

Note de décomposition du CFU de l'exercice 2025 du SIAC selon sa comptabilité analytique

(selon les clés de contribution – « syndicat à la carte »)

- 1. Vue globale de l'exercice budgétaire 2025**
- 2. Délégation GEMAPI en investissement**
- 3. Délégation GEMAPI en fonctionnement**
- 4. GEMAPI en transfert à la carte**
- 5. Coordination du bassin versant (item 12 de l'article L. 211-7 du Code de l'Environnement)**
- 6. Compétences générales du SIAC**

1. Vue globale de l'exercice budgétaire 2025 :

En ce qui concerne la vue globale de l'exercice budgétaire 2025 du SIAC, l'exercice est déficitaire de 815 900,16 € compte tenu du décalage des recettes pour l'opération de restauration de la Dranse de Morzine. Néanmoins, après intégration des restes à réaliser, l'exercice, au global, est excédentaire de 336 786,52 €.

En intégrant le résultat cumulé antérieur, le résultat de clôture 2025 est excédentaire de 3 171 671,19 €.

Le ratio de désendettement se situe entre 7 et 8 années mais ce chiffre n'est pas très pertinent car il doit être décomposé, la dette étant uniquement sur les compétences générales (les recettes des autres périmètres analytiques venant bonifier ce chiffre).

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dépenses réelles de fonctionnement		2 046 507,08 €	2 022 204,17 €	2 485 294,30 €	2 320 982,74 €	2 562 675,23 €	2 721 540,03 €	2 876 662,66 €
Recettes réelles de fonctionnement		3 745 548,64 €	3 726 002,07 €	3 877 445,11 €	4 318 735,04 €	4 464 194,57 €	5 036 745,44 €	5 706 493,32 €
Dépenses réelles d'investissement		1 339 549,18 €	1 828 544,48 €	2 272 647,00 €	4 455 802,07 €	3 627 715,00 €	1 872 692,18 €	3 925 408,31 €
Recette réelles d'investissement (hors 1068)		1 285 865,52 €	1 152 588,31 €	1 019 928,00 €	3 357 464,12 €	1 562 046,67 €	441 173,61 €	279 677,49 €
Résultat de l'exercice		1 645 357,90 €	1 027 841,73 €	-778 568,19 €	899 414,35 €	-164 148,99 €	883 686,84 €	-815 900,16 €
Résultat cumulé (hors RAR)	-678 698,97 €	966 658,93 €	1 994 500,66 €	1 215 932,47 €	2 115 346,82 €	1 951 197,83 €	2 834 884,67 €	2 018 984,51 €

Dépenses en RAR		84 786,69 €	524 682,92 €	1 243 651,30 €	2 484 059,11 €	46 754,64 €	26 893,72 €	37 812,00 €
Recettes en RAR		83 939,51 €	270 357,00 €	998 988,06 €	2 092 959,19 €	667 959,47 €	565 740,92 €	1 190 498,68 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)		1 644 510,72 €	773 515,81 €	-1 023 231,43 €	508 314,43 €	457 055,84 €	1 422 534,04 €	336 786,52 €
Résultat théorique avec excédent n-1		965 811,75 €	1 740 174,74 €	971 269,23 €	1 724 246,90 €	2 572 402,66 €	3 373 731,87 €	3 171 671,19 €

Epargne brute		1 699 041,56 €	1 703 797,90 €	1 392 150,81 €	1 997 752,30 €	1 901 519,34 €	2 315 205,41 €	2 829 830,66 €
Remboursement capital emprunts		998 777,34 €	1 031 086,20 €	1 050 839,36 €	1 071 494,42 €	1 093 094,05 €	1 115 682,95 €	1 139 308,02 €
Epargne nette		700 264,22 €	672 711,70 €	341 311,45 €	926 257,88 €	808 425,29 €	1 199 522,46 €	1 690 522,64 €
Encours de la dette au 31/12		27 631 786,00 €	26 600 700,00 €	25 549 860,00 €	24 478 366,00 €	23 385 272,00 €	22 269 589,29 €	21 130 281,24 €
Ratio de désendettement		16,26	15,61	18,35	12,25	12,30	9,62	7,47

2. Délégation GEMAPI en investissement :

L'exercice 2025 a permis de solder le mandat du CD 74 pour le talus de la RD 902. Il conviendra en 2026 se solder l'opération Basse Dranse par la perception des subventions de l'Agence de l'Eau et du CD 74. Les restes à réaliser 2025 ont permis d'équilibrer ce « compte de tiers » sur le plan comptable. Pour CCPEVA et CCHC les lignes d'investissement en délégation GEMAPI avaient été soldées (mises à zéro en recettes et dépenses), en début d'année 2024, compte tenu des nouvelles modalités de gestion en transfert à la carte de la compétence GEMAPI.

