

COMMUNAUTÉ DE COMMUNES DES VALLÉES DE THÔNES

RAPPORT DE PRESENTATION DU PROJET DE BUDGET PRIMITIF 2026

Réunion du Conseil communautaire du 16 décembre 2025

Introduction, page 4

Le budget principal, page 7

Budget annexe - ordures ménagères, page 48

Budget annexe - Mobilités, page 55

**Prospective 2026-32031 - budget principal,
page 59**

**La fiscalité, hypothèses d'évolution des taux,
page 76**



1- INTRODUCTION

1) Le cadre budgétaire de la CCVT en 2026

■ La CCVT dispose de plusieurs budgets :

- **Un budget principal**, qui applique l'instruction budgétaire et comptable M57
- **Un budget annexe ordures ménagères**, en M4 (services publics industriels et commerciaux)
- **Un budget Mobilité**, en M43

■ Chaque budget doit être voté en équilibre réel :

- **Équilibre global et par section**
- **Le remboursement de la dette en capital doit être financé par des ressources propres** d'investissement (parmi lesquelles figurent le virement à la section d'investissement, les dotations aux amortissements déduction faite des reprises, le FCTVA ainsi que les cessions)

3) Vision consolidée des budgets

■ Présentation globale 2026

	Budget Principal	Budget OM	Budget Mobilité	Total
Fonctionnement				
Dépenses	18 305 907	5 084 590	2 915 436	26 305 933
Recettes	18 305 907	5 084 590	2 915 436	26 305 933
Investissement				
Dépenses	5 430 625	2 993 000		8 423 625
Recettes	5 430 625	2 993 000		8 423 625

- Recettes consolidées et pour chaque budget, hors excédents reportés qui ne seront intégrés qu'au budget supplémentaire.
- NB : Les recettes ne sont pas ici retraitées des flux entre budgets (subventions d'équilibre / refacturations de charges)



2- LE BUDGET PRINCIPAL

Budget Principal	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
 Fonctionnement					
Dépenses	18 367 655.00	25 234 130.55	18 305 907.00	-0.3%	-27.5%
Recettes	18 367 655.00	25 234 130.55	18 305 907.00	-0.3%	-27.5%
 Investissement					
Dépenses	4 715 915.00	9 271 572.63	5 430 625.00	15.2%	-41.4%
Recettes	4 715 915.00	9 271 572.63	5 430 625.00	15.2%	-41.4%

- Le projet de budget primitif 2026 fait apparaître un **équilibre en dépenses et en recettes, en investissement et en fonctionnement**
 - Les dépenses et recettes de **fonctionnement se montent à 18 305 907 euros (en légère baisse de 0,3% par rapport au BP 2025)**
 - Les dépenses et recettes **d'investissement se montent à 5 430 625 euros (en hausse de 15,2% par rapport au BP 2025)**
- **Les résultats 2025 ne sont pas intégrés au projet de budget 2026 car les comptes 2025 ne sont pas clôturés.**

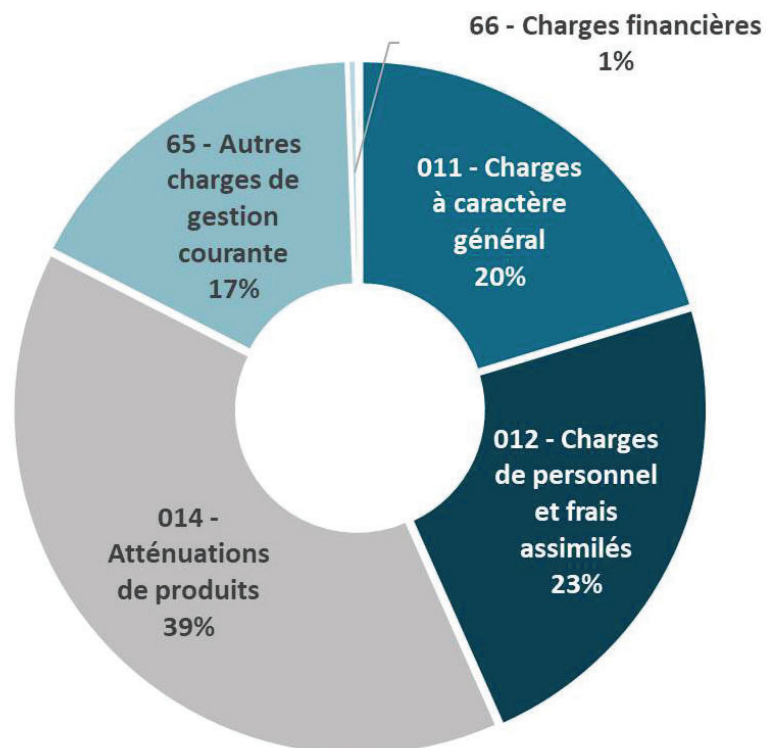
Vue d'ensemble de la section de fonctionnement

- Dans le projet de BP 2026, la section de fonctionnement inclut à la fois les prévisions de dépenses et de recettes afférentes à l'exercice mais pas le résultat reporté de fonctionnement de 2025.
- Le virement à la section d'investissement (023) est minoré en raison de la non-intégration de l'excédent reporté 2025.

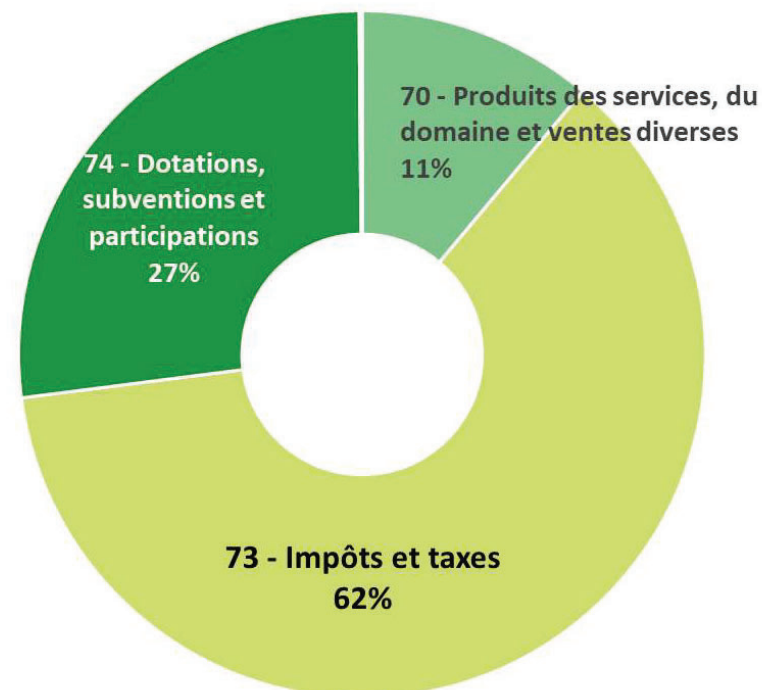
Fonctionnement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
☐ Dépenses	18 367 655.00	25 234 130.55	18 305 907.00	-0.3%	-27.5%
011 - Charges à caractère général	3 753 937.00	4 645 115.23	3 423 934.00	-8.8%	-26.3%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	3 677 453.00	3 688 415.20	3 885 207.00	5.6%	5.3%
014 - Atténuations de produits	6 248 708.00	6 337 751.00	6 601 708.00	5.6%	4.2%
65 - Autres charges de gestion courante	2 668 850.00	2 843 960.45	2 860 255.00	7.2%	0.6%
66 - Charges financières	75 054.00	75 054.00	67 016.00	-10.7%	-10.7%
67 - Charges exceptionnelles	17 000.00	52 447.00	5 000.00	-70.6%	-90.5%
68 - Dotations aux provisions	28 000.00	51 000.00	19 000.00	-32.1%	-62.7%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	500 000.00	500 000.00	550 000.00	10.0%	10.0%
023 - Virement à la section d'investissement	1 398 653.00	7 040 387.67	893 787.00	-36.1%	-87.3%
☐ Recettes	18 367 655.00	25 234 130.55	18 305 907.00	-0.3%	-27.5%
013 - Atténuations de charges	45 500.00	132 208.00	36 576.00	-19.6%	-72.3%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 994 548.00	1 996 766.00	2 023 032.00	1.4%	1.3%
73 - Impôts et taxes	11 009 804.00	11 011 851.00	11 266 044.00	2.3%	2.3%
74 - Dotations, subventions et participations	5 235 041.00	5 346 387.00	4 895 674.00	-6.5%	-8.4%
75 - Autres produits de gestion courante	32 762.00	55 862.00	24 581.00	-25.0%	-56.0%
77 - Produits exceptionnels	-	294.00			-100.0%
78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	42 947.00			-100.0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	50 000.00	50 000.00	60 000.00	20.0%	20.0%
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)	-	6 597 815.55			-100.0%

Vue d'ensemble de la section de fonctionnement

- Structure des **dépenses** réelles de fonctionnement



- Structure des **recettes** réelles de fonctionnement



1) Les charges de fonctionnement

Vue d'ensemble des charges de fonctionnement

Fonctionnement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
Dépenses	18 367 655.00	25 234 130.55	18 305 907.00	-0.3%	-27.5%
011 - Charges à caractère général	3 753 937.00	4 645 115.23	3 423 934.00	-8.8%	-26.3%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	3 677 453.00	3 688 415.20	3 885 207.00	5.6%	5.3%
014 - Atténuations de produits	6 248 708.00	6 337 751.00	6 601 708.00	5.6%	4.2%
65 - Autres charges de gestion courante	2 668 850.00	2 843 960.45	2 860 255.00	7.2%	0.6%
66 - Charges financières	75 054.00	75 054.00	67 016.00	-10.7%	-10.7%
67 - Charges exceptionnelles	17 000.00	52 447.00	5 000.00	-70.6%	-90.5%
68 - Dotations aux provisions	28 000.00	51 000.00	19 000.00	-32.1%	-62.7%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	500 000.00	500 000.00	550 000.00	10.0%	10.0%
023 - Virement à la section d'investissement	1 398 653.00	7 040 387.67	893 787.00	-36.1%	-87.3%

- Hors virement à la section d'investissement, **les dépenses de fonctionnement augmentent de 2,5%** (alors **qu'elles diminuent globalement de 0,3 % par rapport au budget primitif 2025**)
- **Le virement à la section d'investissement 2026 se monte à 893 787 €**, contre 1 398 653 € au BP 2025

2- LE BUDGET PRINCIPAL

1) Les charges de fonctionnement

Les charges à caractère général

- **Le chapitre 011 - charges à caractère général regroupe les dépenses de fluides, prestations de services, dépenses d'assurance et autre recours à des tiers**
- **Les charges à caractère général baissent de 8,8% par rapport au BP 2025**
- **Ce chapitre représente 20% des dépenses réelles de fonctionnement**

Budget principal

011 - Charges à caractère général	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
[-] 606 - Achats non stockés de matières et fournitures	151 320.00	158 256.97	143 015.00	-5.5%	-9.6%
60611 - Eau et assainissement	1 750.00	1 750.00	1 820.00	4.0%	4.0%
60612 - Énergie - Électricité	66 450.00	63 450.00	53 450.00	-19.6%	-15.8%
60613 - Chauffage urbain	12 300.00	11 300.00	11 600.00	-5.7%	2.7%
60622 - Carburants	13 500.00	11 500.00	12 500.00	-7.4%	8.7%
60623 - Alimentation	520.00	520.00	550.00	5.8%	5.8%
60624 - Produits de traitement	-	-	-		
60628 - Autres fournitures non stockées	13 735.00	21 568.00	22 300.00	62.4%	3.4%
60631 - Fournitures d'entretien	3 250.00	4 300.00	4 200.00	29.2%	-2.3%
60632 - Fournitures de petit équipement	25 615.00	20 768.97	20 600.00	-19.6%	-0.8%
60633 - Fournitures de voirie	-	-	-		
60636 - Habillement et Vêtements de travail	6 900.00	12 300.00	8 695.00	26.0%	-29.3%
6064 - Fournitures administratives	7 300.00	10 800.00	7 300.00	0.0%	-32.4%
6068 - Autres matières et fournitures.	-	-	-		
[+] 611 - Contrats de prestations de services	300 042.00	268 043.00	197 255.00	-34.3%	-26.4%
[-] 613 - Locations	6 726.00	4 338.00	6 640.00	-1.3%	53.1%
6132 - Locations immobilières	6 020.00	3 500.00	5 920.00	-1.7%	69.1%
61358 - Autres	706.00	838.00	720.00	2.0%	-14.1%
[-] 615 - Entretien et réparations	302 478.00	347 787.61	318 145.00	5.2%	-8.5%
61521 - Terrains	-	1 950.00	-		-100.0%
615221 - Bâtiments publics	7 000.00	6 950.00	11 500.00	64.3%	65.5%
615231 - Voiries	8 750.00	8 250.00	8 250.00	-5.7%	0.0%
615232 - Réseaux	144 000.00	174 433.40	181 000.00	25.7%	3.8%
61551 - Matériel roulant	13 500.00	22 500.00	17 500.00	29.6%	-22.2%
61558 - Autres biens mobiliers	2 500.00	1 500.00	2 500.00	0.0%	66.7%
6156 - Maintenance	126 728.00	132 204.21	97 395.00	-23.1%	-26.3%
615228 - Autres bâtiments	-	-	-		
[+] 616 - Primes d'assurances	24 941.00	22 390.00	26 717.00	7.1%	19.3%
[+] 617 - Études et recherches	333 744.00	373 908.50	269 276.00	-19.3%	-28.0%
6182 - Documentation générale et technique	21 862.00	22 852.00	25 040.00	14.5%	9.6%
6184 - Versements à des organismes de formation	28 500.00	25 582.00	34 050.00	19.5%	33.1%
6188 - Autres frais divers	-	1 302 541.72	-		-100.0%
[-] 622 - Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	58 979.00	85 218.00	126 281.00	114.1%	48.2%
62268 - Autres honoraires, conseils...	40 979.00	47 018.00	94 581.00	130.8%	101.2%
6227 - Frais d'actes et de contentieux	10 000.00	31 500.00	25 000.00	150.0%	-20.6%
6228 - Divers	8 000.00	6 700.00	6 700.00	-16.3%	0.0%
[-] 623 - Publicité, publications, relations publiques	508 385.00	479 547.43	653 520.00	28.5%	36.3%
6231 - Annonces et insertions	23 000.00	5 000.00	15 000.00	-34.8%	200.0%
6232 - Fêtes et cérémonies	1 720.00	1 720.00	1 720.00	0.0%	0.0%
6233 - Foires et expositions	29 150.00	36 794.40	34 800.00	19.4%	-5.4%
6234 - Réceptions	14 900.00	17 400.00	21 400.00	43.6%	23.0%
6236 - Catalogues et imprimés et publications	106 820.00	123 735.03	126 988.00	18.9%	2.6%
6238 - Divers	332 795.00	294 898.00	453 612.00	36.3%	53.8%
[+] 625 - Déplacements et missions	15 700.00	14 095.00	15 500.00	-1.3%	10.0%
[-] 626 - Frais postaux et frais de télécommunications	17 955.00	20 002.00	20 355.00	13.4%	1.8%
6261 - Frais d'affranchissement	6 400.00	6 400.00	6 400.00	0.0%	0.0%
6262 - Frais de télécommunications	11 555.00	13 602.00	13 955.00	20.8%	2.6%
[+] 627 - Services bancaires et assimilés.	300.00	300.00	300.00	0.0%	0.0%
[-] 628 - Divers	140 230.00	126 266.00	131 710.00	-6.1%	4.3%
6281 - Concours divers (cotisations...)	27 355.00	41 431.00	27 410.00	0.2%	-33.8%
6283 - Frais de nettoyage des locaux	54 000.00	55 835.00	54 300.00	0.6%	-2.7%
62875 - Aux communes membres du GFP	10 000.00	10 000.00	10 000.00	0.0%	0.0%
62878 - A des tiers	48 875.00	19 000.00	40 000.00	-18.2%	110.5%
[-] 635 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (administration des i	2 490.00	3 748.00	2 520.00	1.2%	-32.8%
63512 - Taxes foncières	2 490.00	2 515.00	2 520.00	1.2%	0.2%
6355 - Taxes et impôts sur les véhicules	-	1 233.00	-		-100.0%
[+] 637 - Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes)	485.00	485.00	510.00	5.2%	5.2%
Total général	3 752 737.00	4 643 126.23	3 423 934.00	-8.8%	-26.3%

1) Les charges de fonctionnement

Les charges à caractère général (3 423 934 €)

■ Les principales variations concernent (-330 k€)

