



NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE DU COMPTE FINANCIER UNIQUE

ANNÉE 2025



INTRODUCTION

L'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales (CGCT) prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au **Compte Financier Unique 'CFU'** afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Le **Compte Financier Unique** est un document commun à l'ordonnateur et au comptable, qui se substitue au compte administratif et au compte de gestion.

Il rationalise l'information budgétaire et comptable soumise au vote et supprime les doublons qui existaient entre le compte administratif et le compte de gestion.

Il apporte également une information enrichie grâce au rapprochement des données d'exécution budgétaire et d'informations patrimoniales, qui se complètent ainsi pour ne former qu'un seul document.

Le **Compte Financier Unique** a l'avantage de simplifier les procédures, car sa production est totalement dématérialisée.

La communauté de communes a adopté le référentiel M57 par délibération en date du 12 avril 2022.

Dans la continuité, la collectivité a fait le choix du passage au **Compte Financier Unique 'CFU'** pour l'exercice 2025.

LA CONSOLIDATION DES BUDGETS DE LA COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

	2024	2025
Nombre de communes membres	30	
Population totale INSEE	25 754	25 741
Nombre de budgets	10	10

	Section de Fonctionnement			Section d'Investissement			Soldes
	Dépenses	Recettes	Solde	Dépenses	Recettes	Solde	
Budget Général	18 308 395,00 €	21 295 594,02 €	2 987 199,02 €	4 606 044,43 €	6 090 540,76 €	1 484 496,33 €	4 471 695,35 €
Lotissement Val de Loire	610 346,22 €	735 044,87 €	124 698,65 €	610 346,22 €	779 679,21 €	169 332,99 €	294 031,64 €
Lotissement Tertiaire	60 568,41 €	60 568,41 €	- €	60 568,41 €	68 856,68 €	8 288,27 €	8 288,27 €
Lotissement de Services	115 263,29 €	115 263,29 €	- €	115 263,29 €	125 995,76 €	10 732,47 €	10 732,47 €
Assainissement	218 417,49 €	287 289,64 €	68 872,15 €	108 757,51 €	204 651,29 €	95 893,78 €	164 765,93 €
Spanc	109 311,07 €	107 976,90 €	- 1 334,17 €	17 850,00 €	48 927,11 €	31 077,11 €	29 742,94 €
Gémapi	205 277,01 €	581 055,48 €	375 778,47 €	326 326,00 €	206 781,03 €	- 119 544,97 €	256 233,50 €
Prévention, Collecte et Traitement des déchets	3 921 155,10 €	5 784 991,88 €	1 863 836,78 €	579 398,37 €	260 785,08 €	- 318 613,29 €	1 545 223,49 €
Mobilité	192 318,49 €	215 250,64 €	22 932,15 €	12 278,50 €	276 393,40 €	264 114,90 €	287 047,05 €
Réseau d'Initiative Public	223,33 €	223,33 €	- €	- €	- €	- €	- €
TOTAUX			5 441 983,05 €			1 625 777,59 €	7 067 760,64 €

LES PRINCIPAUX RATIOS CONSOLIDÉS

	CA 2024	CFU 2025
Dépenses Réelles de Fonctionnement (DRF) / Population	771 €	773 €
Produits des impositions directes / Population	338 €	342 €
Recettes Réelles de Fonctionnement (RRF) / Population	817 €	838 €
Dépenses d'équipement / Population	83 €	195 €
En cours de la dette / Population	120 €	217 €
Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) / Population	47 €	48 €
Dépenses de personnel / DRF	34,51%	35,81%
DRF + Remboursement de la dette / RRF	95,64%	93,25%
Dépenses d'équipement / RRF	10,15%	23,26%
En cours de la dette / RRF	14,66%	25,94%

3

LE BUDGET GÉNÉRAL

1 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

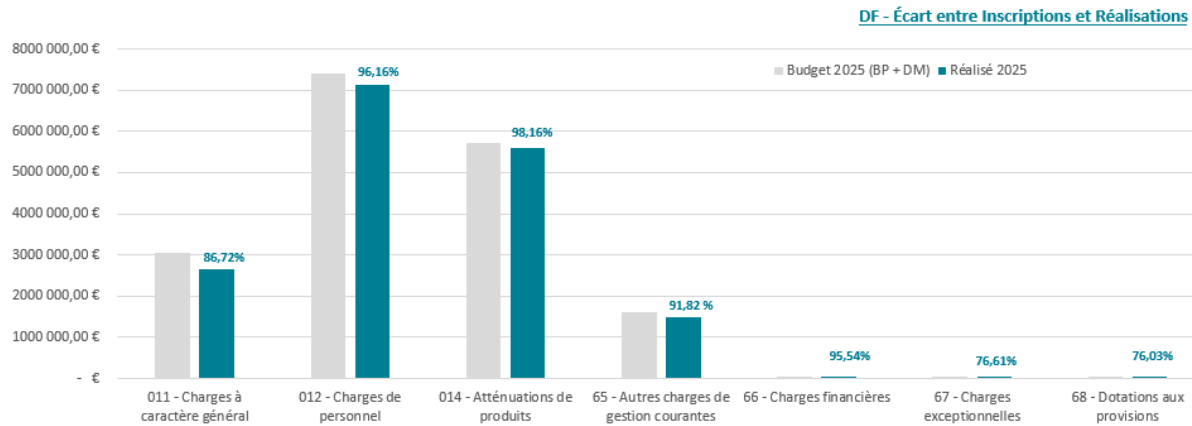
La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent de la collectivité.

On distingue deux catégories de réalisations budgétaires :

- Les Dépenses et les Recettes Réelles de Fonctionnement qui font l'objet d'un encaissement ou d'un décaissement réel,
- Les Dépenses et les Recettes d'Ordre qui sont des opérations comptables internes n'entraînant pas de mouvement de trésorerie : Amortissements, Provisions, ...

• LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2025 - DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT					
	Budget	DM	Budget 2025 (BP + DM)	Réalisé 2025	%
011 - Charges à caractère général	3 029 379,00 €	13 648,04 €	3 043 027,04 €	2 638 803,68 €	86,72%
012 - Charges de personnel	7 375 900,00 €	33 250,00 €	7 409 150,00 €	7 124 797,18 €	96,16%
014 - Atténuations de produits	5 693 850,00 €	9 000,00 €	5 702 850,00 €	5 597 979,00 €	98,16%
65 - Autres charges de gestion courantes	1 611 502,00 €	2 180,00 €	1 613 682,00 €	1 481 736,68 €	91,82%
66 - Charges financières	24 500,00 €	- €	24 500,00 €	23 407,40 €	95,54%
67 - Charges exceptionnelles	10 090,00 €	21 470,00 €	31 560,00 €	24 179,52 €	76,61%
68 - Dotations aux provisions	13 170,00 €	- €	13 170,00 €	10 013,31 €	76,03%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	17 758 391,00 €	79 548,04 €	17 837 939,04 €	16 900 916,77 €	94,75%
023 - Virement à la section d'investissement	2 137 912,90 €	-	2 137 912,90 €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	1 400 000,00 €	- €	1 400 000,00 €	1 407 478,23 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	21 296 303,90 €	66 535,04 €	21 362 838,94 €	18 308 395,00 €	



Les Dépenses Réelles de Fonctionnement budgétisées à hauteur de 17 837 939,04 €, ont été réalisées pour 16 900 916,77 €. Soit une réalisation de 94,75%.

- Chapitre 011** : Les crédits inscrits au chapitre 'Charges à caractère général' ont été utilisés à 86,72 %.

Les crédits inscrits pour des prestations de services, des acquisitions de petit équipement, l'entretien des bâtiments et des terrains, les formations, les réparations des véhicules et les fluides ont été surévaluée ou n'ont pas pu être réalisés.
- Chapitre 012** : Les dépenses de personnel s'établissent à 7 124 797,18 € en 2025. Par rapport à 2024, elles sont en hausse de 3,98 %.

Cette hausse s'explique par l'augmentation des charges patronales (+ 3 points pour la CNRACL soit 81 000 € et, + 1 point pour l'URSSAF), l'assurance du personnel (+ 56 000 €), le transfert des agents pour le service mobilité, la création de postes (1 contrat de projet MNS, 1 chargé de prévention déchets, 1 contrat de projet juridique), et le remplacement de 4 congés maternités.
- Chapitre 014** : Ce chapitre enregistre les reversements de fiscalité pour 5 597 979,00 €.

 - Attributions de compensation : 4 117 089,00 €
 - FNGIR : 1 296 761,00 €
 - FPIC : 84 040,00 €
 - Taxe de séjour : 99 000,00 €
 - Dégrevement CFE, TF, THRS : 1 089,00 €
- Chapitre 65** : Ce chapitre enregistre principalement les indemnités élus, les versements de subventions aux associations, les redevances de logiciels, les admissions en non-valeur et créances irrécouvrables, les reversements du Contrat Enfance Jeunesse aux Centres Sociaux.

 - Redevances et hébergements des logiciels : 110 728,67 €
 - Indemnités élus : 140 298,33 €
 - Subventions aux associations : 1 155 244,63 €
 - Créances éteintes et admises en non-valeur : 5 242,84 €
 - Etc....