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
THONON AGGLOMERATION								
Dépenses réelles d'investissement		83 872,60 €	59 590,46 €	60 676,28 €	1 266 751,81 €	1 185 070,64 €	132 973,86 €	20 212,71 €
Recette réelles d'investissement		98 000,00 €	297 761,61 €	0,00 €	996 743,76 €	846 872,00 €	77 810,55 €	
Résultat de l'exercice		14 127,40 €	238 171,15 €	-60 676,28 €	-270 008,05 €	-338 198,64 €	-55 163,31 €	-20 212,71 €
Résultat cumulé		14 127,40 €	252 298,55 €	191 622,27 €	-78 385,78 €	-416 584,42 €	-471 747,73 €	-491 960,44 €
CCPEVA								
Dépenses réelles d'investissement		104 329,08 €	470 495,05 €	222 080,69 €	1 501 687,08 €	1 083 937,55 €	0,00 €	
Recette réelles d'investissement		168 436,00 €	636 853,19 €	20 000,00 €	1 945 143,63 €	516 921,48 €	95 175,15 €	
Résultat de l'exercice		64 106,92 €	166 358,14 €	-202 080,69 €	443 456,55 €	-567 016,07 €	95 175,15 €	0,00 €
Résultat cumulé		64 106,92 €	230 465,06 €	28 384,37 €	471 840,92 €	-95 175,15 €	0,00 €	0,00 €
CCHC								
Dépenses réelles d'investissement		16 797,65 €	42 298,92 €	57 019,00 €	84 906,02 €	17 287,80 €	27 375,71 €	
Recette réelles d'investissement		30 000,00 €	44 000,00 €	60 000,00 €	99 842,05 €	11 843,05 €	0,00 €	
Résultat de l'exercice		13 202,35 €	1 701,08 €	2 981,00 €	14 936,03 €	-5 444,75 €	-27 375,71 €	0,00 €
Résultat cumulé		13 202,35 €	14 903,43 €	17 884,43 €	32 820,46 €	27 375,71 €	0,00 €	0,00 €
CD 74								
Dépenses réelles d'investissement					265 467,15 €	116 709,04 €	0,00 €	
Recette réelles d'investissement					186 000,00 €	102 183,00 €	0,00 €	93 993,19 €
Résultat de l'exercice					-79 467,15 €	-14 526,04 €	0,00 €	93 993,19 €
Résultat cumulé					-79 467,15 €	-93 993,19 €	-93 993,19 €	0,00 €
Total résultat de l'exercice		91 436,67 €	406 230,37 €	-259 775,97 €	108 917,38 €	-925 185,50 €	12 636,13 €	73 780,48 €
Total résultat cumulé		91 436,67 €	497 667,04 €	237 891,07 €	346 808,45 €	-578 377,05 €	-565 740,92 €	-491 960,44 €
Totaux								
Dépenses réelles d'investissement		204 999,33 €	572 384,43 €	339 775,97 €	3 118 812,06 €	2 403 005,03 €	160 349,57 €	20 212,71 €
Recette réelles d'investissement		296 436,00 €	978 614,80 €	80 000,00 €	3 227 729,44 €	1 477 819,53 €	172 985,70 €	93 993,19 €
Résultat de l'exercice		91 436,67 €	406 230,37 €	-259 775,97 €	108 917,38 €	-925 185,50 €	12 636,13 €	73 780,48 €
Résultat cumulé		91 436,67 €	497 667,04 €	237 891,07 €	346 808,45 €	-578 377,05 €	-565 740,92 €	-491 960,44 €
Dépenses en RAR							0,00 €	4 080,59 €
Recettes en RAR							565 740,92 €	496 041,03 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)							578 377,05 €	
Résultat théorique avec excédent n-1						-578 377,05 €	0,00 €	0,00 €