- Art 6247 - transports collectifs : - 387 k€ de transports scolaires (en parallèle : -435 k€ de subvention de la Région au compte 7472)
- Art 62268 - Honoraires : +53 k€ dont 50 k€ pour une analyse de la situation juridique de la ZAE du GOTTY
- art 611-617- 6238 - études-prestations-animations : -48 k€ dont les principales variations concernent les services suivants : PLH - 85 k€, Agriculture + 44k€ (animations pour le projet alimentaire territorial (PAT) , Espaces Valléens + 24 k€ d'actions (charte des bons comportements) suite Schéma Directeurs des Activités Pleine Nature (APN), Risques naturels -15 k€ (fin de l'étude vulnérabilité risque de feu de forêt), PAEC - 14 k€
- Art 615232 - entretien des sentiers : +37 k€ (dont + 35 k€ de prestations pour le Chantier d'Insertion)
- Art 6156 - Maintenance : - 29 k€ dont les principales variations concernent les services suivants : Logiciel INOE -10k€; Annecy Mountains -11 k€ (interface de programmation d'application (API) pour cartographie inscrite en 2025, non renouvelée en 2026)
- Art 6236 - catalogues et imprimés : + 20 k€ dont les principales variations concernent les services suivants : Risques naturels : -17 k€ (outils de communication et de sensibilisation), Cartes touristiques +15 k€ (refonte et impression), Espaces Valléens + 12 k€ d'impressions pour la charte des bons comportements, Agriculture + 5k€ (impression pour le projet alimentaire territorial PAT) , Alpage école du Sulens +5 k€ (création d'une malle pédagogique)
- Art 6227 - Frais d'acte et de contentieux : + 15 k€ (frais d'avocat de 10k€ à 25k€)
- Art 6061 - Énergie - Électricité : - 13k€ (dont -10 k€ pour le bâtiment administratif) Réserve inscrite en 2025 si hausse éventuelle du coût de l'énergie

1) Les charges de fonctionnement

Les charges de personnel (3 885 207 €)

- Le chapitre 012 - charges de personnel regroupe les charges de personnel au sens large, incluant essentiellement les rémunérations et les charges sociales
- Il représente 23% des dépenses réelles de fonctionnement

Budget principal

012 - Charges de personnel et frais assimilés	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
621 - Personnel extérieur au service	110 660.00	105 019.00	103 000.00	-6.9%	-1.9%
6218 - Autre personnel extérieur	85 660.00	80 019.00	78 000.00	-8.9%	-2.5%
6215 - Personnel affecté par la collectivité de rattachement	25 000.00	25 000.00	25 000.00	0.0%	0.0%
633 - Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (autres o	53 025.00	53 190.46	55 041.00	3.8%	3.5%
6332 - Cotisations versées au F.N.A.L.	9 750.00	9 728.60	10 060.00	3.2%	3.4%
6336 - Cotisations au CNFPT et au centre de gestion de la fonction public	37 214.00	37 229.69	38 755.00	4.1%	4.1%
6338 - Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	6 061.00	6 232.17	6 226.00	2.7%	-0.1%
641 - Rémunérations du personnel	2 605 036.00	2 567 880.50	2 698 374.00	3.6%	5.1%
64111 - Rémunération principale	1 208 605.74	1 108 466.25	1 221 392.00	1.1%	10.2%
64112 - Supplément familial de traitement et indemnité de résidence	46 982.00	45 310.86	49 226.00	4.8%	8.6%
64113 - NBI	10 489.00	11 732.04	11 987.00	14.3%	2.2%
64118 - Autres indemnités	527 430.00	506 286.79	523 382.00	-0.8%	3.4%
64131 - Rémunérations	324 585.26	414 030.58	387 166.00	19.3%	-6.5%
64132 - Supplément familial de traitement et indemnité de résidence	9 337.00	14 145.73	12 869.00	37.8%	-9.0%
64138 - Primes et autres indemnités	122 281.00	148 642.25	144 350.00	18.0%	-2.9%
64168 - Autres emplois aidés	342 087.00	306 027.00	335 725.00	-1.9%	9.7%
6417 - Rémunérations des apprentis	13 239.00	13 239.00	12 277.00	-7.3%	-7.3%
645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance	843 995.00	895 387.62	958 320.00	13.5%	7.0%
6451 - Cotisations à l'U.R.S.S.A.F.	313 676.00	351 249.00	344 811.00	9.9%	-1.8%
6453 - Cotisations aux caisses de retraite	417 197.00	431 843.80	491 232.00	17.7%	13.8%
6454 - Cotisations aux A.S.S.E.D.I.C	31 267.00	34 343.31	33 883.00	8.4%	-1.3%
6455 - Cotisations pour assurance du personnel	77 186.00	73 664.00	83 729.00	8.5%	13.7%
6458 - Cotisations aux autres organismes sociaux.	4 669.00	4 287.51	4 665.00	-0.1%	8.8%
647 - Autres charges sociales	17 521.00	19 721.62	20 235.00	15.5%	2.6%
6474 - Versements aux œuvres sociales	8 893.00	9 640.00	9 827.00	10.5%	1.9%
6475 - Médecine du travail, pharmacie	8 628.00	8 672.62	8 908.00	3.2%	2.7%
6472 - Prestations familiales directes	-	1 409.00	1 500.00		6.5%
6478 - Autres charges sociales diverses	-	-			
648 - Autres charges de personnel	47 216.00	47 216.00	50 237.00	6.4%	6.4%
Total général	3 677 453.00	3 688 415.20	3 885 207.00	5.6%	5.3%

1) Les charges de fonctionnement

Les charges de personnel

■ La hausse globale entre 2025 et 2026 (+208 k€) se décompose de la manière suivante :

- + 88 k€ : Souhait de création sur 2026 de 2 nouveaux postes (calculés sur 12 mois : Brut + charges + Assurance + Titres restaurant + CNAS):
 - Assistant(e) Chantier d'insertion
 - Chargé de suivi observatoire et SIG (Système d'information Géographique)
- + 77 k€ : Glissement Vieillesse Technicité (GVT : échelon, IFSE, grade ...) & agents créés en cours d'année 2025 (Année pleine en 2026) pour : Conseiller numérique, Assistante juridique, Poste instructeur supplémentaire, Assistante administrative, Chargé de la forêt
- + 34 k€ : Augmentation du taux de cotisation CNRACL de 34,65 % à 37,65 %
- + 11 k€ : Dispositifs RH (Assurance, Titres restaurants, CNAS)
- - 8 k€ : divers (+ 6 k€ rbt poste IAM en 2026 et - 14 k€ car aucun poste stagiaire prévu sur 2026)
- + 6 k€ : Augmentation prévisionnelle du SMIC

■ Face à ces charges de personnel, la CCVT a inscrit des recettes venant en atténuation : montant prévu en recette concernant les postes est d'un total de 1 878 k€ soit 48 % du Budget primitif 2026 (chap 012 : 3 885 k€) qui se décline de la manière suivante :

- Remboursement par le budget OM : 797 k€
- Remboursement par le budget mobilité : 167 k€
- Facturation - chantier d'insertion : recette prévisionnelle de 326 k€
- 1 poste mutualisé AFP - SIPB : recette prévisionnelle de 33 k€
- 27 postes en partie subventionnés : 551 k€
- 1 partie du poste Assistante administrative mutualisé (10%) : 4 k€

1) Les charges de fonctionnement

Les atténuations de produits - 6 601 708 €

Budget principal

014 - Atténuations de produits	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
☐ 739 - Reversements et restitutions sur impôts et taxes	6 248 708.00	6 337 751.00	6 601 708.00	5.6%	4.2%
739211 - Attribution de compensation	5 873 708.00	5 873 708.00	5 873 708.00	0.0%	0.0%
7392221 - Fonds de péréquation des ressources communales et intercon	350 000.00	452 588.00	500 000.00	42.9%	10.5%
7398 - Reversements, restitutions et prélèvements divers	-	-			
7391118 - Autres restitutions au titre des dégrèvements sur contribution	7 000.00	11 455.00	10 000.00	42.9%	-12.7%
73951 Fraction compensatoire de la TFPB et de la taxe d'habitation sur le	5 000.00	-	5 000.00	0.0%	
73952 Fraction compensatoire de la CVAE 73953 Fraction compensatoire	13 000.00	-	13 000.00	0.0%	
739218 - Autres prélèvements pour reversements de fiscalité entre collectivités locales			200 000.00		
Total général	6 248 708.00	6 337 751.00	6 601 708.00	5.6%	4.2%

- Le chapitre 014 – atténuations de produits regroupe **les reversements de fiscalité dans le cas de la CCVT**, (attributions de compensation, contribution au fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) et en 2026 le DILICO (dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales) ; **Il représente 39% des dépenses réelles de fonctionnement ; Il augmente de 5,6% par rapport au prévu 2024**

- **Les principales évolutions sont les suivantes :**

- FPIC : 500 k€ (soit une hausse de 10,5% - en 2025, le FPIC notifié s'était inscrit en forte évolution par rapport à la prévision initiale)
- Attributions de compensation : stabilité par rapport à 2025 (il représente plus de 90% de ce chapitre)
- Dégrèvements et autres reversements : : 28 k€
- DILICO 2026 (article 739218) : 200 k€ (simulation effectuée en octobre 2025 – la CCVT sera concerné par le DILICO 2026 alors qu'elle ne l'était pas en 2025)

1) Les charges de fonctionnement

Les autres charges de gestion courante (2 860 255 €)

Budget principal

65 - Autres charges de gestion courante	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
☐ 653 - Indemnités	125 726.00	119 286.00	114 341.00	-9.1%	-4.1%
65311 - Indemnités de fonction	86 716.00	82 416.00	79 835.00	-7.9%	-3.1%
65312 - Frais de mission et de déplacement	2 891.00	2 891.00	2 661.00	-8.0%	-8.0%
65313 - Cotisations de retraite	6 413.00	6 423.00	5 619.00	-12.4%	-12.5%
65314 - Cotisations de sécurité sociale - part patronale	22 885.00	21 185.00	19 945.00	-12.8%	-5.9%
65315 - Formation	6 648.00	6 198.00	6 121.00	-7.9%	-1.2%
653172 - Cotisations au fonds de financement de l'allocation de fin de m	173.00	173.00	160.00	-7.5%	-7.5%
☐ 654 - Pertes sur créances irrécouvrables	1 000.00	1 000.00	1 000.00	0.0%	0.0%
6541 - Créances admises en non-valeur	1 000.00	1 000.00	1 000.00	0.0%	0.0%
☐ 656 - Participations	558 903.00	556 482.00	570 573.00	2.1%	2.5%
6561 - Organismes de regroupement	558 903.00	556 482.00	570 573.00	2.1%	2.5%
☐ 657 - Charges d'intervention pour compte propre - Subventions	1 930 300.00	2 095 545.00	2 108 500.00	9.2%	0.6%
65748 - Autres personnes de droit privé	1 030 300.00	1 195 545.00	1 108 500.00	7.6%	-7.3%
6573 - Subventions de fonctionnement aux organismes publics	900 000.00	900 000.00	1 000 000.00	11.1%	11.1%
☐ 658 - Charges diverses de gestion courante	52 921.00	71 647.45	65 841.00	24.4%	-8.1%
65811 - Droits d'utilisation – informatique en nuage	33 620.00	51 696.45	34 810.00	3.5%	-32.7%
65818 - Autres	19 300.00	19 950.00	31 030.00	60.8%	55.5%
6584 - Amendes fiscales et pénales	-	-			
65888 - Autres	1.00	1.00	1.00	0.0%	0.0%
6583 - Intérêts moratoires et pénalités sur marchés	-	-			
Total général	2 668 850.00	2 843 960.45	2 860 255.00	7.2%	0.6%

1) Les charges de fonctionnement

Les autres charges de gestion courante

- **Le chapitre 65 - autres charges de gestion courante regroupe les dépenses relatives aux élus, les contributions obligatoires ainsi que les subventions de fonctionnement versées.**
- **Il représente 16% des dépenses réelles de fonctionnement**
- **Il augmente de 7,2% par rapport au BP 2025.**
- Les principales évolutions sont les suivantes
 - 65736221 - Aux budgets annexes : +100 k€ hausse de la subvention d'équilibre au budget annexe Mobilité.
 - 65748 - Subventions de fonctionnement aux associations : + 78 k€, dont +25k€ subvention ASDER (PLH), +22 k€ Office de Tourisme Interco (OTI), +30k€ sur autres associations
 - 65818 - autres droits d'utilisation informatique : +12 k€ dont 11 k€ de maintenance pour le nouveau logiciel des Marchés Publics MARCO
 - 6561 - Organismes de regroupement : +12 k€ dont :
 - +35 k€ sur contribution GEMAPI (majoration des participations GEMAPI pour satisfaire à l'obligation d'affectation de la taxe GEMAPI) - Dépenses GEMAPI = Taxe GEMAPI + les excédents des années antérieures. Voir slide « Taxe GEMAPI »
 - -23 k€ de contribution versée au SIMA
 - 65311 à 653172 - indemnités des élus (et charges) : - 11k€ (réduction du nombre de vice-présidents)

1) Les charges de fonctionnement

Les charges financières (67 016 €)

Budget principal

66 - Charges financières	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
661 - Charges d'intérêts	75 054.00	75 054.00	67 016.00	-10.7%	-10.7%
6611 - Intérêts des emprunts et dettes	- 946.00	- 946.00	- 984.00	4.0%	4.0%
66111 - Intérêts réglés à l'échéance	76 000.00	76 000.00	68 000.00	-10.5%	-10.5%
Total général	75 054.00	75 054.00	67 016.00	-10.7%	-10.7%

- **Le chapitre 66 - charges financières regroupe les intérêts de la dette et les autres frais financiers.**
- **Il représente moins de 1% des dépenses réelles de fonctionnement**
- Il baisse de 10,7% par rapport au BP 2025.

1) Les charges de fonctionnement

Les charges exceptionnelles (5 000 €)

Budget principal

67 - Charges exceptionnelles	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	17 000.00	52 447.00	5 000.00	-70.6%	-90.5%
673 - Titres annulés (sur exercices antérieurs)	17 000.00	52 447.00	5 000.00	-70.6%	-90.5%
Total général	17 000.00	52 447.00	5 000.00	-70.6%	-90.5%

- **Le chapitre 67 - charges exceptionnelles regroupe des charges de nature diverse : subventions exceptionnelles, annulations de titres de recettes, etc.**
- La prévision 2026 comporte uniquement des prévisions d'annulations de titres (5 000 €)

1) Les charges de fonctionnement

Les dotations aux amortissements et provisions (19 000 €)

Budget principal

68 - Dotations aux amortissements et aux provisions	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
681 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	28 000.00	51 000.00	19 000.00	-32.1%	-62.7%
6817 - Dotations aux dépréciations des actifs circulants	1 000.00	1 000.00	1 000.00	0.0%	0.0%
6815 - Dotations aux provisions pour risques et charges de fonctionnement	27 000.00	50 000.00	18 000.00	-33.3%	-64.0%
Total général	28 000.00	51 000.00	19 000.00	-32.1%	-62.7%

■ **Deux types de provisions** sont inscrites :

- Provisions pour dépréciations des actifs circulants (impayés) : 1 000 €
- Provisions pour risques et charges de fonctionnement : 18 000 € (provision pour les loyers du Gotty 2026)

1) Les charges de fonctionnement

Les opérations d'ordre entre sections (550 000 €)

Budget principal

042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
⊕ 676 - Neutralisations et différences sur réalisations (positives)	-	-			
⊕ 681 - Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	500 000.00	500 000.00	550 000.00	10.0%	10.0%
Total général	500 000.00	500 000.00	550 000.00	10.0%	10.0%

- Ce chapitre 042 est constitué des opérations d'ordre qui se traduisent par une dépense de fonctionnement et une recette équivalente en investissement.
- Ce chapitre ne contient que les dotations aux amortissements des immobilisations (application du prorata temporis en cas de mise en service en cours d'exercice)

1) Les charges de fonctionnement

Le virement à la section d'investissement (893 787 €)

