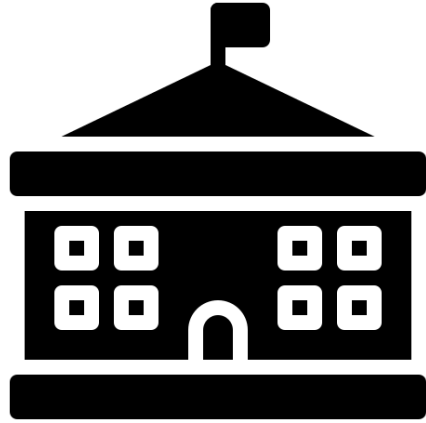




COMPTES 2025 ET BUDGETS PRIMITIFS 2026

NOTE DE PRÉSENTATION SYNTHÉTIQUE

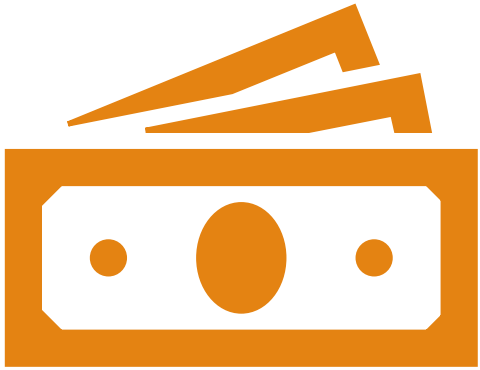
Conseil municipal du jeudi 05 mars 2026



BUDGET PRINCIPAL



IMPACT DE LA LOI DE FINANCES 2026 POUR LA COMMUNE



- **Dotation Globale de Fonctionnement** : Stabilité de l'enveloppe nationale pour 2026, mais écrêtement deux fois supérieur à 2025
Impact pour la commune estimée à - 90 k€ de recettes
- **Dotation de Solidarité Rurale** : Hausse de l'enveloppe nationale de 150 M€, mais absorbée en partie par la péréquation
Impact pour la commune estimée à - 30 k€ de recettes
- Baisse de la **Dotation de Compensation de la Réforme de la TP** qui abouti à une quasi-disparition de cette ressource
Impact pour la commune estimée à - 110 k€ de recettes
- Hausse des cotisations **CNRACL** de 3 points jusqu'en 2028
Impact pour la commune estimée à + 36 k€ de dépenses par an
- **DILICO** : les communes sont totalement exonérées pour 2026. L'état procèdera au remboursement de 30% du prélèvement 2025, soit **23 k€**.



BUDGET PRINCIPAL

Section de fonctionnement

CHAP 011 - CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL :

Achats de matières et fournitures, services extérieurs, honoraires, publicité et relations publiques, frais postaux et de télécommunication, missions et réceptions...

Rétrospective :

- En 2022, rattrapage du niveau des charges d'avant COVID
- En 2023 hausse des fluides (+ 210 k€), des travaux de voirie (+110 k€) et du marché avec l'OT (+170 k€)
- En 2024 : hausse des charges liée à la révision + avenant du marché avec l'OT, prestation versée à ASSO pour Tour de France féminin, l'intégration des charges nordiques dans le budget principal

Compte 2025 :

Baisse de l'électricité (-90 k€), pas de participation TDFF (-144 k€)
hausse marché OT (+150 k€), hausse déneigement (+60k€)

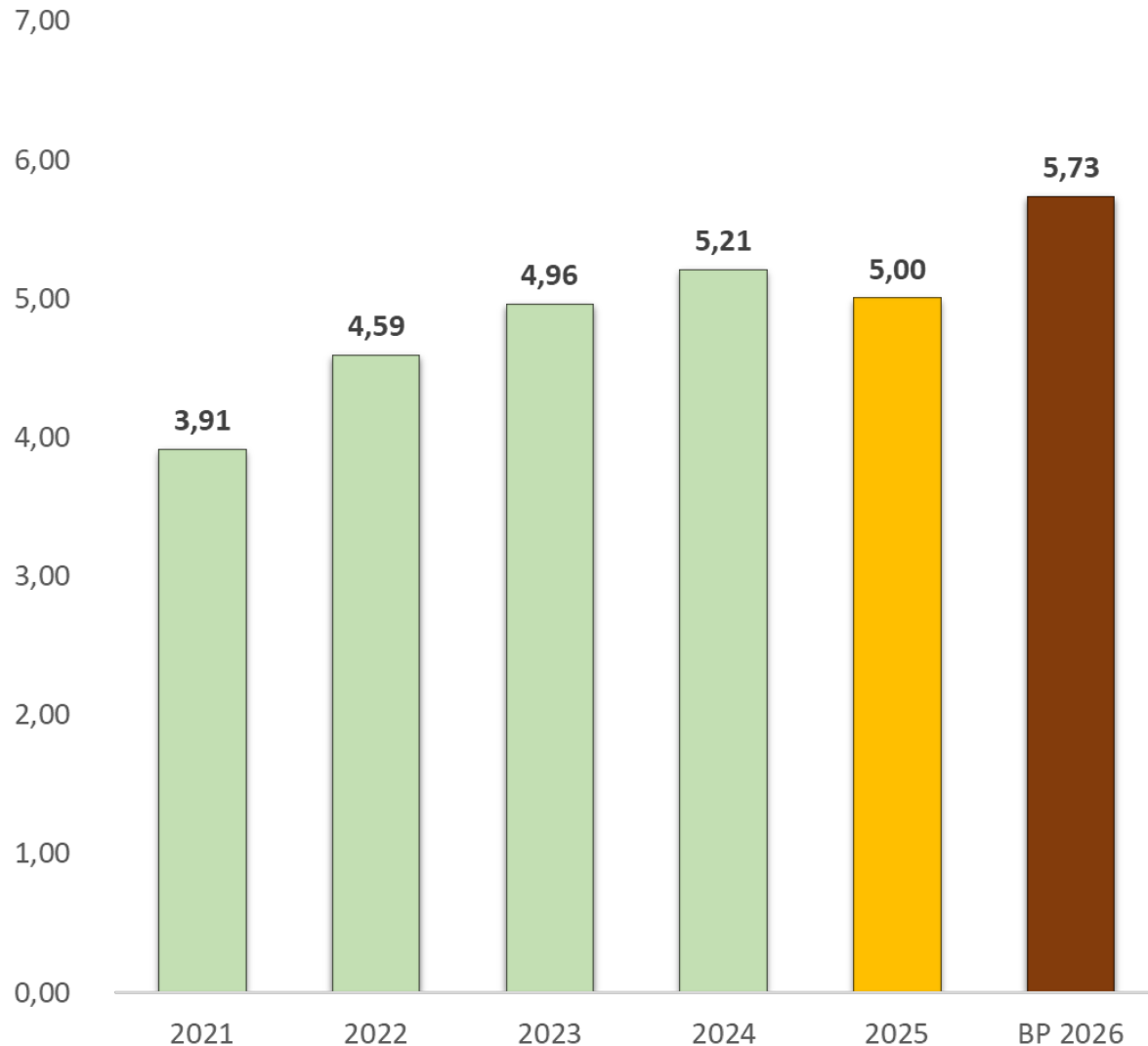
Budget 2026 : **14 % par rapport au réalisé 2025**

Hausse énergie

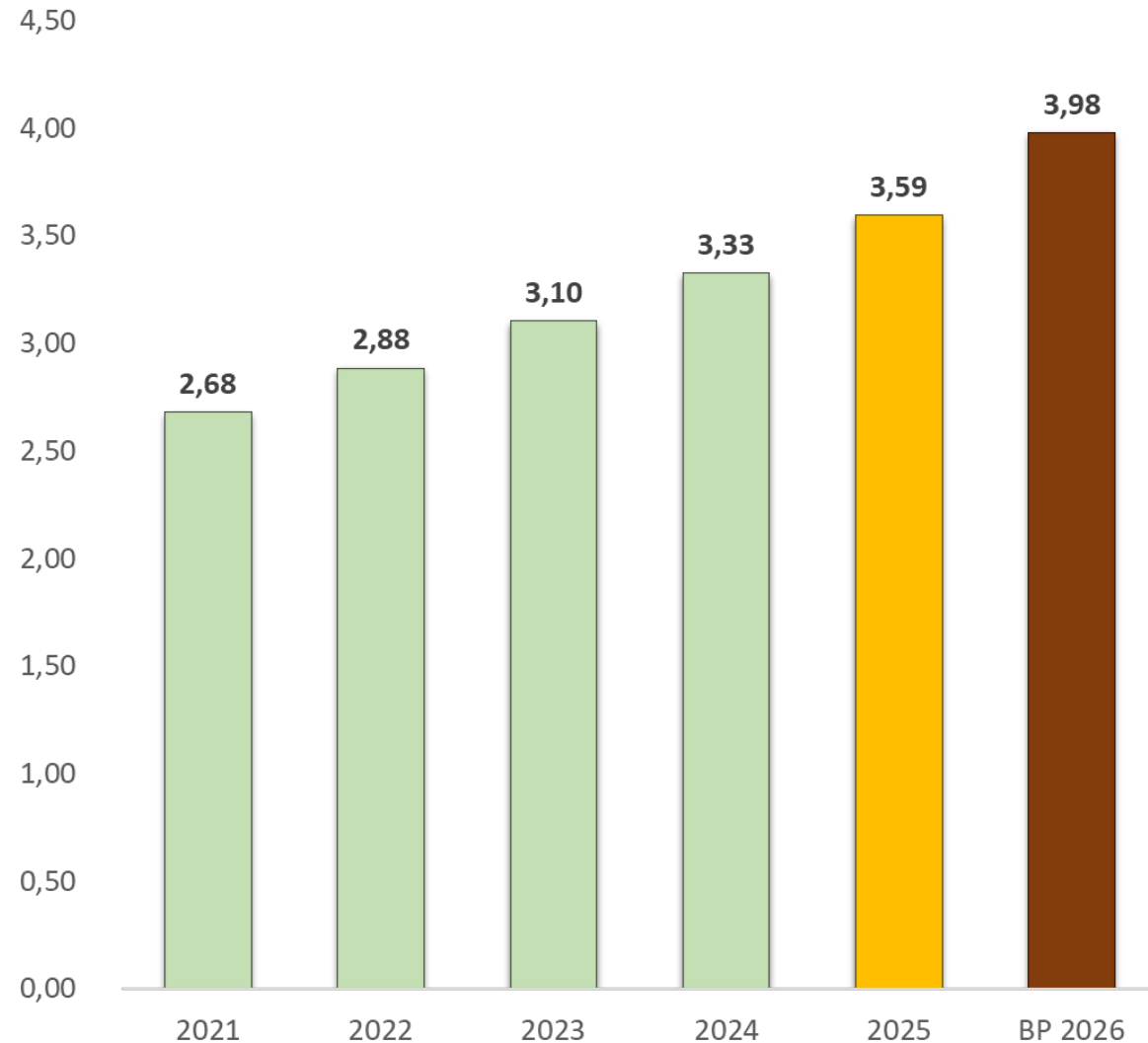
hausse marché OT : révision +150 k€ et avenant 2 : +110 k€

Marché ambulances secours pistes : +105 k€

Etudes : Atlas biodiversité communal (35k€)



CHAPITRE 012 - CHARGES DE PERSONNEL :



Rétrospective

- Créations de postes :
- Revalorisation du **point d'indice** en 2022 (+3,5%) et 2023 (+1,5%)
- **Tickets restaurants** depuis janvier 2023 : 35 k€ net
- **Indemnité résidence** : + 3% depuis le 01/01/2024

