

REÇU EN PREFECTURE

le 30/03/2026

Application agréée E-legalite.com

71_AN-02B-200033827-20260226-2026_00003-



**NOTE SYNTHÉTIQUE DE PRÉSENTATION DU BUDGET 2026
DE LA COMMUNAUTE DE COMMUNES FIUM'ORBU
CASTELLU**

Table des matières

I.	Les éléments de contexte et priorités du budget.	2
II.	Budget primitif principal 2026.....	3
1.	Dépenses de fonctionnement 2026.	3
2.	Recettes de fonctionnement 2026.....	4
3.	Dépenses d'investissement 2026.....	5
4.	Recettes d'investissement 2026.....	5

I. Les éléments de contexte et priorités du budget.

La Communauté de communes regroupe une population de 13 280 habitants. pour 13 communes : Chisà, Ventiseri, Prunelli di Fium'Orbu, Ghisonaccia, San Gavinu du Fium'Orbu, Isulacciu di Fium'Orbu, Serra di Fium'Orbu, Ghisoni, Poggio di Nazza, Lugo di Nazza, Vezzani, Pietroso, Solaro.

Les principaux enjeux qui ont présidés à l'établissement du budget 2026 de la communauté sont les suivants :

- Maîtriser la section de fonctionnement (maintenir un taux d'épargne brute satisfaisant),
- Maintenir nos capacités par une prévision rigoureuse de la dette,
- Poursuivre le cadre d'une programmation pluriannuelle,

Il s'agit donc de maîtriser la situation financière de la communauté pour constituer des marges de manœuvre afin de fixer une Programmation Pluriannuelle d'Investissement 2026-2032 à hauteur des enjeux à venir.

Il s'agit également d'assurer :

- La consolidation des effectifs afin de répondre aux besoins croissants de la collectivité liées à ses compétences
- La continuité des actions de la communauté, tout en contenant les dépenses, notamment de fonctionnement des futurs équipements liés à la culture (Ecole des arts et Médiathèque);
- La mise en place d'actions favorisant aussi bien le développement culturel, que les actions liées aux compétences obligatoires (GEMAPI, Déchets, mobilité, actions de développement économiques..) ;

En dehors de ces objectifs, le budget 2026 est marqué par la prise en compte de la nouvelle Loi de Finances pour 2026, avec un point de vigilance sur un potentiel affaiblissement des ressources fiscales du fait de l'effort budgétaire demandé aux collectivités locales.

II. Budget primitif principal 2026.

Le budget principal 2026 s'élève au total à **34 505 904 euros**, répartis à raison de **19 589 934 €** en section de fonctionnement et de **14 915 970 €** en section d'investissement (recettes+dépenses).

Le budget primitif 2026 prend en compte les résultats affectés provisoirement dans l'attente du CFU de l'exercice 2025, pour un montant excédentaire de **1 038 145,51 €** en section de fonctionnement et pour un montant déficitaire de **589 834,63 €** en section d'investissement. Ces résultats provisoires, cumulés avec les résultats des exercices antérieurs et les restes à réaliser s'établissent à **4 242 862,66 €** en Fonctionnement et un déficit de **661 221,96 €** en Investissement.

Enfin, l'analyse des comptes de 2025 a déterminé une capacité d'autofinancement de **1,4 M €** (dans l'attente du CFU).

