

**NOTE DE PRESENTATION
des COMPTES FINANCIERS UNIQUES 2025**

En application de l'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, une note de présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au budget primitif et au compte administratif. Cette note est transmise à la Préfecture et est mise en ligne sur le site internet de la collectivité.

Le compte financier unique (CFU) est un document qui se substitue au compte de gestion, établi par le comptable public et au compte administratif établi par le maire. Après une expérimentation, la loi de finances pour 2024 généralise le compte financier unique au plus tard au titre de l'exercice 2026.

La mise en place du CFU permet :

- de favoriser la lisibilité de l'information financière en regroupant dans un même document les données budgétaires et patrimoniales,
- de simplifier le processus administratif entre l'ordonnateur et le comptable,
- d'aboutir à une confection 100 % dématérialisée des documents.

La Communauté de Communes Val de Saône Centre a anticipé cette obligation et a décidé d'adopter le CFU pour l'ensemble de ces budgets à partir de l'exercice 2024 (comptes 2024 produits en 2025).

Le CFU met en évidence des informations clés sur la situation financière de la collectivité, en particulier sur la présentation des résultats, le bilan et le compte de résultat synthétiques et les taux des contributions et produits afférents.

Les comptes financiers uniques ont été votés le 26 mai 2026 par le conseil communautaire. Ils peuvent être consultés sur simple demande au secrétariat de la communauté de communes aux heures d'ouvertures des bureaux. Les tableaux de présentation sont également consultables sur le site internet de la collectivité.

* * *

SOMMAIRE

- 1. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET PRINCIPAL**
 - 1.1. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement**
 - 1.2. Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette**
 - 1.3. Niveau d'endettement et capacité de désendettement**
 - 1.4. Niveau des taux d'imposition**
 - 1.5. Principaux ratios**
 - 1.6. Effectifs de la collectivité et charges de personnel**
 - 1.7. Etat des autorisations de programme et des crédits de paiement afférents**
- 2. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ASSAINISSEMENT COLLECTIF**
 - 2.1. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement**
 - 2.2. Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette**
 - 2.3. Niveau d'endettement**
 - 2.4. Etat des autorisations de programme et des crédits de paiement afférents**
- 3. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF (VUE D'ENSEMBLE)**
- 4. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET OFFICE DE TOURISME (VUE D'ENSEMBLE)**
- 5. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET GITE DE GROUPE (VUE D'ENSEMBLE ET ENCOURS DE LA DETTE)**
- 6. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ATR DPI (VUE D'ENSEMBLE)**
- 7. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ATR MENUISERIE (VUE D'ENSEMBLE)**
- 8. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET PARC ACTIVAL TRANCHE 2020 (VUE D'ENSEMBLE)**
- 9. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET VISIONIS 5 TRANCHE 2021 (VUE D'ENSEMBLE)**
- 10. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET VISIONIS 7 (VUE D'ENSEMBLE)**
- 11. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET VISIONIS 4 TRANCHE 2025 (VUE D'ENSEMBLE)**

1. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET PRINCIPAL

1.1. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement :

II – EXECUTION BUDGETAIRE							II
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.1
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Mandats émis	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
011	Charges à caractère général (3)	3 147 096,12	1 105 554,60	73 770,27	1 179 324,87	37,47	0,00
012	Charges de personnel et frais assimilés (3)	3 224 740,00	3 020 824,90	0,00	3 020 824,90	93,68	0,00
014	Atténuations de produits	1 200 680,00	1 172 725,55	17 252,00	1 189 977,55	99,11	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65	Autres charges de gestion courante (sauf 6586)	967 910,00	916 407,09	600,00	917 007,09	94,74	0,00
6586	Frais fonctionnement des groupes d'élus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de gestion des services		8 540 426,12	6 215 512,14	91 622,27	6 307 134,41	73,85	0,00
66	Charges financières	21 353,00	17 563,06	3 692,15	21 255,21	99,54	0,00
67	Charges spécifiques	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
68	Dotations aux provisions, dépréciations (semi-budgétaires)	10 000,00	9 069,00	0,00	9 069,00	90,69	0,00
Total des dépenses réelles et mixtes		8 576 779,12	6 242 144,20	95 314,42	6 337 458,62	73,89	0,00
023	Virement à la section d'investissement	4 731 087,88					
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	459 944,00	394 892,92	0,00	394 892,92	85,86	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement (3)		5 191 031,88	394 892,92	0,00	394 892,92	7,61	0,00
Total des dépenses de fonctionnement de l'exercice		13 767 811,00	6 637 037,12	95 314,42	6 732 351,54	48,90	0,00
002 Déficit de fonctionnement reporté de N-1		0,00					
Total des dépenses de la section de fonctionnement		13 767 811,00	6 637 037,12	95 314,42	6 732 351,54		0,00