Budget principal

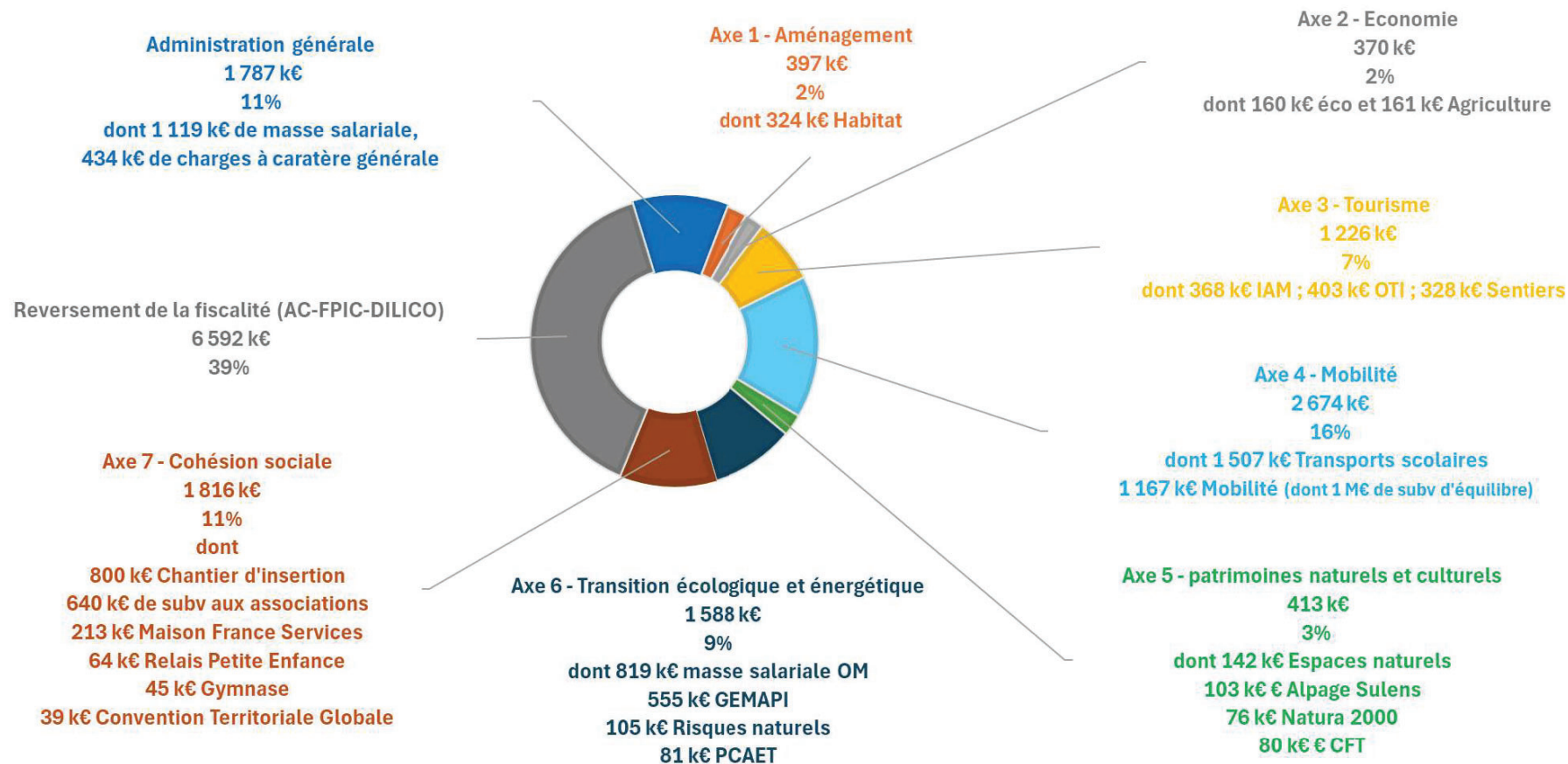
023 - Virement à la section d'investissement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
023 - Virement à la section d'investissement	1 398 653.00	7 040 387.67	893 787.00	-36.1%	-87.3%
023 - Virement à la section d'investissement	1 398 653.00	7 040 387.67	893 787.00	-36.1%	-87.3%
Total général	1 398 653.00	7 040 387.67	893 787.00	-36.1%	-87.3%

- Le virement constitue un autofinancement prévisionnel de la section de fonctionnement : il s'agit d'une opération d'ordre qui trouve sa contrepartie en recette d'investissement. Ce virement constitue une ressource propre d'investissement et est prioritairement affecté à la couverture de la charge annuelle de la dette en capital.
- Le montant de ce virement est de 893 787 € en baisse de 36,1% par rapport au BP 2025

1) Les charges de fonctionnement

Répartition des dépenses de fonctionnement par axes

PREVISIONS DEPENSES DE FONCTIONNEMENT REELLES 2026 : 16 862 K€ VENTILÉS PAR AXES



2- LE BUDGET PRINCIPAL

1) Les charges de fonctionnement

Autorisation d'engagement / crédits de paiement

Les AE/CP suivants ont été votés / modifiés

Autorisations d'engagement (AE)				Montants proposés au vote en déc 2025								
N°	Libellé	Chapitre	Compte	Montant TTC au 01-01-2025	Variation	Montant TTC au 01-01-2026	CP2026	CP2027	CP2028	CP2029	CP2030	CP2031
AE-01-2023-01	Archivistes - CDG74	Chap 011	art 611 - ADM	15 000 €	- 15 000 €	- €						
AE-01-2023-02	Risques Naturels : programmation GIRN	Chap 011	art 617 - RINA	35 000 €	- 35 000 €	- €						
AE-01-2023-03	Animation OPAH - 6 ans - 2024 -2029	Chap 011	art 6238 - HAB	710 000 €	- 75 000 €	635 000 €	150 000 €	155 000 €	180 000 €	150 000 €		
AE-01-2023-06	IAM - observatoire	Chap 011	art 611 - IAM	140 000 €	259 000 €	399 000 €	99 750 €	133 000 €	133 000 €	33 250 €		
AE-01-2023-07	Subvention d'équilibre - Budget annexe Mobilité	Chap 65	art 65736221 - MOB	4 900 000 €	2 100 000 €	7 000 000 €	1 000 000 €	1 200 000 €	1 200 000 €	1 200 000 €	1 200 000 €	1 200 000 €
AE-01-2024-01	Renforcement à la démarche agri-écologique Alpage école - Observ agroéco	Chap 011	art 617 - SUL (HT)	63 404 €	- 18 828 €	44 576 €	44 576 €					
AE-01-2025-01	Animation scolytes Forêt privée	Chap 011	art 6238 - CFT	- €	67 568 €	67 568 €	23 166 €	23 166 €	21 236 €			
AE-01-2025-02	PAT - Comité Local à l'Installation et Foncier (CLIF) - diagnostic	Chap 011	art 617 - AGRI	- €	69 700 €	69 700 €	14 500 €	13 800 €	13 800 €	13 800 €	13 800 €	
AE-01-2025-03	Actions PLH - mise en œuvre	Chap 011	art 617 - HAB	- €	220 000 €	220 000 €	85 000 €	20 000 €	40 000 €	35 000 €	20 000 €	20 000 €
Total Fonctionnement				5 863 404 €	2 572 440 €	8 435 844 €	1 416 992 €	1 544 966 €	1 588 036 €	1 432 050 €	1 233 800 €	1 220 000 €

2) Les produits de fonctionnement

Vue d'ensemble des produits de fonctionnement

- Les recettes de fonctionnement baissent globalement de 0,3% par rapport au BP 2025

Fonctionnement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
 Recettes	18 367 655.00	25 234 130.55	18 305 907.00	-0.3%	-27.5%
013 - Atténuations de charges	45 500.00	132 208.00	36 576.00	-19.6%	-72.3%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 994 548.00	1 996 766.00	2 023 032.00	1.4%	1.3%
73 - Impôts et taxes	11 009 804.00	11 011 851.00	11 266 044.00	2.3%	2.3%
74 - Dotations, subventions et participations	5 235 041.00	5 346 387.00	4 895 674.00	-6.5%	-8.4%
75 - Autres produits de gestion courante	32 762.00	55 862.00	24 581.00	-25.0%	-56.0%
77 - Produits exceptionnels	-	294.00			-100.0%
78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	42 947.00			-100.0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	50 000.00	50 000.00	60 000.00	20.0%	20.0%
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)	-	6 597 815.55			-100.0%

2) Les produits de fonctionnement

Les atténuations de charges (36 576 €)

Budget principal

013 - Atténuations de charges	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
⊕ 641 - Rémunérations du personnel	8 000.00	95 181.00		-100.0%	-100.0%
⊕ 645 - Charges de sécurité sociale et de prévoyance	1 500.00	1 027.00		-100.0%	-100.0%
⊕ 647 - Autres charges sociales	36 000.00	36 000.00	36 576.00	1.6%	1.6%
Total général	45 500.00	132 208.00	36 576.00	-19.6%	-72.3%

- **Le chapitre 013 - atténuations de charges regroupe les remboursements sur charges de personnel perçus par la CCVT (liés aux arrêts maladie et congés maternité notamment)**
- **Compte tenu de la nature de cette recette et du principe de prudence mis en application, la prévision est généralement inférieure aux réalisations.**

2) Les produits de fonctionnement

Les produits des services, du domaine et ventes diverses (2 023 032 €)

Budget principal

70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
703 - Redevances et recettes d'utilisation du domaine	113 582.00	113 582.00	112 482.00	-1.0%	-1.0%
70323 - Redevance d'occupation du domaine public	108 982.00	108 982.00	108 982.00	0.0%	0.0%
7034 - Droits de péage, droits de passage, droits de pesage, mesurage et	4 600.00	4 600.00	3 500.00	-23.9%	-23.9%
704 - Travaux	308 280.00	296 180.00	326 000.00	5.7%	10.1%
7041 - Travaux	154 140.00	138 590.00	163 000.00	5.7%	17.6%
7042 - Travaux pour le compte de la CCVT	154 140.00	157 590.00	163 000.00	5.7%	3.4%
706 - Prestations de services	90 000.00	138 000.00	138 000.00	53.3%	0.0%
7067 - Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement	90 000.00	138 000.00	138 000.00	53.3%	0.0%
708 - Autres produits	1 482 686.00	1 449 004.00	1 446 550.00	-2.4%	-0.2%
70875 - par les communes membres du GFP	73 945.00	61 135.00	78 114.00	5.6%	27.8%
70878 - par des tiers	336 433.00	350 118.00	329 452.00	-2.1%	-5.9%
7088 - Autres produits d'activités annexes (abonnements et vente d'ouv	30 000.00	28 000.00	25 000.00	-16.7%	-10.7%
7084 - Mise à disposition de personnel facturée	991 648.00	958 775.00	963 984.00	-2.8%	0.5%
7087 - Remboursements de frais	50 660.00	50 976.00	50 000.00	-1.3%	-1.9%
Total général	1 994 548.00	1 996 766.00	2 023 032.00	1.4%	1.3%

• **Le chapitre 70 - produits des services et du domaine regroupe les recettes que perçoit la CCVT au titre des prestations qu'elle réalise pour des tiers, services qu'elle met en œuvre en provenance de divers tiers** (usagers, autres entités). La principale recette est constituée par le remboursement par les budgets annexes des frais engagés par le budget principal pour leur compte. **Il représente 11% des recettes réelles de fonctionnement. La prévision au BP 2026 présente une hausse de 1,4% par rapport au BP 2025**

• Les principales évolutions sont les suivantes :

- 7067 - redevances sur les transports scolaires : hausse de la participation des familles : +48 k€
- 708421- remboursement de charges de personnel par les budgets annexes : - 28 k€
- 7041-7042 - travaux - chantiers d'insertion : + 18 k€
- 70878 - remboursement de frais par d'autres redevables : -7 k€ Remboursement qui varie en fonction des actions inscrites en dépenses et refacturées partiellement à des partenaires (Ex : Observatoire touristique : remboursement sur année pleine en 2025, et année partielle en 2026)

2) Les produits de fonctionnement

Les impôts et taxes (11 266 044 €)

Budget principal

73 - Impôts et taxes	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
731 - Fiscalité locale	8 774 507.00	8 725 231.00	8 993 507.00	2.5%	3.1%
73111 - Impôts directs locaux	8 030 000.00	7 949 971.00	8 236 000.00	2.6%	3.6%
73113 - Taxe sur les surfaces commerciales	216 000.00	222 791.00	223 000.00	3.2%	0.1%
73114 - Imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux	163 000.00	168 695.00	169 000.00	3.7%	0.2%
73136 - Taxe pour la gestion des milieux aquatiques et la prévention des	365 507.00	365 507.00	365 507.00	0.0%	0.0%
73118 - Autres contributions directes	-	18 267.00			-100.0%
732 - Fiscalité reversée	57 537.00	57 537.00	57 537.00	0.0%	0.0%
73221 - FNGIR	57 537.00	57 537.00	57 537.00	0.0%	0.0%
735 - Fraction de TVA	2 177 760.00	2 229 083.00	2 215 000.00	1.7%	-0.6%
7351 - Fraction compensatoire de la TFPB et de la taxe d'habitation sur le	510 000.00	517 320.00	515 000.00	1.0%	-0.4%
7352 - Fraction compensatoire de la CVAE	1 667 760.00	1 704 929.00	1 700 000.00	1.9%	-0.3%
7358 - Autres	-	6 834.00			-100.0%
Total général	11 009 804.00	11 011 851.00	11 266 044.00	2.3%	2.3%

- **Le chapitre 73 - impôts et taxes inclut les recettes de nature fiscale que perçoit la CCVT et qui sont imputées au budget principal (sont ici regroupés les chapitres 731 et 73)**
- **Les principaux impôts et taxes sont ceux que perçoit la CCVT dans le cadre de la fiscalité professionnelle unique :**
 - La fiscalité économique (cotisation foncière des entreprises, cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises, impôts forfaitaires sur les entreprises de réseaux et taxe sur les surfaces commerciales, ainsi que taxe additionnelle sur le foncier non bâti et une part du foncier bâti). Il faut noter que cette fiscalité est pour l'essentiel reversée aux communes membres par le biais des attributions de compensation.
 - La fiscalité émane également des ménages (taxe d'habitation sur les résidences secondaires, taxes foncières sur le foncier bâti et le foncier non bâti), mais aussi de l'Etat (compensations TVA)

2) Les produits de fonctionnement

Les impôts et taxes

■ Les principaux postes et leurs évolutions anticipées :

- Les impôts locaux :
 - Le produit inscrit au BP intègre une évolution des bases et des taux
 - Les bases évoluent de 0% (THRS) à 2% (CFE, TFB et TFNB)

	2022	2023	2024	2025	hyp 2026	% évol. Moyenne annuelle 22-25	% évol.25- 26
Bases de THRS	33 175 467	37 222 944	38 759 400	37 317 000	37 317 000	4,0%	0,0%
Bases de TFB	46 021 138	49 358 033	52 430 958	53 857 000	54 934 140	5,4%	2,0%
Bases de TFNB	515 120	557 567	580 129	587 900	599 658	4,5%	2,0%
Bases de CFE	14 124 613	14 940 295	15 564 905	16 945 718	17 284 632	6,3%	2,0%
Tascom	203 725	217 474	223 279	222 791	222 791	3,0%	0,0%
IFER	153 555	159 100	165 714	168 695	172 069	3,2%	2,0%
Compensations TVA	497 752	2 179 349	2 215 415	2 229 083	2 229 083	ns	0,0%

- Les taux « ménages » évoluent de 5%, appliquant ainsi une décision des élus prise en 2025 (hausse des taux de 5% par an durant une période de 6 ans)

Impact de la variation des bases et taux 2024-2026	Bases et taux 2024	Bases et taux 2025	Bases et taux 2026
		Taux +5%	Taux +5%
Bases TH	38 759 400 €	37 317 000 €	37 317 000 €
Taux	3,00%	3,15%	3,31%
gain de produit		12 704	58 774
Bases TFB	52 430 958 €	53 857 000 €	54 934 140 €
Taux	4,25%	4,46%	4,68%
gain de produit		173 706	170 544
Bases TFNB	580 129 €	587 900 €	599 658 €
Taux	12,97%	13,62%	14,30%
gain de produit		4 829	5 685
Gain annuel de produit (bases+taux)		191 239	235 003

2) Les produits de fonctionnement

Les impôts et taxes

■ La taxe Gemapi et son affectation en 2026 :

- Taxe GEMAPI:

historique des produits votés
depuis la création du budget annexe "GEMAPI"

Année	Nombre d'habitants "DGF"	Produit attendu	Equivalent par hab
2018	31 999 hab <i>selon fiche DGF 2017</i>	512 000 €	16,00 € / hab
2019	31 544 hab <i>selon fiche DGF 2018</i>	505 000 €	16,01 € / hab
2020	31 665 hab <i>selon fiche DGF 2019</i>	505 000 €	15,95 € / hab
2021	31 939 hab <i>selon fiche DGF 2020</i>	505 000 €	15,81 € / hab
<i>Au 01.01.2022 : transfert de la compétence au SILA (Syndicat Mixte du Lac d'Annecy)</i>			
2022	32 109 hab <i>selon fiche DGF 2021</i>	365 507 €	11,38 € / hab
2023	32 217 hab <i>selon fiche DGF 2022</i>	365 507 €	11,35 € / hab
2024	32 255 hab <i>selon fiche DGF 2023</i>	365 507 €	11,33 € / hab
2025	32 254 hab <i>selon fiche DGF 2024</i>	365 507 €	11,33 € / hab

Produit attendu pour 2026 (idem que celui de 2025) - art 73136

Année	Nombre d'habitants "DGF"	Produit attendu	Equivalent par hab
2026	32 280 hab <i>selon fiche DGF 2025</i>	365 507 €	11,32 € / hab

Inscriptions au BP 2026

Art 6561	Sila - frais transversaux	161 991 €
"	SILA	92 806 €
"	SM3A	125 000 €
"	SMBVA	25 000 €
"	Réserve pour dépenses imprévues	140 026 €
Art 7391118	Réserve pour dégrèvements	10 000 €

Total dépenses prévisionnelles 2026 554 823 €

Excédent estimatif cumulé au 31-12-2025 à reporter sur 2026 - 189 316 €

Excédent 2022 38 998 €

Excédent 2023 96 633 €

Excédent 2024 26 244 €

Excédent 2025 - estimatif 27 441 €

Montant de la taxe GEMAPI 2026 365 507 €

2) Les produits de fonctionnement

Les dotations, subventions et participations (4 895 674 €)