Budget 2026 : **+11% par rapport au réalisé 2025**

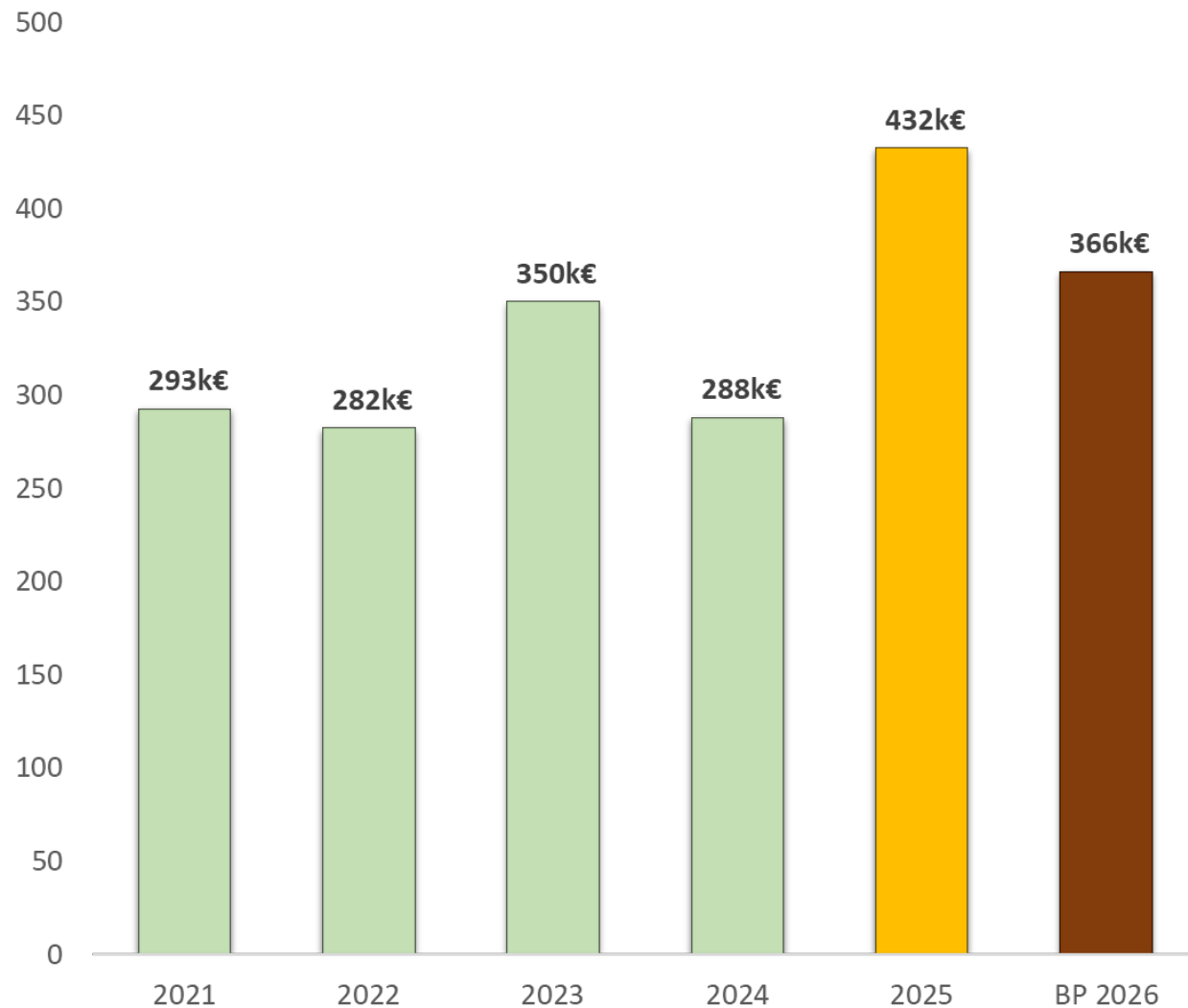
Participation mutuelle

Hausse CNRACL

Revalorisation IFSE

Impact des postes en année pleine

CHAPITRE 014 -ATTÉNUATION DE PRODUITS



Le Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) est un mécanisme de péréquation horizontale créé en 2012 avec une montée en puissance jusqu'en 2016 (1Md €).

Il est calculé à la maille des territoires intercommunaux puis réparti entre collectivités => La CCVT figure parmi les territoires favorisés

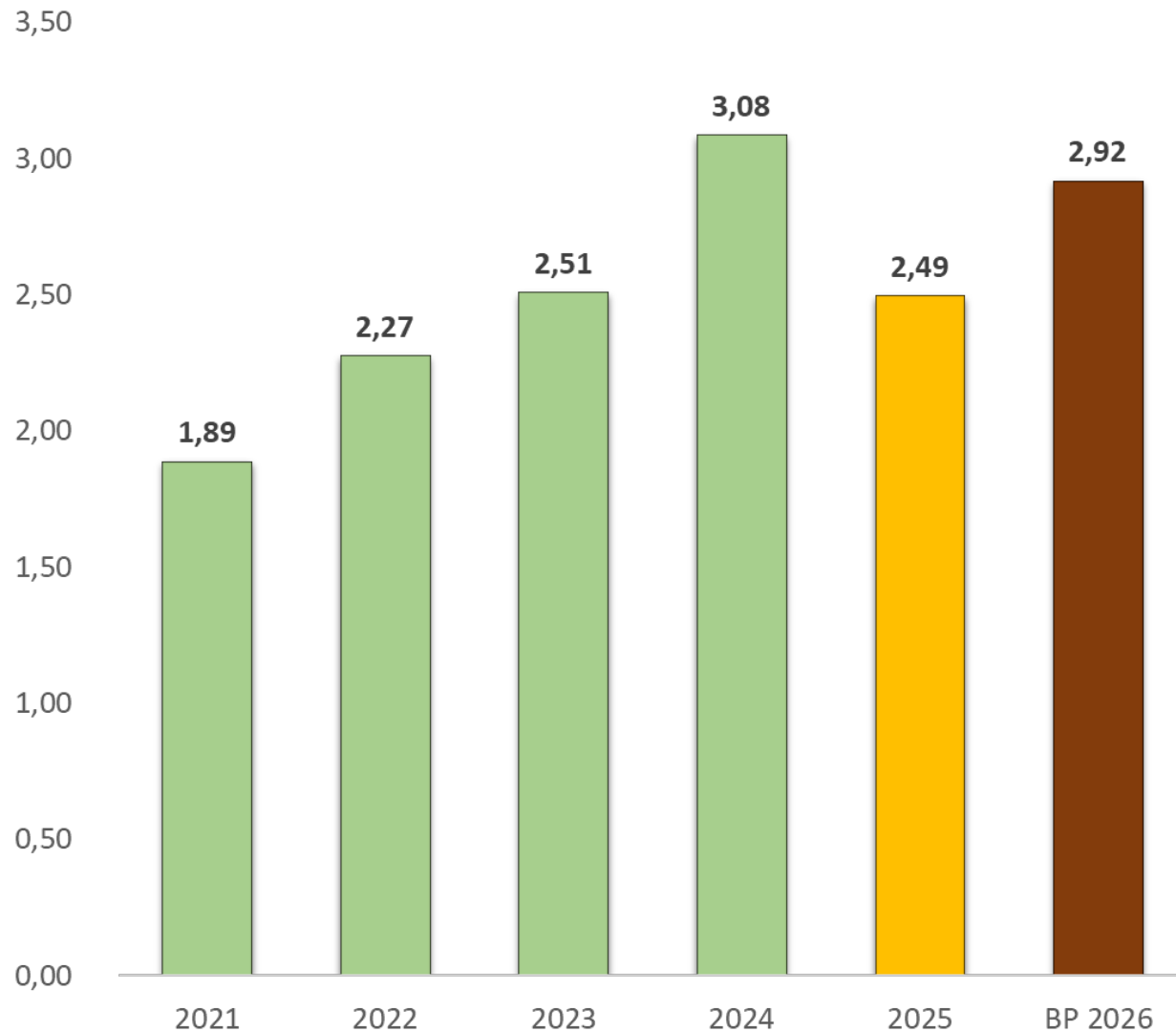
Compte 2025 :

- 2025 : Stabilité du FPIC.
- Mise en place du DILICO : 76 k€

Budget 2026 :

- Reconstitution du FPIC : 360 k€
- Exonération de DILICO

CHAPITRE 65 + 67 - AUTRES CHARGES DE GESTION :



Indemnités aux élus, subventions et contributions versées, bourses et prix aux sportifs, participations ...

Rétrospective :

- 2024 : Intégration de la régie nordique dans le budget principal, USMB : 100 k€, subv Alcotra : 655 k€

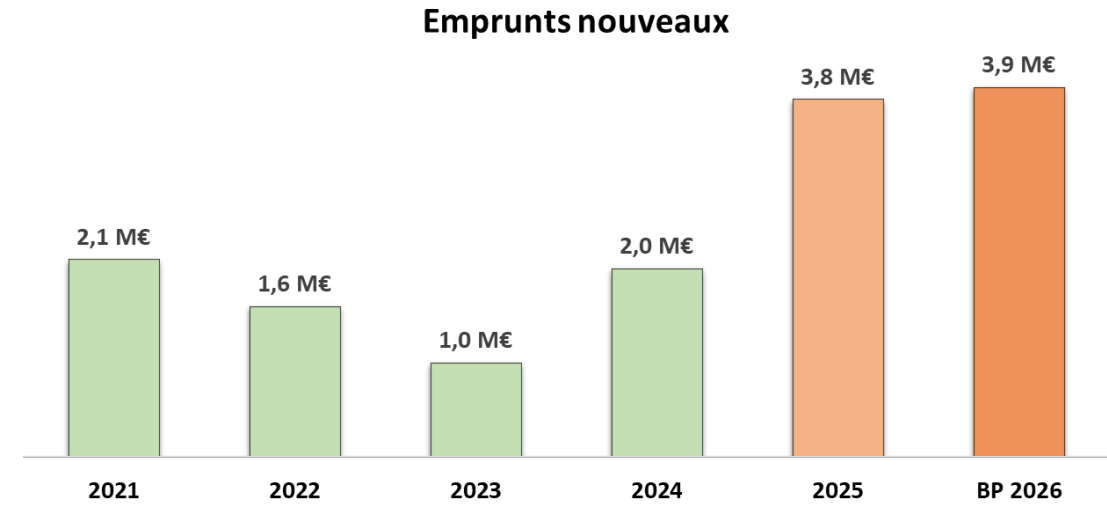
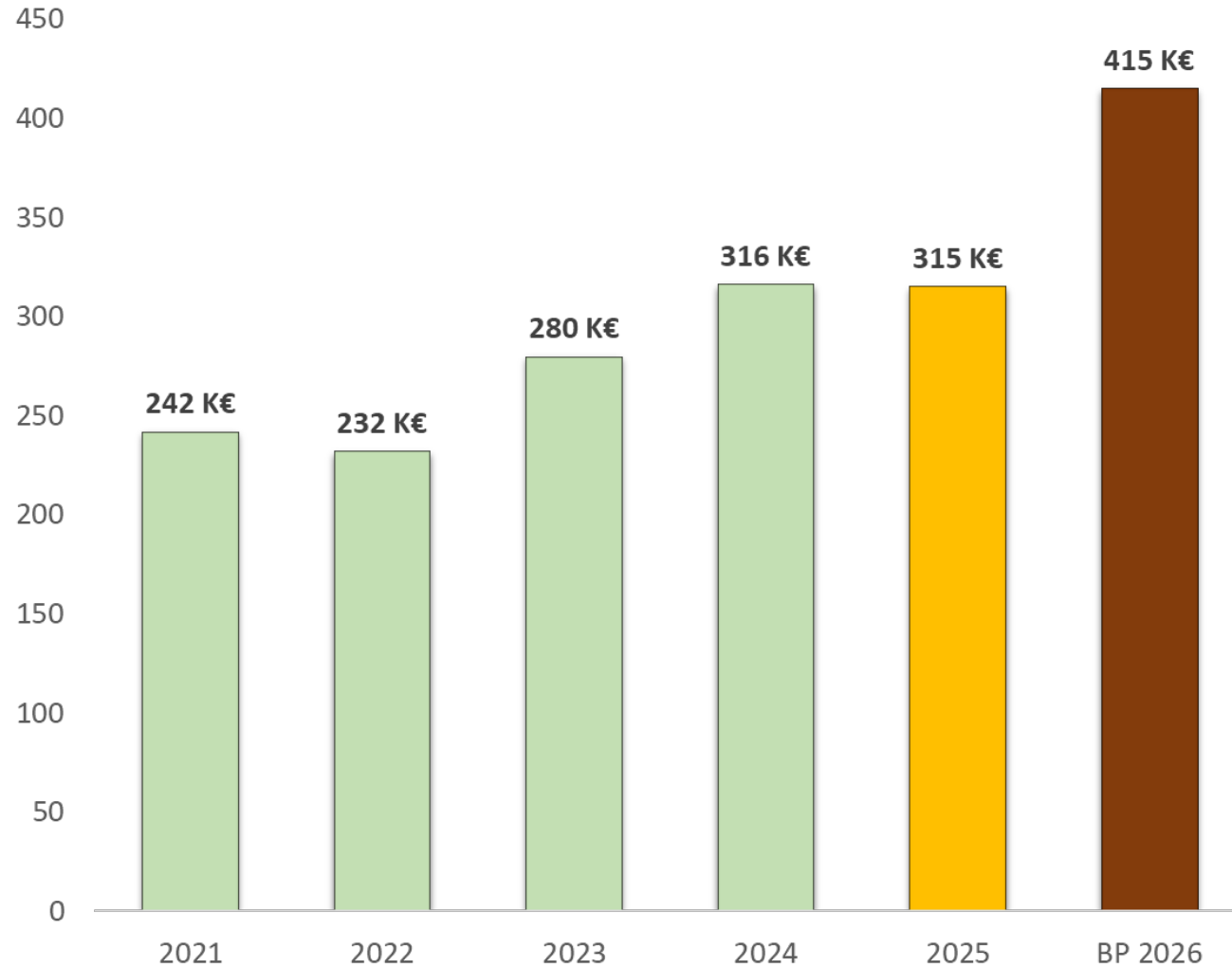
Compte 2025 :