	2024	2025
Association Nohain Atelier Théâtre	10 000,00 €	10 000,00 €
FIAAC	2 500,00 €	2 500,00 €
Tour Nivernais Morvan	4 300,00 €	3 900,00 €
Forum des métiers	1 200,00 €	1 200,00 €
Collège - Foyer Socio-Éducatif et association sportive	1 200,00 €	1 200,00 €
Trait d'Union - Salon du livre	2 250,00 €	2 250,00 €
Trait d'Union - Festival avant premières de Cosne	2 000,00 €	2 000,00 €
FRAAMA - Musée de Saint Loup	35 100,00 €	35 100,00 €
Centre Social Pouilly	82 500,00 €	82 500,00 €
Centre Social Donzy	105 200,00 €	104 944,63 €
Centre Social Cosne	209 000,00 €	209 000,00 €
Artiste en Nièvre	300,00 €	300,00 €
Moulin de Maupertuis	34 200,00 €	3 600,00 €
Association 'La Folle Journée'	3 000,00 €	3 000,00 €
Faîtes de la N7	1 000,00 €	
GADJÉ - Gens du voyage	4 750,00 €	4 750,00 €
Mots pour maux d'enfants 2023 + 2024	4 000,00 €	
EPIC - Office de Tourisme	290 000,00 €	290 000,00 €
ADEB (HT)	419 000,00 €	399 000,00 €

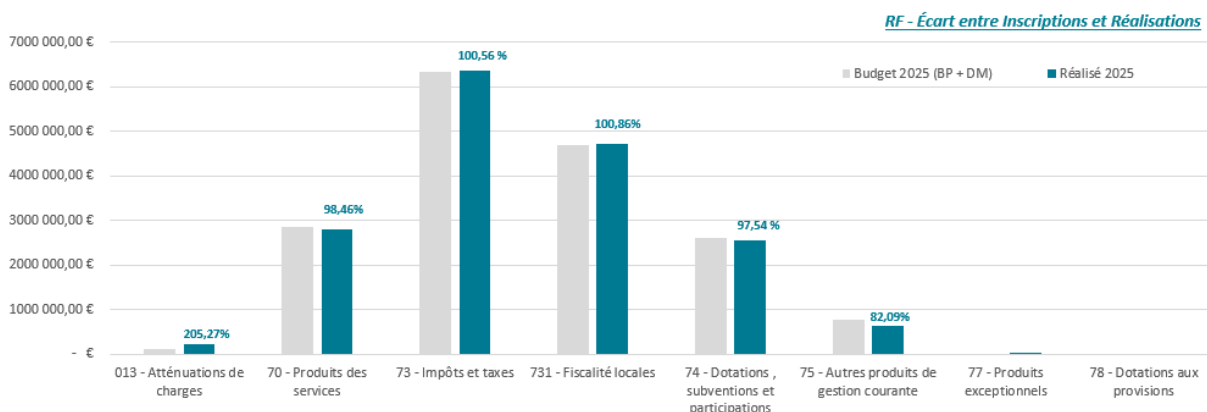
- Chapitre 66 : Ce chapitre enregistre les intérêts d'emprunt.
- Chapitre 67 : Ce chapitre enregistre des annulations de titres des exercices antérieurs et des remboursements de trop perçu de subvention pour 24 179,52 €.
- Chapitre 68 : Il s'agit des provisions pour risques et charges à constituer pour les restes à recouvrer.

BUDGET GÉNÉRAL			
Créances restant à recouvrer	Montant	Taux dépréciation	Provision à constater
Année 2022 (N-3)	42 551,77 €	15%	6 382,77 €
Année 2021 (N-4)	9 568,05 €	25%	2 392,01 €
Année 2020 (N-5)	4 291,61 €	33%	1 416,23 €
Année 2019 (N-6)	43 524,29 €	50%	21 762,15 €
Antérieurs à 2018	15 201,01 €	66%	10 032,67 €
Provison à constituer pour 2025			41 985,82 €
Provision constituer au 31/12/2024			31 972,51 €
Provision à constituer en 2025			10 013,31 €

Les Dépenses d'Ordre de Fonctionnement enregistrent les écritures d'amortissement de 2025 (1 398 184,23 €), la cession d'un terrain à Alligny Cosne (9 294,00 €).

• LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2025 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
	Budget	DM	Budget 2025 (BP + DM)	Réalisé 2025	%
013 - Atténuations de charges	130 900,00 €	- 25 000,00 €	105 900,00 €	217 377,71 €	205,27%
70 - Produits des services	2 823 900,00 €	18 340,00 €	2 842 240,00 €	2 798 368,45 €	98,46%
73 - Impôts et taxes	6 326 586,00 €	- €	6 326 586,00 €	6 361 793,00 €	100,56%
731 - Fiscalité locales	4 677 854,00 €	9 000,00 €	4 686 854,00 €	4 727 327,64 €	100,86%
74 - Dotations , subventions et participations	2 547 950,00 €	56 856,00 €	2 604 806,00 €	2 540 665,22 €	97,54%
75 - Autres produits de gestion courante	763 075,98 €	3 130,00 €	766 205,98 €	628 949,73 €	82,09%
77 - Produits exceptionnels	- €	- €	- €	9 867,00 €	
78 - Dotations aux provisions	- €	- €	- €	- €	
Total des recettes réelles de fonctionnement	17 270 265,98 €	62 326,00 €	17 332 591,98 €	17 284 348,75 €	99,72%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	3 872 037,92 €	- 790,96 €	3 871 246,96 €	3 871 246,96 €	
042 - Opérations d'ordre entre sections	154 000,00 €	5 000,00 €	159 000,00 €	139 998,31 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	21 296 303,90 €	66 535,04 €	21 362 838,94 €	21 295 594,02 €	



Les Recettes Réelles de Fonctionnement budgétisées à hauteur de 17 332 591,98 €, ont été réalisées pour 17 284 348,75 €. Soit une réalisation de 99,72 %.

Elles correspondent aux sommes encaissées au titre des services rendus à la population (Restauration scolaire, Piscine, Ecole de musique, ...), de la fiscalité ainsi que des subventions perçues.

- **Chapitre 013** : Ce chapitre retrace les remboursements de rémunérations et de charges de personnel liés aux arrêts maladie et aux accidents du travail, ainsi que les aides perçues au titre des contrats aidés.
- **Chapitre 70** : Les produits des services s'établissent à 2 798 368,45 € en 2025 contre 2 577 487,99 € en 2024.

Cette augmentation des recettes s'explique par :

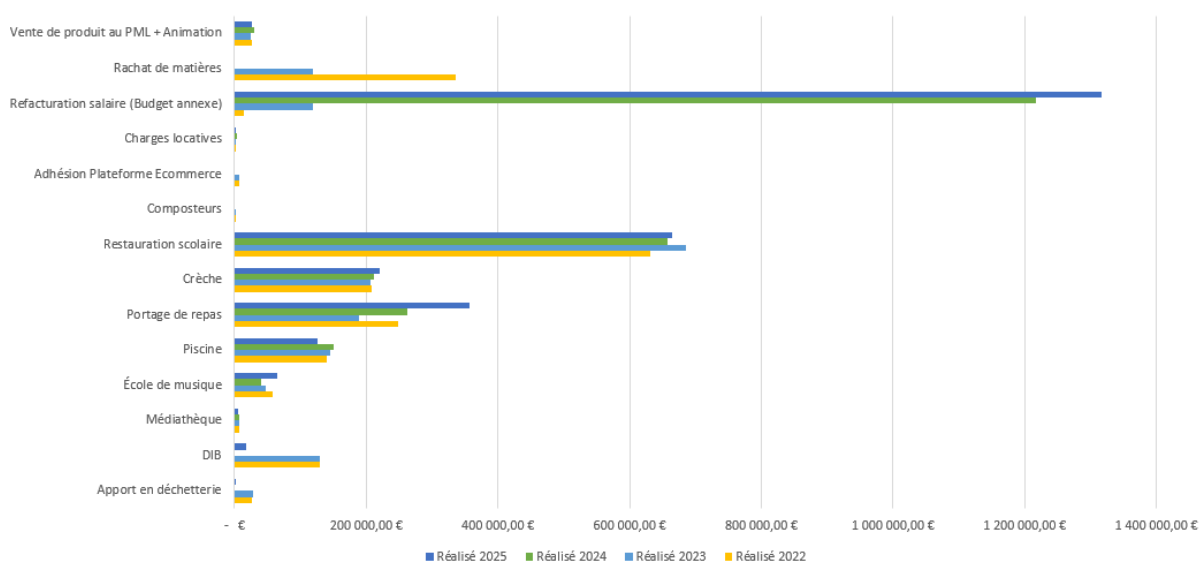
- La refacturation des charges de personnels du budget général aux budgets annexes : Service Public d'Assainissement Non Collectif, Assainissement Collectif, Gestions des Milieux Aquatique et Prévention des Inondations, Prévention Collecte et Traitement des déchets et Mobilité (1 316 507,97 €). La hausse par rapport à 2024 s'explique par

la refacturation de la masse salariale du budget mobilité à partir du 2ème semestre 2025.

- La hausse des recettes du portage de repas s'explique par la signature de la convention avec la Communauté de Communes des Bertranges pour la fourniture de repas (+ 13 400 €) et l'augmentation des repas livrés pour les personnes âgées sur le territoire (+ 80 421 €). Pour l'école de musique, il s'agit de la régie de décembre déposée en janvier N+1. (+ 24 500,75 €)
- Une légère hausse pour la refacturation des repas de la restauration scolaire (+ 7 081,24 €) et la crèche (+ 7 684,74 €).

Certains services comme les médiathèques, les piscines et le service éducation à l'environnement ont vu leurs recettes diminuées.