Budget principal

74 - Dotations, subventions et participations	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
741 - D.G.F.	1 300 000.00	1 285 372.00	1 230 000.00	-5.4%	-4.3%
741124 - Dotation d'intercommunalité des EPCI	400 000.00	398 577.00	380 000.00	-5.0%	-4.7%
741126 - Dotation de compensation des EPCI	900 000.00	886 795.00	850 000.00	-5.6%	-4.1%
744 - FCTVA	-	2 000.00			-100.0%
744 - FCTVA	-	2 000.00			-100.0%
747 - Participations	2 718 041.00	2 490 332.00	2 353 574.00	-13.4%	-5.5%
74713 - Fonds d'appui aux politiques d'insertion	330 764.00	264 439.00	288 581.00	-12.8%	9.1%
74718 - Autres	104 834.00	161 756.50	145 072.00	38.4%	-10.3%
7472 - Régions	1 751 000.00	1 445 563.00	1 359 022.00	-22.4%	-6.0%
7473 - Départements	139 500.00	135 061.00	122 000.00	-12.5%	-9.7%
74771 - Fonds social européen	31 000.00	130 500.00	69 125.00	123.0%	-47.0%
74772 - FEDER	117 668.00	119 712.50	133 572.00	13.5%	11.6%
74773 - FEADER	54 771.00	40 713.00	10 530.00	-80.8%	-74.1%
747888 - Autres	182 660.00	186 743.00	221 672.00	21.4%	18.7%
74748 - Autres communes	5 844.00	5 844.00	4 000.00	-31.6%	-31.6%
748 - Compensations, attributions et autres participations	1 217 000.00	1 568 683.00	1 312 100.00	7.8%	-16.4%
748312 - D.C.R.T.P.	19 000.00	-		-100.0%	
74832 - État – Compensation au titre de la Contribution Économique Ter	1 061 000.00	1 431 207.00	1 184 100.00	11.6%	-17.3%
74833 - État – Compensation au titre des exonérations de taxes foncières	49 000.00	49 476.00	40 000.00	-18.4%	-19.2%
74888 - Autres	88 000.00	88 000.00	88 000.00	0.0%	0.0%
Total général	5 235 041.00	5 346 387.00	4 895 674.00	-6.5%	-8.4%

- Le chapitre 74 comprend les concours financiers de l'Etat ainsi que les subventions que perçoit en fonctionnement la CCVT au titre des politiques qu'elle mène.
- Ce chapitre représente 27% des recettes réelles de fonctionnement, en baisse de 6,5% par rapport au BP 2025

2) Les produits de fonctionnement

Les dotations, subventions et participations

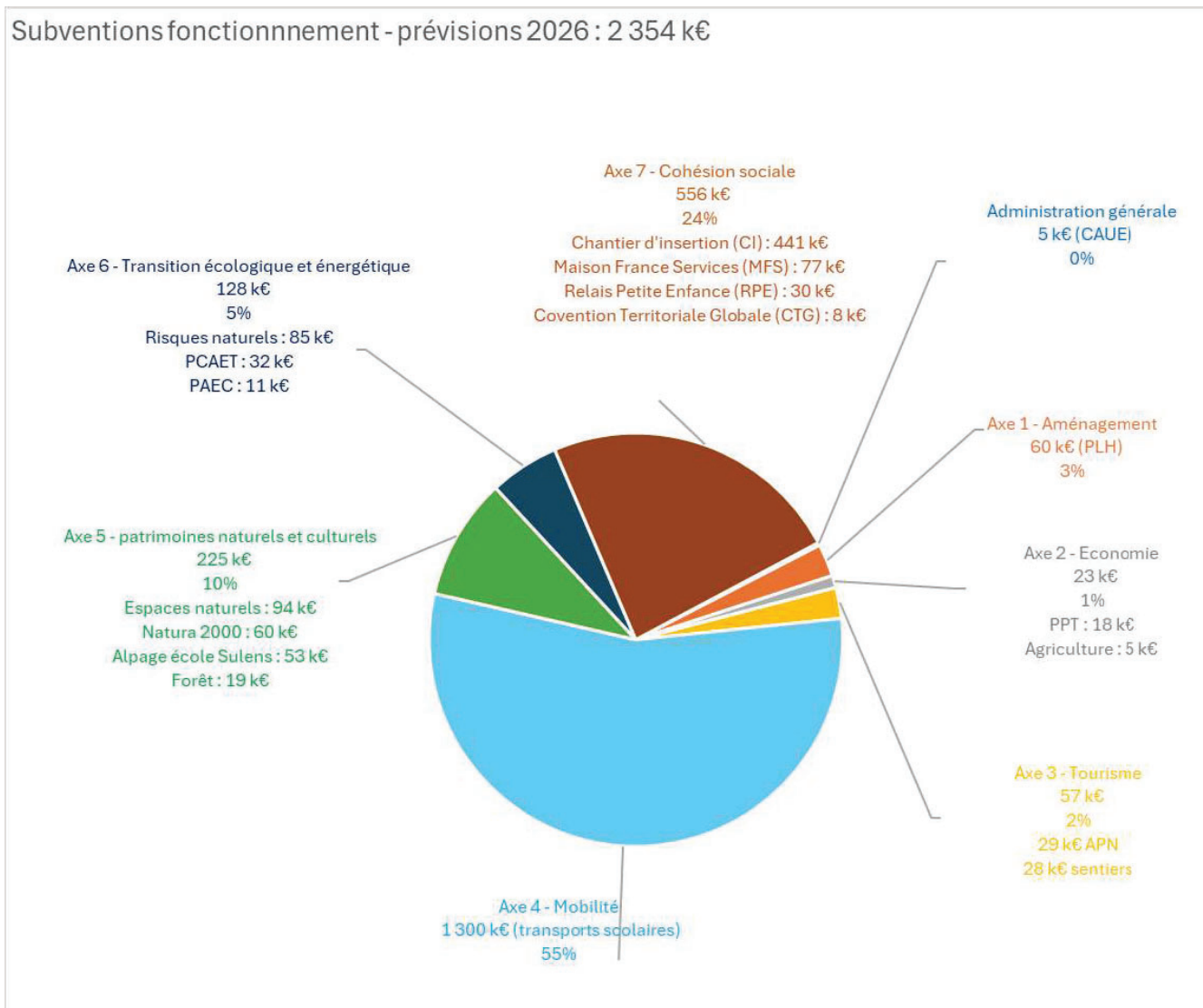
■ Les principaux postes et leurs évolutions anticipées :

- Les concours financiers de l'Etat :
 - La dotation d'intercommunalité (380 k€, -5%) : la dotation par habitant baisse ainsi de 5% par an (plancher d'évolution), évolution qui peut être compensée très partiellement par l'évolution positive de la population DGF.
 - La dotation de compensation, la plus importante (850 k€, en baisse de 5,6%). Cette baisse est liée au fait que cette dotation constitue une variable d'ajustement au sein de la DGF (au sein d'une enveloppe globale stable, la hausse de certaines dotations devant être compensée par la baisse de ces « variables d'ajustement »)
 - Les compensations fiscales de l'Etat (1 224 k€) sont ici intégrées sur la base de simulations : le PLF 2026 prévoit en particulier une baisse significative des compensations fiscales que perçoivent les communes et EPCI suite à la réduction de 50% de la base des établissements industriels.
- Les subventions de fonctionnement : 2 354 k€ (contre 2 718 k€ au BP 2025), ce montant est lié aux actions menées par la CCVT, en fonction de leur degré d'avancement

2) Les produits de fonctionnement

Les dotations, subventions et participations

■ Les subventions par axes



2) Les produits de fonctionnement

Les autres produits de gestion courante (24 581 €)

Budget principal

75 - Autres produits de gestion courante	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
⊕ 752 - Revenus des immeubles	32 760.00	55 860.00	24 579.00	-25.0%	-56.0%
⊕ 755 - Dédits et pénalités perçus	-	-			
⊕ 756 - Libéralités reçues	-	-			
⊖ 758 - Produits divers de gestion courante	2.00	2.00	2.00	0.0%	0.0%
75888 - Autres	2.00	2.00	2.00	0.0%	0.0%
Total général	32 762.00	55 862.00	24 581.00	-25.0%	-56.0%

- **Le chapitre 75 comprend des produits issus des locations et d'autres produits divers**
- **Il diminue de 25% par rapport au BP 2025**
- Il contient quasi exclusivement des loyers dans le BP 2026

2) Les produits de fonctionnement

Les opérations d'ordre entre sections (60 000 €)

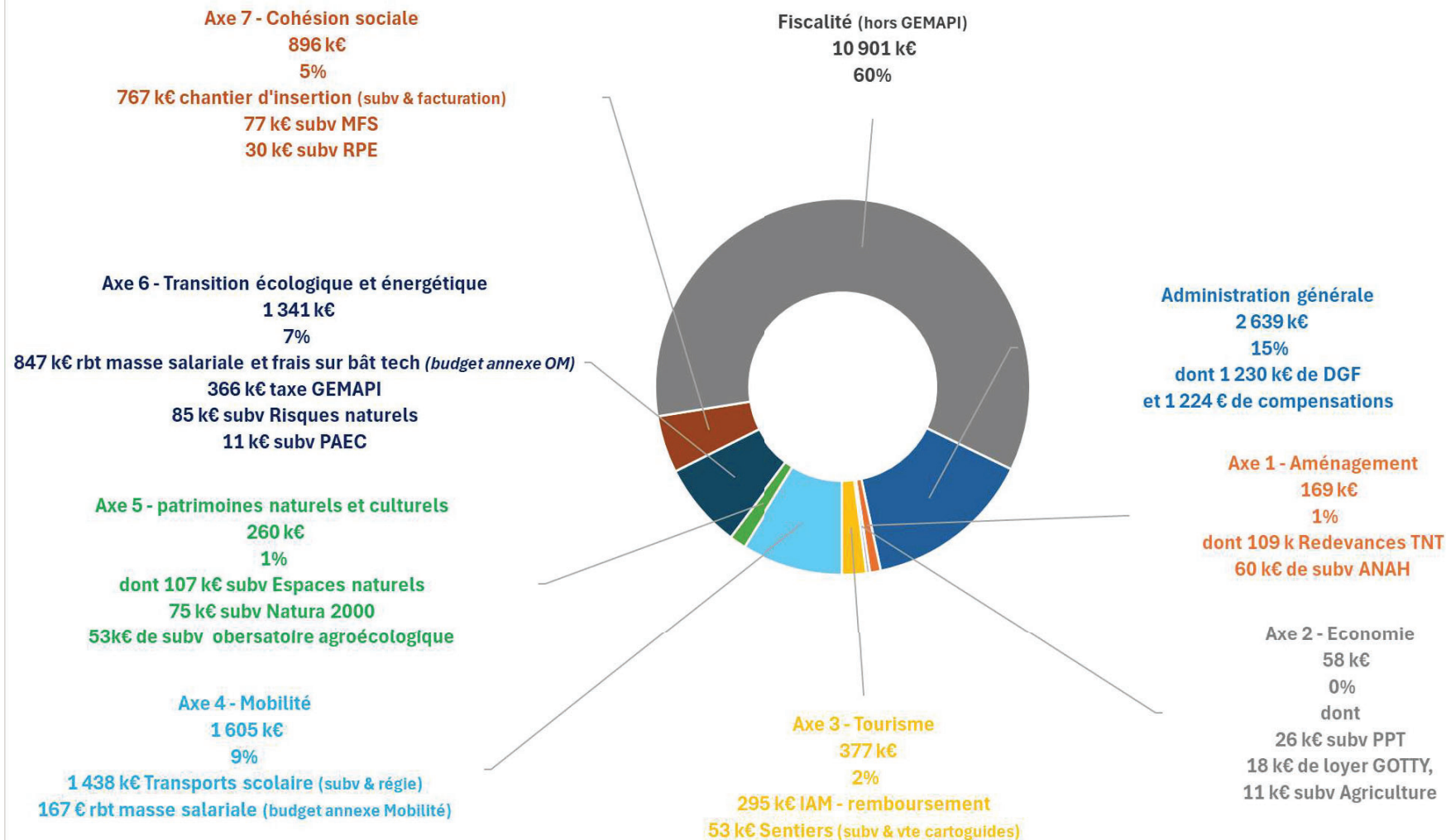
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
⊕ 777 - Recettes et quote-part des subventions d'investissement transférées	50 000,00	50 000,00	60 000,00	20,0%	20,0%
Total général	50 000,00	50 000,00	60 000,00	20,0%	20,0%

- **Le chapitre 042 comprend des opérations d'ordre qui se traduisent par une recette de fonctionnement et une dépense d'investissement (reprise de subventions au compte de résultat)**
- **Il augmente de 20% par rapport au BP 2025**
- Il contient uniquement les reprises de subventions au compte de résultat (amortissement des subventions ayant financé des biens amortis)

2) Les produits de fonctionnement

Répartition des recettes de fonctionnement par axes

PRÉVISIONS RECETTES DE FONCTIONNEMENT REELLES 2026 : 18 246 k€ VENTILÉS PAR AXES



Vue d'ensemble de la section d'investissement

■ Le BP 2026 présente des dépenses et recettes d'investissement se montant à 5 430 625 €

Investissement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
■ Dépenses	4 715 915.00	9 271 572.63	5 430 625.00	15.2%	-41.4%
20 - Immobilisations incorporelles	278 300.00	448 482.00	354 180.00	27.3%	-21.0%
204 - Subventions d'équipement versées	575 000.00	235 746.31	930 000.00	61.7%	294.5%
21 - Immobilisations corporelles	2 262 950.00	6 998 835.94	2 068 780.00	-8.6%	-70.4%
23 - Immobilisations en cours	1 120 000.00	1 108 843.38	1 580 000.00	41.1%	42.5%
16 - Emprunts et dettes assimilées	280 000.00	280 000.00	288 000.00	2.9%	2.9%
27 - Autres immobilisations financières	99 665.00	99 665.00	99 665.00	0.0%	0.0%
45 - Opérations pour compte de tiers	-	-			
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	50 000.00	50 000.00	60 000.00	20.0%	20.0%
041 - Opérations patrimoniales	50 000.00	50 000.00	50 000.00	0.0%	0.0%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	-	-			
■ Recettes	4 715 915.00	9 271 572.63	5 430 625.00	15.2%	-41.4%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	212 593.00	162 900.00	-	-100.0%	-100.0%
13 - Subventions d'investissement	103 221.00	693 123.28	808 355.00	683.1%	16.6%
20 - Immobilisations incorporelles	-	-			
23 - Immobilisations en cours	16 147.00	16 147.00		-100.0%	-100.0%
16 - Emprunts et dettes assimilées	2 435 301.00	-	3 128 483.00	28.5%	
24 - Immobilisations affectées, concédées, affermées ou mises	-	-			
45 - Opérations pour compte de tiers	-	-			
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	500 000.00	500 000.00	550 000.00	10.0%	10.0%
041 - Opérations patrimoniales	50 000.00	50 000.00	50 000.00	0.0%	0.0%
021 - Virement de la section de fonctionnement	1 398 653.00	7 040 387.67	893 787.00	-36.1%	-87.3%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	-	809 014.68			

3) Les dépenses d'investissement

Détail par articles

	2025		2026
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif
± 001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	-	-	
▢ 16 - Emprunts et dettes assimilées	280 000,00	280 000,00	288 000,00
± 164 - Emprunts auprès des établissements financiers	280 000,00	280 000,00	288 000,00
▢ 20 - Immobilisations incorporelles	278 300,00	448 482,00	354 180,00
▢ 202 - Frais d'études, d'élaboration, de modifications et de révisions	95 000,00	95 000,00	10 000,00
202 - Frais d'études, d'élaboration, de modifications et de révisions	95 000,00	95 000,00	10 000,00
▢ 203 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'ins	155 000,00	348 082,00	329 000,00
2031 - Frais d'études	150 000,00	343 082,00	324 000,00
2033 - Frais d'insertion	5 000,00	5 000,00	5 000,00
▢ 205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, pro	28 300,00	5 400,00	15 180,00
2051 - Concessions et droits similaires	28 300,00	5 400,00	15 180,00
▢ 204 - Subventions d'équipement versées	575 000,00	235 746,31	930 000,00
▢ 204 - Subventions d'équipement versées	575 000,00	235 746,31	930 000,00
2041412 - Bâtiments et installations	5 000,00	84 240,00	5 000,00
2041512 - Bâtiments et installations	200 000,00	-	
20421 - Biens mobiliers, matériel et études	-	6 869,00	
20422 - Bâtiments et installations	370 000,00	144 637,31	725 000,00
2041582 - Bâtiments et installations			200 000,00
▢ 21 - Immobilisations corporelles	2 262 950,00	6 998 835,94	2 068 780,00
▢ 211 - Terrains	1 900 000,00	6 671 401,00	1 650 000,00
2111 - Terrains nus	1 900 000,00	636 270,00	1 650 000,00
2118 - Autres terrains	-	6 035 131,00	
2115 - Terrains bâtis			-
▢ 212 - Agencements et aménagements de terrains	5 000,00	14 400,00	
2128 - Autres agencements et aménagements	5 000,00	14 400,00	
▢ 213 - Constructions	55 150,00	52 416,00	19 780,00
21351 - Bâtiments publics	14 780,00	18 504,00	19 780,00
2138 - Autres constructions	40 370,00	33 912,00	
21321 - Immeubles de rapport	-	-	
▢ 215 - Installations, matériel et outillage techniques	2 000,00	8 476,94	2 000,00
21578 - Autre matériel technique	2 000,00	8 476,94	2 000,00
▢ 218 - Autres immobilisations corporelles	300 800,00	252 142,00	397 000,00
21828 - Autres matériels de transport	162 000,00	160 670,00	98 400,00
21838 - Autre matériel informatique	12 800,00	15 300,00	15 500,00
21848 - Autres matériels de bureau et mobiliers	3 500,00	3 650,00	2 000,00
2185 - Matériel de téléphonie	2 500,00	21 000,00	500,00
2188 - Autres	120 000,00	51 522,00	280 600,00