Compétence SIMA transféré à l'OT

Budget 2026 : **+17% par rapport au réalisé**

- Subv CDM biathlon 2026 : 100k€
- SDIS : stabilité
- SIMA : Baisse de la participation à 320 k€
- Subventions aux associations : 730 k€, en hausse de 20k€
- Interventions pisteurs dans le budget principal : 225 k€
- Hausse des charges Nordique : 420 k€, recettes attendues anticipées avec prudence

Evolution de l'encours de dette et frais financiers



- En 2025, réalisation d'un emprunt de 3,8M€
 - Encours de dette de **16,8 M€** au 31 décembre 2025
 - Hausse des frais financiers en 2026
 - L'emprunt d'équilibre au budget 2025 est de 4 M€.
- Celui-ci sera mobilisé selon l'avancée des projets et selon les besoins de trésorerie de l'année.

CHAPITRE 73

IMPÔTS ET TAXES : Fiscalité directe

Rétrospective :

- **2023** : Hausse des taux de +2% et revalorisation forfaitaire de **+7,1%**
- **2024** : Majoration THRS à +30 % (+800 k€) et revalorisation nationale des bases : **+3,9 %**

Compte 2025 :

Revalorisation nationale des bases : **+ 1,7 %**

Ajustement de la THRS suite maj services fiscaux

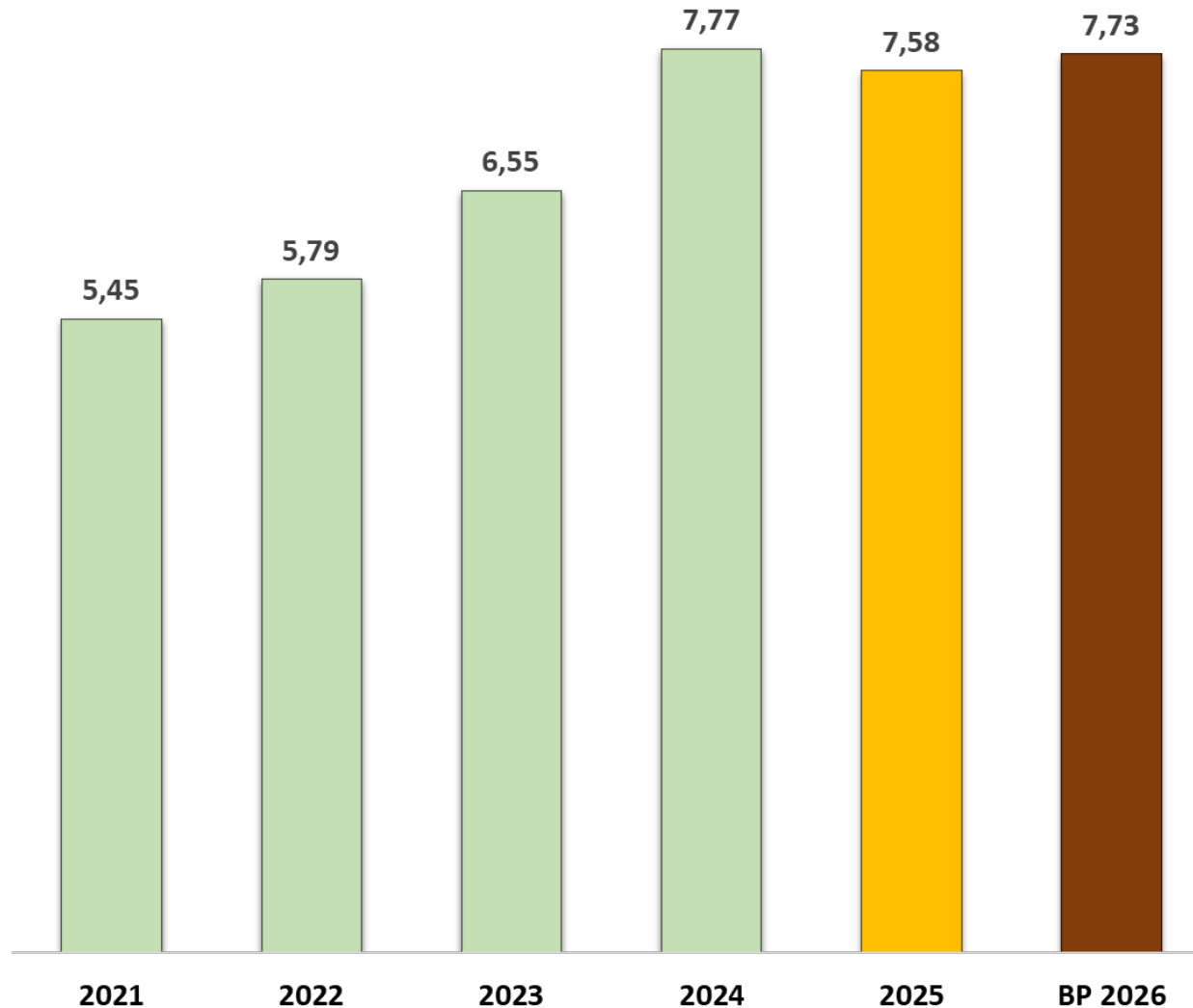
Budget 2026 : hausse du produit fiscal de **+ 2 %**

Stabilité des taux d'imposition

Stabilité du taux de la majoration THRS

Revalorisation nationale des bases 2026 : **+ 0,8 %**

Variation physique des bases : **+ 2%**.



Taux taxe foncière sur le bâti	31,60 %
Taux taxe foncière sur le non bâti	134,57 %
Taux taxe habitation résidences secondaires	26,15 %
Majoration taxe habitation résidences secondaires	+ 30 %

CHAPITRE 73

IMPÔTS ET TAXES : Fiscalité indirecte

Fiscalité reversée (AC), droits de place, taxe de séjour, taxe sur l'électricité, droits de mutation et taxe sur les remontées mécaniques

Rétrospective :

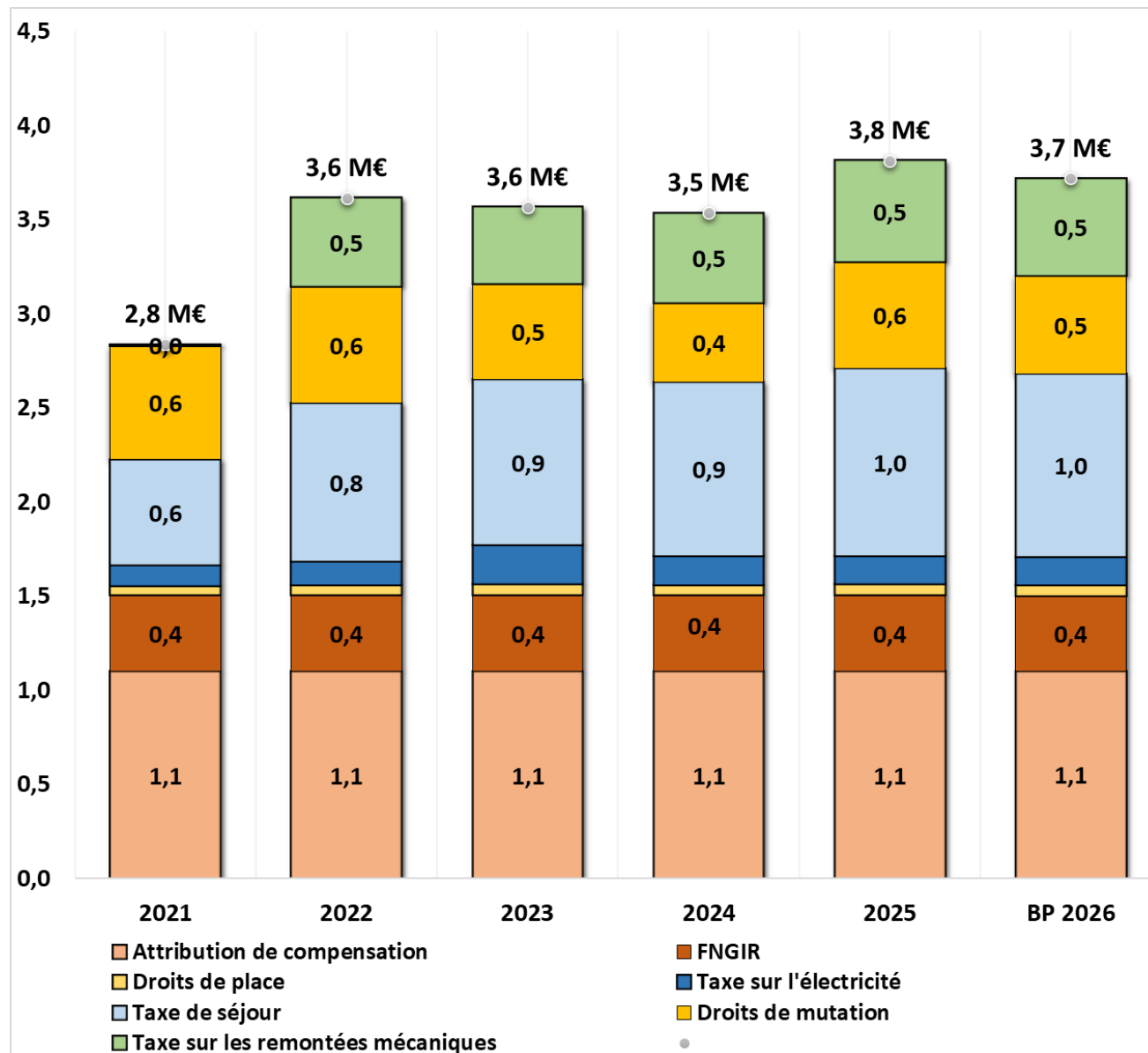
- 2021 : pas de taxe sur les remontées mécaniques
- 2020 et 2021 : baisse de la taxe de séjour liée au Covid
- 2023 et 2024 : baisse des droits de mutations de -20% et - 17%

