

ETAT DES RESTES A REALISER EN INVESTISSEMENT EN DEPENSE

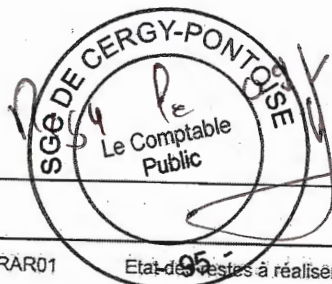
09 janvier 2024 16:04:21

Collectivité : **SMEAG de la Base de Loisirs de Cergy
 Pontoise**

Budget : Budget Principal

2023

Compte	Fonction	Opération	Montant prévu	Montant ordonnancé	Montant reste à réaliser
2188 - Autres immobilisations corporelles	022		15 367,96 €	5 595,15 €	0,00 €
2188 - Autres immobilisations corporelles	10		8 000,00 €	6 463,80 €	0,00 €
2188 - Autres immobilisations corporelles	323		844,55 €	1 951,20 €	444,55 €
2188 - Autres immobilisations corporelles	325		40 962,25 €	40 965,74 €	0,00 €
2188 - Autres immobilisations corporelles	633		29 822,50 €	16 676,70 €	8 540,00 €
2313 - Constructions (en cours)	020		675 894,11 €	6 199,20 €	67 850,32 €
2313 - Constructions (en cours)	10		75 842,85 €	26 497,57 €	47 623,57 €
2313 - Constructions (en cours)	11		82 860,00 €	0,00 €	71 210,00 €
2313 - Constructions (en cours)	321		6 526,00 €	0,00 €	0,00 €
2313 - Constructions (en cours)	323		70 000,00 €	67 452,00 €	2 548,00 €
2313 - Constructions (en cours)	325		750 572,38 €	367 101,60 €	380 983,92 €
2313 - Constructions (en cours)	338		67 341,61 €	30 456,02 €	35 985,59 €
2313 - Constructions (en cours)	633		41 398,80 €	2 499,00 €	361 980,00 €
2313 - Constructions (en cours)	70		60 000,00 €	9 888,00 €	43 380,59 €
2313 - Constructions (en cours)	7222		193 784,67 €	98 485,30 €	93 799,37 €
2313 - Constructions (en cours)	733		19 980,00 €	0,00 €	19 980,00 €
2313 - Constructions (en cours)	758		5 578,18 €	12 500,40 €	0,00 €
2313 - Constructions (en cours)	76		160 353,88 €	32 718,00 €	67 410,44 €
2313 - Constructions (en cours)	845		294 614,81 €	112 875,50 €	100 197,21 €
2313 - Constructions (en cours)	847		5 625,42 €	5 501,57 €	0,00 €
2315 - Installations, matériel et outillage techniques (en cours)	020		17 300,00 €	15 374,40 €	0,00 €
2315 - Installations, matériel et outillage techniques (en cours)	323		1 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Total des dépenses			5 023 039,55 €	1 040 655,66 €	2 496 133,68 €



Daniel LECHAT
 Administrateur
 des Finances Publiques Adjoint



Cergy-Pontoise

Le Directeur
[Signature]
François FRANC

09 janvier 2024 16:04:21

ETAT DES RESTES A REALISER EN INVESTISSEMENT EN RECETTE

Collectivité : **SMEAG de la Base de Loisirs de Cergy
 Pontoise**


Budget : **Budget Principal**

2023

Compte	Fonction	Opération	Montant prévu	Montant ordonnancé	Montant reste à réaliser
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	01		2 006 809,37 €	2 006 809,37 €	0,00 €
10222 - FCTVA	01		282 111,00 €	276 256,50 €	0,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	01		0,00 €	0,00 €	31 696,54 €
1322 - Subv. non transf. Régions	020		89 532,20 €	5 715,72 €	83 816,48 €
1322 - Subv. non transf. Régions	10		146 226,00 €	49 355,54 €	94 958,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	11		82 860,00 €	0,00 €	82 860,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	321		7 500,00 €	974,00 €	0,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	323		111 985,00 €	41 923,56 €	70 000,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	325		779 825,00 €	322 700,00 €	457 012,03 €
1322 - Subv. non transf. Régions	338		52 996,54 €	31 000,00 €	0,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	633		90 000,00 €	0,00 €	90 000,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	70		60 000,00 €	0,00 €	60 000,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	7222		250 870,00 €	0,00 €	250 870,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	733		19 980,00 €	0,00 €	19 980,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	758		39 300,00 €	37 462,22 €	0,00 €
1322 - Subv. non transf. Régions	76		329 285,54 €	114 220,29 €	153 111,81 €
1322 - Subv. non transf. Régions	845		327 203,00 €	114 864,12 €	120 936,70 €
1322 - Subv. non transf. Régions	847		44 507,32 €	44 383,47 €	0,00 €
1323 - Subv. non transf. Départements	633		62 065,00 €	0,00 €	62 065,00 €
1328 - Autres subv. d'investissement rattachées aux actifs non amort.	633		30 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Total des recettes			4 813 055,97 €	3 045 664,79 €	1 577 306,56 €