Produits des services	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025
Apport en déchetterie	25 600,47 €	28 740,07 €	- €	46,37 €
DIB	129 564,92 €	129 564,92 €	- €	18 293,58 €
Médiathèque	7 782,80 €	7 172,60 €	7 771,50 €	5 764,30 €
École de musique	57 543,85 €	46 370,60 €	39 710,78 €	64 211,53 €
Piscine	140 643,50 €	144 752,36 €	149 533,27 €	126 476,13 €
Portage de repas	248 799,67 €	188 132,70 €	262 406,31 €	356 227,75 €
Crèche	207 808,92 €	207 084,43 €	211 996,46 €	219 681,20 €
Restauration scolaire	631 576,65 €	685 924,52 €	656 753,31 €	663 834,55 €
Composteurs	1 840,00 €	2 560,00 €	- €	- €
Adhésion Plateforme Ecommerce	6 981,61 €	7 260,00 €	- €	- €
Charges locatives	1 896,10 €	1 800,00 €	2 856,10 €	1 891,29 €
Refacturation salaire (Budget annexe)	13 872,46 €	119 012,31 €	1 216 980,07 €	1 316 507,97 €
Rachat de matières	336 581,39 €	119 071,30 €	- €	- €
Vente de produit au PML + Animation	25 803,81 €	24 843,48 €	29 480,19 €	25 433,78 €
	1 836 296,15 €	1 712 289,29 €	2 577 487,99 €	2 798 368,45 €



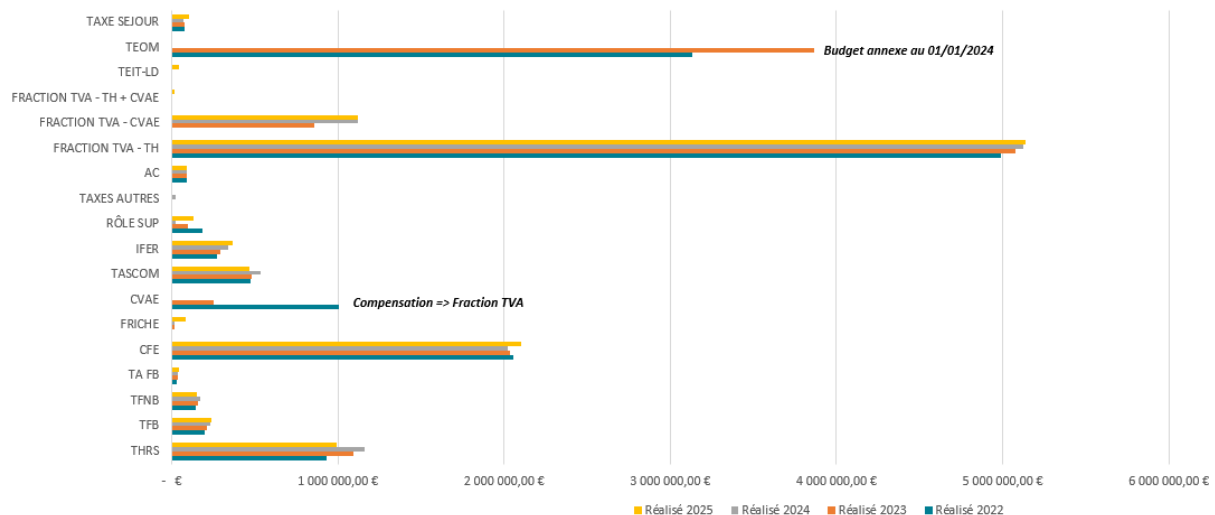
- **Chapitre 73** : Il s'élève à 6 361 793,00 € et enregistre :
 - Les attributions de compensations versées par les communes : 88 356,00 €
 - La fraction compensatoire de TVA pour la TH : 5 134 989,00 €
 - La fraction compensatoire de TVA pour la CVAE : 1 121 564,00 €
 - Ajustement - Fraction TVA de 2024 : 16 884,00 €
- **Chapitre 731** : Ce chapitre enregistre la fiscalité des ménages et des entreprises, la taxe de séjour, l'Imposition Forfaitaire des Entreprises de Réseau (IFER), la Taxe sur les Surface Commerciale et la TEIT-LD (Reversée aux communes membres). En 2025, les recettes s'élèvent à 4 727 327,64 €.

Bases et produits fiscaux de 2022 à 2025 - Chapitre 73 + 731

FISCALITÉ DE 2022 à 2025 - Chapitre 73 + 731						
			Réalisé 2022	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Réalisé 2025
73111	TH - THRS	THRS	934 775,00 €	1 096 642,00 €	1 158 618,00 €	993 119,00 €
	TFB	TFB	199 830,00 €	212 636,00 €	235 021,00 €	239 285,00 €
	TFNB	TFNB	145 350,00 €	156 739,00 €	172 005,00 €	154 212,00 €
	TAXE ADDITIONNELLE FB	TA FB	33 482,00 €	35 654,00 €	37 887,00 €	41 143,00 €
	CFE	CFE	2 052 597,00 €	2 036 358,00 €	2 020 432,00 €	2 103 319,00 €
	FRICHE COMMERCIALE	FRICHE	4 724,00 €	19 345,00 €	19 278,00 €	84 603,00 €
73112	CVAE => Enregistré au compte 7352 pour la compensation	CVAE	1 006 120,00 €	251 529,00 €	- €	- €
73113	TASCOM	TASCOM	473 990,00 €	480 849,00 €	537 411,00 €	471 146,00 €
73114	IFER	IFER	275 454,00 €	295 302,00 €	337 214,00 €	363 807,00 €
73118	RÔLE SUPPLÉMENTAIRE	RÔLE SUP	182 509,00 €	98 143,00 €	22 576,00 €	129 175,00 €
73123	TAXE COMMUNALE DROITS DE MUTATION OU PUBLICITÉ FONCIERE	TAXES AUTRES	- €	- €	21 989,00 €	- €
73211	ATTRIBUTION DE COMPENSATION	AC	88 356,00 €	88 356,00 €	88 356,00 €	88 356,00 €
7351	FRACTION TVA - Compensation TH	FRACTION TVA - TH	4 986 606,00 €	5 076 888,00 €	5 121 237,00 €	5 134 989,00 €
7352	FRACTION TVA - Compensation CVAE	FRACTION TVA - CVAE	- €	858 717,00 €	1 117 360,00 €	1 121 564,00 €
7358	FRACTION TVA - Ajustement fraction TVA définitive	FRACTION TVA - TH + CVAE	- €	- €	- €	16 884,00 €
73158	AUTRES TAXES LIÉES AUX TRANSPORT (Reversé aux communes)	TEIT-LD	- €	- €	- €	40 818,00 €
7331	TEOM	TEOM	3 132 343,00 €	3 864 874,00 €	- €	- €
7362	TAXES DE SEJOUR	TAXE SEJOUR	80 459,37 €	80 695,31 €	67 511,77 €	106 700,64 €
IMPOTS ET TAXES			13 596 595,37 €	14 652 727,31 €	10 956 895,77 €	11 089 120,64 €

La baisse des produits fiscaux s'explique par la création d'un budget annexe 'Prévention Collecte et Traitement des déchets' qui perçoit la Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères à partir du 1^{er} janvier 2024.

	Taux 2024	Taux 2025
Taxe Habitation Résidence Secondaire	14,23%	14,23%
Taxe Foncière Propriété Bâtie	0,617%	0,617%
Taxe Foncière Propriété Non Bâtie	7,00%	7,00%
Cotisation Foncière des Entreprises	25,05%	25,05%



- **Chapitre 74** : Les dotations et participations s'établissent à 2 540 665,22 € en 2025.
 - Dotation Globale de Fonctionnement : 1 231 680,00 €
 - FCTVA sur l'entretien des bâtiments et l'hébergement des logiciens : 4 693,45 €
 - Compensations TF, TFNB, CFE : 467 784,00 €
 - Soutien du Département et de Région pour les aides aux postes du Chantier d'Insertion : 25 692,39 €
 - Subvention de la CAF, de la MSA pour le Service Petite Enfance et le Relais Parents Assistantes Maternelles : 726 798,11 €
 - Subvention pour la médiathèque dans le cadre de la convention Bonus Territoire avec la CAF, Soutien de SOFIA pour les actions culturelles, Subvention de la DRAC pour le contrat lecture et du Département pour les aides aux postes : 67 039,26 €
 - Aide de France Agri Mer pour la consommation de lait et fruit dans la préparation des repas scolaire : 15 778,01 €
 - Aide à l'aménagement d'un poste de travail par Emploi FIPHFP Handicap : 1 200,00 €
- **Chapitre 75** : Réalisés pour 628 949,73 €, ce chapitre enregistre principalement :
 - Les revenus liés aux diverses locations et les refacturations de charges et taxes : 410 060,39 €
 - Les remboursements des sinistres : 6 890,83
 - La cession d'un terrain à Donzy : 32 845,00 €
 - Les droits du convention GMR 'Grandir en Milieu Rural' de la MSA a reversé aux centres sociaux : 19 000,00 €
 - La refacturation aux budgets annexes des dépenses prise en charge par le budget général : 146 208,49 €
 - Etc...
- **Chapitre 77** : Ce chapitre a enregistré la cession d'un terrain à Alligny (9 294,00 €) et un avis de dégrèvement de taxe foncière (573,00 €).

Les Recettes d'Ordre de Fonctionnement ont été réalisées pour 139 998,31 € concernant les écritures d'amortissement des subventions et, 3 871 246,96 € pour la reprise de l'excédent de fonctionnement de 2024.