Compte 2025

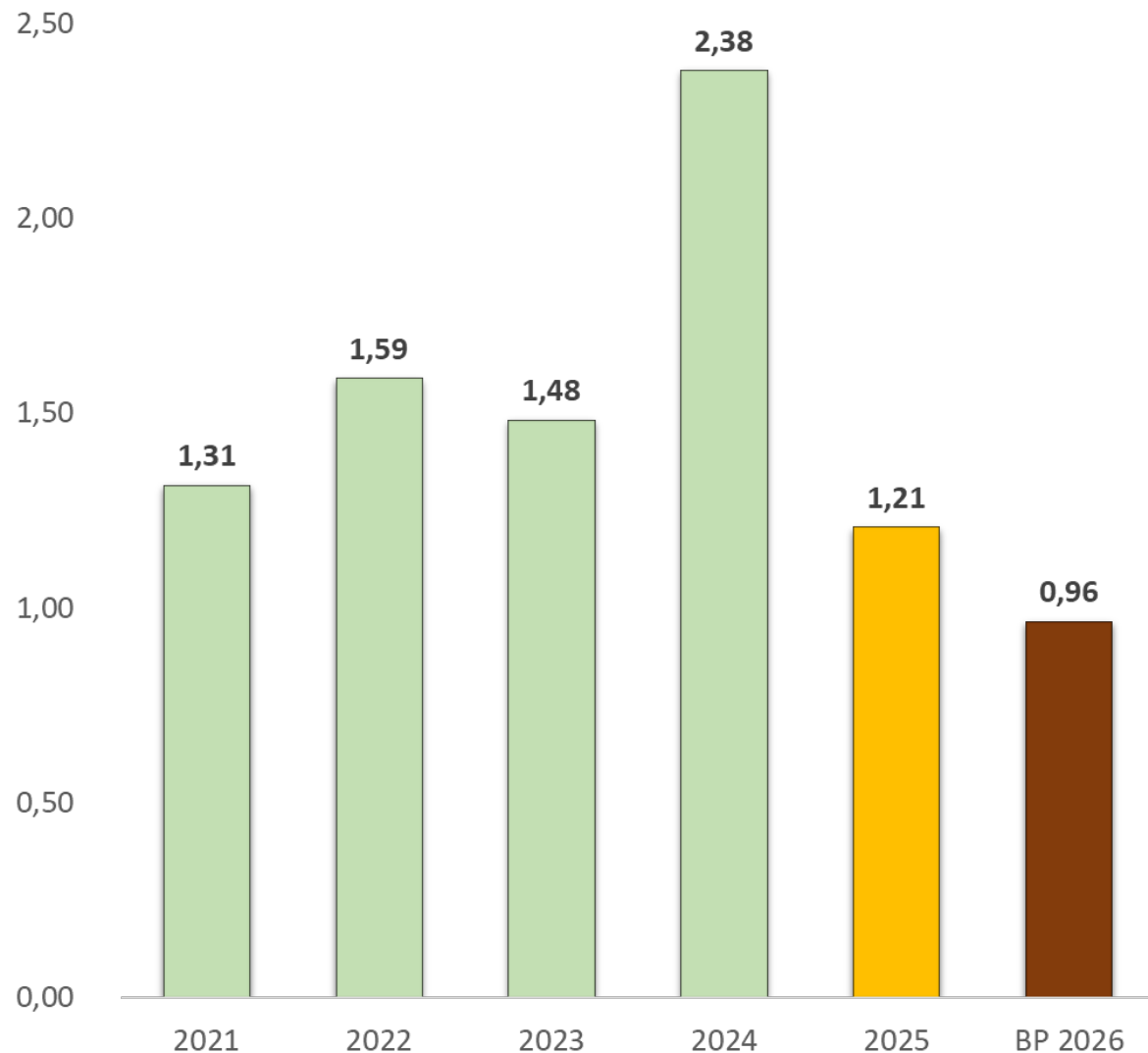
Fort rebond des droits de mutation (+35%)

Budget 2026 :

- Droits de mutation : moyenne des 5 dernières années
- Taxe sur l'électricité : reconduction du montant 2025
- Taxe de séjour : montant 2025
- Taxe RM : moyenne des cinq dernières années
- FNGIR : reconduction



CHAPITRE 74 - DOTATIONS ET PARTICIPATIONS



Dotation Globale de Fonctionnement, participations, attributions de compensation, FCTVA, ...

Rétrospective :

- 2024 : subvention Alcotra (870 k€) et TDFF (144 k€)

Compte 2025 :

Baisse de la DGF (-80 k€) et de la DSR (-10 k€),
Baisse de la DCRTP (-80 k€)

Budget 2026 : - 20% par rapport au budget 2025

- DGF : - 90 k€ lié à écrêtement
- DSR : -30 k€
- DCRTP : -110 k€

CHAPITRE 70 & 75 :

PRODUITS DES SERVICES ET AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE :

Produits des services, occupation du domaine public (stationnement, concessions et redevances funéraires), revenus des immeubles (locations et refacturation)...

Rétrospective :

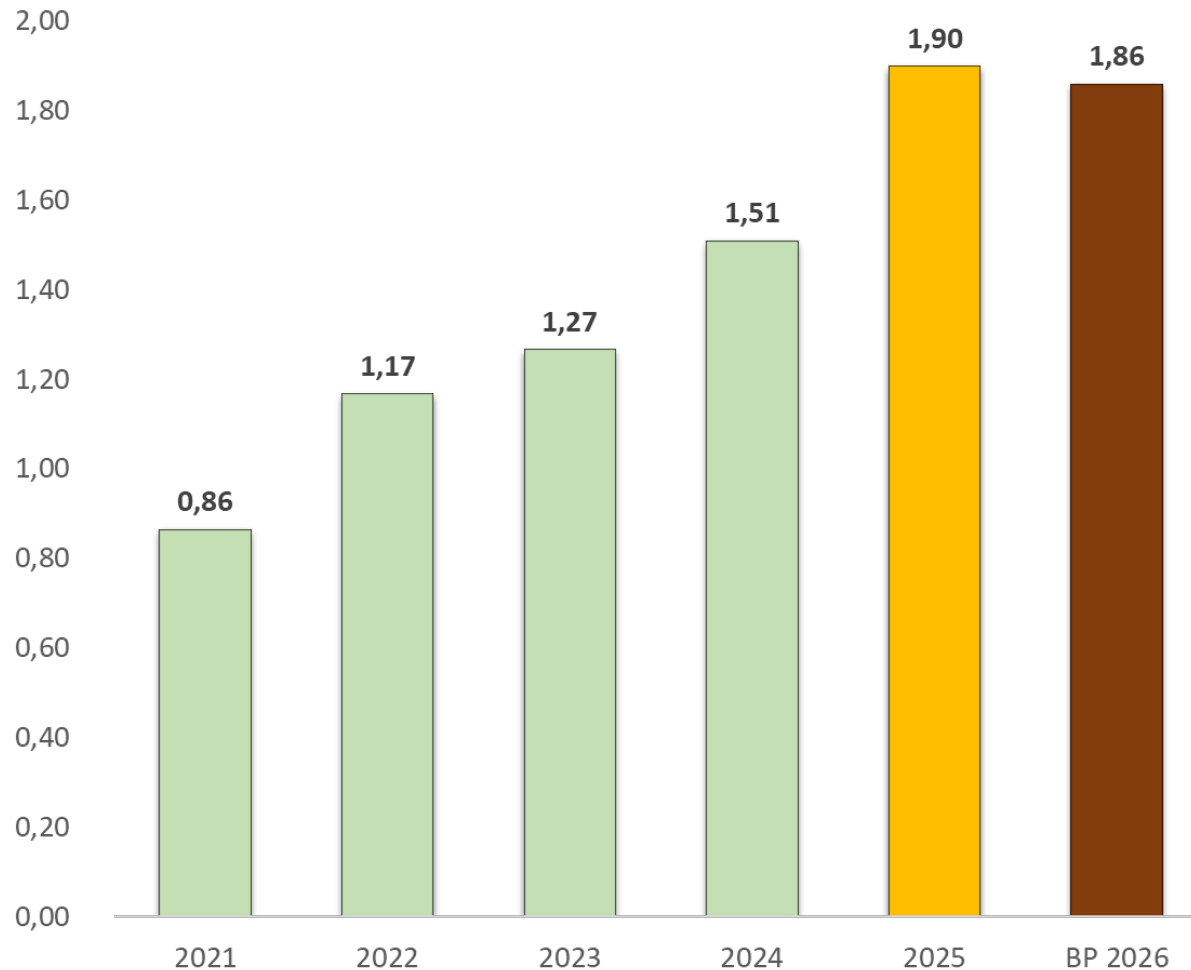
- A partir de 2020 : cinémas en DSP (Recettes : 325 K€ en 2018 et 145 K€ en 2019)
- 2024 : redevance ski de fond sur le Budget

Compte 2025 :

Recettes piscine en hausse (+50 k€)

Budget 2026 :

- Recettes secours pistes sur le budget principal
- Loyer : -20 k€ (La Poste)