II – EXECUTION BUDGETAIRE							II
RECETTES DE FONCTIONNEMENT – VUE D'ENSEMBLE							A2.2
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations Titres émis (b)	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
013	Atténuations de charges	32 417,94	60 686,02	0,00	60 686,02	187,20	0,00
016	APA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
017	RSA / Régularisations de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70	Prod. services, domaine, ventes diverses	784 648,00	732 399,22	26 279,00	758 678,22	96,69	0,00
73	Impôts et taxes (sauf 731)	2 828 543,00	2 839 808,04	0,00	2 839 808,04	100,40	0,00
731	Fiscalité locale	1 452 315,00	1 518 499,00	0,00	1 518 499,00	104,56	0,00
74	Dotations et participations	2 176 156,00	2 053 993,34	74 612,74	2 128 606,08	97,81	0,00
75	Autres produits de gestion courante	14 488,00	32 784,38	0,00	32 784,38	226,29	0,00
Total des recettes de gestion des services		7 288 567,94	7 238 170,00	100 891,74	7 339 061,74	100,69	0,00
76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
77	Produits spécifiques	0,00	15 781,00	0,00	15 781,00	0,00	0,00
78	Reprises amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)	8 030,00	53 027,46	0,00	53 027,46	660,37	0,00
Total des recettes réelles et mixtes		7 296 597,94	7 306 978,46	100 891,74	7 407 870,20	101,52	0,00
042	Opérations ordre transf. entre sections (2)	51 076,50	45 123,99	0,00	45 123,99	88,35	0,00
043	Opérations ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'ordre (3)		51 076,50	45 123,99	0,00	45 123,99	88,35	0,00
Total des recettes de fonctionnement de l'exercice		7 347 674,44	7 352 102,45	100 891,74	7 452 994,19	101,43	0,00
002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1		6 420 136,56					
Total des recettes de la section de fonctionnement		13 767 811,00	7 352 102,45	100 891,74	7 452 994,19		0,00

II – EXECUTION BUDGETAIRE					II
DEPENSES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE					A1.1
Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations (mandats émis) (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
018	RSA	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées (6)	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total des opérations d'équipement (2)	3 036 125,91	679 894,04	22,39	676 009,17
	Total des dépenses d'équipement	3 036 125,91	679 894,04	22,39	676 009,17
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf 1688 non budgétaire)	226 294,38	221 293,44	97,79	0,00
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participations et créances rattachées	65 974,00	43 983,00	66,67	21 991,00
27	Autres immobilisations financières	2 725 042,00	1 800 000,00	66,05	0,00
	Total des dépenses financières	3 017 310,38	2 065 276,44	68,45	21 991,00
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total des dépenses réelles d'investissement	6 053 436,29	2 745 170,48	45,35	698 000,17
040	Opérations ordre transf. entre sections (4)	51 076,50	45 123,99	88,35	0,00
041	Opérations patrimoniales (5)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total des dépenses d'ordre en investissement	51 076,50	45 123,99	88,35	0,00
	Total des dépenses d'investissement de l'exercice	6 104 512,79	2 790 294,47	45,71	698 000,17
001	Solde d'exécution négatif reporté	1 138 278,21			
	Total des dépenses de la section d'investissement	7 242 791,00	2 790 294,47		698 000,17