3. Délégation GEMAPI en fonctionnement :

Cette délégation contractuelle ne concerne plus que THONON AGGLOMERATION pour la Basse Dranse. Des travaux de gestion des boisements de berges avaient été prévus en 2025 (secteur des versants en amont du Pont de la Douceur – Communes d’Armoy et Le Lyaud) mais l’opération qui s’inscrit dans la mise en œuvre du plan de gestion de la végétation rivulaire avait été reportée à cause de la météo.

Ainsi en 2025, aucune nouvelle dépense de fonctionnement n’a eu lieu. L’opération de travaux d’entretien sur ces boisements a été réalisée en début d’année 2026 donc la délégation suit son cours mais avec un décalage d’exercice.

Début 2024, compte tenu du transfert de la compétence GEMAPI de la part de CCHC et CCPEVA, le résultat cumulé a été remis à zéro car l’excédent provenait de ces deux EPCI. L’excédent de 199 632.16 € a été intégré au volet GEMAPI à la carte (cf tableau page suivante).

Les opérations pour le compte de THONON AGGLOMERATION n’ont commencé qu’à compter de 2024, qui est donc seul sur ce périmètre analytique.

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses réelles de fonctionnement					9 469,20 €	219 918,24 €	4 633,20 €	0,00 €	
Recettes réelles de fonctionnement					197 500,00 €	231 519,60 €	0,00 €	0,00 €	
Dépenses réelles d'investissement					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Recette réelles d'investissement					0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Résultat de l'exercice					188 030,80 €	11 601,36 €	-4 633,20 €	0,00 €	
Résultat cumulé					188 030,80 €	199 632,16 €	-4 633,20 €	-4 633,20 €	

Résultat renvoyé sur la
partie à la carte
GEMAPI en 2024

BC n° 27, facture à
50 %, subvention à
déterminer

Pas de dépenses en 2025. Le BDC n°14 sur les boisements de berges a été payé en 2026 (exécuté en 2026 compte tenu de la météo) pour 25 575 € TTC. Le remboursement sera appelé en 2026 après déduction de la subvention et pour la moitié à charge.

Remise à zéro du
résultat cumulé

4. GEMAPI en transfert à la carte :

En fonctionnement (hors travaux), le résultat cumulé est excédentaire compte tenu du fonds d'urgence de 100 000 € qui a été préservé en 2025 et du décalage de certaines opérations d'entretien compte tenu d'une arrivée de la neige précoce cet automne en vallée d'Abondance. Il conviendra de reporter ces crédits en 2026 pour honorer les bons de commande qui ont été suspendus durant l'hiver. Excédent cumulé de + 332 198,38 € mais dépenses reportées en 2026 (fonds d'urgence maintenu et disponible en cas de besoin).

Compte tenu des travaux de restauration de la Dranse de Morzine qui ont été exécutés avec entrain, la partie travaux de la CCHC est déficitaire hors prise en compte des restes à réaliser car la notification des subventions obtenues a été tardive (- 1 382 423,43 €).

Pour CCPEVA, la partie travaux est quasi à l'équilibre avant restes à réaliser (- 2 669,70 €) compte tenu de l'excédent antérieur ainsi utilisé.