Daniel LECHAT
 Administrateur
 des Finances Publiques Adjoint


de Loisirs
 Cergy-Pontoise
 Le Directeur
Fabien FRANCO

Résultats d'exécution du budget principal et des budgets des services non personnalisés

14600 - SYNDM BASE LOISIRS CERGY-PONT

Exercice 2023

	RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT : EXERCICE 2023	RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTATS PAR OPERATION D'ORDRE NON BUDGETAIRE	RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2023
I - Budget principal					
Investissement	1 991 136,02		185 175,10	15 673,35	2 191 984,47
Fonctionnement	-76 507,22		31 831,32		-44 675,90
TOTAL I	1 914 628,80		217 006,42	15 673,35	2 147 308,57
II - Budgets des services à caractère administratif					
14601-BUDG TVA-SYNDM BASE DE LOISIRS					
Investissement	15 673,35			-15 673,35	
Fonctionnement					
Sous-Total	15 673,35			-15 673,35	
TOTAL II	15 673,35			-15 673,35	
III - Budgets des services à caractère industriel et commercial					
TOTAL III					
TOTAL I + II + III	1 930 302,15		217 006,42		2 147 308,57

Transfert BA 14601 vers BP 14600 (cf Délibération 2022-018 du 24/06/2022 relative à la clôture et la dissolution du budg et annexe et son intégration vers le budget principal).

Envoyé en préfecture le 28/03/2024

Reçu en préfecture le 28/03/2024

Publié le 28/03/2024

ID : 095-259500627-20240326-D2024_008-DE



Annexé à la délibération N°2024-008
du 26 mars 2024

Signé par : Thibault HUMBERT
Date : 27/03/2024
Qualité : PRESIDENT

Résultats d'exécution du budget principal et des budgets des services non personnalisés

14601 - BUDG TVA-SYNDM BASE DE LOISIRS

Exercice 2023

	RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT : 2022	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT : EXERCICE 2023	RESULTAT DE L'EXERCICE 2023	TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTATS PAR OPERATION D'ORDRE NON BUDGETAIRE	RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2023
I - Budget principal					
Investissement					
Fonctionnement					
TOTAL I					
II - Budgets des services à caractère administratif					
BUDG TVA-SYNDM BASE DE LOISIRS					
Investissement	15 673,35			-15 673,35	
Fonctionnement					
Sous-Total	15 673,35			-15 673,35	
TOTAL II	15 673,35			-15 673,35	
III - Budgets des services à caractère industriel et commercial					
TOTAL III					
TOTAL I + II + III	15 673,35			-15 673,35	

Transfert BA 14601 vers BP 14600 (cf Délibération 2022-018 du 24/06/2022 relative à la clôture et la dissolution du budg et annexe et son intégration vers le budget principal).

Envoyé en préfecture le 28/03/2024

Reçu en préfecture le 28/03/2024

Publié le 28/03/2024

ID : 095-259500627-20240326-D2024_008-DE



Envoyé en préfecture le 28/03/2024
Reçu en préfecture le 28/03/2024
Publié le 28/03/2024
ID : 095-259500627-20240326-D2024_008-DE



Annexé à la délibération N°2024-008
du 26 mars 2024

COMITE SYNDICAL

Date : 26 mars 2024

Signé par : Thibault HUMBERT
Date : 27/03/2024
Qualité : PRESIDENT

Objet :

APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF BUDGET PRINCIPAL 2023

FIXATION DES PARTICIPATIONS DEFINITIVES 2023

RAPPORT AU COMITE SYNDICAL

Séance du 26 mars 2024

Objet : Approbation du compte administratif – budget principal 2023 – Fixation des participations définitives 2023

Le compte administratif soumis à l'approbation du Comité Syndical est le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Il retrace toutes les recettes et les dépenses réalisées au cours de l'année 2022 au budget principal et au budget annexe, y compris celles qui ont été engagées mais non mandatées (restes à réaliser). Il constitue l'arrêt des comptes du SMEAG à la clôture de l'exercice budgétaire. Le compte administratif 2023 vous est présenté selon l'instruction comptable M57, mise en place au 1^{er} janvier 2023. Il doit être en concordance avec le compte de gestion établi par le trésorier.

