2025 font apparaître une situation globalement excédentaire.

Deux budgets nécessitent une affectation au compte 1068 :

- **125 252,28 €** pour le budget principal ;
- **5 516,11 €** pour le budget annexe de l'Office de tourisme intercommunal.

Les budgets annexes SPANC et U Pianu d'Ese ne présentent pas de besoin de financement à couvrir.



## BUDGET PRINCIPAL 2026

Le budget primitif 2026 du budget principal de la Communauté de communes Celavu Prunelli est établi en nomenclature **M57**, voté par nature, avec un vote au niveau du chapitre pour les sections de fonctionnement et d'investissement. Il est présenté avec reprise des résultats de l'exercice 2025.

### 1. Équilibre général du budget

Le budget principal 2026 s'établit comme suit :

Section	Dépenses	Recettes
Investissement	5 965 886,99 €	5 965 886,99 €
Fonctionnement	9 771 243,44 €	10 606 595,26 €
Total budget	15 737 130,43 €	16 572 482,25 €

Le budget est donc présenté en équilibre en section d'investissement, et avec une section de fonctionnement excédentaire du fait de la reprise du résultat reporté.

### 2. Section de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement sont prévues à **8 309 710,12 €**.

Les principaux postes sont :

Chapitre	Montant
Charges à caractère général	1 693 850,00 €
Charges de personnel	4 097 000,00 €
Atténuations de produits	626 500,00 €
Autres charges de gestion courante	1 887 360,12 €
Charges spécifiques	5 000,00 €

Les recettes réelles de fonctionnement sont prévues à **7 386 070,00 €**.

Elles reposent principalement sur :

Chapitre	Montant
Produits des services	548 000,00 €
Fiscalité locale - impôts	4 868 599,00 €



Chapitre	Montant
Dotations Etat et participations autres institutions	1 898 971,00 €
Atténuations de charges (remb. Assurance personnels)	70 000,00 €

La section de fonctionnement dégage un **autofinancement prévisionnel de 970 322,48 €** au profit de la section d'investissement.

### 3. Section d'investissement

La section d'investissement s'équilibre à **5 965 886,99 €**.

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à **5 474 676,15 €**, dont :

Poste	Montant
Immobilisations incorporelles	1 106 206,00 €
Subventions d'équipement versées (aides Opah)	35 961,68 €
Immobilisations corporelles	828 138,76 €
Immobilisations en cours	3 404 369,71 €
Autres immobilisations financières (aide Scierie Santoni)	100 000,00 €

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à **4 064 202,06 €**,

comprenant notamment :

- **3 777 872,26 €** de subventions d'investissement (Etat, CDC, UE, CAF, Agence de l'eau) ;
- **161 077,52 €** de FCTVA ;
- **125 252,28 €** d'excédents de fonctionnement capitalisés au compte 1068.

Il est à noter que le budget ne prévoit pas de recours à l'emprunt.

### 4. Points importants

Ce budget principal 2026 se caractérise par :

- une reprise importante du résultat de fonctionnement 2025 ;
- un bouleversement créé par l'instauration d'un versement du FCTVA à n+1 en section d'investissement.
- un effort d'investissement soutenu.
- Malgré tout, l'absence d'endettement nouveau ;

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 05/05/2026

Affichage : 29/04/2026

Pour l'autorité compétente par délégation



- une vigilance à maintenir sur l'équilibre de fonctionnement, les ratios faisant apparaître une épargne brute prévisionnelle négative hors reprise du résultat antérieur (effet ciseau entre dépenses et recettes).



## **BUDGET ANNEXE U PIANU D'ESE 2026**

Le budget primitif 2026 du budget annexe **U Pianu d'Ese** est établi en nomenclature **M43**, applicable aux services publics industriels et commerciaux locaux de transports de personnes. Il est voté au niveau du chapitre pour les sections d'exploitation et d'investissement, avec reprise des résultats de l'exercice 2025.

### **1. Équilibre général du budget**

Le budget 2026 s'équilibre globalement à **548 240,76 €** en dépenses et en recettes.

<b>Section</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
Exploitation	278 288,06 €	278 288,06 €
Investissement	269 952,70 €	269 952,70 €
<b>Total budget</b>	<b>548 240,76 €</b>	<b>548 240,76 €</b>

La section d'exploitation intègre l'excédent reporté de **74 861,06 €**. La section d'investissement reprend un excédent reporté de **61 112,74 €**, ainsi que des restes à réaliser équilibrés à hauteur de **198 778,96 €** en dépenses et en recettes.

### **2. Section d'exploitation**

Les dépenses réelles d'exploitation sont prévues à **268 227,06 €**.

Elles se répartissent principalement comme suit :

<b>Chapitre</b>	<b>Montant</b>
Charges à caractère général	206 427,06 €
Charges de personnel	61 300,00 €
Autres charges de gestion courante (frais CB)	500,00 €

Les recettes réelles d'exploitation sont prévues à **202 948,00 €**, principalement issues des ventes de forfaits de remontées mécaniques pour **196 748,00 €**. Elles sont complétées par le résultat d'exploitation reporté de **74 861,06 €**.



La section dégage un autofinancement prévisionnel de **9 582,00 €** au profit de l'investissement.

### **3. Section d'investissement**

La section d'investissement s'équilibre à **269 952,70 €**.

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à **269 473,70 €**, dont :

- **198 778,96 €** de restes à réaliser ;
- **70 694,74 €** de propositions nouvelles ;

Les investissements sont concentrés sur les opérations de mise aux normes et d'équipement de la station.

Les recettes réelles d'investissement sont constituées principalement de **198 778,96 €** de subventions d'investissement restant à percevoir, auxquelles s'ajoutent les dotations aux amortissements et l'excédent d'investissement reporté de **61 112,74 €**.