BUDGET PRINCIPAL

Section d'investissement

Dépenses d'équipement – réalisé 2025

Total des dépenses d'équipement 2021-2025 : **23,4 M€**

=> **4,7 M€/an** en moyenne

Total des subventions 2021-2025 : **5 M€**

=> **1 M€/an** en moyenne, soit 21 %

Dépenses d'équipement 2025 : 5,2 M€

- **Enveloppes : 1,7 M€**

Dont : Acquisitions foncières : 458 k€

Aménagements de terrain : 252 k€

Voirie : 193 k€

Véhicules : 174 k€

Domaine nordique : 147 k€

Réseaux et éclairages : 141 k€

- **Opérations : 3,5 M€**

Dont : Logements Pont de Venay : 672 k€

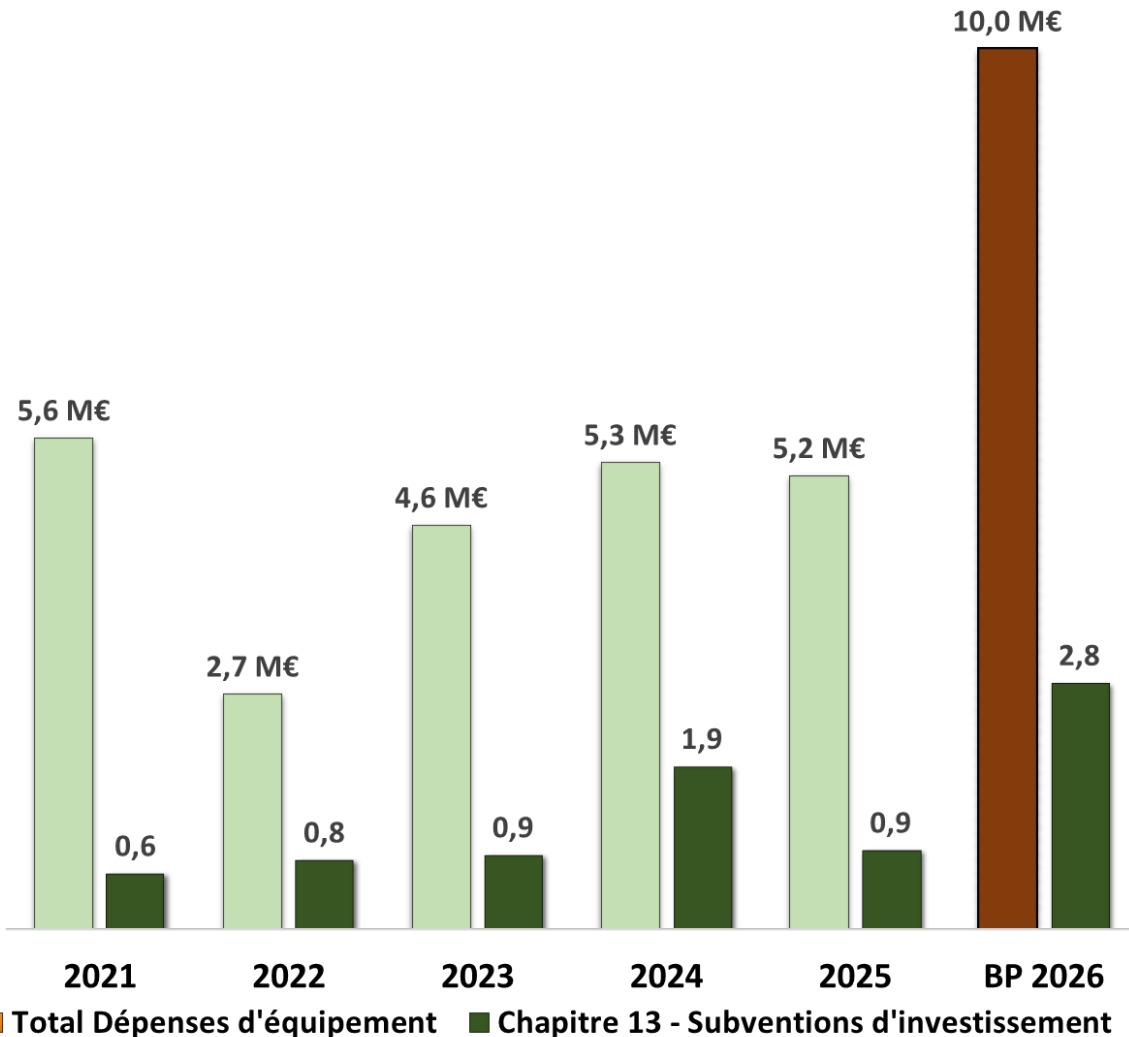
Pumptrack et skate-park: 525 k€

Acquisition du manège magique : 480 k€

Groupe froid de la patinoire : 247 k€

Cheminement du Borne : 226 k€

Batiment de services : 219 k€



Dépenses d'équipement - Budget 2026

Dépenses d'équipement 2026 : 10,1 M€

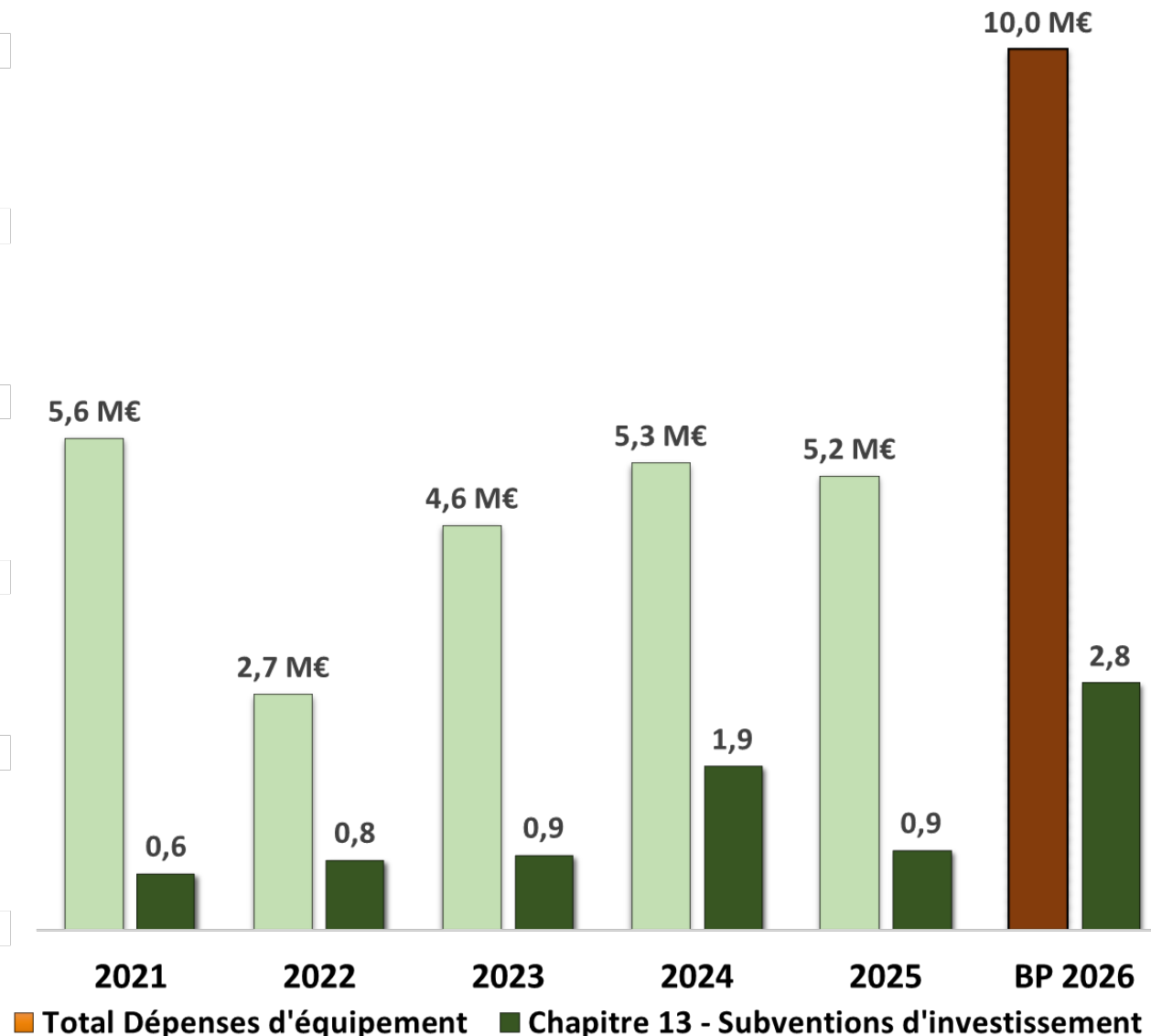
Budget 9 M€ + 1,1 M€ de RAR

- **Enveloppes : 2,3 M€ (+ 0,2 M€ RAR)**

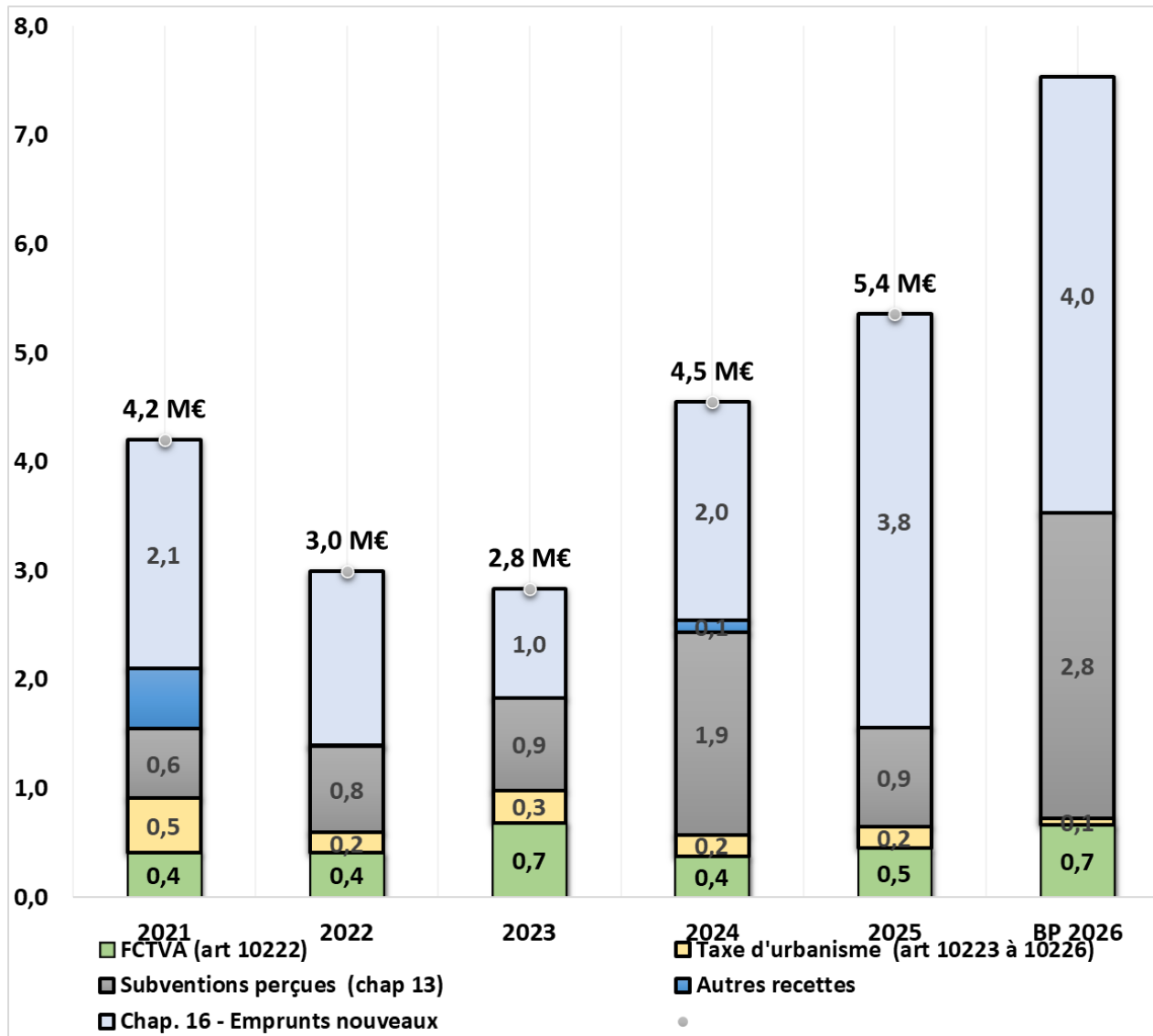
Dont : Acquisitions foncières : 264 k€
Aménagements de terrain : 260 k€
Voirie : 392 k€
Véhicules : 263 k€
Domaine nordique : 215 k€
Réseaux et éclairages : 252 k€

- **Opérations : 6,7 M€ (+ 0,9 M€ RAR)**

Dont : Batiment de services : 1,6 M€
Logements Pont de Venay : 1,3 M€
Toitures : 850 k€
Centre de 1^{ère} intervention : 480 k€
Ecole publique du Chinaillon : 200 k€
Amgt site de compétition Biathlon : 200 k€
Piste de ski roues : 100 k€



Recettes d'équipement

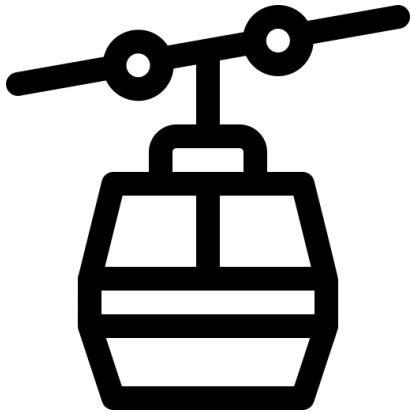


Recettes d'équipement 2025 : **5,4 M€**

- FCTVA : **0,5 M€** (sur les dépenses 2023)
- Taxe d'urbanisme : **0,2 M€**
- Subventions : **0,9 M€**, dont :
 - Biathlon: 268 k€
 - Inondations 11/2023: 92 k€
 - Forêt protection communale : 88 k€
 - Groupe froid patinoire : 80 k€
- Emprunt nouveau **3,8 M€**, taux fixe 3,37 %