3) Les dépenses d'investissement

Détail par articles

	2025		2026
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif
▢ 23 - Immobilisations en cours	1 120 000,00	1 108 843,38	1 580 000,00
▢ 231 - Immobilisations corporelles en cours	1 120 000,00	1 108 843,38	1 580 000,00
2313 - Constructions	300 000,00	682 575,32	
2315 - Installations, matériel et outillage techniques	700 000,00	426 268,06	1 460 000,00
2312 - Agencements et aménagements de terrains	120 000,00	-	120 000,00
▢ 238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	
238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	
▢ 27 - Autres immobilisations financières	99 665,00	99 665,00	99 665,00
▢ 276 - Autres créances immobilisées	99 665,00	99 665,00	99 665,00
27638 - Autres établissements publics	99 665,00	99 665,00	99 665,00
⊕ 45 - Opérations pour compte de tiers	-	-	
▢ 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	50 000,00	50 000,00	60 000,00
▢ 139 - Subventions d'investissement transférées au compte de résultat	50 000,00	50 000,00	60 000,00
1391 - Subventions d'investissement rattachées aux actifs amortissables	50 000,00	50 000,00	60 000,00
▢ 041 - Opérations patrimoniales	50 000,00	50 000,00	50 000,00
▢ 231 - Immobilisations corporelles en cours	50 000,00	50 000,00	50 000,00
2313 - Constructions	50 000,00	50 000,00	50 000,00

3) Les dépenses d'investissement

Détail par grandes natures de dépenses

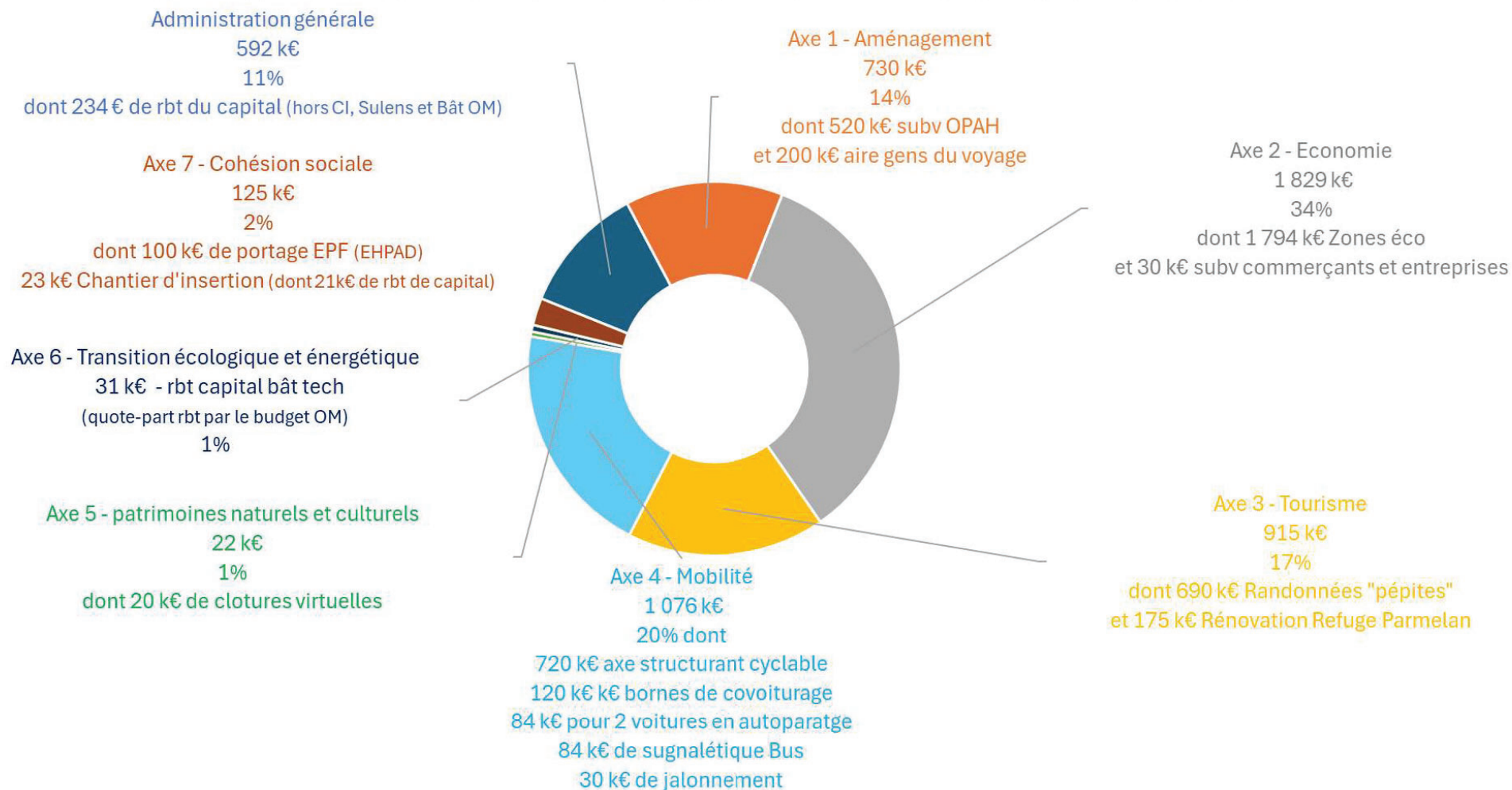
Les dépenses d'investissement sont composées de plusieurs catégories distinctes:

- Le **remboursement du capital de la dette** (chap 16) : 288 000 €
- Le **remboursement du portage foncier** à l'EPF (chap 27) : 99 665 €
- Les **opérations d'ordre entre sections** (chap 040 : 60 000 € DI = RF) **ou à l'intérieur de la section d'investissement** (chap 041 : 50 000 € DI=RI)
- Les **dépenses d'équipement** (chapitres 20, 204, 21 et 23) : les dépenses qui vont accroître le patrimoine de la CCVT (hormis les subventions d'équipement). A ce titre, sont inscrites au projet de BP 2025 les opérations suivantes pour 4 933 k€ :
 - 1 794 k€ pour les ZAE
 - 1 324 k€ pour la ZAE les Mezers (Acquisitions + MO)
 - 250 k€ pour « base vie » aux Mezers (Acquisition)
 - 120 k€ pour la ZAE des Petays (trav de viabilisation)
 - 100 k€ ZAE des Brauves (acquisition)
 - 1 076 k€ pour la mobilité :
 - 720 k€ axe structurant cyclable (subv région 300 k€)
 - 120 k€ bornes covoiturage (subv région 50 k€)
 - 84 k€ pour 2 autopartages (subv région 35 k€)
 - 84 k€ arrêts bus et signalétiques
 - 30 k€ jalonnement cyclable
 - 24 k€ compteurs routiers
 - 14 k€ VAE cargo longtrail
 - 740 k€ sentiers dont 690 k€ « randos pépites » (subv 408 k€)
 - 520 k€ de subventions OPAH aux particuliers
 - 250 k€ gymnase St Jean – études réseaux
 - 200 k€ de subvention pour la création de l'aire de voyage
 - 175 k€ subvention rénovation refuge Parmelan
 - 50 k€ piscine intercommunale – étude
 - 30 k€ de subventions aux commerces
 - 20 k€ clôture virtuelle (subv 16k€)
 - 18 k€ aménagements bâtiment administratif (matériel info, vidéoprotection....)
 - 18 k€ aménagements bâtiment technique (éclairage, clôture)
 - 15 k€ logiciel MARCO (marchés publics)
 - 10 k€ SCOT
 - 5 k€ de subvention à l'acquisition d'alpage
 - 5 k€ de frais d'insertion sur nouveaux marchés
 - 3 k€ d'équipements pour le chantier d'insertion
 - 3 k€ pupitre et sono
 - 2 k€ Maison France Services (matériel info)

3) Les dépenses d'investissement

Dépenses d'investissement par axes

PREVISIONS DEPENSES D'INVESTISSEMENT REELLES 2026 : 5 321 K€ VENTILÉS PAR AXES



3) Les dépenses d'investissement

Autorisations de programme et crédits de paiement (AP/CP)

Autorisations de Programme (AP)				Montants proposés au vote en déc 2025								
N°	Libellé	Chapitre	Compte	Montant TTC au 01-01-2025	Variation	Montant TTC au 01-01-2026	CP2026	CP2027	CP2028	CP2029	CP2030	CP2031
AP-01-2023-01	SCOT	Chap 20	art 202-SCOT	95 000 €	- 95 000 €	- €						
AP-01-2023-02	Gens du voyage	Chap 204	art 2041512 - VOY	800 000 €	- €	800 000 €	200 000 €	300 000 €	300 000 €			
AP-01-2023-03	OPAH - subventions aux particuliers	Chap 204	art 20422 - HAB	1 283 228 €	- 33 228 €	1 250 000 €	270 000 €	295 000 €	435 000 €	250 000 €		
AP-01-2024-01	Base de vie à St Jean - construction	Chap 23	art 2313 - MOB	660 000 €	1 260 000 €	1 920 000 €	- €	960 000 €	960 000 €			
AP-01-2024-02	Zones économiques - études	Chap 20	Art 2031 - ZECO	150 000 €	- 126 000 €	24 000 €	24 000 €	- €	- €	- €		
AP-01-2024-03	Zones économiques - acquisition	Chap 21	Art 2111 - ZECO	1 900 000 €	- 500 000 €	1 400 000 €	1 400 000 €	- €	- €	- €		
AP-01-2024-04	Zones économiques - travaux	Chap 23	Art 2312 - ZECO	6 480 000 €	- €	6 480 000 €	120 000 €	2 760 000 €	2 400 000 €	1 200 000 €		
AP-01-2024-05	OPAH - fonds d'aide au logement social	Chap 204	art 20422 - HAB	1 050 000 €	300 000 €	1 350 000 €	250 000 €	200 000 €	250 000 €	200 000 €	250 000 €	200 000 €
AP-01-2024-06	Rando "pépites" + Gde itinérance APN	Chap 23	art 2315 - SENT	1 500 000 €	749 100 €	2 249 100 €	689 100 €	720 000 €	720 000 €	120 000 €		
AP-01-2025-01	Mobilité : Signalétique arrêts (poteaux CCVT)	Chap 21	Art 2188 - MOB	- €	420 000 €	420 000 €	84 000 €	84 000 €	84 000 €	84 000 €	84 000 €	
AP-01-2025-02	Mobilité : 2 voitures autopartage tous les 2 ans	Chap 21	Art 21828 - MOB	- €	252 000 €	252 000 €	84 000 €		84 000 €		84 000 €	
AP-01-2025-03	Mobilité : axe structurant cyclable	Chap 23	Art 2315 - MOB	- €	4 320 000 €	4 320 000 €	720 000 €	720 000 €	720 000 €	720 000 €	720 000 €	720 000 €
Total Investissement				13 918 228 €	6 546 872 €	20 465 100 €	3 841 100 €	6 039 000 €	5 953 000 €	2 574 000 €	1 138 000 €	920 000 €

4) Les recettes d'investissement

Détail par articles

	2025		2026
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif
± 001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	-	809 014,68	
± 021 - Virement de la section de fonctionnement	1 398 653,00	7 040 387,67	893 787,00
± 10 - Dotations, fonds divers et réserves	212 593,00	162 900,00	-
± 102 - Dotations et fonds d'investissement	212 593,00	162 900,00	-
10222 - F.C.T.V.A.	212 593,00	162 900,00	-
± 106 - Réserves	-	-	
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	-	-	
± 13 - Subventions d'investissement	103 221,00	693 123,28	808 355,00
± 131 - Subventions d'investissement rattachées aux actifs amortissables	9 000,00	314 851,28	508 355,00
1311 - État et établissements nationaux	-	113 096,28	118 770,00
1312 - Régions	-	38 000,00	372 125,00
1313 - Départements	7 000,00	157 691,00	5 700,00
13141 - Communes membres du GFP	-	-	
13172 - FEDER	-	-	11 760,00
1318 - Autres	2 000,00	6 064,00	
± 132 - Subventions d'investissement rattachées aux actifs non amortissables	94 221,00	284 652,00	300 000,00
1321 - État et établissements nationaux	-	-	
1322 - Régions	70 000,00	140 431,00	300 000,00
1323 - Départements	24 221,00	144 221,00	
13258 - Autres groupements	-	-	
1328 - Autres	-	-	
13241 - Communes membres du GFP	-	-	
± 134 - Fonds affectés à l'équipement non amortissable	-	93 620,00	
± 138 - Autres subventions d'investissement non transférables	-	-	
1388 - Autres	-	-	
± 16 - Emprunts et dettes assimilées	2 435 301,00	-	3 128 483,00
± 164 - Emprunts auprès des établissements financiers	2 435 301,00	-	3 128 483,00
± 20 - Immobilisations incorporelles	-	-	
± 205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, droits de propriété intellectuelle et autres droits incorporels	-	-	
± 23 - Immobilisations en cours	16 147,00	16 147,00	
± 231 - Immobilisations corporelles en cours	-	-	
2313 - Constructions	-	-	
2314 - Constructions sur sol d'autrui	-	-	
± 238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	16 147,00	16 147,00	
238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	16 147,00	16 147,00	

4) Les recettes d'investissement

Détail par articles

	2025		2026
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	500 000,00	500 000,00	550 000,00
192 - Plus ou moins-values sur cessions d'immobilisations	-	-	
280 - Amortissements des immobilisations incorporelles	233 306,00	233 306,00	245 915,00
2802 - Frais d'études, d'élaboration, de modifications et de révisions	34 081,00	34 081,00	65 758,00
2804121 - Biens mobiliers, matériel et études	7 410,00	7 410,00	
28041412 - Bâtiments et installations	36 897,00	36 897,00	37 431,00
280415333 - Projets d'infrastructures d'intérêt national	39 333,00	39 333,00	39 333,00
280422 - Bâtiments et installations	73 653,00	73 653,00	62 763,00
2805 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits et va	34 284,00	34 284,00	33 783,00
281 - Amortissements des immobilisations corporelles	266 694,00	266 694,00	304 085,00
281318 - Autres bâtiments publics	366,00	366,00	
281351 - Bâtiments publics	-	-	
28145 - Installations générales, agencements, aménagements	16 771,00	16 771,00	16 333,00
281533 - Réseaux câblés	293,00	293,00	293,00
281538 - Autres réseaux	-	-	
281578 - Autre matériel technique	3 741,00	3 741,00	5 061,00
28158 - Autres installations, matériel et outillage techniques	46 462,00	46 462,00	47 487,00
28181 - Installations générales, agencements et aménagements divers	34 247,00	34 247,00	34 247,00
281828 - Autres matériels de transport	11 315,00	11 315,00	36 823,00
281838 - Autre matériel informatique	34 212,00	34 212,00	31 902,00
281848 - Autres matériels de bureau et mobiliers	21 723,00	21 723,00	20 992,00
28185 - Matériel de téléphonie	304,00	304,00	197,00
28188 - Autres	97 260,00	97 260,00	110 750,00
041 - Opérations patrimoniales	50 000,00	50 000,00	50 000,00
203 - Frais d'études, de recherche et de développement et frais d'ins	-	-	
2033 - Frais d'insertion	-	-	
238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	50 000,00	50 000,00	50 000,00
238 - Avances versées sur commandes d'immobilisations corporelles	50 000,00	50 000,00	50 000,00