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<u>Hors travaux :</u>								
Dépenses réelles de fonctionnement							624 574,17 €	671 786,82 €
Recettes réelles de fonctionnement (hors contribution travaux)							583 898,17 €	884 214,12 €
Dont contribution des adhérents à la carte							387 028,00 €	540 648,00 €
dont contribution CCPEVA							242 937,00 €	339 049,00 €
%CCPEVA							62,77%	62,71%
dont contribution CCHC							144 091,00 €	276 198,00 €
% CCHC							37,23%	51,09%
Dépenses réelles d'investissement hors travaux							37 000,20 €	2 551,42 €
Recette réelles d'investissement hors travaux							0,00 €	366,54 €
Résultat GEMAPI hors travaux							-77 676,20 €	210 242,42 €
Résultat GEMAPI cumulé hors travaux						199 632,16 €	121 955,96 €	332 198,38 €
<u>Travaux CCPEVA :</u>								
Dépenses réelles travaux							427 472,49 €	477 978,79 €
Recettes réelles travaux (hors contribution EPCI)							228 330,65 €	74 308,93 €
Recette contribution CCPEVA							345 990,00 €	254 152,00 €
Résultat GEMAPI travaux CCPEVA							146 848,16 €	-149 517,86 €
Résultat GEMAPI cumulé CCPEVA							146 848,16 €	-2 669,70 €
<u>Travaux CCHC :</u>								
Dépenses réelles travaux							17 952,20 €	1 799 471,23 €
Recettes réelles travaux (hors contribution EPCI)							0,00 €	0,00 €
Contribution CCHC							41 000,00 €	394 000,00 €
Résultat GEMAPI travaux CCHC							23 047,80 €	-1 405 471,23 €
Résultat GEMAPI cumulé CCHC							23 047,80 €	-1 382 423,43 €
Résultat général de la carte GEMAPI							92 219,76 €	-1 344 746,67 €
Résultat général cumulé de la carte GEMAPI						199 632,16 €	291 851,92 €	-1 052 894,75 €

La prise en compte des restes à réaliser permet de réduire l'impact comptable de ce décalage de perception des subventions (– 392 613,34 € pour l'ensemble de la « carte GEMAPI »).

En outre, en matière de trésorerie, l'Agence de l'Eau a notifié son soutien financier début 2026 et a déjà versé, des derniers jours, un acompte pour l'opération de restauration de la Dranse de Morzine. Les principaux travaux seront finalisés en 2026, restera le suivi de la reprise de la végétation et autres suivis écologiques prescrits.

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Hors travaux</i>								
Dépenses en RAR							621,14 €	99,90 €
Recettes en RAR							0,00 €	0,00 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)							-78 297,34 €	210 142,52 €
Résultat théorique avec excédent n-1						199 632,16 €	121 334,82 €	331 477,34 €
<i>Travaux CCPEVA :</i>								
Dépenses en RAR							10 583,76 €	13 981,51 €
Recettes en RAR							0,00 €	119 821,25 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)							136 264,40 €	-43 678,12 €
Résultat théorique avec excédent n-1						0,00 €	136 264,40 €	92 586,28 €
<i>Travaux CCHC :</i>								
Dépenses en RAR							8 889,93 €	0,00 €
Recettes en RAR							0,00 €	574 636,40 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)							14 157,87 €	-830 834,83 €
Résultat théorique avec excédent n-1						0,00 €	14 157,87 €	-816 676,96 €
Résultat général théorique de la carte avec RAR et excédent n-1						199 632,16 €	271 757,09 €	-392 613,34 €

5. Coordination du bassin versant (item 12 de l'article L. 211-7 du Code de l'Environnement) :

L'exercice 2025 est tout juste à l'équilibre (+ 2 541,94 €) ce qui permet de conserver intact l'excédent antérieur. Le résultat cumulé est donc de 53 969,41 €.

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dépenses réelles de fonctionnement		152 119,68 €	176 335,19 €	385 454,50 €	443 107,47 €	421 866,24 €	177 789,19 €	372 738,90 €
Recettes réelles de fonctionnement		156 595,00 €	223 315,00 €	294 684,00 €	317 742,60 €	470 014,58 €	272 605,45 €	372 776,28 €
Dépenses réelles d'investissement		88 900,32 €	22 981,81 €	16 725,80 €	192 328,80 €	37 391,47 €	32 470,59 €	599,72 €
Recette réelles d'investissement		0,00 €	58 752,00 €	0,00 €	86 790,38 €	68 248,05 €	26 406,00 €	3 104,28 €
Résultat de l'exercice		-84 425,00 €	82 750,00 €	-107 496,30 €	-230 903,29 €	79 004,92 €	88 751,67 €	2 541,94 €
Résultat cumulé	223 745,47 €	139 320,47 €	222 070,47 €	114 574,17 €	-116 329,12 €	-37 324,20 €	51 427,47 €	53 969,41 €
Dépenses en RAR							0,00 €	0,00 €
Recettes en RAR							0,00 €	0,00 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)							88 751,67 €	2 541,94 €
Résultat théorique avec excédent n-1						-37 324,20 €	51 427,47 €	53 969,41 €

6. Compétences générales du SIAC :

Le résultat 2025 des compétences générales du SIAC est en baisse d'environ 240 000 € compte tenu de la diminution des contributions des EPCI (1^{ère} diminution du taux de cotisation par habitant en 2025, puis seconde diminution effective en 2026) mais il reste positif à + 432 874,09 € après prise en compte des restes à réaliser.