1. Dépenses de fonctionnement 2026.

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				
Chapitres	BP + DM 2025	REALISE 2025	BP 2026	Ecart BP 2025/2026
011 – charges à caractère général	1 419 092,00 €	1 190 473,14 €	1 442 722,00 €	+1,6%
012 – charges de personnel	1 968 125,00 €	1 821 815,48 €	2 110 956,00 €	+7,2%
014 – Atténuation de produits	564 023,00 €	428 132,00 €	676 265,00 €	+19%
65 – charges de gestion courante	588 188,00 €	577 070,86 €	611 000,00 €	+3,8%
66 – charges financières	41 192,00 €	41 191,84 €	19 921,00 €	-51%
67 - charges spécifiques	130 000,00 €	29 912,25 €	30 000,00 €	-76,9%
68 – dotations aux provisions	50 000,00 €	00,00 €	100 000,00 €	+100%
Dépenses réelles	4 760 620,00 €	4 088 595,57 €	4 990 864,00 €	+4,8%
023 – virement à l'investissement	3 062 691,00 €	- €	3 904 103,00 €	+30%
042 – opérations d'ordre	748 020,00 €	748 020,00 €	900 000,00 €	+20,3%
Dépenses totales	8 571 331,00 €	4 836 615,57 €	9 794 967,00 €	+14%

Par rapport à 2025, les dépenses réelles de fonctionnement augmentent légèrement (+4,8%) dû principalement aux prévisions d'intégration du fonctionnement de la médiathèque sur une partie de l'année (besoins en personnel et autres charges de fonctionnement), mais également de la prévision plus importante en charges de personnel (encadrement de la

collectivité notamment). Il est à noter que le transfert des charges de personnel et de prestations de service a été déduit de cette augmentation des dépenses de fonctionnement avec une vision prudente soit à compter de septembre 2026. Enfin, le chapitre 014 connaît une augmentation en prévision d'un prélèvement au titre du DILICO (49k€).

2. Recettes de fonctionnement 2026.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT				
	BP 2025	REALISE 2025	BP 2026	Ecart BP 2025/2026
013 – atténuation de charges	247 663,00 €	342 757,27 €	300 000,00 €	+21%
70 – produits du domaine	203 700,00 €	394 408,80 €	323 200,00 €	+58%
73 – fiscalité	1 004 976,00 €	984 088,00 €	982 904,00 €	-2,1%
731 - fiscalité locale	2 789 763,00 €	2 967 720,83 €	2 914 000,00 €	+4,4%
74 – dotations	754 512,00 €	695 825,00 €	640 000,00 €	-15%
75 – produits de gestion courante	21 000,00 €	134 571,58 €	17 000,00 €	-2%
042 – opérations d'ordre	345 000,00 €	345 000,00 €	375 000,00 €	+8,6%
002 – excédent reporté	3 204 717,00 €	3 204 717,00 €	4 242 863,00 €	+32%
Recettes totales	8 571 331,00 €	5 302 363,00 €	9 794 967,00 €	+14,2%

En l'absence de visibilité au regard du retard des éléments communiqués par l'état en raison du votre tardif de la loi de finances 2026, et en tenant compte du contexte budgétaire national, les dotations de l'Etat seront évaluées à la baisse.

Malgré la baisse des dotations, les opérations d'ordre font augmenter les prévisions en recettes de fonctionnement 2026 de 14,2% par rapport aux prévisions 2025.

En outre, il est proposé le maintien des taux de fiscalité :

	taux 2024	taux 2025	taux 2026
T.H.	.	6,33	6,33
F.B.	1,91	1,91	1,91
F.N.B.	20,41	20,41	20,41
C.F.E.	2,44	2,44	2,44

3. Dépenses d'investissement 2026.

Le budget d'investissement en dépense s'établit à **7 457 985,00 €**. Les prévisions sont en hausse par rapport à 2025 du fait de la fin des travaux des équipements culturels (Ecole des arts et médiathèque) et donc du solde du marché dont 2026 représentera l'année de dépenses la plus importante depuis le début de cette opération.

Un emprunt (entre 800k€ et 1M€) sera proposé afin de ne pas grever la capacité d'investissement sur les autres postes d'investissement de la CCFC à venir.