Il convient de souligner qu'il s'agit du premier exercice avec un budget mixte, en effet les montants budgétaires sont soit exprimés en hors taxe si la dépense ou la recette est liée à une activité soumise à TVA, soit en TTC si ce n'est pas lié.

Le budget annexe étant dissous au 31 décembre 2022, le tableau en annexe 1 présente la synthèse du compte administratif 2023 du budget principal de l'île de loisirs de Cergy-Pontoise :

Les dépenses totales (investissement et fonctionnement) pour 2023 ont atteint **7 049 925,99 €** pour des recettes qui se sont élevées quant à elles à **7 266 932,41 €**.

Le compte administratif présente un résultat d'exercice avant reports (investissement + fonctionnement) excédentaire de 217 006,42 €. Après reprise des résultats antérieurs reportés de 2022, l'exercice 2023 s'achève avec un résultat de clôture excédentaire de 2 147 308,57 € toutes sections confondues.

Les crédits restant à réaliser en section d'investissement à savoir ceux qui avaient été engagés en comptabilité mais qui n'ont pas encore fait l'objet d'un mandat ou d'un titre de recettes à la clôture de l'exercice se sont élevés à :

2 496 133,68 € en dépenses d'investissement
1 577 306,56 € en recettes d'investissement

Les fortes variations enregistrées d'une année sur l'autre s'expliquent par le décalage entre la perception des subventions d'investissement versées par la région et le paiement par le SMEAG des situations de travaux des opérations d'investissement réalisées souvent sur plusieurs exercices.

Le résultat disponible après la prise en compte des restes à réaliser est excédentaire de 1 228 481,45€ (1 273 157,35 € d'excédent d'investissement et 44 675,90 € de déficit de fonctionnement).

I. Le déficit de fonctionnement et les participations à verser

Le déficit de fonctionnement de l'année 2023 s'élève au compte administratif à 44 675,90€.

Si l'est soustrait de ce chiffre les acomptes sur participations versés par les partenaires, soit 850 000,00€ pour le Conseil Départemental du Val d'Oise (CD95) et 878 092,50€ pour la



Communauté d'Agglomération de Cergy-Pontoise (CACP), le **déficit de fonctionnement de l'exercice s'élève à 1 772 768,40 €.**

La participation à verser au titre de 2023 par le Conseil Départemental du Val d'Oise et la Communauté d'Agglomération de Cergy-Pontoise est donc définitivement fixée à **886 384,20 €.**

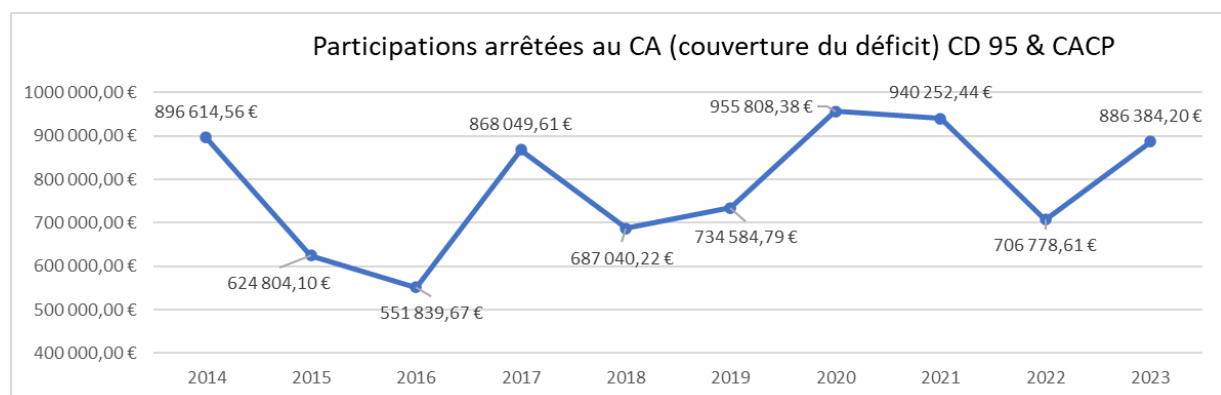
Ce montant est inférieur à celui inscrit au budget primitif (1 030 000,00€ par partenaire).

Il prend également en compte le remboursement de l'acompte du filet de sécurité inflation versé en 2022 d'un montant de 76 185,00 € remboursé sur l'exercice 2023. Pour rappel, pour être éligible à ce dispositif, le SMEAG devait subir une perte de sa Capacité d'Auto-Financement (CAF) supérieure à 25% entre 2022 et 2021. Selon les résultats du Compte Administratif 2022, l'île de loisirs de Cergy-Pontoise a bien subi une perte de sa CAF mais de 23,54%.