4) Les recettes d'investissement

Détail par grandes natures de recettes

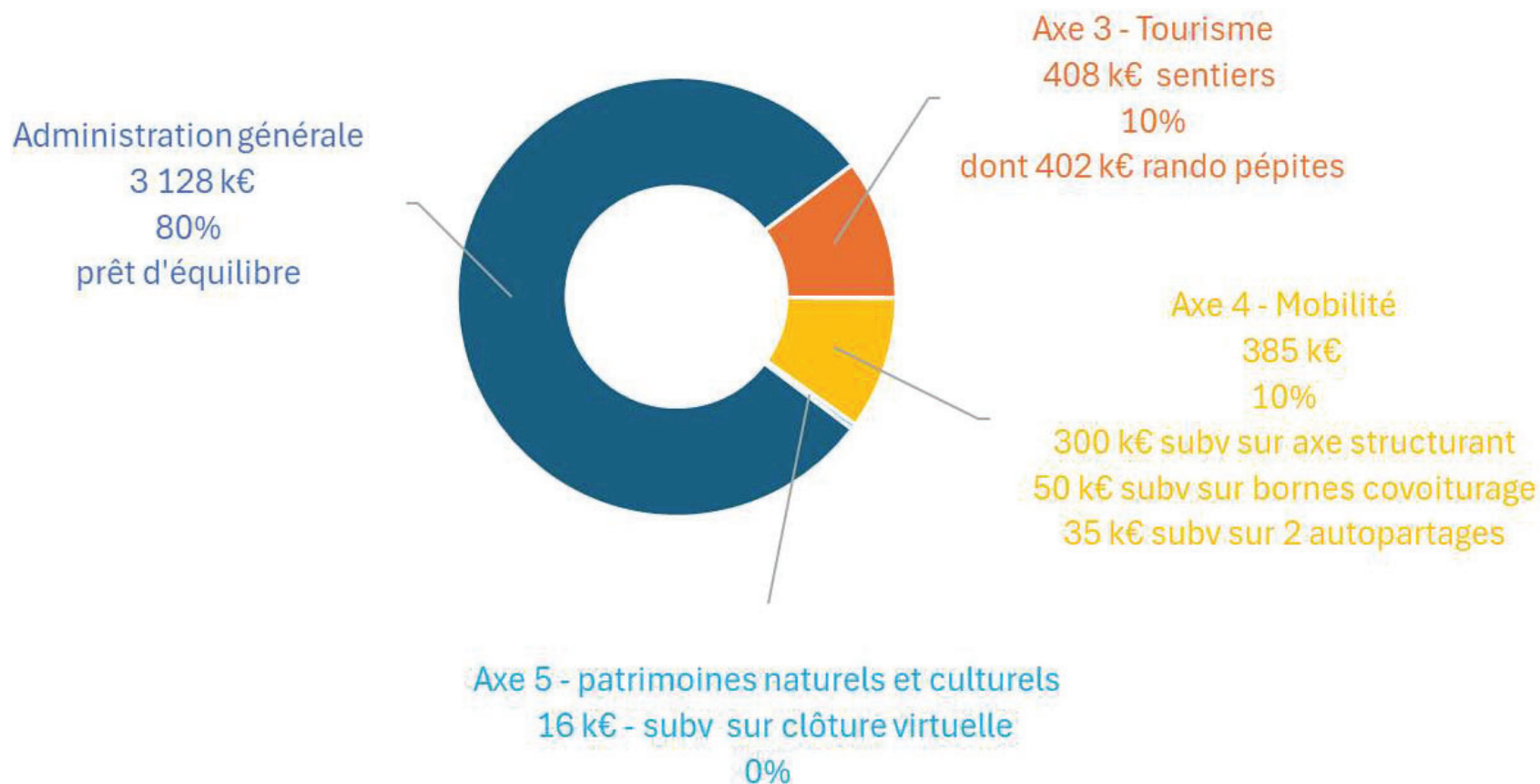
Les recettes d'investissement sont composées de plusieurs catégories distinctes:

- **Subventions reçues (chapitre 13) : 808,4 k€** ; elles sont liées aux opérations d'investissement menées par la CCVT :
 - 408 k€ de subvention sur les travaux de sentiers
 - 402 k€ sur les « rando pépites » (Dépense : 690 k€)
 - 6 k€ sur travaux habituels (Dépense : 50 k€)
 - 385 k€ de subvention pour la Mobilité :
 - 300 k€ sur les axes structurants cyclables (Dépense : 720 k€)
 - 35 k€ sur l'acquisition des 2 autopartages (Dépense : 120 k€)
 - 50 k€ bornes de covoiturage (Dépense : 120 k€)
 - 16 k€ de subvention sur acquisition de la clôture virtuelle (Dépense : 20 k€)
- **Opérations d'ordre entre sections (chapitre 040)** : recettes équivalentes aux dépenses d'ordre inscrites au chapitre 042 en dépenses de fonctionnement. Il s'agit des amortissements (550 k€)
- **Opérations patrimoniales (chapitre 041)** : recettes équivalentes aux dépenses d'ordre inscrites au chapitre 041 en dépenses d'investissement. (50 k€)
- **Virement de la section de fonctionnement (021) : 893,8 k€**
- **Emprunts (chap 16) : 3 128,4 k€, au titre d'un emprunt d'équilibre**, qui sera diminué au budget supplémentaire quand les résultats 2025 seront pris en compte
- **Il faut noter qu'aucune recette de FCTVA n'a été inscrite car le PLF 2026 prévoit un décalage d'un an** entre la réalisation des dépenses d'investissement éligibles et la perception du FCTVA ; l'année 2026 serait donc une « année blanche » pour le FCTVA de la CCVT

4) Les recettes d'investissement

Recettes d'investissement par axes

PREVISIONS RECETTES D'INVESTISSEMENT REELLES 2026 : 3 937 K€ VENTILÉS PAR AXES





3- BUDGET ANNEXE - ORDURES MÉNAGÈRES

Présentation globale

Equilibre global du budget

- Le projet de budget primitif 2026 pour le budget annexe OM fait apparaître un équilibre en fonctionnement et en investissement.
- Les dépenses et recettes d'exploitation se montent à 5 084 590 €
- Les dépenses et recettes d'investissement se montent à 2 993 000 €

Budget OM	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
☐ Fonctionnement					
Dépenses	4 880 365.00	6 109 744.17	5 084 590.00	4.2%	-16.8%
Recettes	4 880 365.00	6 109 744.17	5 084 590.00	4.2%	-16.8%
☐ Investissement					
Dépenses	2 688 000.00	3 085 664.09	2 993 000.00	11.3%	-3.0%
Recettes	2 688 000.00	3 085 664.09	2 993 000.00	11.3%	-3.0%

Augmentation des tarifs de la REOM 2026 : +5%
 Soit 4 168 k€ au lieu de 3 970 k€ (réalisé 2025 estimé), soit
 +198 k€
180 € TTC => 189 € TTC pour un ménage

1) Les charges d'exploitation

Charges d'exploitation	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
011 - Charges à caractère général	3 235 495,00	3 364 340,21	3 203 570,00	-1,0%	-4,8%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	902 040,00	864 392,00	859 788,00	-4,7%	-0,5%
65 - Autres charges de gestion courante	9 500,00	9 500,00	15 855,00	66,9%	66,9%
66 - Charges financières	81 261,00	51 122,00	128 754,00	58,4%	151,9%
67 - Charges exceptionnelles	5 000,00	52 230,00	5 000,00	0,0%	-90,4%
68 - Dotations aux amortissements et aux provisions	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,0%	0,0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	608 000,00	608 000,00	728 000,00	19,7%	19,7%
022 - Dépenses imprévues (fonctionnement)	38 069,00	129 097,40	32 623,00	-14,3%	-74,7%
023 - Virement à la section d'investissement	-	1 030 062,56	110 000,00		-89,3%
Total général	4 880 365,00	6 109 744,17	5 084 590,00	4,2%	-16,8%

■ Les dépenses d'exploitation augmentent de 4,2% % par rapport au BP 2025 :

- **Le chapitre 011 (charges à caractère général)** baisse de 1% par rapport au BP 2025 : la hausse de 0,4% des contrats de prestations de service est compensée par la baisse des autres articles de ce chapitre.
- **Le chapitre 012 (charges de personnel)** baisse de 4,7% par rapport au BP 2025. Il s'agit essentiellement du remboursement par le budget OM au budget principal des charges de personnel qui sont comptabilisées sur le budget principal.
- **Le chapitre 66 (charges financières)** augmente de 54,8% par rapport au BP 2025. Ce chapitre subit l'impact certain de l'emprunt contracté en 2025 et l'impact simulé de l'emprunt d'équilibre 2026 (2 100 k€)
- **Le chapitre 042 (opérations d'ordre entre sections)** correspond aux dotations aux amortissements des immobilisations. Ce poste augmente de 19,7% par rapport au BP 2025 (impact des investissements 2025)
- **Les dépenses imprévues (chapitre 022)** baisse de 14,3%
- **Le virement à la section d'investissement (chapitre 023)** ; il s'élève à 110 k€ ; il sera complété au BS quand l'excédent reporté d'exploitation sera inscrit..

2) Les produits d'exploitation

Budget annexe - Ordures ménagères

Exploitation	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
Recettes	4 880 365.00	6 109 744.17	5 084 590.00	4.2%	-16.8%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	4 251 925.00	4 325 279.00	4 470 900.00	5.2%	3.4%
74 - Dotations, subventions et participations	598 440.00	578 090.00	583 690.00	-2.5%	1.0%
75 - Autres produits de gestion courante	-	-			
77 - Produits exceptionnels	-	-			
78 - Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	29 196.00			-100.0%
<i>042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections</i>	<i>30 000.00</i>	<i>30 000.00</i>	<i>30 000.00</i>	<i>0.0%</i>	<i>0.0%</i>
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)	-	1 147 179.17			-100.0%

■ Les recettes d'exploitation augmentent de 4,2 % par rapport au BP 2025 :

- **Le chapitre 70** (recettes de redevance et de reventes de produits) augmente de 5,2 % par rapport au BP 2025 ; la REOM a vu ses tarifs augmenter de 5% ; la recette attendue se monte à 4 168 k€, inscrite sur l'art 7061 Les autres produits de ce chapitre sont en baisse (revente de matériaux +0% - autres produits annexes -78,4%)
- **Le chapitre 74** (subventions d'exploitation) inclut les participations financières des éco-organismes. Ce chapitre est en baisse de 2,5% par rapport au BP 2025
- **Le chapitre 042 : 30 000 € inscrits en 2026, montant identique à celui inscrit au BP 2025** (reprise des subventions au compte de résultat)
- **L'excédent de fonctionnement reporté (002) : il n'est pas repris au BP.**

3) Les dépenses d'investissement

Budget annexe - Ordures ménagères

Investissement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
Dépenses	2 688 000.00	3 085 664.09	2 993 000.00	11.3%	-3.0%
020 - Dépenses imprévues (investissement)	40 419.00	40 419.00	33 717.00	-16.6%	-16.6%
16 - Emprunts et dettes assimilées	419 581.00	351 026.00	449 483.00	7.1%	28.0%
20 - Immobilisations incorporelles	248 000.00	25 000.00	12 000.00	-95.2%	-52.0%
21 - Immobilisations corporelles	1 033 000.00	1 969 367.69	150 800.00	-85.4%	-92.3%
23 - Immobilisations en cours	862 000.00	614 851.40	2 262 000.00	162.4%	267.9%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	30 000.00	30 000.00	30 000.00	0.0%	0.0%
041 - Opérations patrimoniales	55 000.00	55 000.00	55 000.00	0.0%	0.0%

Les dépenses d'investissement du budget OM portent sur :

■ Des dépenses d'équipement (chapitres 20, 21 et 23) : 2 424,8 k€

- 2 218 k€ de travaux sur déchetteries (selon PPI) :
 - 1 754 k€ Déchetterie Thônes (solde en 2026)
 - 1 350 k€ travaux bâtiment réemploi
 - 400 k€ travaux
 - 4 k€ études
 - 462 k€ Déchetterie Serraval (solde en 2026)
 - 362 k€ Travaux
 - 100 k€ Compacteur
 - 2 k€ Déchetterie St Jean (solde étude avant travaux : 1 300 k€ en 2027)
- 157 k€ Points d'Apport Volontaire (PAV) (selon PPI)

- 100 k€ achat conteneurs
- 50 k€ travaux
- 7 k€ de couvercles

- 40 k€ cloison quai (selon PPI)
- 6 k€ frais d'insertion
- 4 k€ matériels divers

■ L'amortissement du capital de la dette (16) : 449,5 k€. Ce poste est largement couvert par les ressources propres d'investissement (virement et dotations aux amortissements).

■ Les opérations d'ordre (chapitre 040) : 30 k€.

■ Des opérations patrimoniales (041) : 55 k€ (équilibre en investissement)

■ Des dépenses imprévues (020) : 33,7 k€

3) Les dépenses d’investissement

Les AP/CP

Autorisations de Programme (AP)				Montants proposés au vote en déc 2025								
N°	Libellé	Chapitre	Compte	Montant HT au 01-01-2025	Variation	Montant HT au 01-01-2026	CP2026	CP2027	CP2028	CP2029	CP2030	CP2031
AP-02-2024-01	Achat camions	Chap 21	art 2182	970 000 €	- 520 000 €	450 000 €	- €	450 000 €	- €	- €	- €	- €
AP-02-2024-02	Déchetteries - mise en conformité - études	Chap 20	art 2031	282 000 €	- 276 000 €	6 000 €	6 000 €	- €	- €	- €	- €	- €
AP-02-2024-04	Déchetteries - mise en conformité (travaux)	Chap 23	art 2313	4 164 000 €	205 000 €	4 369 000 €	2 112 000 €	2 257 000 €	- €	- €	- €	- €
AP-02-2025-01	Déchetteries - équipement (compacteurs)	Chap 21	art 2153	- €	600 000 €	600 000 €	100 000 €	500 000 €	- €	- €	- €	- €
Total Investissement				5 416 000 €	9 000 €	5 425 000 €	2 118 000 €	3 207 000 €	- €	- €	- €	- €

4) Les recettes d'investissement

Budget annexe - Ordures ménagères

Investissement	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
Recettes	2 688 000.00	3 085 664.09	2 993 000.00	11.3%	-3.0%
021 - Virement de la section de fonctionnement	-	1 030 062.56	110 000.00		-89.3%
16 - Emprunts et dettes assimilées	2 025 000.00	500 000.00	2 100 000.00	3.7%	320.0%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	608 000.00	608 000.00	728 000.00	19.7%	19.7%
041 - Opérations patrimoniales	55 000.00	55 000.00	55 000.00	0.0%	0.0%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	-	892 601.53			-100.0%

■ Les recettes d'investissement du budget OM portent sur :

● Des opérations patrimoniales (041) : 55 k€

- **Des recettes d'ordre (chapitre 040),**
constituées de l'amortissement des immobilisations : 728 k€
- **Une prévision d'emprunt d'équilibre** : 2 100 k€
; cet emprunt verra son montant réduit au budget supplémentaire quand les résultats 2024 seront repris.
- **Le virement de la section d'exploitation (021)**
: il est inscrit au BP 2026 pour un montant de 110 k€



4- BUDGET ANNEXE - MOBILITÉS

1) Présentation globale

Equilibre global du budget

- Le projet de budget primitif 2026 pour le budget annexe Mobilité fait apparaître un équilibre en dépenses et en recettes
- Seule la section d'exploitation compte des dépenses et recettes
- Les dépenses et recettes d'exploitation se montent à 2 915 436 euros, en hausse de 2,5% par rapport au BP 2025

Budget Mobilité	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
Fonctionnement					
Dépenses	2 845 286,00	3 332 983,39	2 915 436,00	2,5%	-12,5%
Recettes	2 845 286,00	3 332 983,39	2 915 436,00	2,5%	-12,5%

2) L'exploitation

Exploitation	2025		2026	évolution BP à BP	évolution total prévu 25 / BP26
	Budget Primitif	Total prévu (budget définitif)	Budget Primitif		
Dépenses	2 845 286,00	3 332 983,39	2 915 436,00	2,5%	-12,5%
022 - Dépenses imprévues (fonctionnement)	23 029,00	98 769,39	14 273,00	-38,0%	-85,5%
011 - Charges à caractère général	2 642 475,00	3 028 438,00	2 710 930,00	2,6%	-10,5%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	175 772,00	178 915,00	185 223,00	5,4%	3,5%
65 - Autres charges de gestion courante	4 010,00	4 010,00	10,00	-99,8%	-99,8%
67 - Charges exceptionnelles	-	22 851,00	5 000,00		-78,1%
Recettes	2 845 286,00	3 332 983,39	2 915 436,00	2,5%	-12,5%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	20 000,00	30 000,00	22 550,00	12,8%	-24,8%
74 - Dotations, subventions et participations	1 925 286,00	1 934 286,00	1 892 886,00	-1,7%	-2,1%
77 - Produits exceptionnels	900 000,00	900 000,00	1 000 000,00	11,1%	11,1%
002 - Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit)	-	468 697,39			-100,0%

Charges d'exploitation :

- Le principal poste concerne les charges à caractère général (2 710,9 k€), notamment le compte 611 - sous-traitance générale pour 2 579 k€
- Les charges de personnel (185,2 k€) : Il s'agit essentiellement du remboursement par le budget Mobilité au budget principal des charges de personnel qui sont comptabilisées initialement sur le budget principal.

Produits d'exploitation

- Le chapitre 70 : 22,6 k€
- Le chapitre 74 (1 892,9 k€) comprend les subventions : Région (7 500 €) et communes (1 885 k€).
- Le chapitre 77 : subvention d'équilibre du budget principal (1 000k€, contre 900 k€ au BP2025)

4- BUDGET ANNEXE - MOBILITÉS

Le contexte 2026 du budget mobilité : la perte éventuelle de la qualité d'assujetti à la TVA du budget ?

Budget annexe Mobilité - perte de la qualité d'assujetti à la TVA ? Conséquences budgétaires ?