Recettes d'équipement 2026 : **6,3 M€ + 1,2 M€ de RAR**

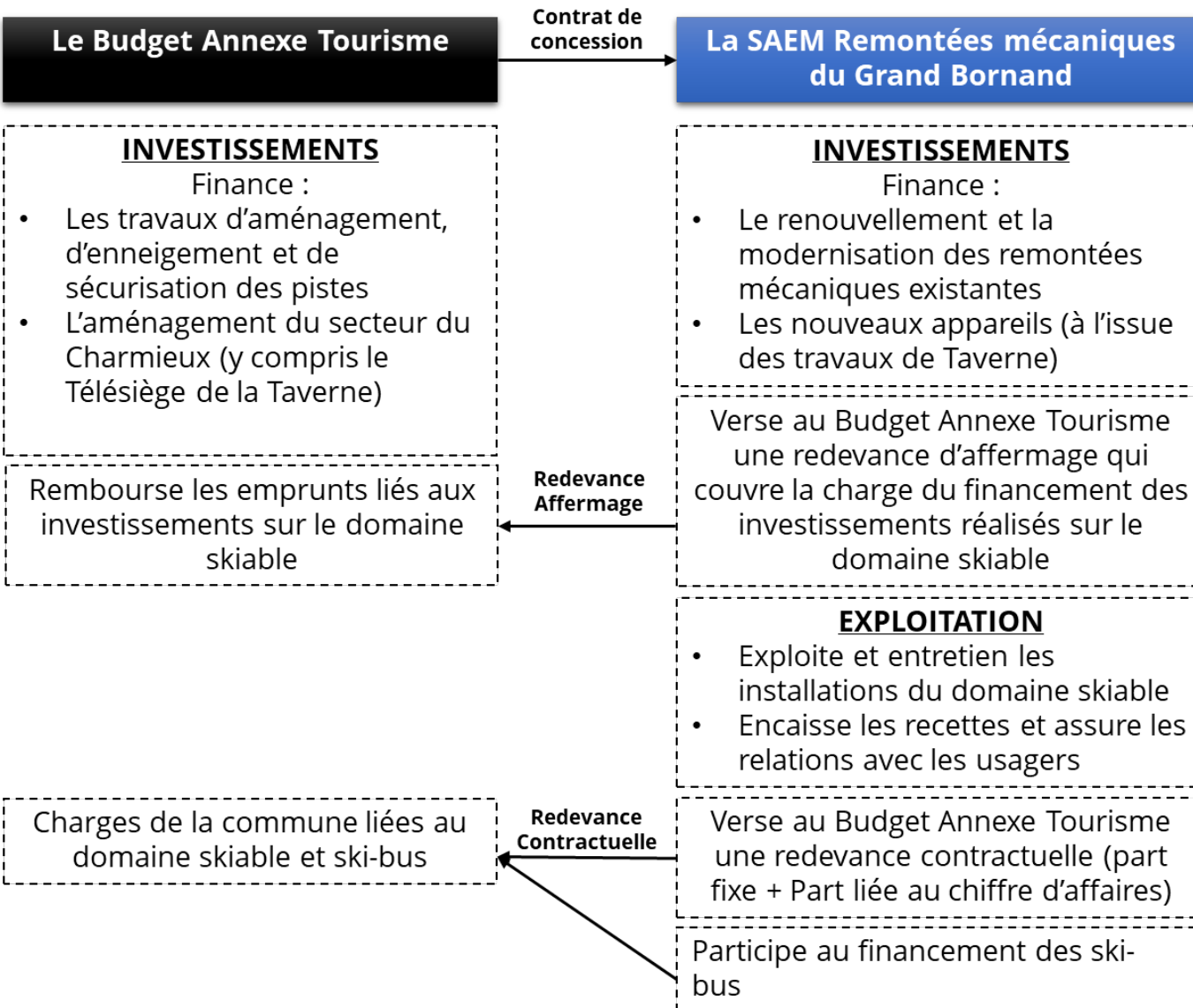
- FCTVA : **0,66 M€** (sur les dépenses 2024)
- Taxe d'urbanisme : **0,06 M€**
- Subventions : **1,6 M€ + 1,2 M€ de RAR = 2,8 M€**
- Emprunt d'équilibre : **4 M€**



BUDGET ANNEXE TOURISME



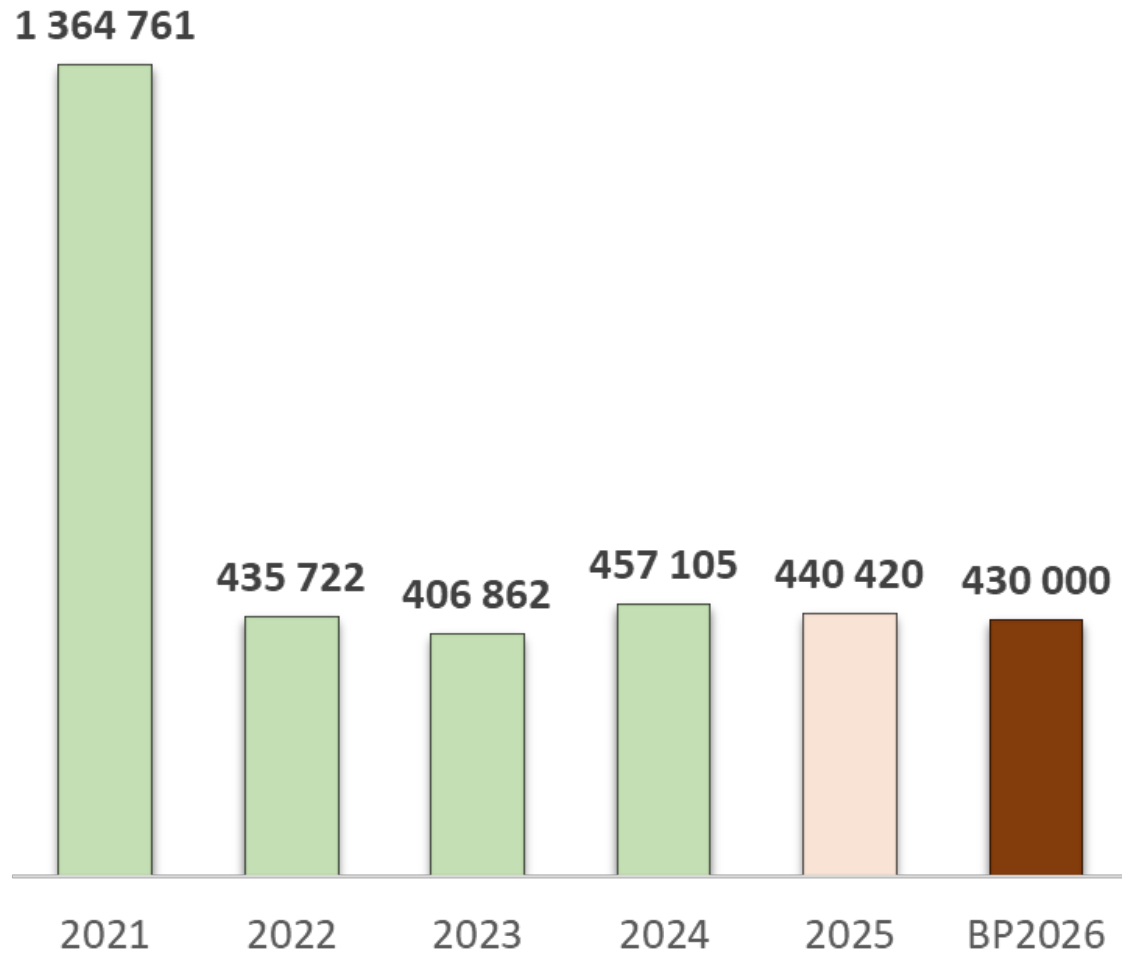
Les spécificités du budget annexe tourisme :



- Il s'agit d'un service public à caractère industriel et commercial (SPIC) soumis à l'instruction comptable M4.
- Il est **distinct** du budget principal et doit exclusivement et impérativement **se financer et s'équilibrer au moyen des recettes liées à l'exploitation** de l'activité commerciale (redevance, tarification usager, etc.).
- Le service public est exploité dans le cadre d'une **délégation de service public**.
- La dette contractée pour financer les investissements est entièrement compensée et remboursée par l'exploitant qui verse une redevance correspondant exactement aux remboursements annuels des emprunts. **La dette reste donc à la charge de l'exploitant.**

CHAPITRE 011 – CHARGES A CARACTÈRE GÉNÉRAL :

Achats de matières et fournitures, services extérieurs, honoraires, indemnités pistes, taxe foncière



En 2021 : Aide du CD74 pour le maintien de l'activité touristique (COVID)

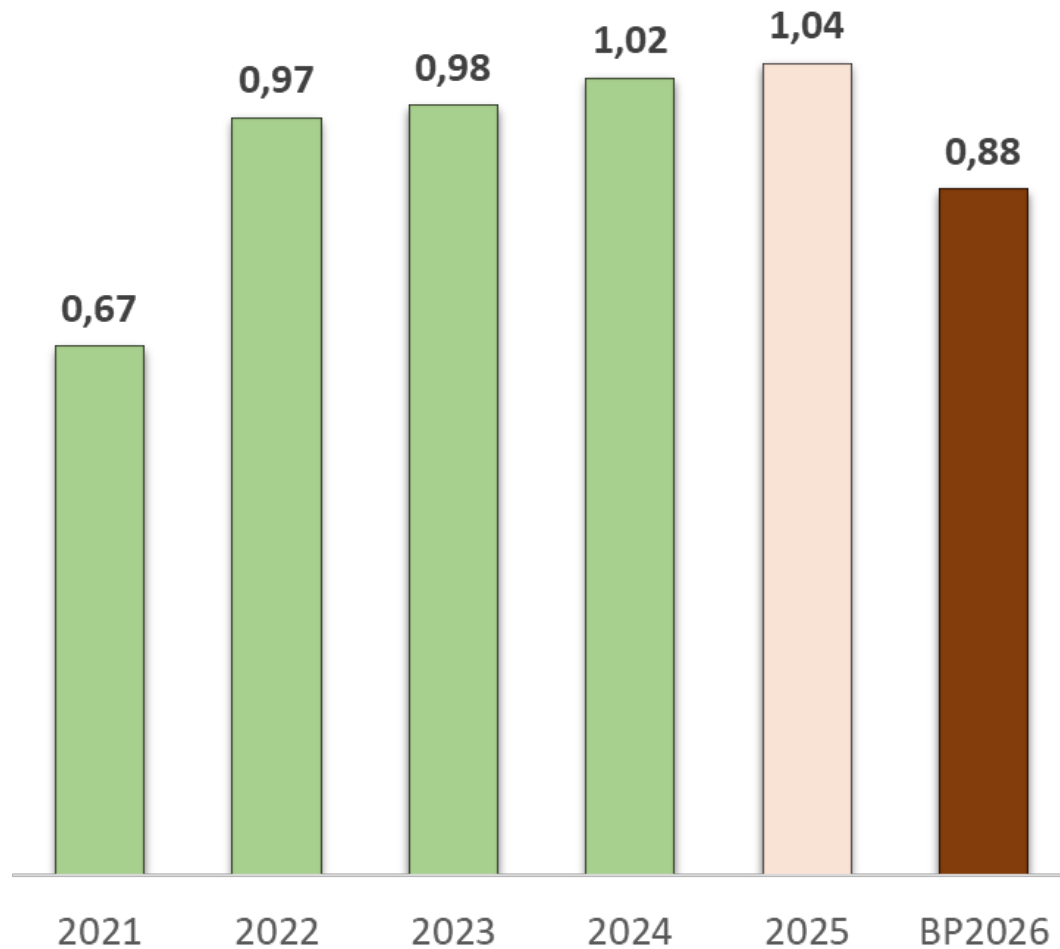
Compte 2025 :

- Déneigement : 60 k€
- Indemnité piste alpin : 77 k€
- Taxe foncière : 146 k€
- Ambulance : 96 k€

Budget 2026 :