II – EXECUTION BUDGETAIRE					II
RECETTES D'INVESTISSEMENT – VUE D'ENSEMBLE					A1.2

Chapitre	Intitulé	Prévisions (a) (BP + DM + RAR N-1)	Réalisations (titres émis) (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser au 31/12 (1)
018	RSA	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Subventions d'investissement	311 161,00	116 072,20	37,30	189 097,33
16	Emprunts et dettes assimilées	5 000,00	0,00	0,00	0,00
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Subventions d'équipement versées(8)	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	15 781,00	2 281,89	14,46	0,00
22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Dotations, fonds divers et réserves	1 712 221,12	1 693 627,40	98,91	0,00
18	Cpte de liaison : affectation (BA,régie)	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Autres immobilisations financières	7 596,00	7 044,00	92,73	0,00
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00			
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (2)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total des recettes réelles d'investissement	2 051 759,12	1 819 025,49	88,66	189 097,33
021	Virement de la section de fonctionnement (3)	4 731 087,88			
040	Opérations ordre transf. entre sections (4) (5) (6)	459 944,00	394 892,92	85,86	0,00
041	Opérations patrimoniales (7)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total des recettes d'ordre en investissement	5 191 031,88	394 892,92	7,61	0,00
	Total des recettes d'investissement de l'exercice	7 242 791,00	2 213 918,41	30,57	189 097,33
001	Solde d'exécution positif reporté	0,00			
	Total des recettes de la section d'investissement	7 242 791,00	2 213 918,41		189 097,33

1.2. Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette

L'**épargne brute** correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement, y compris les charges d'intérêts d'emprunts. **Elle diminue de 1 747 028 euros en 2022 à 973 636 euros au 31 décembre 2025 et représente 13,27 % des recettes réelles de fonctionnement de la Communauté de Communes Val de Saône Centre, ce qui la place un niveau du seuil de vigilance.** Après imputation du capital des emprunts, on obtient le montant de l'épargne nette, indicateur qui permet de connaître les réserves qui sont disponibles pour pouvoir financer les dépenses d'équipement souhaitées par la collectivité. **L'épargne nette** est de 752 342 euros à fin 2025.

1.3. Niveau d'endettement

L'encours de la dette au 31/12/2025 est de 1 794 314 euros.

La capacité de désendettement (encours de dette / épargne brute), indicateur du nombre d'années qu'il serait nécessaire à la collectivité pour rembourser l'intégralité de son encours de dette, en supposant qu'elle y consacre toutes ses ressources disponibles, **est inférieure à 2 ans.**

Nota : Il est généralement admis qu'un ratio de désendettement inférieur à 3 ans est considéré comme sans risque, et qu'au-delà de 12 ans la situation devient dangereuse.

1.4. Niveau des taux d'imposition 2025

Les taux d'imposition des taxes directes locales votés en 2025 se présentent comme suit :

- Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) : 20.69 % - sans modification par rapport aux taux votés en 2024.
- Taxe foncière sur le non bâti (TFNB) : 1.83 % - sans modification par rapport aux taux votés en 2024.
- Taxe d'habitation sur les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale (THRS) : 6.40 % - sans modification par rapport aux taux votés en 2024.

1.5. Principaux ratios

	CCVSCentre 2023	CCVSCentre 2024	CCVSCentre 2025	Ratios nationaux Groupements 15 000/30 000 h en 2024 *
Dépenses réelles de fonctionnement/population	345,05 €	364,52 €	295,18 €	398,00 €
Produits des impositions directes (TH+TF+TFNB+CFE)/population	48,95 €	51,08 €	52,06 €	183,00 €
Recettes réelles de fonctionnement/population	408,66 €	418,07 €	345,03 €	481,00 €
Dépenses d'équipement brut/population	183,22 €	86,99 €	22,63 €	102,00 €
Encours de la dette/population	104,99 €	94,06 €	83,57 €	202,00 €
DGF/population	35,31 €	36,82 €	37,19 €	49,00 €
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	36 %	37 %	48 %	42 %
Dépenses réelles de fonctionnement + remboursement du capital de la dette / recettes réelles de fonctionnement	88 %	90 %	89 %	86 %
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement	45 %	21 %	7 %	21 %
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	26 %	22 %	24 %	42 %

*source : Collectivités locales en Chiffres 2025 - collectivités-locales.gouv.fr

1.6. Effectifs de la collectivité et charges de personnel

POLE	EFFECTIFS AU 01/01/2021	EFFECTIFS AU 01/01/2022	EFFECTIFS AU 01/01/2023	EFFECTIFS AU 01/01/2024	EFFECTIFS AU 01/01/2025
CADRE DE VIE (CEE vacataires non comptabilisés)	41	40	37	41	39
DEVELOPPEMENT	4	8	6	9	9
DIRECTION GENERALE	2	2	2	2	2
RESSOURCES	6	7	6	7	7
TECHNIQUE	5	5	6	6	6
TOURISME	4	5	4	4	5
TOTAL	62	67	61	69	68