	BP 2025	REALISE 2025	BP 2026	EVOL BP 2025/2026
20 - Immobilisations incorporelles	288 582,00 €	39 768,00 €	640 988,00 €	+120%
204 – Subventions d'équipement	100 000,00 €	0 €	200 000,00 €	+100%
21 - Immobilisations corporelles	303 377,00 €	50 385,00 €	1 000 000,00 €	+230%
23 - Immobilisations en cours	4 678 429,00 €	1 383 823,10 €	4 266 599,00 €	-8,6%
Dépenses d'équipement	5 370 388,00 €	1 473 976,10 €	6 107 587,00 €	+17%
16- Remboursement de capital	16 142,00 €	16 141,18 €	16 690,00 €	stable
26- Participations et créances rattachées	8 500,00 €	0,00 €	00,00 €	-100%
45 - Chapitres d'opérations pour compte de tiers	288 000,00 €	216 748,00 €	200 000,00 €	-30%
040- Opérations d'ordre	345 000,00 €	345 000,00 €	375 000,00 €	+8,6%
041- Opérations patrimoniales	113 382,00 €	39 001,77 €	94 282,00 €	-16,8%
001- Déficit d'investissement reporté	71 387,00 €	71 252,00 €	661 222,00 €	+830%
Total dépenses d'investissement	6 212 799,00 €	2 427 531,14 €	7 457 985,00 €	-30%

4. Recettes d'investissement 2026.

Les prévisions en recettes réelles d'investissement connaissent une baisse de 15% comparativement aux prévisions budgétaires de l'année 2025. En effet, les intercommunalités devraient subir une année blanche de perception FCTVA selon le projet de loi de finances 2026.

De plus, si l'emprunt pour financer le reste à charge de l'opération d'équipements culturels (Ecole des arts et médiathèque) est contracté par la collectivité, il devra faire l'objet d'une décision modificative du budget.

	BP 2025	REALISE 2025	BP 2026	EVOL BP 2025/2026
13 - Subventions d'investissement	1 553 466,00 €	372 074,08 €	1 664 904,00 €	+7%
10222 - FCTVA	350 000,00 €	247 670,00 €	0,00 €	-100%
45- opérations pour compte de tiers	288 000,00 €	262 304,00 €	200 000,00 €	-30%
Recettes réelles d'investissement	2 191 466,00 €	882 048,08 €	1 864 904,00 €	-15%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	748 020,00 €	748 020,00 €	900 000,00 €	+20%
041- Opérations patrimoniales	113 382,00 €	39 001,77 €	94 282,00 €	-16%
021 - virement du fonctionnement	3 062 691,00 €	- €	3 904 103,00 €	+30%
Total des recettes d'investissement	6 115 559,00 €	1 669 069,85 €	6 763 289,00 €	+10,5%

FOCUS SUR LES PREVISIONS D'INVESTISSEMENT DES OPERATIONS 2026 :

n°	Opérations	Dépenses	Recettes
16	Lutte contre les incendies	277 200,00 €	0 €
19	Locaux techniques	70 000,00 €	0 €
20	Acquisition matériel roulant (camion OM)	215 000,00 €	140 000,00 €
28	Acquisition composteurs	3 000,00 €	8 000,00 €
29	Acquisition bacs tri	180 000,00 €	0 €
31	Déchetterie	9 600,00 €	5 600,00 €
36	Matériel informatique	12 000,00 €	0 €
37	Atelier économie circulaire	373 300,00 €	139 300,00 €
40	OPAH	200 000,00 €	0€
48	Redevance spéciale	5 000,00 €	0 €
50	Ecole des arts	2 490 000,00 €	1 236 560,00 €
55	Plan alimentaire territorial	77 900,00 €	35 815,00 €
60	Outillage garage	10 800,00 €	0 €
61	Acquisition bennes	0 €	23 174,00 €
63	GEMAPI	173 000,00 €	43 848,00 €
64	SCoT	147 619,00 €	16 212,00 €
67	Biodéchets	8 800,00 €	4 033,00 €
68	Développement économique	13 380,00 €	12 362,00 €
	Opérations non affectée	1 640 987,00 €	
	Subvention équipement (Fond de concours)	200 000,00 €	
	Total des opérations d'équipement	6 107 586,00 €	1 664 904,00 €