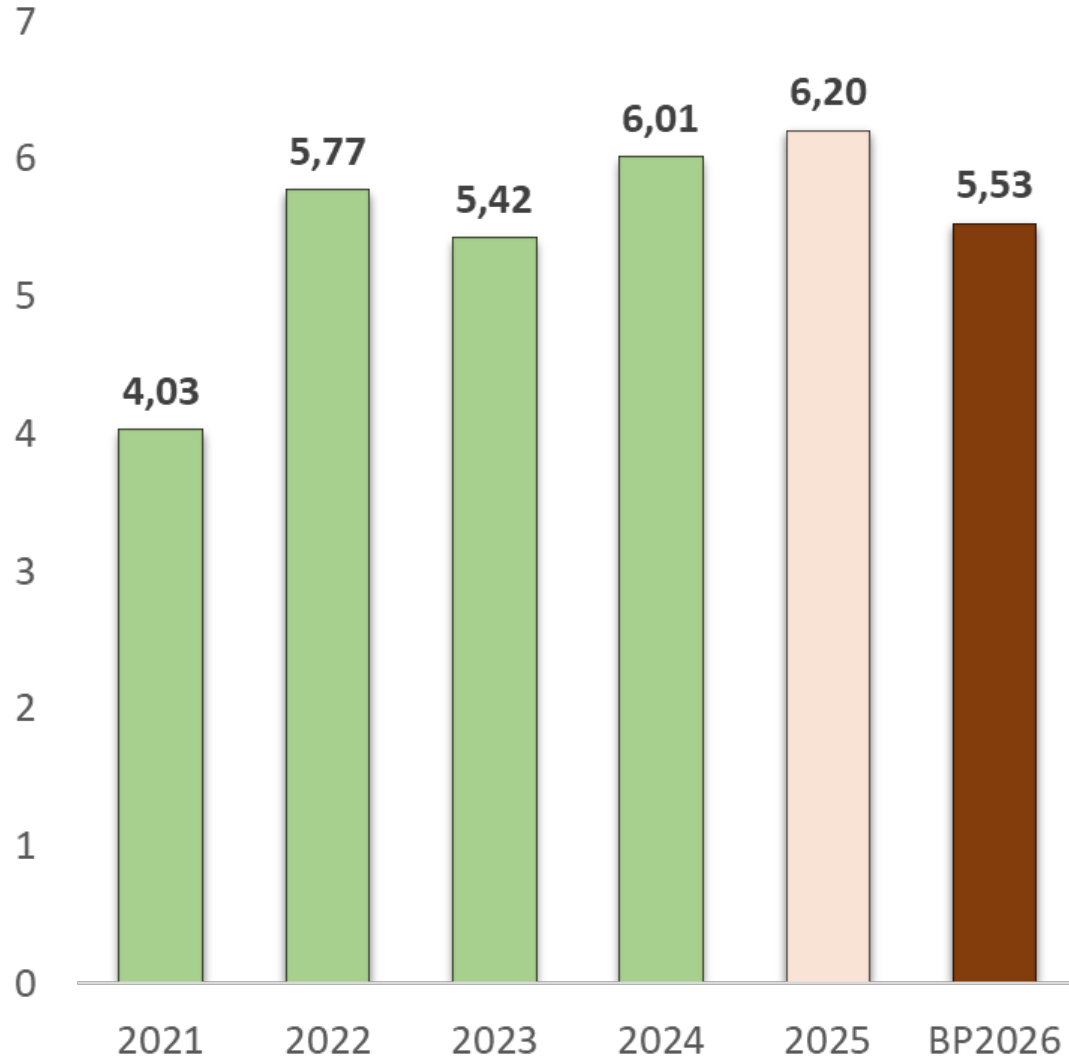
- Déneigement : 90 k€
- Indemnité piste alpin : 95 k€
- Taxe foncière : 160 k€
- Marché ambulances transféré sur le budget principal

CHAPITRE 65 & 67 : AUTRES CHARGES DE GESTION



	2025	Budget 2026
Aravis Ski bus	793 038 €	875 000 €
Interventions pisteurs	221 640 €	0€
Non valeurs secours pistes	1 380 €	0€
Titres annulés ex. passés	805 €	0 €
Protocole transactionnel Taverne	0 €	0€
TOTAL	1 016 863	800 000 €

CHAPITRE 70 & 75 : PRODUITS DES SERVICES ET AUTRES PRODUITS DE GESTION



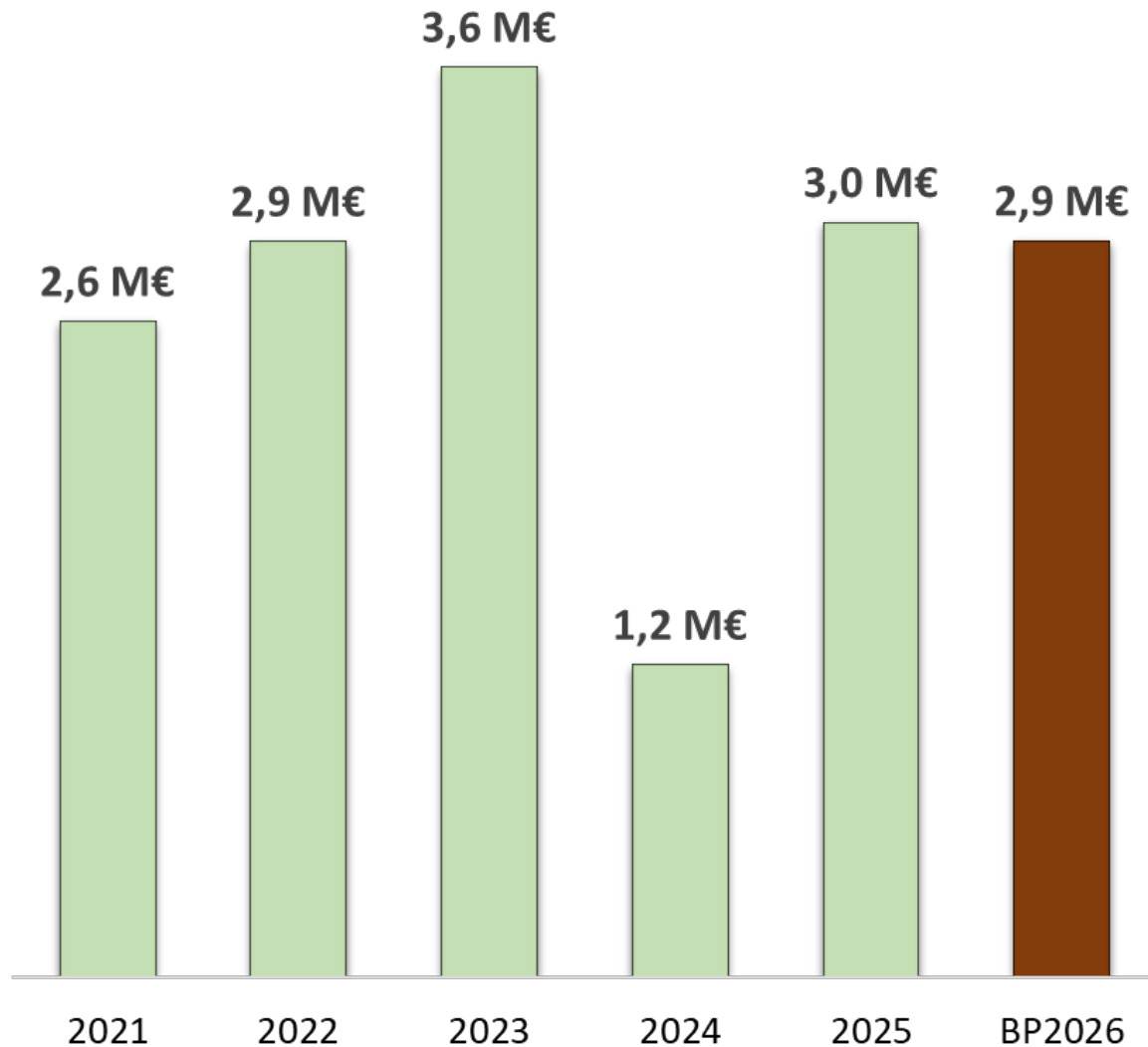
Compte 2025 :

- Redevance d'exploitation en hausse (indexation),
- Activation de la part variable : CA HT 24/25 : 18,9 M€
- Hausse de la redevance d'investissement : remboursement anticipé de deux emprunts pour 935 k€

Budget 2026 :

- Redevance d'exploitation en hausse (indexation) + 30k€ budgété pour la part variable
- Baisse de la redevance d'investissement (annuités de dette 2026 + remboursement anticipé de la dette pour 850 k€)

Dépenses d'équipement – réalisé 2025



Total des dépenses d'équipement 2021-2025 : **13,3 M€**
=> **2,7 M€/an** en moyenne

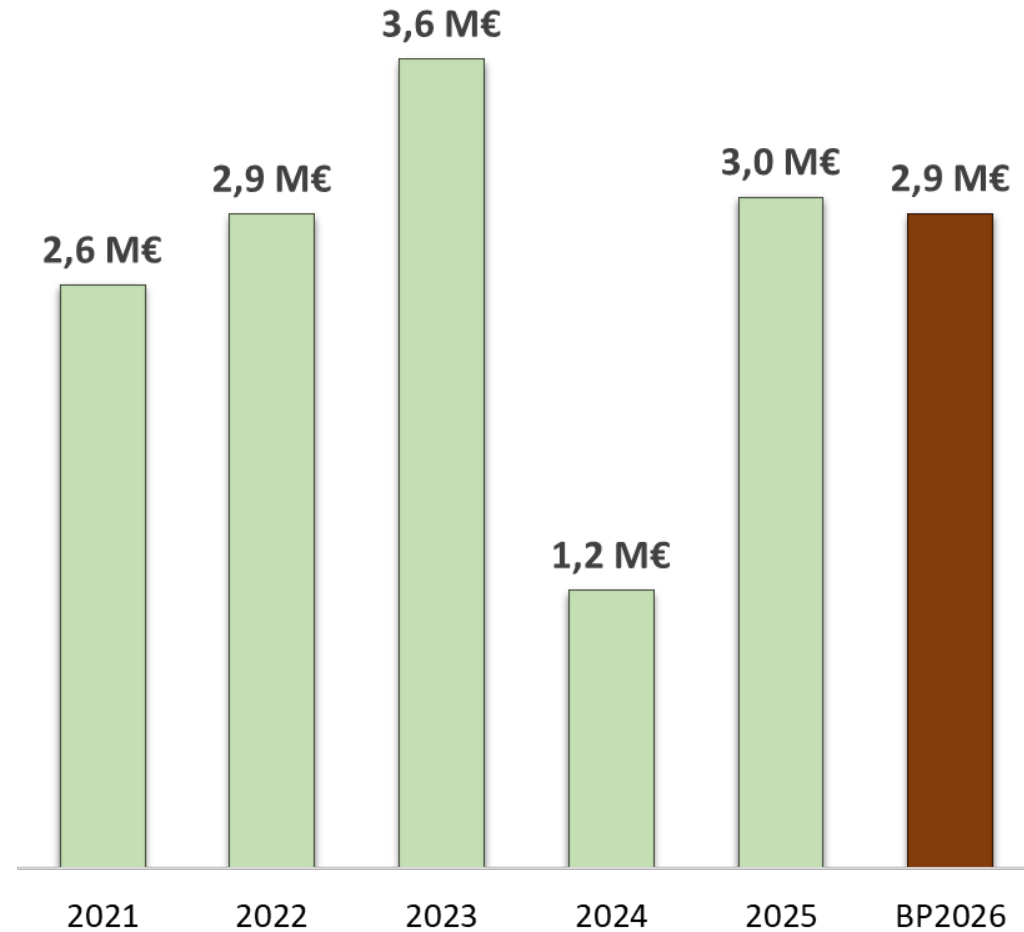
Dépenses d'équipement 2025 : 3,0 M€

- Aménagements pistes : 55 k€
- Bâtiments travaux courants : 1,1 M€
 - Dont : Garage du Clut : 550 k€*
 - Cabinet médical Jalle : 456 k€*
 - SnowPark Maroly : 23 k€*
- Enneigement: 107 k€
- Sécurisation et paravalanches : 138 k€
- Télésiège de la Taverne : 1,5 M€

Dépenses d'équipement – budget 2026

Dépenses d'équipement budget 2026 : **2,9 M€**

+ RAR : **0,7 M€**



- **Enveloppes : 2,3 M€**

Acquisitions foncières et études : 100 k€

Aménagements pistes : 135 k€

Bâtiments travaux courants : 980 k€

- Garage Clut, hydrocarbure : 60k€
- Menuiserie bureaux RM: 20 k€
- Gare arrivée Rosay WC et salle hors-sac : 80 k€
- Rénovation snowpark Maroly : 800 k€