TOTAL CHAPITRE 012 – CHARGES DE PERSONNEL

Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025	Evolution 2024/2025
2 303 856,14 €	2 429 620,96 €	2 660 456,30 €	2 900 821,17 €	3 020 824,90 €	+ 4,14 %

1.7. Etat des autorisations de programme et des crédits de paiement afférents

Pour l'exercice 2025, il n'existe pas d'autorisation de programme/crédits de paiements (AP/CP) en ce qui concerne le Budget principal.

2. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ASSAINISSEMENT COLLECTIF

2.1. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement :

II - EXÉCUTION BUDGÉTAIRE	II
DÉPENSES D'EXPLOITATION – VUE D'ENSEMBLE	A1.1

DÉPENSES D'EXPLOITATION

Chapitre	Intitulé	Prévisions (a)	Réalisations Mandats émis (b)	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser (1)
Chapitre 011	Charges à caractère général	1 208 835,10	66 553,80	43,00	66 596,80	5,43	0,00
Chapitre 012	Charges de personnel, frais assimilés	120 000,00	84 770,85	0,00	84 770,85	70,64	0,00
Chapitre 014	Atténuations de produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 65	Autres charges de gestion courante	6 009,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses de gestion courante		1 334 844,10	150 324,45	43,00	150 367,45	11,26	0,00
Chapitre 66	Charges financières	57 206,04	30 209,06	25 391,63	55 600,69	97,19	0,00
Chapitre 67	Charges exceptionnelles	12 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 68	Dotations aux provisions et dépréciat*	2 400,00	910,00	0,00	910,00	37,92	0,00
Chapitre 69	Impôts sur les bénéfices et assimilés(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 022	Dépenses imprévues	45 000,00					
Total des dépenses réelles d'exploitation		1 451 450,14	181 443,51	25 434,63	206 878,14	14,25	0,00
Chapitre 023	Virement à la section d'investissement	1 019 796,86					
Chapitre 042	Opérat* ordre transfert entre sections (3)	1 015 000,00	1 013 813,84	0,00	1 013 813,84	99,88	0,00
Chapitre 043	Opérat* ordre intérieur de la section (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'ordre d'exploitation		2 034 796,86	1 013 813,84	0,00	1 013 813,84	49,82	0,00
Total des dépenses d'exploitation de l'exercice		3 486 247,00	1 195 257,35	25 434,63	1 220 691,98	35,01	0,00
002 Résultat d'exploitation reporté		0,00					
Total des dépenses de la section d'exploitation		3 486 247,00	1 195 257,35	25 434,63	1 220 691,98		0,00

II - EXÉCUTION BUDGÉTAIRE	II
RECETTES D'EXPLOITATION – VUE D'ENSEMBLE	A1.2

Chapitre	Intitulé	Prévisions (a)	Réalisations Titres émis (b)	Rattachements (c)	Total réalisations (d = b+c)	Taux de réalisation (d/a)	Restes à réaliser (1)
Chapitre 013	Atténuations de charges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 70	Ventes produits fabriqués, prestations	1 400 000,00	1 334 999,66	0,00	1 334 999,66	95,36	0,00
Chapitre 73	Produits issus de la fiscalité(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 74	Subventions d'exploitation	0,00	4 943,13	0,00	4 943,13	0,00	0,00
Chapitre 75	Autres produits de gestion courante	0,00	2,03	0,00	2,03	0,00	0,00
Total des recettes de gestion courante		1 400 000,00	1 339 944,82	0,00	1 339 944,82	95,71	0,00
Chapitre 76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 77	Produits exceptionnels	0,00	4 469,50	0,00	4 469,50	0,00	0,00
Chapitre 78	Reprises sur provisions et dépréciations	1 499,43	1 489,00	0,00	1 489,00	99,30	0,00
Total des recettes réelles d'exploitation		1 401 499,43	1 345 903,32	0,00	1 345 903,32	96,03	0,00
Chapitre 042	Opérat* ordre transfert entre sections (3)	412 327,19	411 327,19	0,00	411 327,19	99,76	0,00
Chapitre 043	Opérat* ordre intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'ordre d'exploitation		412 327,19	411 327,19	0,00	411 327,19	99,76	0,00
Total des recettes d'exploitation de l'exercice		1 813 826,62	1 757 230,51	0,00	1 757 230,51	96,88	0,00
002 Résultat d'exploitation reporté		1 672 420,38					
Total des recettes de la section d'exploitation		3 486 247,00	1 757 230,51	0,00	1 757 230,51		0,00