BUDGET ANNEXE MOBILITE - prévisionnel 2026							
Dépenses				Recettes			
Chapitres	BP 2026 (HT)	TVA déductible	BP 2026 (TTC)	Chapitres	BP 2026 (HT)	TVA collectée	BP 2026 (TTC)
011	160 930	30 844	191 774	70	22 550	1 955	24 505
011 - Aravis Bus	2 550 000	255 000	2 805 000	74	7 500	-	7 500
012	185 223	-	185 223	74 - participations des communes	1 885 386	188 539	2 073 925
022	14 273	-	14 273	77 - subv équilibre	1 000 000	-	1 000 000
65	10	-	10	Total général	2 915 436	190 494	3 105 930
67	5 000	-	5 000				
Total général	2 915 436	285 844	3 201 280				

budget équilibré en HT

Coût supplémentaire pour la CCVT pour équilibrer un budget établi en TTC
→ subvention de 1 000 k€ portée à 1 095 k€

95 350

Conventions actuelles :

	Participation - art 7474		
	HT	TVA 10%	TTC
Commune de Grand Bornand	793 038,00 €	79 303,80 €	872 341,80 €
Commune de Saint Jean de Sixt	42 760,00 €	4 276,00 €	47 036,00 €
Commune de La Clusaz	940 101,00 €	94 010,10 €	1 034 111,10 €
Commune de Manigod	109 487,00 €	10 948,70 €	120 435,70 €
	1 885 386,00 €	188 538,60 €	2 073 924,60 €

HT encaissé par la CCVT TVA encaissée par l'Etat

Conventions proposées pour 2026

	Participation - art 7474		
	HT	TVA 10%	TTC
Commune de Grand Bornand	872 341,80 €	- €	872 341,80 €
Commune de Saint Jean de Sixt	47 036,00 €	- €	47 036,00 €
Commune de La Clusaz	1 034 111,10 €	- €	1 034 111,10 €
Commune de Manigod	120 435,70 €	- €	120 435,70 €
	2 073 924,60 €	- €	2 073 924,60 €

HT encaissé par la CCVT TVA encaissée par l'Etat



5- LA PROSPECTIVE 2026-2031 DU BUDGET PRINCIPAL

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031



Hypothèses prospectives – budget principal

Dépenses de Fonctionnement	Hypothèses proposées (hypothèses de réalisations prévisionnelles)	Montants CA simulé 2026
Charges à caractère général (3 008 k€ au CA 2025 prévisionnel)	- Ce chapitre intègre les charges induites en prospective les charges induites par les projets PPI - Taux d'évolution de 2% par an les années suivantes (inflation)	3 068 k€
Charges de personnel (3 578 k€ au CA 2025)	- Montant simulé pour 2026 de 3,8 M€ (impacts des recrutements et du GVT + hausse du taux CNRACL), en hausse de 2% par an les années suivantes (hors effectifs nouveaux et nouvelle hausse CNRACL) - Hausse liée à des effectifs complémentaires / effet CNRACL : - Effectifs : +225 k€ en 2027, +170 k€ en 2028, +110 k€ en 2029	3 807 k€
Reversements de fiscalité (6 338 k€ au CA 2025)	- Attributions de compensation :: 5 874 k€ en 2025, stabilité les années suivantes - FPIC : montant global en hausse de 5% par an (hausse des taux = majoration du CIF = majoration part CCVT du FPIC) - Mise en place du DILICO : 192 k€ en 2026, +5% par an les années suivantes (pas de remboursement pris en compte) - Autres reversements : stables	6 552 k€
Autres charges de gestion courante (2 699 k€ au CA 2025)	- Hausse de 2% par an (inflation) - Subvention au budget annexe – mobilité : hausse progressive de la subvention de manière à assurer l'équilibre du budget (qui est actuellement déséquilibré hors excédent reporté d'exploitation) : cette subvention atteint 1,5 M€ en 2031 (contre 0,9 M€ en 2025)	2 863 k€
Charges financières (74 k€ au CA 2025)	- Dettes anciennes : état prévisionnel d'extinction de la dette fournie par la CCVT - Dettes nouvelles : échéancier déterminé sur la base d'un taux de 4%, remboursement du capital progressif sur 20 ans	68 k€

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

Hypothèses prospectives – budget principal

Dépenses de Fonctionnement	Hypothèses proposées (hypothèses de réalisations prévisionnelles)	Montants CA simulé 2026
Charges exceptionnelles (47 k€ au CA 2025)	Diverses charges exceptionnelles : 5 k€/an	5 k€
Dotations aux amortissements et provisions (600 k€ en 2025)	- Echéancier des dotations actuelles + dotations nouvelles - Provisions : 18 k€/an	568 k€

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

➔ Hypothèses prospectives – budget principal

Recettes de fonctionnement	Hypothèses proposées (hypothèses de réalisations prévisionnelles)	Montants CA simulé 2026
Atténuations de charges (131 k€ au CA 2025)	• Remboursements sur charges de personnel : 85 k€/an et ensuite +2% par an	85 k€
Produits des services (1 963 k€ au CA 2025)	• Ce chapitre intègre en prospective les produits de fonctionnement induits par les projets d'investissement • Il s'agit pour l'essentiel des travaux et des remboursements de frais par les budgets annexes • Evolution de +2% par an	2 002 k€
Fiscalité perçue (11 012 k€ au CA 2025)	• Taxes foncières : hausse des bases de 2% par an (revalorisation de 1,1% par an +0,9% de variation physique) + hausse des taux de 5% par an • CFE : hausse de 2% par an 2026-2031 • Taxe d'habitation des résidences secondaires : stabilité des bases • Compensation / recettes de TVA : 0% par an (partie ex THRP et ex CVAE) – compte tenu du contexte économique et des nouvelles dispositions du PLFI 2026 • TASCOM : 223 k€ en 2025 et stable ensuite • IFR : 169 k€ en 2025 et stable ensuite • Taxe Gemapi : 366 k€ en 2025 et stable ensuite • FNGIR : 57 k€ (stable ensuite)	11 297 k€

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

➔ Hypothèses prospectives – budget principal

Recettes de fonctionnement	Hypothèses proposées (hypothèses de réalisations prévisionnelles)	Montants CA simulé 2026
Dotations et participations (5 250 k€ au CA 2025)	• Dotation d'intercommunalité : 399 k€ en 2025, baisse de 4,5% par an (baisse de la dotation par habitant de 5% par an et hausse de 0,5% par an de la population DGF) • Dotation de compensation : 887 k€ en 2025 et -4% par an les années suivantes (ajustement DGF) • Compensations fiscales : 1 431 k€ en 2025 – baisse en 2026 de la compensation – VL des établissements industriels de 25% en 2026, baisse simulée de 5% par an les années suivantes • Subventions reçues : 2 394 k€ en 2025, 2 316 k€ et hausse de 1% par an pour la seule subvention de la région – stabilité pour les autres (part prépondérante de la participation Région au titre des transports – montant de cette participation 1 399 k€ en 2025, 1 300 k€ en 2026)	4 822 k€
Autres produits (gestion courante et produits exceptionnels, reprises sur provisions de 138 k€ au CA 2025)	• Produits de gestion courante : 56 k€ en 2025, 24 k€ en 2026 et +1% par an pour les loyers • Produits exceptionnels : 1 k€ par an • Reprises sur provisions : 0 (43 k€ en 2025) • Reprises de subventions au compte de résultat : échéancier transmis par la CCVT : 60 k€ par an	85 k€

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031



Hypothèses prospectives – budget principal

Dépenses d'investissement	Hypothèses proposées (hypothèses de réalisations prévisionnelles)
Charge de la dette en capital (280 k€ en 2025)	- Echéancier de la dette au 1^{er} janvier 2026 - Nouveaux emprunts : échéancier sur la base d'un taux de 4% sur 20 ans
Dépenses d'équipement (2 677 k€ en 2025)	- Programmation pluriannuelle des investissements et mesures nouvelles (cf. pages suivantes), incluant l'impact induit de ces opérations en fonctionnement - Dépenses récurrentes : 100 k€ par an 2026-2031
Autres	- Reprise des subventions d'investissement au compte de résultat (échéancier transmis par la CCVT) : 60 k€ par an - Remboursement EPF (27 – 99 k€/an – terrain EHPAD)
Recettes d'investissement	Hypothèses proposées (hypothèses de réalisations prévisionnelles)
Recettes d'équipement	- Cf. PPI - FCTVA : 16,404% sur les dépenses d'équipement perçu en année n+1 (modification proposée en PLFI 2026) - Subventions : données par opération - Emprunts : volume global calculé afin d'équilibrer a minima le résultat du CA prévisionnel en investissement
Autres	Amortissement des immobilisations : échéancier transmis par la CCVT



Hypothèses prospectives – budget principal

- **La programmation pluriannuelle des investissements et des projets (version prévisionnelle)**
 - Des projets ont été intégrés dans les simulations
 - Ils génèrent un impact en investissement et, pour certains, en fonctionnement ; d'autres projets ne génèrent qu'un impact en fonctionnement (ponctuel ou récurrent)
 - Il peut s'agir de projets dont le niveau d'engagement peut être variable (engagés ou non sur le plan juridique, pour d'autres simples intentions dont le chiffrage reste approximatif à ce jour)
 - Liste des projets et actions envisagés : (les pages suivantes détaillent les principaux projets et actions, sur la base des données transmises par la CCVT)
 - Politique de l'habitat
 - Développement économique et touristique (projets bien avancés / projets souhaités / projets non arrêtés)
 - Equipements culturels souhaités (Gymnase de St J de Sixt)
 - Equipements culturels et sportifs non arrêtés (Espace nautique à Thônes)
 - Infrastructures mobilité (budget principal)

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031



Hypothèses prospectives – budget principal

- La programmation pluriannuelle des investissements et des projets : synthèse par nature
 - Dépenses et recettes d'investissement (besoin de financement = dépenses – recettes d'investissement)
 - Dépenses et recettes de fonctionnement induites

Tous les projets (arrêtés / non arrêtés) = dépenses nettes de 32,6 M€

	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Investissement	5 184 125	15 864 440	7 226 110	3 742 056	1 576 330	- 981 204
Dépenses	5 936 100	16 755 666	10 619 666	12 790 667	5 658 000	920 000
dépenses - assiette FCTVA	2 141 100	13 644 000	8 968 000	11 674 000	4 808 000	720 000
Subventions versées	445 000	395 000	435 000	250 000	-	-
Autres dépenses d'inv.	3 350 000	2 716 666	1 216 666	866 667	850 000	200 000
Recettes	- 751 975	- 891 226	- 3 393 556	- 9 048 611	- 4 081 670	- 1 901 204
Autres recettes d'inv.	-	-	-	-	-	-
FCTVA	-	351 226	2 213 556	1 471 111	1 915 003	788 704
Subventions reçues	- 751 975	540 000	1 180 000	7 577 500	2 166 667	1 112 500
Fonctionnement	-	45 000	45 900	826 818	22 246	1 324 291
Dépenses	-	15 000	15 300	15 606	165 918	1 669 236
Dépenses de fonctionnement	-	15 000	15 300	15 606	165 918	1 669 236
Recettes	-	60 000	61 200	842 424	143 672	344 946
Recettes de fonctionnement	-	60 000	61 200	842 424	143 672	344 946

Besoin de financement = dépenses – recettes d'investissement (si les recettes sont supérieures aux dépenses = excédent de financement)

L'impact en fonctionnement induit

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031



Hypothèses prospectives – budget principal

- La programmation pluriannuelle des investissements et des projets : synthèse par nature
 - Dépenses et recettes d'investissement (besoin de financement = dépenses – recettes d'investissement)
 - Dépenses et recettes de fonctionnement induites

Projets arrêtés/souhaités UNIQUEMENT = dépenses nettes de 23,7 M€

	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Investissement	3 884 125	5 972 642	4 571 238	5 885 716	3 562 875	- 168 704
Dépenses	4 636 100	6 855 666	6 619 666	10 840 667	5 658 000	920 000
dépenses - assiette FCTVA	2 091 100	5 294 000	4 968 000	9 724 000	4 808 000	720 000
Subventions versées	445 000	395 000	435 000	250 000	-	-
Autres dépenses d'inv.	2 100 000	1 166 666	1 216 666	866 667	850 000	200 000
Recettes	- 751 975	- 883 024	- 2 048 428	- 4 954 951	- 2 095 125	- 1 088 704
Autres recettes d'inv.	-	-	-	-	-	-
FCTVA	-	343 024	868 428	814 951	1 595 125	788 704
Subventions reçues	- 751 975	540 000	1 180 000	4 140 000	500 000	300 000
Fonctionnement	-	-	-	780 000	70 000	73 000
Dépenses	-	-	-	-	150 000	153 000
Dépenses de fonctionnement	-	-	-	-	150 000	153 000
Recettes	-	-	-	780 000	80 000	80 000
Recettes de fonctionnement	-	-	-	780 000	80 000	80 000

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031



Hypothèses prospectives – budget principal

- des investissements et des projets : synthèse par projet (dépenses et recettes d'investissement - besoin de financement de chaque projet en investissement = excédent des dépenses d'investissement sur les recettes) = total prévisionnel de 32,6 M€ entre 2026 et 2031 (dépenses nettes d'investissement)
projets non arrêtés *
- Dépenses, recettes et besoin de financement (dépenses nettes = dépenses – recettes)

	2 026	2 027	2 028	2 029	2 030	2 031	TOTAL 26-31
= Dépenses d'investissement	5 936 100	16 755 666	10 619 666	12 790 667	5 658 000	920 000	52 680 099
HABITAT	720 000	795 000	985 000	450 000	250 000	200 000	3 400 000
INFRASTRUCTURES MOBILITE *	1 258 000	2 430 666	2 514 666	1 470 667	888 000	720 000	9 281 999
EQUIPTS CULT ET SPORTIFS NON ARRETE	50 000	9 000 000	4 000 000	1 950 000	-	-	15 000 000
DEV ECO ET T SOUHAITES	2 233 100	3 480 000	3 120 000	1 320 000	-	-	10 153 100
EQUIPTS CULTURELS ET SPORTIFS SOUHAITES	250 000	50 000	-	7 600 000	4 520 000	-	12 420 000
DEVELOPT ECONOMIQUE et TOURISTIQUE BIEN AVANCES	175 000	100 000	-	-	-	-	275 000
DEVELOPT ECO ET TOURISME	1 250 000	900 000	-	-	-	-	2 150 000
= Recettes d'investissement	- 751 975	- 891 226	- 3 418 162	- 9 048 611	- 4 081 670	- 1 901 204	- 20 092 847
HABITAT	-	-	-	-	-	-	-
INFRASTRUCTURES MOBILITE	- 350 000	- 465 352	- 1 229 367	- 603 146	- 431 888	- 445 668	- 3 525 420
EQUIPTS CULT ET SPORTIFS NON ARRETE	-	8 202	1 345 128	4 093 660	1 986 545	812 500	8 246 035
DEV ECO ET T SOUHAITES	- 401 975	- 376 662	- 810 859	- 551 805	- 216 533	-	- 2 357 834
EQUIPTS CULTURELS ET SPORTIFS SOUHAITES	-	41 010	8 202	3 800 000	1 446 704	643 037	5 938 953
DEVELOPT ECONOMIQUE et TOURISTIQUE BIEN AVANCES	-	-	-	-	-	-	-
DEVELOPT ECO ET TOURISME	-	-	24 606	-	-	-	24 606
= Besoin/excédent de financement	5 184 125	15 864 440	7 201 504	3 742 056	1 576 330	- 981 204	32 587 252
HABITAT	720 000	795 000	985 000	450 000	250 000	200 000	3 400 000
INFRASTRUCTURES MOBILITE	908 000	1 965 314	1 285 299	867 521	456 112	274 332	5 756 579
EQUIPTS CULT ET SPORTIFS NON ARRETE	50 000	8 991 798	2 654 872	2 143 660	1 986 545	812 500	6 753 965
DEV ECO ET T SOUHAITES	1 831 125	3 103 338	2 309 141	768 195	216 533	-	7 795 266
EQUIPTS CULTURELS ET SPORTIFS SOUHAITES	250 000	8 990	8 202	3 800 000	3 073 296	643 037	6 481 047
DEVELOPT ECONOMIQUE et TOURISTIQUE BIEN AVANCES	175 000	100 000	-	-	-	-	-
DEVELOPT ECO ET TOURISME	1 250 000	900 000	24 606	-	-	-	-

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

Les résultats des simulations – budget principal / SIMULATION DE BASE

- Cette simulation contient : la PPI intégrale – des taux de fiscalité +5% par an
- Sur la base des hypothèses établies (PPI prévisionnelle) avec la CCVT : ce scénario permet de constater que la réalisation de la PPI remettrait en cause les équilibres financiers (toutes choses égales par ailleurs)
- L'EBF diminue : les charges de gestion courante évoluent de 4,3% (impact du fonctionnement du centre aquatique en 2031) contre 1,5% pour les produits de gestion (malgré la hausse des taux de 5% par an)
- Cette baisse de l'EBF ne permet pas de supporter la forte hausse de la charge de la dette générée par la PPI (23,4 M€ d'emprunts)
- Les équilibres financiers sont dégradés en fin de période : CAF nette négative (-1 983 k€) et endettement non calculable (CAF brute négative)
- Ce scénario démontre que l'engagement de projets importants en investissement passe par la constitution préalable d'un autofinancement et d'une capacité d'endettement suffisamment significatifs, ainsi que de la capacité à porter en fonctionnement ces équipements sur du très long terme (30 à 35 ans pour une piscine municipale)
- Les prélèvements opérés par l'Etat en 2026 ont un impact structurel (0,5 M€ en 1ère année mais en hausse les années suivantes) ; en 2031, la CCVT subit l'entrée en service de l'espace aquatique (1,3 M€ en coût net)

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

➔ Les résultats des simulations – budget principal / SIMULATION DE BASE

- Cette simulation contient : la PPI intégrale – des taux de fiscalité « ménages » +5% par an