L'épargne transitoire se bonifie légèrement à + 3 488 054,60 € mais doit prendre en compte les contributions nouvelles votées en décembre 2025 (INRAE pour le projet de laboratoire LACS et HOPITAUX DU LEMAN pour le projet IFSI-IFAS).

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en baisse en 2025 par rapport à 2024. Les dépenses d'investissement sont plus importantes compte tenu des dépenses pour les espaces muséographiques du GEOPARC mondial UNESCO du CHABLAIS (ces dépenses s'ajoutent au remboursement en capital des emprunts souscrits). Par contre, les recettes d'investissement ont vu la perception du premier acompte de subvention pour ces espaces de découverte du GEOPARC de la part du CD 74, ce qui limite l'impact financier de ce projet pour le SIAC.

Le ratio de désendettement retraité des autres périmètres analytiques se situe vers 11 années, l'amélioration se poursuit.

La situation financière actuelle permet à la fois de réduire la contribution des membres, de maintenir un ratio de désendettement acceptable par la CRC, de maîtriser une épargne transitoire ayant vocation à soutenir les projets « d'intérêt chablaisien » tels qu'ils résultent et résulteront dans le futur de la mise en application des statuts du SIAC et des décisions politiques.

	Antérieur	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Dépenses réelles de fonctionnement		1 894 387,40 €	1 845 868,98 €	2 099 839,80 €	1 868 406,07 €	1 920 890,75 €	1 914 543,47 €	1 832 136,94 €
Recettes réelles de fonctionnement		3 588 953,64 €	3 502 687,07 €	3 582 761,11 €	3 803 492,44 €	3 762 660,39 €	3 739 787,65 €	3 801 350,92 €
Dépenses réelles d'investissement		1 045 649,53 €	1 233 178,24 €	1 916 145,23 €	1 144 661,21 €	1 187 318,50 €	1 197 447,13 €	1 624 594,44 €
Recette réelles d'investissement (hors 1068)		989 429,52 €	115 221,51 €	21 928,00 €	42 944,30 €	15 979,09 €	66 915,43 €	107 904,55 €
Résultat de l'exercice		1 638 346,23 €	538 861,36 €	-411 295,92 €	833 369,46 €	670 430,23 €	694 712,48 €	452 524,09 €
Résultat cumulé (hors RAR)	-902 444,44 €	735 901,79 €	1 274 763,15 €	863 467,23 €	1 696 836,69 €	2 367 266,92 €	3 061 979,40 €	3 514 503,49 €

Dépenses en RAR							6 798,89 €	19 650,00 €
Recettes en RAR							0,00 €	0,00 €
Résultat de l'exercice (avec RAR)							687 913,59 €	432 874,09 €
Résultat théorique avec excédent n-1						2 367 266,92 €	3 055 180,51 €	3 488 054,60 €

Epargne et désendettement :

Epargne brute		1 694 566,24 €	1 656 818,09 €	1 482 921,31 €	1 935 086,37 €	1 841 769,64 €	1 825 244,18 €	1 969 213,98 €
Remboursement capital emprunts		998 777,34 €	1 031 086,20 €	1 050 839,36 €	1 071 494,42 €	1 093 094,05 €	1 093 094,05 €	1 139 308,02 €
Epargne nette		695 788,90 €	625 731,89 €	432 081,95 €	863 591,95 €	748 675,59 €	732 150,13 €	829 905,96 €
Encours de la dette au 31/12		27 631 786,00 €	26 600 700,00 €	25 549 860,00 €	24 478 366,00 €	23 385 272,00 €	22 269 589,29 €	21 130 281,24 €
Ratio de désendettement		16,31	16,06	17,23	12,65	12,70	12,20	10,73