II - EXECUTION BUDGETAIRE	II
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT - VUE D'ENSEMBLE	A2.1

Chapitre	Intitulé	Prévisions (a)	Réalisations Mandats émis (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser (1)
Chapitre 20	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total des opérations d'équipement (2)	2 258 412,69	1 493 133,93	66,11	127 483,01
	Total des dépenses d'équipement	2 258 412,69	1 493 133,93	66,11	127 483,01
Chapitre 10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	307 499,54	306 640,04	99,72	0,00
Chapitre 18	Compte de liaison : affectat* (BA,régie) (3)	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 26	Participat* et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 020	Dépenses imprévues	111 000,00			
	Total des dépenses financières	418 499,54	306 640,04	73,27	0,00
Total	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (4)	316 040,32	302 814,33	0,00	0,00
	Total des dépenses réelles d'investissement	2 992 952,55	2 102 588,30	70,25	127 483,01
Chapitre 040	Opérat* ordre transfert entre sections (5)	412 327,19	411 327,19	99,76	0,00
Chapitre 041	Opérations patrimoniales (6)	30 800,00	0,00	0,00	0,00
	Total des dépenses d'ordre d'investissement	443 127,19	411 327,19	92,82	0,00
	TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE	3 436 079,74	2 513 915,49	73,16	127 483,01
	001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	821 817,21			
	TOTAL DES DÉPENSES DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	4 257 896,95	2 513 915,49		127 483,01

II - EXECUTION BUDGETAIRE	II
RECETTES D'INVESTISSEMENT - VUE D'ENSEMBLE	A2.2

Chapitre	Intitulé	Prévisions (a)	Réalisations Titres émis (b)	Taux de réalisation (b/a)	Restes à réaliser (1)
Chapitre 13	Subventions d'investissement	1 021 899,20	396 724,90	38,82	596 734,00
Chapitre 16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 20	Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 22	Immobilisations reçues en affectation	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 10	Dotations, fonds divers et réserves	784 334,65	784 334,65	100,00	0,00
Chapitre 18	Compte de liaison : affectat* (BA,régie)(2)	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 26	Participat* et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00
Chapitre 27	Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	Chapitres d'opérations pour compte de tiers (3)	386 066,24	411 761,04	0,00	0,00
	Total des recettes réelles d'investissement	2 192 300,09	1 592 820,59	72,66	596 734,00
Chapitre 021	Virement de la section d'exploitation (4)	1 019 796,86			
Chapitre 040	Opérat* ordre transfert entre sections (5)	1 015 000,00	1 013 813,84	99,88	0,00
Chapitre 041	Opérations patrimoniales (6)	30 800,00	0,00	0,00	0,00
	Total des recettes d'ordre d'investissement	2 065 596,86	1 013 813,84	49,08	0,00
	TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE L'EXERCICE	4 257 896,95	2 606 634,43	61,22	596 734,00
	001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0,00			
	TOTAL DES RECETTES DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	4 257 896,95	2 606 634,43		596 734,00

2.2. Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette

L'épargne brute au 31/12/2025 est de 1 073 906 euros, soit un montant quasi identique à fin 2024.
L'épargne nette est de 767 266 euros.

2.3. Niveau d'endettement

L'encours de la dette s'élève à 1 746 155 euros au 31/12/2025.
La capacité de désendettement est inférieure à 2 ans.

2.4. Etat des autorisations de programme et des crédits de paiement afférents

En 2025, le Budget Assainissement Collectif est assorti de 3 autorisations de programme.