Le budget ne prévoit pas de recours à l'emprunt.

### **4. Points importants**

Ce budget annexe 2026 se caractérise par :

- une exploitation équilibrée grâce à la reprise du résultat antérieur (pas de subvention d'équilibre pour la première fois depuis 2024) ;
- un niveau significatif de charges à caractère général nécessaires au fonctionnement de la station ;
- une recette d'exploitation principalement liée aux ventes de forfaits ;
- une poursuite des opérations d'investissement engagées sur la station ;
- une section d'investissement équilibrée sans recours à l'emprunt.



## **BUDGET ANNEXE SPANC 2026**

Le budget primitif 2026 du budget annexe SPANC est établi en nomenclature **M49**, applicable aux services publics industriels et commerciaux locaux d'assainissement. Il est voté au niveau du chapitre pour les sections d'exploitation et d'investissement, avec reprise des résultats de l'exercice 2025.

### **1. Équilibre général du budget**

Le budget 2026 est exclusivement porté par la section d'exploitation. La section d'investissement ne comporte aucune inscription.

<b>Section</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
Exploitation	132 120,55 €	184 374,04 €
Investissement	0,00 €	0,00 €
Total budget	132 120,55 €	184 374,04 €

La section d'exploitation intègre l'excédent reporté de l'exercice 2025, à hauteur de **159 374,04 €**. **Elle est proposée en suréquilibre de recettes.**

### **2. Section d'exploitation**

Les dépenses réelles d'exploitation sont prévues à **132 120,55 €**.

Elles se répartissent principalement comme suit :

<b>Chapitre</b>	<b>Montant</b>
Charges à caractère général	4 850,00 €
Charges de personnel (remb. Au budget principal)	52 000,00 €
Créances irrécouvrables à annuler	73 270,55 €
Charges spécifiques	2 000,00 €

Le poste le plus significatif concerne les **créances admises en non-valeur**, inscrites pour **73 270,55 €**.

Les recettes réelles d'exploitation sont prévues à **25 000,00 €**, exclusivement au titre des **redevances d'assainissement non collectif**.

Elles sont complétées par l'excédent d'exploitation reporté de **159 374,04€**.



### **3. Section d'investissement**

Aucune dépense ni recette d'investissement n'est prévue en 2026.

La section d'investissement est donc présentée à **0 €**, en dépenses comme en recettes. Il n'y a, ni reste à réaliser, ni solde d'investissement reporté, ni autofinancement dégagé au profit de l'investissement.

### **4. Points importants**

Ce budget annexe 2026 se caractérise par :

- une activité budgétaire concentrée sur la section d'exploitation ;
- une recette de service prévisionnelle de **25 000,00 €** qui ne suffit pas à couvrir le remboursement des frais de personnel au budget général.
- une forte mobilisation de l'excédent antérieur pour équilibrer les charges ;
- l'absence de programme d'investissement ;
- l'absence d'endettement.

**BUDGET ANNEXE OTI CELAVU PRUNELLI 2026**

Le budget primitif 2026 du budget annexe de l'Office de tourisme intercommunal est établi en nomenclature **M57**, voté par nature, avec un vote au niveau du chapitre pour les sections de fonctionnement et d'investissement. Il est présenté avec reprise des résultats de l'exercice 2025.

**1. Équilibre général du budget**

Le budget 2026 s'équilibre globalement à **467 068,91 €** en dépenses et en recettes.

Section	Dépenses	Recettes
Investissement	116 644,21 €	116 644,21 €
Fonctionnement	350 424,70 €	350 424,70 €
Total budget	467 068,91 €	467 068,91 €

Le budget est donc présenté en équilibre réel, avec reprise des résultats antérieurs et intégration des restes à réaliser.

**2. Section de fonctionnement**

Les dépenses réelles de fonctionnement sont prévues à **321 600,00 €**. Elles se répartissent principalement comme suit :

Chapitre	Montant
Charges à caractère général	136 600,00 €
Charges de personnel	175 000,00 €
Autres charges de gestion courante	10 000,00 €

Les recettes réelles de fonctionnement sont prévues à **226 850,12 €**, auxquelles s'ajoute le résultat reporté de **117 849,88 €**.

Les principales recettes sont :

Chapitre	Montant
Produits des services (ventes boutique)	1 000,00 €
Taxe de séjour	110 000,00 €
Subvention d'équilibre CC	115 850,12 €



La section de fonctionnement dégage un **autofinancement prévisionnel de 23 100,00 €** au profit de la section d'investissement.

### **3. Section d'investissement**

La section d'investissement s'équilibre à **116 644,21 €**.

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à **86 356,03 €**, dont :

- **40 156,03 €** de restes à réaliser ;
- **46 200,00 €** de propositions nouvelles, principalement en immobilisations corporelles.

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent à **87 819,51 €**, comprenant notamment :

- **69 503,40 €** de subventions d'investissement (Agence du tourisme);
- **12 800,00 €** de FCTVA ;
- **5 516,11 €** d'affectation au compte 1068.

Le budget ne prévoit pas de recours à l'emprunt.

### **4. Points importants**

Ce budget annexe 2026 se caractérise par :

- une section de fonctionnement équilibrée grâce à la reprise du résultat antérieur et une subvention d'équilibre.
- une progression des charges de fonctionnement due à la montée en charge des activités de l'OIT.
- Un retour à des charges de personnels à un niveau comparable aux années antérieures à 2025 (recours aux saisonniers) ;
- une section d'investissement raisonnable vis-à-vis des capacités de l'OIT ;
- l'absence d'endettement.