2 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'Investissement sont des dépenses relatives au patrimoine de la collectivité. Il s'agit des acquisitions de mobilier, de matériel informatique, des véhicules, des études et les travaux sur des structures existantes ou en cours de création.

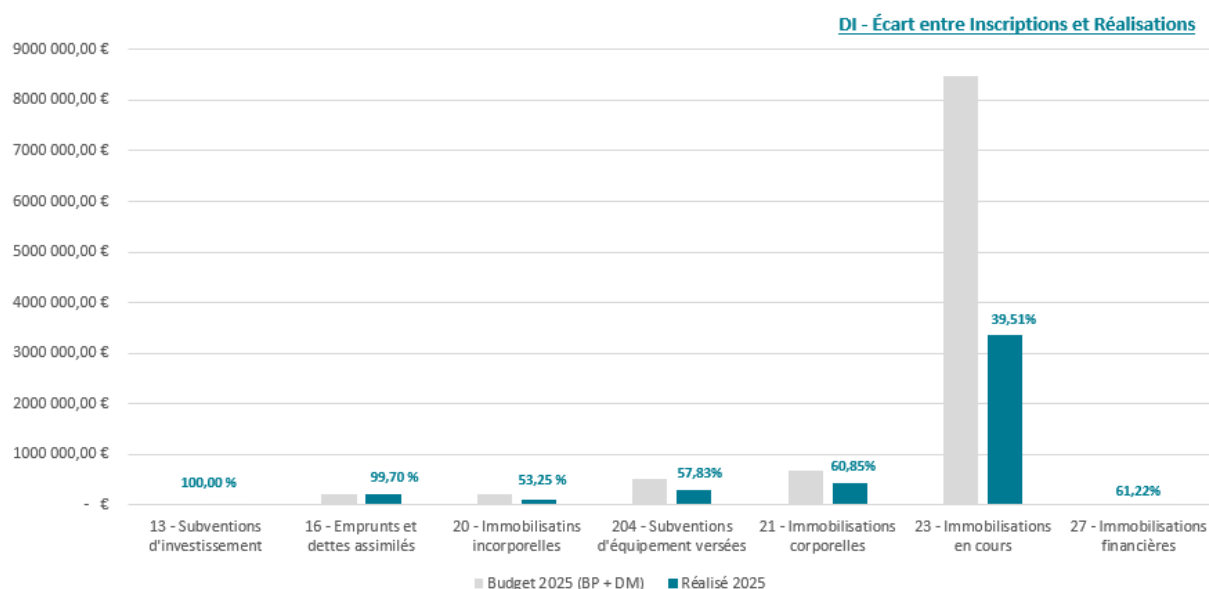
Les recettes d'Investissement enregistrent principalement les subventions perçues (acquisitions, réalisation de travaux, ...) et le FCTVA.

L'exécution des crédits, présentée ci-après, comprend l'ensemble des mandats de paiement et des titres de recettes émis au cours de l'exercice concerné : Les restes à réaliser en dépenses et en recettes ne sont pas intégrés.

• LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

10

BUDGET GÉNÉRAL 2025 - DÉPENSES D'INVESTISSEMENT						
	Budget	DM	Report de crédit de 2024	Budget 2025 (BP + DM)	Réalisé 2025	%
13 - Subventions d'investissement	- €	4 062,00 €	- €	4 062,00 €	4 061,80 €	100,00%
16 - Emprunts et dettes assimilés	210 995,00 €	- €	- €	210 995,00 €	210 372,26 €	99,70%
20 - Immobilisations incorporelles	185 765,17 €	28 871,00 €	10 030,00 €	224 666,17 €	119 628,45 €	53,25%
204 - Subventions d'équipement versées	475 212,93 €	20 000,00 €	26 192,00 €	521 404,93 €	301 525,69 €	57,83%
21 - Immobilisations corporelles	542 669,74 €	11 610,00 €	163 070,67 €	694 130,41 €	422 345,39 €	60,85%
23 - Immobilisations en cours	8 478 720,67 €	525,00 €	- €	8 478 195,67 €	3 349 906,25 €	39,51%
27 - Immobilisations financières	5 652,00 €	- €	- €	5 652,00 €	3 460,00 €	61,22%
Total des dépenses réelles d'investissement	9 899 015,51 €	40 798,00 €	199 292,67 €	10 139 106,18 €	4 411 299,84 €	43,51%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	154 000,00 €	5 000,00 €	- €	159 000,00 €	139 998,31 €	
041 - Opérations patrimoniales	58 050,00 €	- €	- €	58 050,00 €	54 746,28 €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	10 111 065,51 €	45 798,00 €	199 292,67 €	10 356 156,18 €	4 606 044,43 €	



Le taux de réalisation des dépenses réelles d'investissement est de 43,51%. Ce taux ne prend pas en compte :

- Les reports des dépenses d'équipements de 2025 sur 2026 à hauteur de 132 127,21 €.
- Les reports des crédits ouverts en ACP à hauteur de 4 989 282,78 €.

Les Dépenses Réelles d'Investissement s'élèvent à 4 411 299,84 €. Elles comprennent les remboursements d'emprunts, les travaux et les acquisitions des divers équipements. Certaines dépenses sont gérées en Autorisations de Programme et Crédits de Paiements (APCP).

Les Autorisations de Programme (AP) correspondent à des dépenses à caractère pluriannuel se rapportant à une immobilisation ou à un ensemble d'immobilisations déterminées. Cette procédure formalise et visualise une dépense dont le paiement s'étendra sur plusieurs exercices.

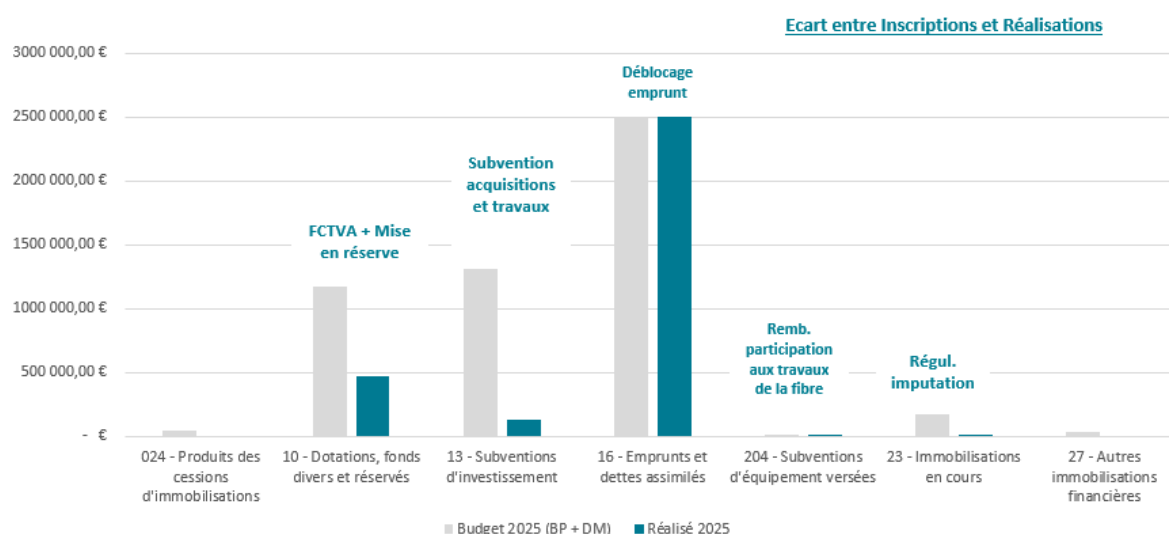
Détail des dépenses d'Investissement	Montant
Remboursement capital (Emprunt)	208 672,26 €
Attribution de compensation	205 465,70 €
Pôle Ressources : Service informatique, Bâtiment, Ressources Humaines	156 107,20 €
Pôle Population : Service Petite Enfance, Unité de Production Culinaire, Médiathèque, Piscine, Centre sociaux, Chantier insertion	3 310 047,30 €
Pôle Environnement : Service éducation à l'environnement, Réhabilitation de la déchetterie	26 479,42 €
Pôle Attractivité : Habitat, Tourisme, Développement économique	504 527,96 €

11

Les Dépenses d'Ordre d'Investissement s'élèvent à 139 998,31 € pour les amortissements des subventions reçues, et 54 746,28 € pour les opérations patrimoniales (Intégration des frais d'insertion et des frais d'études pour être transférés dans le compte d'immobilisations en cours '023').

• LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2025 - RECETTES D'INVESTISSEMENT						
	Budget	DM	Report de crédit de 2024	Budget 2025 (BP + DM)	Réalisé 2025	%
024 - Produits des cessions d'immobilisations	- €	42 139,00 €	- €	42 139,00 €	- €	0,00%
10 - Dotations, fonds divers et réservés	1 170 000,00 €	- €	- €	1 170 000,00 €	473 332,19 €	40,46%
13 - Subventions d'investissement	1 316 469,70 €	- €	- €	1 316 469,70 €	128 870,30 €	9,79%
16 - Emprunts et dettes assimilés	2 501 915,62 €	4 062,00 €	- €	2 505 977,62 €	2 507 461,80 €	100,06%
204 - Subventions d'équipement versées	- €	11 310,00 €	- €	11 310,00 €	11 310,00 €	100,00%
23 - Immobilisations en cours	178 485,00 €	1 300,00 €	- €	179 785,00 €	1 300,00 €	0,72%
27 - Autres immobilisations financières	41 483,00 €	- €	- €	41 483,00 €	- €	0,00%
Total des recettes réelles d'investissement	5 208 353,32 €	58 811,00 €	- €	5 267 164,32 €	3 122 274,29 €	59,28%
001 - Excédent d'investissement reporté	1 506 041,96 €	- €	- €	1 506 041,96 €	1 506 041,96 €	
021 - Virement de la section	2 137 912,90 €	- €	- €	2 124 899,90 €	- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 400 000,00 €	- €	- €	1 400 000,00 €	1 407 478,23 €	
041 - Opérations patrimoniales	58 050,00 €	- €	- €	58 050,00 €	54 746,28 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	10 310 358,18 €	45 798,00 €	- €	10 356 156,18 €	6 090 540,76 €	



Les Recettes Réelles d'Investissement s'élèvent à 3 122 274,29 €.

Elles comprennent principalement :

- Le Fond de Compensation de la TVA : 473 332,19 €
- Les attributions de compensation d'investissement : 40 271,70 €
- Un acompte de subvention versé par la Région au titre du soutien à l'investissement pour la construction de la crèche : 86 800,00 €
- Le déblocage du prêt destiné au financement de la construction de la crèche : 2 500 000,00 €
- Le remboursement de Nièvre Numérique pour la participation au déploiement du réseau Départemental de communications à très haut débit : 11 310,00 €
- Etc....

12

Les Recettes d'Ordre d'Investissement s'élèvent à 1 398 184,23 € pour les dotations aux amortissements, 9 294,00 € pour la cession d'un terrain à Alligny Cosne, 1 506 041,96 € pour l'excédent d'investissement reporté de 2024 et 54 746,28 € pour les écritures patrimoniales.

3 - L'AUTOFINANCEMENT DE 2023 A 2025

Analyse	2023	2024	2025
Recettes de gestion courante	19 995 863 €	17 173 414 €	17 274 482 €
Dépenses de gestion courante	18 967 403 €	16 826 258 €	16 853 330 €
Epargne de gestion	1 028 460 €	347 155 €	421 152 €
Résultats financiers (Rec. - Dép)	- 28 240 €	- 26 374 €	- 23 408 €
Résultats exceptionnels (Rec. -Dép) Hors cession d'immo	105 739 €	- 21 106 €	- 23 606 €
Epargne brute	1 105 959 €	299 675 €	374 138 €
Remboursement courant du capital de la dette	254 245 €	254 915 €	208 672 €
Remboursement avance BA	62 000 €	- €	9 294 €
Epargne Disponible (Autofinancement net)	913 714 €	44 760 €	156 172 €

En cours de la dette au 31 décembre N	3 157 359 €	2 910 620 €	5 201 947 €
Epargne brute	1 105 959 €	299 675 €	374 138 €
Capacité de désendetttement	2,85	9,71	13,90

LE BUDGET PRÉVENTION, COLLECTE ET TRAITEMENT DES DÉCHETS

1 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
011 - Charges à caractère général	3 189 271,00 €	- €	3 189 271,00 €	2 805 189,43 €	87,96%
012 - Charges de personnel	1 197 707,00 €	- €	1 197 707,00 €	1 087 646,66 €	90,81%
014 - Atténuations de produits	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
65 - Autres charges de gestion courantes	600,00 €	- €	600,00 €	- €	0,00%
66 - Charges financières	4 000,00 €	- €	4 000,00 €	- €	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	2 000,00 €	- €	2 000,00 €	26,01 €	1,30%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	4 393 578,00 €	- €	4 393 578,00 €	3 892 862,10 €	88,60%
023 - Virement à la section d'investissement	1 103 920,15 €	- €	1 103 920,15 €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	55 330,00 €	- €	55 330,00 €	28 293,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	5 552 828,15 €	- €	5 552 828,15 €	3 921 155,10 €	

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
70 - Produits des services	230 000,00 €	- €	230 000,00 €	211 185,96 €	91,82%
731 - Fiscalité locale	4 073 441,00 €	- €	4 073 441,00 €	4 070 854,00 €	99,94%
74 - Dotations , subventions et participations	530 000,00 €	- €	530 000,00 €	779 124,63 €	147,00%
75 - Autres produits de gestion courante	10 500,00 €	- €	10 500,00 €	14 940,14 €	142,29%
Total des recettes réelles de fonctionnement	4 843 941,00 €	- €	4 843 941,00 €	5 076 104,73 €	104,79%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	708 887,15 €	- €	708 887,15 €	708 887,15 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	5 552 828,15 €	- €	5 552 828,15 €	5 784 991,88 €	

• LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement budgétisées à hauteur de 4 393 578,00 €, ont été réalisées pour 3 892 862,10 €. Soit une réalisation de 88,60 %.

- Chapitre 011 : Les crédits inscrits au chapitre 'Charges à caractère général' ont été utilisés à 87,96 %. Ils s'établissent à 2 805 189,43 € en 2025.
Le compte 611, qui enregistre les prestations de services pour le traitement et le transport des déchets a été consommé pour 2 385 630,74 €, soit 91,94% de réalisation par rapport aux inscriptions.
Des crédits inscrits pour des contrats de maintenance, fournitures de petit équipement, la réparation des bennes à ordures ménagères , l'entretien des équipements et l'impression de documents n'ont pas été consommés.
- Chapitre 012 : Les dépenses de personnel s'établissent à 1 087 646,66 € en 2025. Soit, un taux de réalisation de 90,81%. Les recrutements prévus ne se sont pas concrétisés.

Les Dépenses d'Ordre de Fonctionnement enregistrent les écritures de dotations aux d'amortissement pour 28 293,00 €.

• LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les Recettes Réelles de Fonctionnement budgétisées à hauteur de 4 843 941,00 €, ont été réalisées pour 5 076 104,73 €. Soit, une réalisation de 104,79 %.

- Chapitre 70 : Les produits des services s'établissent à 211 185,96 € et enregistrent :
 - Les apports en déchetterie par les entreprises : 26 582,94 €
 - Les rachats de matières - Cartons, Ferrailles, verres : 184 603,02 €

- **Chapitre 73** : Il s'agit de la Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères et des rôles supplémentaires de fiscalité. Budgétisé à hauteur de 4 073 441,00 €, ce chapitre a été réalisé à 99,94%.
 - Rôles supplémentaires (Régularisation de fiscalité de N-1) : 1 301,00 €
 - La Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères : 4 069 553,00 €

Evolution des taux de la TEOM

	Taux 2024	Taux 2025
Zonage - Fréquence 1	9,88%	9,71%
Zonage - Fréquence 2	13,37%	13,15%

- **Chapitre 74** : Ce chapitre enregistre les soutiens de divers organismes (778 383,81 €), le FCTVA pour les dépenses de fonctionnement, une subvention du département pour la sensibilisation à la réduction des ordures ménagères (560,00 €) et le remboursement d'un avoir (1 384,08 €).

14

2 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
16 - Emprunts et dettes assimilés	30 000,00 €	- €	- €	30 000,00 €	- €	0,00%
20 - Immobilisations incorporelles	4 500,00 €	2 300,00 €	- €	6 800,00 €	3 607,00 €	53,04%
204 - Subventions d'équipement versées	- €	31 000,00 €	- €	31 000,00 €	30 791,09 €	99,33%
21 - Immobilisations corporelles	1 402 485,68 €	- 31 200,00 €	112 691,76 €	1 483 977,44 €	287 599,98 €	19,38%
23 - Immobilisations en cours	748 353,32 €	- 2 100,00 €	- €	746 253,32 €	166 186,54 €	22,27%
Total des dépenses réelles d'investissement	2 185 339,00 €	- €	112 691,76 €	2 298 030,76 €	488 184,61 €	21,24%
041 - Opérations patrimoniales	864,00 €	- €	- €	864,00 €	864,00 €	
001 - Excédent d'investissement reporté	90 349,76 €			90 349,76 €	90 349,76 €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	2 276 552,76 €	- €	112 691,76 €	2 389 244,52 €	579 398,37 €	

RECETTES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
10 - Mise en réserve	403 041,52 €	- €	- €	403 041,52 €	231 628,08 €	57,47%
13 - Subventions d'Investissement reçues	- €	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
16 - Emprunts et dettes assimilés	826 088,85 €	- €	- €	826 088,85 €	- €	0,00%
Total des recettes réelles d'investissement	1 229 130,37 €	- €	- €	1 229 130,37 €	231 628,08 €	18,84%
021 - Virement de la section de Fonctionnement	1 103 920,15 €	- €	- €	1 103 920,15 €	- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	55 330,00 €	- €	- €	55 330,00 €	28 293,00 €	
041 - Opérations patrimoniales	864,00 €	- €	- €	864,00 €	864,00 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	2 389 244,52 €	- €	- €	2 389 244,52 €	260 785,08 €	

• LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

Les Dépenses Réelles d'Investissement s'élèvent à 488 184,61 €. Elles comprennent les travaux et les acquisitions des divers équipements.

Certaines dépenses engagées ont été reportées sur 2026 :

- 309 868,50 € de report pour les dépenses d'équipements,
- 868 894,12 € de report pour les APCP.

Certaines dépenses sont gérées en Autorisations de Programme et Crédits de Paiements (APCP).

Les Autorisations de Programme (AP) correspondent à des dépenses à caractère pluriannuel se rapportant à une immobilisation ou à un ensemble d'immobilisations déterminées. Cette procédure formalise et visualise une dépense dont le paiement s'étendra sur plusieurs exercices.