2.4.1 Par délibération du 16 décembre 2025, il a été décidé d'actualiser l'autorisation de programme/crédits de paiements (AP/CP) pour le programme de travaux de mise en séparatif des réseaux sur la commune de Montceaux (opération budgétaire n° 55 « Mise en séparatif Montceaux ») créée en 2023, conformément à ce qui suit :

Programme Mise en séparatif Montceaux (op n°55)	AP	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027
Situation antérieure	843 000€	84 300,00 €	470 000,00 €	288 700,00 €		
Actualisation 2023		- 70 577,57€	70 577,57€			
Situation après actualisation	843 000€	13 722,43€	540 577,57€	288 700,00 €		
Actualisation 2024			- 510 707,02 €	- 138 700,00 €	+ 150 000,00	+ 499 407,02
Situation après actualisation	843 000€	13 722,43 €	29 870,55 €	150 000,00 €	150 000,00 €	499 407,02 €
Actualisation 2025				- 92 704,02 €		+ 92 704,02 €
Situation après actualisation	843 000€	13 722,43 €	29 870,55 €	57 295,98 €	150 000,00 €	592 111,04 €

2.4.2 Par délibération du 16 décembre 2025, il a été décidé d'actualiser l'autorisation de programme/crédits de paiements (AP/CP) pour la réalisation d'études et de contrôles réseaux (opération budgétaire n° 57 « Etudes au titre de gestion patrimoniale ») créée en 2023, conformément à ce qui suit :

Programme Etudes au titre de gestion patrimoniale	AP proposée	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027
Situation antérieure	250 000€	61 500€	50 000€	50 000€	50 000€	38 500€
Actualisation 2023		57 623,50€	57 623,50€			
Situation après actualisation	250 000€	3 876,50€	107 623,50€	50 000€	50 000€	38 500€
Actualisation 2024			- 56 987,18 €	+ 56 987,18€		
Situation après actualisation	250 000€	3 876,50 €	50 636,32 €	106 987,18€	50 000€	38 500€
Actualisation 2025				- 78 930,42 €	+ 78 930,42 €	
Situation après actualisation	250 000€	3 876,50 €	50 636,32 €	28 056,76 €	128 930,42 €	38 500 €

2.4.3 Par délibération du 25 mars 2025, il a été décidé de créer une autorisation de programme pour les travaux de transfert des effluents sur la commune de Saint Etienne sur Chalaronne (opération budgétaire n° 59 « Transfert Saint Etienne sur Chalaronne »), dont les Crédits de Paiements ont été actualisés en décembre 2025, conformément à ce qui suit :

Programme Transfert Saint Etienne sur Chalaronne (op N°59)	AP proposée	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CP 2029
Actualisation 2025		110 482,61 €	+ 110 482,61 €			
Situation après actualisation	1 641 750€	3 517,39 €	510 482,61 €	616 750€	456 000€	55 000€

3. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF

I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES					I
PRÉSENTATION GÉNÉRALES DU COMPTE FINANCIER – VUE D'ENSEMBLE					A
Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Exploitation	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	4 119,59	61 042,59	65 162,18
	Recettes réalisées (1)	B	4 119,00	40 159,40	44 278,40
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	4 120,00	107 730,00	111 850,00
	Dépenses réalisées (1)	E	4 119,00	50 766,00	54 885,00
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	0,00	-10 606,60	-10 606,60
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	0,41	46 687,41	46 687,82
Solde (investissement) ou résultat de clôture (exploitation)	Excédent /déficit	G + H	0,41	36 080,81	36 081,22
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	0,41	36 080,81	36 081,22

4. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET OFFICE DE TOURISME

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	12 028,60	130 149,60	142 178,20
	Recettes réalisées (1)	B	10 903,52	125 014,84	135 918,36
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	17 200,00	147 436,00	164 636,00
	Dépenses réalisées (1)	E	6 847,96	138 841,58	145 689,54
	Restes à réaliser	F	5 400,00	0,00	5 400,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	4 055,56	-13 826,74	-9 771,18
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	48 493,40	17 286,40	65 779,80
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	52 548,96	3 459,66	56 008,62
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	-5 400,00	0,00	-5 400,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	47 148,96	3 459,66	50 608,62

5. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET GITE DE GROUPE

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	87 413,00	195 405,78	282 818,78
	Recettes réalisées (1)	B	30 682,58	200 094,97	230 777,55
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	58 900,61	227 227,00	286 127,61
	Dépenses réalisées (1)	E	55 024,29	153 138,93	208 163,22
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	-24 341,71	46 956,04	22 614,33
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	-28 512,39	31 821,22	3 308,83
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	-52 854,10	78 777,26	25 923,16
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	-52 854,10	78 777,26	25 923,16

Un emprunt souscrit en 2016 et qui court jusqu'en 2041 ; **Encours de la dette** : 1 031 134 euros au 31/12/2025.

6. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET Atelier Relais DPI

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	0,00	9 195,95	9 195,95
	Recettes réalisées (1)	B	0,00	1 195,95	1 195,95
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	6 200,00	8 660,00	14 860,00
	Dépenses réalisées (1)	E	6 196,99	653,50	6 850,49
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	-6 196,99	542,45	-5 654,54
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	54 346,91	40 144,64	94 491,55
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	48 149,92	40 687,09	88 837,01
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	48 149,92	40 687,09	88 837,01

7. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET Atelier Relais Menuiserie

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	49 753,69	77 044,57	126 798,26
	Recettes réalisées (1)	B	48 606,73	76 545,96	125 152,69
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	52 668,00	68 288,00	120 956,00
	Dépenses réalisées (1)	E	52 662,09	61 874,27	114 536,36
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	-4 055,36	14 671,69	10 616,33
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	2 914,31	32 192,43	35 106,74
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	-1 141,05	46 864,12	45 723,07
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	-1 141,05	46 864,12	45 723,07

8. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET Parc Actival tranche 2020

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	1 292 132,84	774 393,39	2 066 526,23
	Recettes réalisées (1)	B	638 388,92	624 334,54	1 262 723,46
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	653 743,92	656 753,00	1 310 496,92
	Dépenses réalisées (1)	E	341 530,03	642 786,50	984 316,53
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	296 858,89	-18 451,96	278 406,93
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	-638 388,92	158 485,61	-479 903,31
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	-341 530,03	140 033,65	-201 496,38
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	-341 530,03	140 033,65	-201 496,38

9. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2025 DU BUDGET VISIONIS 5 TRANCHE 2021

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	461 587,50	232 516,25	694 103,75
	Recettes réalisées (1)	B	229 071,25	308 853,04	537 924,29
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	232 516,25	233 726,00	466 242,25
	Dépenses réalisées (1)	E	146 505,10	231 025,47	377 530,57
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	82 566,15	77 827,57	160 393,72
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	-229 071,25	191 390,28	-37 680,97
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	-146 505,10	269 217,85	122 712,75
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	-146 505,10	269 217,85	122 712,75

10. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2026 DU BUDGET VISIONIS 7

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	1 947 219,08	411 619,00	2 358 838,08
	Recettes réalisées (1)	B	1 947 219,08	228 013,10	2 175 232,18
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	409 609,08	411 618,29	821 227,37
	Dépenses réalisées (1)	E	228 001,11	228 001,11	456 002,22
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	1 719 217,97	11,99	1 719 229,96
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	-147 219,08	-0,71	-147 219,79
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	1 571 998,89	11,28	1 572 010,17
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	1 571 998,89	11,28	1 572 010,17

11. COMPTE FINANCIER UNIQUE 2026 DU BUDGET VISIONIS 4 TRANCHE 2025

Détermination du résultat cumulé à la fin de l'exercice N					
			Investissement	Fonctionnement	Total cumulé
Recettes	Prévision budgétaire totale	A	38 781,00	80 131,00	118 912,00
	Recettes réalisées (1)	B	0,00	15 781,00	15 781,00
	Restes à réaliser	C	0,00	0,00	0,00
Dépenses	Autorisation budgétaire totale	D	38 781,00	38 791,00	77 572,00
	Dépenses réalisées (1)	E	15 781,00	15 781,00	31 562,00
	Restes à réaliser	F	0,00	0,00	0,00
Différences entre les titres et les mandats	Solde des réalisations de l'exercice (+/-)	G = B - E	-15 781,00	0,00	-15 781,00
Résultats antérieurs reportés	Résultats antérieurs reportés (+/-)	H	0,00	0,00	0,00
Solde (investissement) ou résultat de clôture (fonctionnement)	Excédent /déficit	G + H	-15 781,00	0,00	-15 781,00
Différence entre les restes à réaliser	Restes à réaliser (+/-)	I = C - F	0,00	0,00	0,00
Résultat cumulé	Excédent /déficit	G + H + I	-15 781,00	0,00	-15 781,00

* * *