SOLDE DE GESTION	Evol. An. Moy. 2025/2031	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Produits de gestion	1,5%	18 413	18 247	18 570	18 856	19 945	19 577	20 133
Charges de gestion	4,3%	15 623	16 291	16 791	17 334	17 892	18 397	20 161
EBF	#NOMBRE!	2 790	1 956	1 779	1 521	2 053	1 180	-28
Résultat financier	49,3%	-74	-68	-60	-520	-748	-865	-824
Solde des op. excep. (hors cessions)	-33,4%	-46	-4	-4	-4	-4	-4	-4
CAF brute	#NOMBRE!	2 670	1 884	1 715	997	1 301	311	-856
Am. du capital de la dette	26,1%	280	287	296	698	934	1 095	1 127
CAF nette	#NOMBRE!	2 390	1 597	1 419	300	367	-784	-1 983
Résultat fonctionnement + rés reporté		8 798	2 256	1 418	603	811	-167	-1 581
CAF brute / RRF (Taux de CAF)	15%	14,5%	10,3%	9,2%	5,3%	6,5%	1,6%	-4,3%
Encours / CAF (ratio de désendet.)	12 ans	1,2 ans	1,6 ans	8,4 ans	20, ans	17,5 ans	75, ans	#N/A
Encours / RRF (ratio surendettement)	90%	18%	16%	77%	106%	114%	119%	110%

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

➔ Les résultats des simulations – budget principal / SIMULATION DE BASE sans les projets non arrêtés

- Cette simulation contient : la PPI sans les projets non arrêtés – des taux de fiscalité en hausse de 5% par an
- Ce scénario aboutit à une situation tendue en fin de période : CAF nette positive (légèrement) à 217 k€ et endettement de 14,1 années (soit au dessus du niveau d'alerte)
- Le recours à l'emprunt est minoré (11,5 M€) et les charges induites en fonctionnement sont très réduites

SOLDE DE GESTION	Evol. An. Moy. 2025/2031	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Produits de gestion	1,3%	18 413	18 247	18 510	18 795	19 882	19 513	19 868
Charges de gestion	3,0%	15 623	16 291	16 776	17 319	17 876	18 381	18 645
EBF	-12,8%	2 790	1 956	1 734	1 476	2 006	1 132	1 223
Résultat financier	30,0%	-74	-68	-60	-73	-196	-384	-360
Solde des op. excep. (hors cessions)	-33,4%	-46	-4	-4	-4	-4	-4	-4
CAF brute	-17,2%	2 670	1 884	1 670	1 399	1 807	744	859
Am. du capital de la dette	14,9%	280	287	296	322	443	628	643
CAF nette	-33%	2 390	1 597	1 374	1 077	1 364	116	217
Résultat fonctionnement + rés reporté		8 798	2 256	1 373	1 000	1 356	321	333
CAF brute / RRF (Taux de CAF)	15%	14,5%	10,3%	9,0%	7,4%	9,1%	3,8%	4,3%
Encours / CAF (ratio de désendet.)	12 ans	1,2 ans	1,6 ans	1,9 ans	4,4 ans	6, ans	17,2 ans	14,1 ans
Encours / RRF (ratio surendettement)	90%	18%	16%	17%	33%	54%	66%	61%

Données 2025 : CA prévisionnel
Données 2026 à 2031 simulations

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

➔ **Les résultats des simulations – budget principal / SIMULATION DE BASE avec tous les projets, hausse des taux « ménages » 9%/an pour les taux ménages, +10% en 2026 pour la CFE + évolution de 2% par an des charges de personnel (arrêt de la hausse forte de ces charges après 2026)**

- Les mesures prises permettent de limiter la dégradation de la situation de la CCVT et d'aboutir à une situation acceptable en fin de période : la CAF nette atteint 562 k€ et le niveau d'endettement 11,3 années (au dessous du niveau d'alerte) – pour mettre en œuvre de nouvelles actions, la CCVT devra dégager des marges de manœuvre complémentaires

SOLDE DE GESTION	Evol. An. Moy. 2025/2031	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Produits de gestion	2,9%	18 413	18 843	19 333	19 811	21 119	21 003	21 846
Charges de gestion	3,8%	15 623	16 291	16 532	16 864	17 302	17 795	19 548
EBF		2 790	2 551	2 800	2 946	3 817	3 207	2 298
Résultat financier	45,7%	-74	-68	-60	-499	-688	-749	-713
Solde des op. excep. (hors cessions)	-33,4%	-46	-4	-4	-4	-4	-4	-4
CAF brute		2 670	2 480	2 737	2 444	3 126	2 455	1 580
Am. du capital de la dette	24,0%	280	287	296	680	882	992	1 018
CAF nette		2 390	2 192	2 441	1 764	2 244	1 462	562
Résultat fonctionnement + rés reporté		8 798	2 852	2 499	2 157	2 791	2 175	1 239
CAF brute / RRF (Taux de CAF)	15%	14,5%	13,2%	14,2%	12,3%	14,8%	11,7%	7,2%
Encours / CAF (ratio de désendet.)	12 ans	1,2 ans	1,2 ans	5,1 ans	7,6 ans	6,4 ans	7,7 ans	11,3 ans
Encours / RRF (ratio surendettement)	90%	18%	16%	72%	93%	94%	90%	82%
Chapitre Personnel 012 net / DRF	55%	21,2%	22,0%	22,1%	21,6%	21,2%	21,0%	19,7%

Données 2026 à 2031 simulations

5. UNE PROSPECTIVE FINANCIÈRE DE LA CCVT 2026-2031

➔ Les résultats des simulations – budget principal / SIMULATION DE BASE sans les projets non arrêtés

- Cette simulation contient : la PPI sans les projets non arrêtés – **des taux de fiscalité en hausse de 5,5% par an (au lieu de 5%)**
- Ce scénario aboutit à une situation tendue en fin de période : CAF nette positive à 363 k€ et endettement de 11,9 années (soit au dessus du niveau d'alerte)
- Le recours à l'emprunt est minoré (11,3 M€) et les charges induites en fonctionnement sont très réduites

SOLDE DE GESTION	Evol. An. Moy. 2025/2031	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Produits de gestion	1,4%	18 413	18 264	18 546	18 852	19 964	19 622	20 007
Charges de gestion	3,0%	15 623	16 291	16 776	17 319	17 876	18 381	18 645
EBF		2 790	1 973	1 770	1 533	2 088	1 241	1 362
Résultat financier	29,8%	-74	-68	-60	-72	-194	-380	-356
Solde des op. excep. (hors cessions)	-33,4%	-46	-4	-4	-4	-4	-4	-4
CAF brute		2 670	1 901	1 706	1 457	1 890	857	1 002
Am. du capital de la dette	14,8%	280	287	296	321	441	624	639
CAF nette		2 390	1 614	1 411	1 136	1 449	233	363
Résultat fonctionnement + rés reporté		8 798	2 273	1 411	1 062	1 446	442	487
CAF brute / RRF (Taux de CAF)	15%	14,5%	10,4%	9,2%	7,7%	9,5%	4,4%	5,0%
Encours / CAF (ratio de désendet.)	12 ans	1,2 ans	1,6 ans	1,9 ans	4,2 ans	5,7 ans	14,7 ans	11,9 ans
Encours / RRF (ratio surendettement)	90%	18%	16%	17%	33%	54%	64%	60%
Chapitre Personnel 012 net / DRF	55%	21,2%	22,0%	23,3%	24,1%	24,3%	23,9%	24,1%

Données 2026 à 2031 simulations



6- LA FISCALITÉ

Hypothèses d'évolution des taux de fiscalité

■ Présentation des différentes variantes étudiées portant sur l'évolution des taux de fiscalité en 2026 :

- Hausse des taux « ménages » de 5%
- Hausse éventuelle du taux de CFE de 10%

Impact de la variation des bases et taux 2024-2026	Bases et taux 2024	Bases et taux 2025	Bases et taux 2026
		Taux +5%	Taux +5%
Bases TH	38 759 400 €	37 317 000 €	37 317 000 €
Taux	3,00%	3,15%	3,31%
gain de produit		12 704	58 774
Bases TFB	52 430 958 €	53 857 000 €	54 934 140 €
Taux	4,25%	4,46%	4,68%
gain de produit		173 706	170 544
Bases TFNB	580 129 €	587 900 €	599 658 €
Taux	12,97%	13,62%	14,30%
gain de produit		4 829	5 685
Gain annuel de produit (bases+taux)		191 239	235 003
Bases CFE	15 564 905 €	16 945 718 €	17 284 632 €
Taux	26,61%	26,61%	29,27%
gain de produit			550 129

Hypothèses d'évolution des taux de fiscalité

■ Présentation des différentes variantes étudiées portant sur l'évolution des taux de fiscalité en 2026 :

● Echantillon de contribuables THRS

Communes	Type de bien	Catégorie (de 1 à 7)	surface habitable	Base de THRS actualisée 2025	Cotisation THRS CC 2025 taux de 4,46%	Cotisation CC 2026 Taux +5%	Cotisation CC 2026 Taux +7,5%	Cotisation CC 2031 Taux +5%/an sur 6 ans	Cotisation CC 2031 Taux +7,5%/an sur 6 ans	Evolution de la cotisation en € 2025-2026 - taux +5%	Evolution de la cotisation en € 2025-2026 - taux +7,5%	Evolution de la cotisation en € 2025-2031 - taux +5%	Evolution de la cotisation en € 2025-2031 - taux +7,5%
				Taux de taxe d'habitation 2025 et cibles (2026 et 2031)	4,46%	4,68%	4,79%	5,98%	6,88%	Cotisations +5%	Cotisations +7,5%	Cotisations +34%	Cotisations +54%
THONES	MAISON	4M	257	11066	494	518	531	661	762	25	37	168	268
THONES	APPARTEMENT	4M	94	4805	214	225	230	287	331	11	16	73	116
LA BALME DE THUY	MAISON	5	135	6004	268	281	288	359	413	13	20	91	145
LA BALME DE THUY	APPARTEMENT	5	18	1694	76	79	81	101	117	4	6	26	41
LE BOUCHET MONT CHARVILLAT	MAISON	5	120	5313	237	249	255	318	366	12	18	81	129
LE BOUCHET MONT CHARVILLAT	APPARTEMENT	6	96	2119	95	99	102	127	146	5	7	32	51
LES CLEFS	MAISON	5	125	5223	233	245	250	312	360	12	17	79	127
LES CLEFS	APPARTEMENT	5	67	2492	111	117	119	149	172	6	8	38	60
LA CLUSAZ	MAISON	5	108	6 186	276	290	297	370	426	14	21	94	150
LA CLUSAZ	APPARTEMENT	5	108	6383	285	299	306	382	439	14	21	97	155
LE GRAND BORNAND	MAISON	4M	117	7604	339	356	365	454	523	17	25	115	184
LE GRAND BORNAND	APPARTEMENT	4M	39	2966	132	139	142	177	204	7	10	45	72
MANIGOD	MAISON	5	142	2781	124	130	133	166	191	6	9	42	67
MANIGOD	APPARTEMENT	4M	33	2440	109	114	117	146	168	5	8	37	59
SAINT JEAN DE SIXT	MAISON	5	134	6141	274	288	294	367	423	14	21	93	149
SAINT JEAN DE SIXT	APPARTEMENT	5	29	1682	75	79	81	101	116	4	6	26	41
SERRAVAL	MAISON	5	84	4612	206	216	221	276	317	10	15	70	112
SERRAVAL	APPARTEMENT	6	50	1336	60	63	64	80	92	3	4	20	32
LES VILLARDS SUR THONES	MAISON	5	127	6227	278	292	299	372	429	14	21	94	151
LES VILLARDS SUR THONES	APPARTEMENT	5	30	1586	71	74	76	95	109	4	5	24	38
ALEX	MAISON	5	138	6022	269	282	289	360	415	13	20	91	146
ALEX	APPARTEMENT	5	105	3571	159	167	171	213	246	8	12	54	87
DINGY SAINT CLAIR	MAISON	5	138	6287	280	294	301	376	433	14	21	95	152
DINGY SAINT CLAIR	APPARTEMENT	6	40	1784	80	84	86	107	123	4	6	27	43

Hypothèses d'évolution des taux de fiscalité

■ Présentation des différentes variantes étudiées portant sur l'évolution des taux de fiscalité en 2026 :

- Echantillon de contribuables TFB

Communes	Type de bien	Catégorie (de 1 à 7)	surface habitable	Base de foncier bâtie actualisée 2025	Cotisation TFB CC 2025 taux de 3.15%	Cotisation CC 2026 Taux +5%	Cotisation CC 2026 Taux +7,5%	Cotisation CC 2031 Taux +5%/an sur 6 ans	Cotisation CC 2031 Taux +7,5%/an sur 6 ans	Evolution de la cotisation en € 2025-2026 - taux +5%	Evolution de la cotisation en € 2025-2026 - taux +7,5%	Evolution de la cotisation en € 2025-2031 - taux +5%	Evolution de la cotisation en € 2025-2031 - taux +7,5%
				Taux de foncier 2025 et cibles (2026 et 2031)	3,15%	3,31%	3,39%	4,22%	4,86%	Cotisations +5%	Cotisations +7,5%	Cotisations +34%	Cotisations +54%
THONES	MAISON	5	119	2809	88	93	95	119	137	4	7	30	48
THONES	APPARTEMENT	4M	70	1679	53	56	57	71	82	3	4	18	29
LA BALME DE THUY	MAISON	5	135	3002	95	99	102	127	146	5	7	32	51
LA BALME DE THUY	APPARTEMENT	5	88	2791	88	92	95	118	136	4	7	30	48
LE BOUCHET MONT CHARVILLAT	MAISON	5	193	1315	41	43	45	56	64	2	3	14	23
LE BOUCHET MONT CHARVILLAT	APPARTEMENT	5	65	2608	82	86	88	110	127	4	6	28	45
LES CLEFS	MAISON	5	165	3552	112	117	120	150	173	6	8	38	61
LES CLEFS	APPARTEMENT	5	83	1715	54	57	58	72	83	3	4	18	29
LA CLUSAZ	MAISON	5	108	3 146	99	104	107	133	153	5	7	34	54
LA CLUSAZ	APPARTEMENT	5	108	3247	102	107	110	137	158	5	8	35	56
LE GRAND BORNAND	MAISON	5	126	4063	128	134	138	172	198	6	10	44	70
LE GRAND BORNAND	APPARTEMENT	4M	39	1509	48	50	51	64	73	2	4	16	26
MANIGOD	MAISON	5	142	3697	116	122	125	156	180	6	9	40	63
MANIGOD	APPARTEMENT	4M	33	1241	39	41	42	52	60	2	3	13	21
SAINT JEAN DE SIXT	MAISON	5	111	2683	85	89	91	113	130	4	6	29	46
SAINT JEAN DE SIXT	APPARTEMENT	4	70	2076	65	69	70	88	101	3	5	22	36
SERRAVAL	MAISON	5	84	2205	69	73	75	93	107	3	5	24	38
SERRAVAL	APPARTEMENT	5	146	5128	162	170	174	216	249	8	12	55	88
LES VILLARDS SUR THONES	MAISON	5	120	2830	89	94	96	119	138	4	7	30	48
LES VILLARDS SUR THONES	APPARTEMENT	5	63	1706	54	56	58	72	83	3	4	18	29
ALEX	MAISON	5	121	2714	85	90	92	115	132	4	6	29	46
ALEX	APPARTEMENT	5	114	1989	63	66	67	84	97	3	5	21	34
DINGY SAINT CLAIR	MAISON	5	138	3198	101	106	108	135	155	5	8	34	55
DINGY SAINT CLAIR	APPARTEMENT	5	92	1293	41	43	44	55	63	2	3	14	22

Hypothèses d'évolution des taux de fiscalité

■ Présentation des différentes variantes étudiées portant sur l'évolution des taux de fiscalité en 2026 :

- Echantillon de contribuables CFE

Activités	Base de CFE actualisée 2025	Cotisation CFE CC 2025 taux de 26,61%	Cotisation CC 2026 Taux +5%	Cotisation CC Taux +10% 2026	Evolution de la cotisation en € 2025- 2026 - taux +5%	Evolution de la cotisation en € 2025- 2026 - taux +10%
	Taux de CFE 2025 et cibles (2026 et 2031)	26,61%	27,94%	29,27%	Cotisations +5%	Cotisations +10%
Restauration	4969	1 322	1 388	1 454	66	132
Commerce de gros	25294	6 731	7 067	7 404	337	673
Restauration	741	197	207	217	10	20
Hôtel et hébergement	116592	31 025	32 576	34 128	1 551	3 103
Hôtel et hébergement	49869	13 270	13 934	14 597	664	1 327
Restauration traditionnelle	6137	1 633	1 715	1 796	82	163
Commerce de détail	5611	1 493	1 568	1 642	75	149
Travaux de charpente	9399	2 501	2 626	2 751	125	250
Commerce de détail	2521	671	704	738	34	67
Fabrication de machines pour l'industrie agro-alimentaire	13 243	3 524	3 700	3 876	176	352
Commerce de détail d'articles de sport en magasin spécialisé	2 739	729	765	802	36	73
Activités juridiques	15 543	4 136	4 343	4 550	207	414
Supermarchés	24 640	6 557	6 885	7 212	328	656
Travaux de menuiserie bois et PVC	16 803	4 471	4 695	4 918	224	447
Travaux de maçonnerie générale et gros œuvre de bâtiment	36 965	9 836	10 328	10 820	492	984