Détail des dépenses d'Investissement	Montant
Acquisition d'un véhicule léger avec benne	53 748,00 €
Travaux de réhabilitation de la déchetterie	169 793,54 €
Acquisition de bacs, bornes à verre et composteurs individuels	213 647,58 €
Divers travaux dans les déchetteries	20 204,40 €
Participation travaux UVE dans le cadre de la convention avec Nevers Agglo.	30 791,09 €

Les Dépenses d'Ordre d'Investissement s'élèvent à 864,00 € pour les opérations patrimoniales (Intégration des frais d'insertion pour être transférés dans le compte d'immobilisations en cours '023') et 90 349,76 € pour le déficit d'investissement de 2024 reporté sur 2025.

• **LES RECETTES D'INVESTISSEMENT**

Les Recettes Réelles d'Investissement s'élèvent à :

- 203 041,52 € pour la mise en réserve pour couvrir le déficit d'investissement de 2024,
- 28 586,56 € pour le FCTVA.

Les Recettes d'Ordre d'Investissement s'élèvent à 28 293,00 € pour les dotations aux amortissements, et 864,00 € pour les écritures patrimoniales.

LES BUDGETS LOTISSEMENTS



Des crédits sont inscrits chaque année sur ces budgets :

En dépenses, les crédits inscrits permettent de financer des travaux d'entretien, l'acquisition de terrains ainsi que les frais de raccordement susceptibles d'être engagés lors de la cession de parcelles.

En recettes, la cession des parcelles.

Les écritures d'ordre (Chapitre 040 + 042) concernent les variations de stocks et ne correspondent pas à des flux réels.

1 - LE LOTISSEMENT VAL DE LOIRE

DEPENSES			RECETTES		
Section de Fonctionnement					
Chapitre 011	Charges à caractère générale	3 000,00 €	Chapitre 70	Ventes de terrain	- €
			Chapitre 042	Stock : Constatation Stock Fin 2025	610 346,22 €
Chapitre 042	Stock : Annulation Stock Fin 2024	607 346,22 €	Chapitre 75	Autres produits de gestion courantes	- €
Chapitre 65	Autres charges de gestion courantes	- €	002	Excédent de fonctionnement reporté 2024	124 698,65 €
Total Section de Fonctionnement		610 346,22 €	Total Section de Fonctionnement		735 044,87 €
Section d'investissement					
Chapitre 040	Travaux : Constatation Stock Fin 2025	610 346,22 €	Chapitre 040	Stock : Annulation Stock Fin 2024	607 346,22 €
			001	Excédent d'investissement reporté 2024	172 332,99 €
Total Section d'Investissement		610 346,22 €	Total Section d'Investissement		779 679,21 €
TOTAL DEPENSES		1 220 692,44 €	TOTAL RECETTES		1 514 724,08 €
Solde de clôture 2025			Excédent de fonctionnement 2025		124 698,65 €
			Excédent d'investissement 2025		169 332,99 €

16

Les dépenses réelles de fonctionnement sont de 3 000,00 € pour des travaux d'aménagement du fossé, Rue des forgerons.

Les écritures aux chapitres '040', '042' enregistrent les variations des stocks.

2 - LE LOTISSEMENT DE SERVICES

DEPENSES			RECETTES		
Section de Fonctionnement					
Chapitre 011	Charges à caractère générale	1 640,00 €	Chapitre 042	Stock : Constatation Stock Fin 2025	115 263,29 €
Chapitre 042	Stock : Annulation Stock Fin 2024	113 623,29 €			
Total Section de Fonctionnement		115 263,29 €	Total Section de Fonctionnement		115 263,29 €
Section d'investissement					
Chapitre 040	Travaux : Constatation Stock Fin 2025	115 263,29 €	Chapitre 040	Stock : Annulation Stock Fin 2024	113 623,29 €
			001	Excédent d'investissement reporté 2024	12 372,47 €
Total Section d'Investissement		115 263,29 €	Total Section d'Investissement		125 995,76 €
TOTAL DEPENSES		230 526,58 €	TOTAL RECETTES		241 259,05 €
Solde de clôture 2025					10 732,47 €

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 1 640,00 € et correspondent à des frais de bornage liés à la cession d'un terrain.

Les écritures aux chapitres '040', '042' correspondent aux variations des stocks.

3 - LE LOTISSEMENT TERTIAIRE

DEPENSES			RECETTES		
Section de Fonctionnement					
Chapitre 011	Charges à caractère générale	- €	Chapitre 042	Stock : Constatation Stock Fin 2025	60 568,41 €
Chapitre 042	Stock : Annulation Stock Fin 2024	60 568,41 €			
Total Section de Fonctionnement		60 568,41 €	Total Section de Fonctionnement		60 568,41 €
Section d'investissement					
Chapitre 040	Travaux : Constatation Stock Fin 2025	60 568,41 €	Chapitre 040	Stock : Annulation Stock Fin 2024	60 568,41 €
			001	Excédent d'investissement reporté 2024	8 288,27 €
Total Section d'Investissement		60 568,41 €	Total Section d'Investissement		68 856,68 €
TOTAL DEPENSES		121 136,82 €	TOTAL RECETTES		129 425,09 €
Solde de clôture 2025					8 288,27 €

En 2025, pas de dépense ou recette réelles sur ce lotissement.

Les écritures aux chapitres '040', '042' correspondent aux variations des stocks.

17

LE BUDGET ASSAINISSEMENT

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
011 - Charges à caractère général	97 567,00 €	12 400,00 €	109 967,00 €	74 238,09 €	67,51%
012 - Charges de personnel	18 679,00 €	- €	18 679,00 €	16 434,68 €	87,98%
014 - Atténuations de produits	12 400,00 €	12 400,00 €	- €	- €	#DIV/0!
65 - Autres charges de gestion courantes	9 900,00 €	- €	9 900,00 €	1 867,04 €	18,86%
66 - Charges financières	3 430,00 €	- €	3 430,00 €	3 101,36 €	90,42%
67 - Charges exceptionnelles	6 000,00 €	- €	6 000,00 €	492,24 €	8,20%
68 - Dotations aux amortissements et provisions	1 460,00 €	- €	1 460,00 €	1 214,98 €	83,22%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	149 436,00 €	- €	149 436,00 €	97 348,39 €	65,14%
023 - Virement à la section d'investissement	- €	- €	- €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	125 340,00 €	- €	125 340,00 €	121 069,10 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	274 776,00 €	- €	274 776,00 €	218 417,49 €	

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
70 - Produits des services	140 000,00 €	- €	140 000,00 €	140 350,39 €	100,25%
74 - Dotations et participations	- €	- €	- €	12 103,94 €	
75 - Autres produits de gestion courante	- €	- €	- €	272,23 €	
77 - Produits exceptionnels	200,00 €	- €	200,00 €	0,08 €	0,04%
Total des recettes réelles de fonctionnement	140 200,00 €	- €	140 200,00 €	152 726,64 €	108,93%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	47 902,00 €	- €	47 902,00 €	47 902,00 €	
042 - Opérations d'ordre entre sections	86 674,00 €	- €	86 674,00 €	86 661,00 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	274 776,00 €	- €	274 776,00 €	287 289,64 €	

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement sont de 97 348,39 €.

- **Chapitre 011** : Ces dépenses correspondent à l'acquisition de petit matériel (100,14 €), l'eau et l'électricité pour les stations d'épuration (12 940,96 €), la réparation et l'entretien des réseaux de l'assainissement collectif (47 910,45 €), des cotisations (426,00 €), la taxe foncière (55,00 €), les frais bancaires pour les paiements en CB (138,54 €), le reversement de la redevance modernisation (12 667,00 €).
- **Chapitre 012** : Il s'agit des dépenses de personnel, incluant les charges de structure refacturées par le budget général au titre de l'exercice 2025 (16 434,68 €).

- Chapitre 65 : Ce sont les frais d’hébergement du logiciel (1 867,04 €).
- Chapitre 66 : Ces dépenses comptabilisent les intérêts d’emprunt, les intérêts courus non échus ‘ICNE’ (3 101,36 €).
- Chapitre 67 : Ce chapitre comptabilise des annulations de titres émis les années antérieurs (492,24 €).
- Chapitre 68 : Il s’agit des provisions pour risques et charges à constituer pour les restes à recouvrer (1 214,98 €).

Les opérations d’ordre comptabilisent les dotations aux amortissements pour 121 069,10 €.

Les Recettes Réelles de Fonctionnement s’élèvent à 152 726,64 €.

- Chapitre 70 : Ce chapitre enregistre les facturations aux usagers.
- Chapitre 74 : Il s’agit d’une subvention pour l’acquisition d’un système de géo détection des réseaux d’assainissement et d’eau.
- Chapitre 75 : On constate des régularisations de TVA des années antérieures.
- Chapitre 77 : Il s’agit d’un encaissement après admission en non-valeur.

Les opérations d’ordre comptabilisent les amortissements des subventions pour 86 661,00 € et l’excédent de fonctionnement de 2024 reporté pour 47 902,00 €.