Enneigement: 980 k€

- Programme neige Gettiers : 80 k€
- Programme neige Duche : 50 k€
- Enneigeurs : 100 k€

Renforcement réseau Chinaillon => transfert SOLIDEO

Sécurisation et paravalanches : 130 k€

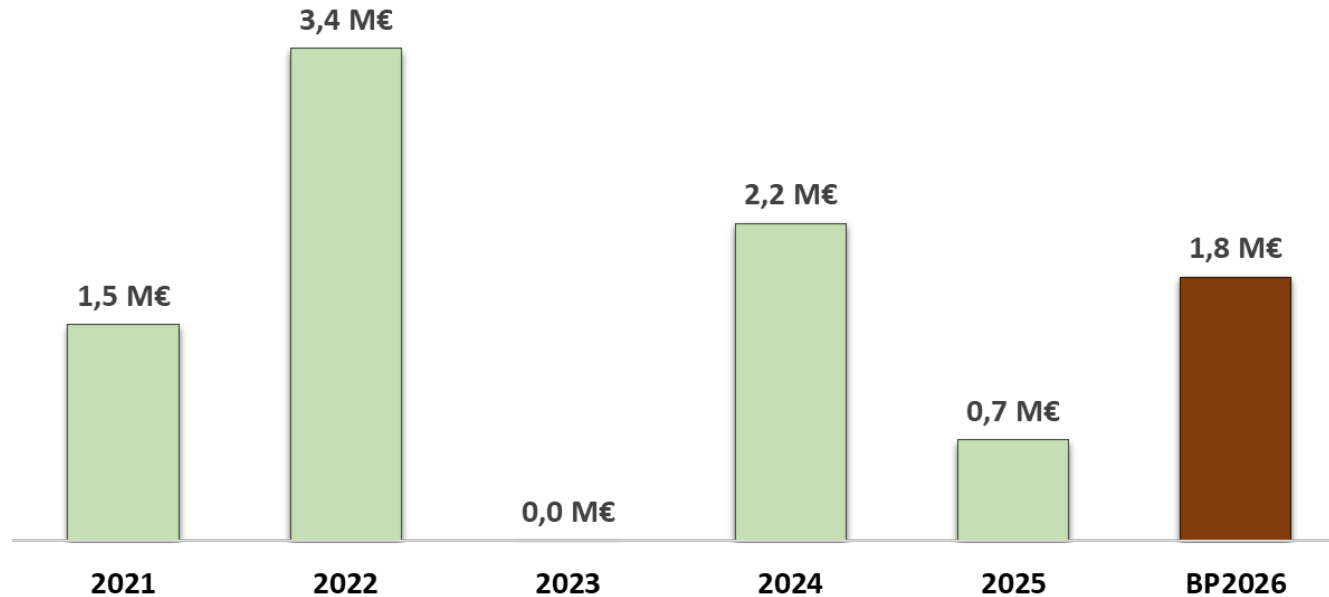
- **Opérations : 0,6 M€**

Télesiège de la Taverne : 478 k€

Passerelle piétonne liaison Charmieux : 100 k€

Evolution de l'encours de dette et frais financiers

Emprunts nouveaux



- En 2025, réalisation d'un emprunt de 0,7 M€
- Encours de dette de **33,3 M€** au 31 décembre 2025
- L'emprunt d'équilibre au budget 2025 est de 1,8 M€.

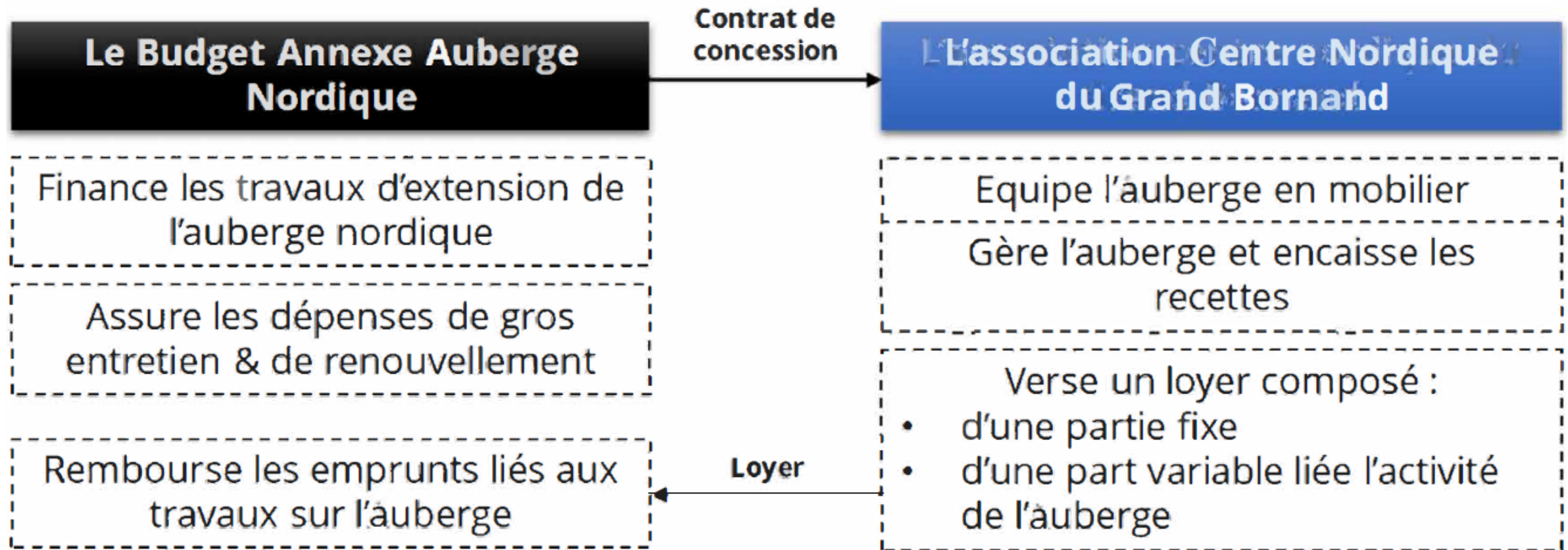
Celui-ci sera mobilisé selon l'avancée des projets et selon les besoins de trésorerie de l'année.



BUDGET ANNEXE AUBERGE NORDIQUE



Les spécificités du budget annexe auberge nordique:



Chap	Libellé	CA 2025	BP 2026
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	32 103,29	75 000,00
66	CHARGES FINANCIERES	58 318,07	60 000,00
Total des dépenses réelles		90 421,36	135 000,00
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0,00	95 336,46
042	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	284 843,79	294 000,00
Total des dépenses d'ordre		284 843,79	389 336,46
Total des dépenses de fonctionnement		375 265,15	524 336,46

Chap	Libellé	CA 2025	BP 2026
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	70 974,97	113 336,46
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	396 913,64	390 000,00
042	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	20 713,00	21 000,00
Total		488 601,61	524 336,46

Chap	Libellé	CA 2025	BP 2026
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00	20 000,00
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	9 323,92	179 602,70
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	195 506,37	235 000,00
Total des dépenses réelles		204 830,29	434 602,70
040	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	20 713,00	21 000,00
Total des dépenses d'investissement		225 543,29	455 602,70

Chap.	Libellé	CA 2025	BP 2026
001	SOLDE D'EXECUTION D'INVEST. REPORTE	37 779,04	66 266,24
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	0,00	95 336,46
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	284 843,79	294 000,00
Total des recettes d'investissement		322 622,83	455 602,70

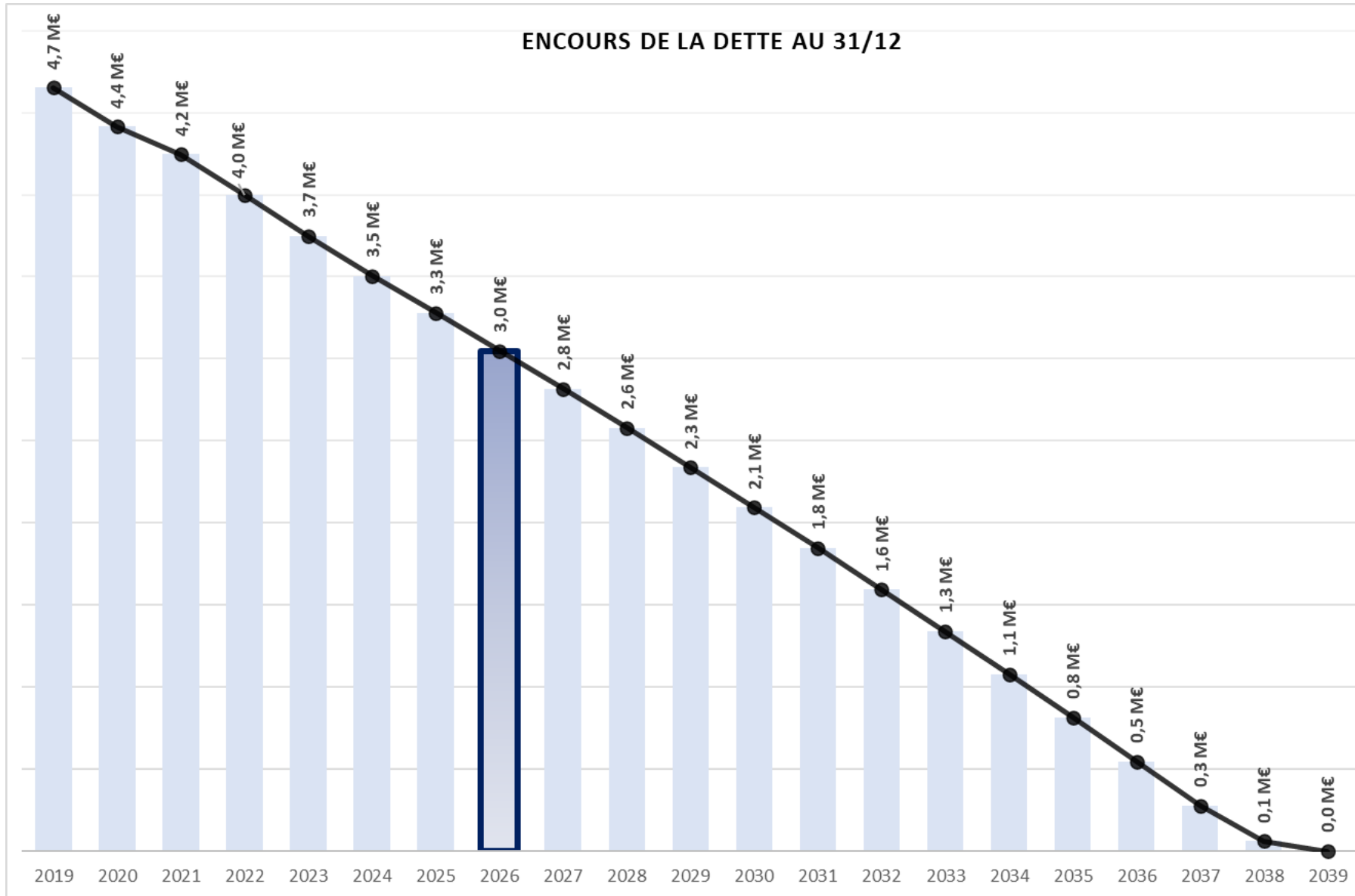
En recettes :

- Loyer versé par l'association tel que prévu dans le contrat de concession :
- 325 k€ + 1/11 loyer de 2021 + résultat selon EBE
- Reprise des résultats N-1

En dépenses :

- Taxes foncières et assurances du bâtiment
- Intérêts de la dette
- Provision pour travaux : 200 k€

Evolution de l'encours de dette



	Annuités
2026	284 783 €
2027	284 316 €
2028	283 849 €
2029	283 382 €
2030	282 915 €
2031	282 448 €
2032	281 982 €
2033	281 515 €
2034	281 048 €
2035	280 581 €
2036	280 114 €
2037	279 647 €
2038	218 768 €
2039	60 954 €