• **LA SECTION D’INVESTISSEMENT**

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de crédit de 2024	Budget	CA 2025	%
16 - Emprunts et dettes assimilés	12 180,00 €	- €	- €	12 180,00 €	12 175,39 €	99,96%
20 - Immobilisations incorporelles	107 268,19 €	- €	- €	107 268,19 €	- €	
458xxxx	74 489,50 €	- €	- €	74 489,50 €	7 121,12 €	9,56%
Total des dépenses réelles d'investissement	193 937,69 €	- €	- €	193 937,69 €	19 296,51 €	9,95%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	86 674,00 €	- €	- €	86 674,00 €	86 661,00 €	
041 - Opérations patrimoniales	2 800,00 €	- €	- €	2 800,00 €	2 800,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	283 411,69 €	- €	- €	283 411,69 €	108 757,51 €	

RECETTES						
	Budget	DM	Report de crédit de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
13 - Subventions d'investissement	- €	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
458xxxx	74 489,50 €	- €	- €	74 489,50 €	- €	0,00%
Total des recettes réelles d'investissement	74 489,50 €	- €	- €	74 489,50 €	- €	0,00%
001 - Excédent d'investissement reporté	80 782,19 €	- €	- €	80 782,19 €	80 782,19 €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	125 340,00 €	- €	- €	125 340,00 €	121 069,10 €	
041 - Opérations patrimoniales	2 800,00 €	- €	- €	2 800,00 €	2 800,00 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	283 411,69 €	- €	- €	283 411,69 €	204 651,29 €	

Les Dépenses Réelles d’Investissement s’élèvent à 19 296,51 €.

Ces dépenses comptabilisent :

- Des remboursements d'emprunt (12 175,39 €) au chapitre 16,
- Des subventions versées aux propriétaires qui se sont raccordés aux réseaux collectif (7 121,12 €) au chapitre 458. Ces subventions proviennent de l'Agence de l'Eau Loire et Bretagne.

Les opérations d'ordre comptabilisent les amortissements des subventions pour 86 661,00 €, des écritures patrimoniales pour l'intégration de frais d'insertion et de frais d'étude 2 800,00 €.

En 2025, ce budget n'a pas enregistré de **Recettes Réelles d'Investissement**.

Les opérations d'ordre comptabilisent les dotations aux amortissements pour 121 069,10 € et les écritures patrimoniales pour l'intégration de frais d'insertion et de frais d'étude 2 800,00 €.

19

LE BUDGET SPANC

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
011 - Charges à caractère général	104 336,54 €	- €	104 336,54 €	57 016,10 €	54,65%
012 - Charges de personnel	43 590,00 €	- €	43 590,00 €	38 347,60 €	87,97%
65 - Autres charges de gestion courantes	3 490,00 €	- €	3 490,00 €	3 450,42 €	98,87%
67 - Charges exceptionnelles	100,00 €	- €	100,00 €	95,45 €	95,45%
68 - Dotation aux amortissements et provisions	10 115,00 €	- €	10 115,00 €	10 115,00 €	100,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	161 631,54 €	- €	161 631,54 €	109 024,57 €	67,45%
002 - Déficit de fonctionnement	- €	- €	- €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	290,00 €	- €	290,00 €	286,50 €	98,79%
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	161 921,54 €	- €	161 921,54 €	109 311,07 €	

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
70 - Produits des services	159 700,00 €	- €	159 700,00 €	106 973,48 €	66,98%
74 - Dotations, subventions et participations	- €	- €	- €	- €	
75 - Autres produits de gestion courante	5,00 €	- €	5,00 €	548,37 €	10967,40%
77 - Produits exceptionnels	1 782,00 €	- €	1 782,00 €	- €	
78 - Reprise sur provisions	18,00 €	- €	18,00 €	38,51 €	213,94%
Total des recettes réelles de fonctionnement	161 505,00 €	- €	161 505,00 €	107 560,36 €	66,60%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	416,54 €		416,54 €	416,54 €	100,00%
042 - Opérations d'ordre entre sections			- €	- €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	161 921,54 €	- €	161 921,54 €	107 976,90 €	66,68%

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 109 024,57 €.

- Chapitre 011 : Ces dépenses se composent des prestations de service liées à l'entretien des dispositifs d'assainissement non collectif pour un montant de 53 215,45 €, des achats de fournitures administratives et d'équipements divers, ainsi que des dépenses de formation.

- Chapitre 012 : Il s’agit des dépenses de personnel, incluant les charges de structure refacturées par le budget général au titre de l’exercice 2025.
- Chapitre 65 : Ce chapitre enregistre les droits d’utilisation des logiciels (Hébergement).
- Chapitre 68 : Il s’agit des provisions pour risques et charges constituées pour les restes à recouvrer (115,00 €), et une provision pour un litige sur travaux (10 000,00 €).

Les opérations d’ordre correspondent aux dotations aux amortissements.

Les Recettes Réelles de Fonctionnement sont de 107 560,36 €.

- Chapitre 70 : Il s’agit des recettes issues de la facturation des prestations d’entretien des installations d’assainissement non collectif, ainsi que de la réalisation des diagnostics dans le cadre des ventes immobilières et des constructions neuves.

Contrôle diagnostics neuf	7 186,37 €
Contrôle diagnostics ventes	28 009,10 €
Facturation entretien des installations	71 778,01 €

- Chapitre 75 : Ce chapitre enregistre une régularisation de TVA au titre des exercices antérieurs.
- Chapitre 78 : Cette opération correspond à la reprise de la provision pour risques et charges précédemment constituée..

L’opération d’ordre correspond à l’excédent de fonctionnement de 2024 reporté.

• **LA SECTION D’INVESTISSEMENT**

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
458xxxx	100 560,61 €	- €	- €	100 560,61 €	17 850,00 €	17,75%
Total des dépenses réelles d'investissement	100 560,61 €	- €	- €	100 560,61 €	17 850,00 €	17,75%
001 - Déficit d'investissement reporté	- €	- €	- €	- €	- €	0,00%
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	100 560,61 €	- €	- €	100 560,61 €	17 850,00 €	17,75%

RECETTES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
458xxxx	92 430,00 €	- €	- €	92 430,00 €	40 800,00 €	44,14%
Total des recettes réelles d'investissement	92 430,00 €	- €	- €	92 430,00 €	40 800,00 €	44,14%
001 - Excédent d'investissement reporté	7 840,61 €	- €	- €	7 840,61 €	7 840,61 €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	290,00 €	- €	- €	290,00 €	286,50 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	100 560,61 €	- €	- €	100 560,61 €	48 927,11 €	

Les dépenses et recettes d’Investissement enregistrées au compte ‘458xxx’, sont liées aux subventions pour les travaux de remise aux normes des installations. (Subvention reçue de l’Agence de l’Eau Loire et Bretagne à reverser aux propriétaires).

Les opérations d’ordre en recettes correspondent aux dotations aux amortissements (286,50 €) et à l’excédent d’investissement de 2024 reporté (7 840,61 €).

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
011 - Charges à caractère général	137 608,68 €	- €	137 608,68 €	68 011,01 €	49,42%
012 - Charges de personnel	95 615,00 €	- €	95 615,00 €	95 615,00 €	100,00%
014 - Atténuations de produits	6 000,00 €	- €	6 000,00 €	4 066,00 €	67,77%
65 - Autres charges de gestion courantes	500,00 €	- €	500,00 €	- €	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	3 000,00 €	- €	3 000,00 €	- €	0,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	242 723,68 €	- €	242 723,68 €	167 692,01 €	69,09%
023 - Virement à la section d'investissement	288 240,55 €	- 11 300,00 €	276 940,55 €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	26 300,00 €	11 300,00 €	37 600,00 €	37 585,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	557 264,23 €	- €	557 264,23 €	205 277,01 €	

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
73 - Impôts et taxes	75 800,00 €		75 800,00 €	72 531,00 €	95,69%
74 - Dotations , subventions et participations	57 870,00 €		57 870,00 €	100 418,73 €	173,52%
75 - Autres produits de gestion courante	47 000,00 €		47 000,00 €	31 511,52 €	67,05%
Total des recettes réelles de fonctionnement	180 670,00 €	- €	180 670,00 €	204 461,25 €	113,17%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	376 594,23 €		376 594,23 €	376 594,23 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	557 264,23 €	- €	557 264,23 €	581 055,48 €	

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 167 692,01 €.

- Chapitre 011 : Ces dépenses enregistrent principalement :
 - Des prestations de services pour la régulation des ragondins (2 516,00 €), et des animations pour les scolaires sur les risques des inondations (9 066,67 €),
 - Des études et analyses dans le cadre de l'inventaire des zones humides (36 207,00 €),
 - La cotisation due au titre de la convention pluriannuelle de partenariat relative à l'entente pour le contrat territorial des Nièbres (3 820,00 €),
 - La refacturation, par le budget général, des charges mandatées au titre de la compétence « Gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations » (4 199,52 €),
 - La participation au contrat et aux animations PAPI 'Programmes d'actions et de préventions des inondations' (4 182,87 €).
 - Etc...
- Chapitre 012 : Il s'agit des dépenses de personnel, incluant les charges de structure refacturées par le budget général au titre de l'exercice 2025 (95 615,00 €).
- Chapitre 014 : Ce chapitre constate des dégrèvements de fiscalité pour 4 066,00 €

Les opérations d'ordre correspondent aux dotations aux amortissements pour 37 585,00 €.

Les Recettes Réelles de Fonctionnement sont 204 461,25 €

- Chapitre 73 : Il enregistre le produit fiscal de la taxe GÉMAPI (72 531,00 €),

- **Chapitre 74** : Ce chapitre enregistre des ajustements du produit de la taxe de N-1 (4 145,00 €), et des subventions reçues de l'Agence de l'Eau Loire et Bretagne pour des participations aux postes et aux animations, à l'inventaire d'écrevisses à pattes blanches et à la communication dans le cadre du contrat Vrille Nohain Mazou (96 273,73 €),
- **Chapitre 75** : Cette recette correspond à la participation financière versée par les signataires de la convention pluriannuelle de partenariat relative à l'entente pour le contrat territorial Vrille, Nohain et Mazou (31 511,52 €).

Les opérations d'ordre comptabilisent l'excédent de fonctionnement de 2024 reporté (376 594,23 €).

• **LA SECTION D'INVESTISSEMENT**

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
20 - Immobilisations incorporelles	209 664,20 €			209 664,20 €	113 936,40 €	54,34%
21 - Immobilisations corporelles	318 830,60 €			318 830,60 €	211 525,60 €	66,34%
Total des dépenses réelles d'investissement	528 494,80 €	- €	- €	528 494,80 €	325 462,00 €	61,58%
001 - Déficit d'Investissement reporté			- €	- €		
041 - Opérations patrimoniales	900,00 €	325,00 €	- €	1 225,00 €	864,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	529 394,80 €	325,00 €	- €	529 719,80 €	326 326,00 €	

RECETTES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
10 - Mise en réserve	- €	- €	- €	- €	28 147,78 €	#DIV/0!
13 - Subventions d'Investissement reçues	73 770,00 €	- €	- €	73 770,00 €	- €	0,00%
Total des recettes réelles d'investissement	73 770,00 €	- €	- €	73 770,00 €	28 147,78 €	38,16%
001 - Excédent d'investissement reporté	140 184,25 €		- €	140 184,25 €	140 184,25 €	100,00%
021 - Virement de la section de Fonctionnement	288 240,55 €	- 11 300,00 €	- €	276 940,55 €	- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	26 300,00 €	11 300,00 €	- €	37 600,00 €	37 585,00 €	
041 - Opérations patrimoniales	900,00 €	325,00 €	- €	1 225,00 €	864,00 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	529 394,80 €	325,00 €	- €	529 719,80 €	206 781,03 €	

Les Dépenses Réelles d'Investissement à hauteur de 325 462,00 € enregistrent les travaux et études ci-dessous :

- Restauration de la continuité écologique : 11 700,00 €
- Mise en défens et travaux d'aménagement agricole des cours d'eau : 149 924,40 €
- Restauration hydromorphologique des cours d'eau : 35 660,00 €
- Etude et travaux de restauration du réseau de mares à Triton marbré de la forêt de Bellary : 35 169,20 €
- Etude pour le rétablissement de la continuité écologique sur les ouvrages hydrauliques de l'aval du Nohain à Cosne sur Loire et Saint Père : 92 792,40 €
- Frais d'insertion et de publications pour l'étude des fonctions hydriques de la zone de l'étang de Sourdes : 216,00 €

Les opérations d'ordre comptabilisent les opérations patrimoniales (Intégration des frais d'insertion suite à la réalisation des travaux).

Les Recettes Réelles d'Investissement à hauteur de 28 147,78 € enregistrent le FCTVA.

Les opérations d'ordre comptabilisent l'excédent d'investissement de 2024 reporté (140 184,25 €), les opérations patrimoniales (864,00 €), les écritures des dotations aux amortissements (37 585,00 €).

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
011 - Charges à caractère général	58 002,84 €	- €	58 002,84 €	46 186,50 €	79,63%
012 - Charges de personnel	153 809,00 €	- €	153 809,00 €	141 701,49 €	92,13%
65 - Autres charges de gestion courantes	4 050,00 €	- €	4 050,00 €	500,00 €	12,35%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	215 861,84 €	- €	215 861,84 €	188 387,99 €	87,27%
023 - Virement à la section d'investissement	4 000,00 €	16 095,00 €	20 095,00 €	- €	0,00%
042 - Opération d'ordre entre sections	4 000,00 €		4 000,00 €	3 930,50 €	98,26%
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	223 861,84 €	16 095,00 €	239 956,84 €	192 318,49 €	

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
74 - Dotations , subventions et participations	222 844,80 €	- €	222 844,80 €	193 903,60 €	87,01%
75 - Autres produits de gestion courante	- €	- €	- €	20 330,00 €	#DIV/0!
Total des recettes réelles de fonctionnement	222 844,80 €	- €	222 844,80 €	214 233,60 €	96,14%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	1 017,04 €		1 017,04 €	1 017,04 €	100,00%
042 - Opération d'ordre entre sections	- €	16 095,00 €	16 095,00 €	- €	0,00%
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	223 861,84 €	16 095,00 €	239 956,84 €	215 250,64 €	

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 188 387,99 €.

Elles retracent l'ensemble des dépenses engagées pour assurer le fonctionnement courant (Y compris charges de personnels) des services : Structures, Animation, Information, Bus et Covoiturage.

- Structure : 61 986,80 €
- Animations : 29 031,84€
- Bus : 96 766,16 €
- Covoiturage : 603,19 €

Les opérations d'ordre comptabilisent les dotations aux amortissements (3 930,50 €).

Les Recettes Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 214 233,60 €.

- Attribution de compensation suite au transfert de la compétence : 93 374,80 €
- Subvention CLER Réseau pour la transition énergétique dans le cadre du programme CEE Tims : 96 278,73 €.
- Subvention ADEME : 4 250,07 €
- Quotas d'émission de gaz à effet de serre : 20 330,00 €

L'opération d'ordre comptabilise l'excédent de fonctionnement de 2024 reporté (1 017,04 €).

• LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
20 - Immobilisations incorporelles	- €	- €	12 575,00 €	12 575,00 €	11 925,00 €	94,83%
21 - Immobilisations corporelles	257 200,00 €	12 500,00 €	- €	269 700,00 €	- €	0,00%
Total des dépenses réelles d'investissement	257 200,00 €	12 500,00 €	12 575,00 €	282 275,00 €	11 925,00 €	4,22%
001 - Déficit d'Investissement reporté	353,50 €	- €	- €	353,50 €	353,50 €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	- €	16 095,00 €	- €	16 095,00 €	- €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	257 553,50 €	28 595,00 €	12 575,00 €	298 723,50 €	12 278,50 €	

RECETTES						
	Budget	DM	Report de 2024	Budget (BP + DM)	CA 2025	%
10 - Mise en réserve	12 928,50 €	- €	- €	12 928,50 €	12 928,50 €	100,00%
13 - Subventions d'Investissement reçues	16 094,70 €	12 500,00 €	- €	28 594,70 €	26 534,40 €	92,79%
16 - Emprunts et dettes assimilées	233 105,30 €	- €	- €	233 105,30 €	233 000,00 €	
Total des recettes réelles d'investissement	262 128,50 €	12 500,00 €	- €	274 628,50 €	272 462,90 €	99,21%
001 - Excédent d'investissement reporté	- €	- €	- €	- €	- €	#DIV/0!
021 - Virement de la section de Fonctionnement	4 000,00 €	16 095,00 €	- €	20 095,00 €	- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	4 000,00 €	- €	- €	4 000,00 €	3 930,50 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	270 128,50 €	28 595,00 €	- €	298 723,50 €	276 393,40 €	

Les Dépenses Réelles d'Investissement à hauteur de 11 925,00 € enregistrent la conception du site Internet.

Les opérations d'ordre en dépenses comptabilisent le déficit de 2024 reporté (353,50 €).

Les Recettes Réelles d'Investissement à hauteur de 272 462,90 € constatent :

- La mise en réserve pour couvrir le déficit d'investissement de 2024 : 12 928,50 €
- L'attribution de compensation d'investissement suite au transfert de la compétence : 16 094,70 €
- Le déblocage de l'emprunt pour financer l'acquisition de 2 mini bus : 233 000 €
- Le versement d'un acompte de la subvention Fonds vert pour le renforcement et la consolidation du service de transport urbain : 10 439,70 €

Les opérations d'ordre en recettes comptabilisent les dotations aux amortissements (3 930,50 €).

LE BUDGET RÉSEAU D'INITIATIVE PUBLIC

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Ce budget, clôturé au 31 décembre 2025, a enregistré en section de fonctionnement la reprise de l'excédent de fonctionnement 2024 ainsi que son reversement au budget général pour un montant de 223,33 €.

DÉPENSES			
	Budget	CA 2025	%
67 - Charges exceptionnelles	223,33 €	223,33 €	100,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	223,33 €	223,33 €	100,00%
002 - Déficit de fonctionnement	- €	- €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	223,33 €	223,33 €	100,00%

RECETTES			
	Budget	CA 2025	%
70 - Produits des services	- €	- €	#DIV/0!
Total des recettes réelles de fonctionnement	- €	- €	#DIV/0!
002 - Excédent de fonctionnement reporté	223,33 €	223,33 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	223,33 €	223,33 €	

ÉTAT DU PERSONNEL AU 31/12/2025

Effectifs physiques sur emplois permanents		
Statut	Catégorie	Effectif physique au 31/12/2025
Titulaires	A	7
	B	23
	C	73
Sous total		103
CDI	A	1
	B	3
	C	5
Sous total		9
Contractuels	A	9
	B	14
	C	15
Sous-total		38
Total effectifs physiques sur emplois permanents		150

Effectifs physiques sur emplois non permanents		
Contractuels	A	2
	B	1
	C	3
Sous-total		6
Emplois insertion		6
Apprentis		2
Sous-total		8
Total effectifs physiques sur emplois non permanents		14
Total général (emplois permanents et non permanents)		164