Après réaffectation des versements de chacun des partenaires (voir tableaux ci-dessous), les compléments à verser au titre de la couverture du déficit de 2023 s'élevaient donc à :

- **21 222,44€ pour le Conseil Départemental du Val d'Oise,**
- **8 291,70€ pour la Communauté d'Agglomération de Cergy-Pontoise.**

	CD95	CACP
Calcul des participations suite à l'avis de la C.R.C. du 17 juillet 2014	2023	2023
Report du solde des participations n-1	15 161,76 €	-33 689,43 €
Résultat de fonctionnement de l'exercice (hors participations)	-1 772 768,40 €	
Participation arrêtée au CA (couverture du déficit) CD95 et CACP	<u>886 384,20 €</u>	
<i>Acomptes versés exercice n</i>	850 000,00 €	878 092,50 €
<i>Versement solde n en n+1</i>		33 689,43 €
Total participations CD95	850 000,00 €	911 781,93 €
Solde participation après résultat CA	-21 222,44 €	-8 291,70 €



Sur les 10 derniers exercices, la participation moyenne pour chaque collectivité s'élève à 785 215,66€.

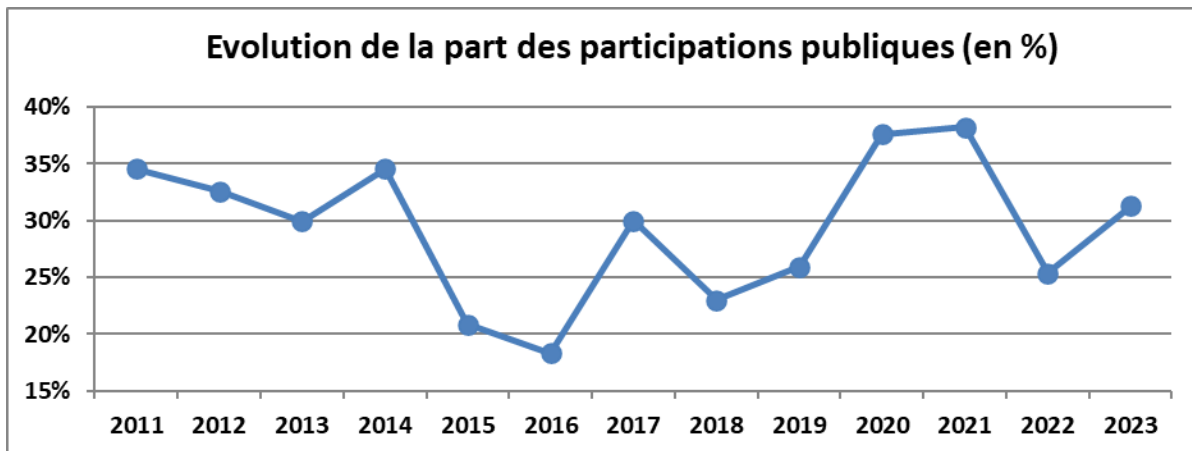


2023 est une année défavorable en termes de météorologie et impactée par la hausse de l'inflation, ainsi le tableau ci-dessus montre une fois encore la très forte sensibilité des résultats liés aux conditions météorologiques.

Ainsi la dépendance de l'île de loisirs aux participations publiques est de 31,3% (à son apogée en 2021 avec 38,2% crise sanitaire et conditions météorologiques défavorables). Le taux d'indépendance financière s'établit à 68,7% en 2023.

Années	Recettes de fonctionnement (hors recettes exceptionnelles)	Participations publiques CD95+CACP (couverture du déficit)	Soit participation par partenaire (CD95 et CACP)	Part des participations / recettes du C.A. (en %)
2018	5 974 497,76 €	1 374 080,44 €	687 040,22 €	23,0%
2019	5 675 673,42 €	1 469 169,58 €	734 584,79 €	25,9%
2020	5 080 628,14 €	1 911 616,76 €	955 808,38 €	37,6%
2021	4 919 851,53 €	1 880 504,88 €	940 252,44 €	38,2%
2022	5 573 735,06 €	1 413 557,22 €	706 778,61 €	25,4%
2023	5 665 100,14 €	1 772 768,40 €	886 384,20 €	31,3%

Les recettes de fonctionnement peuvent être légèrement modifiées pour le calcul à la suite de la mise en place de la nomenclature M57, le chapitre pour les recettes exceptionnelles a été modifié. Une mise à jour a donc été réalisé jusqu'en 2018 pour le tableau ci-dessus.



II. BILAN DE L'EXERCICE 2023

Les résultats de l'année 2023 peuvent être à nouveau difficilement comparable à ceux des exercices précédents, pour différentes raisons :

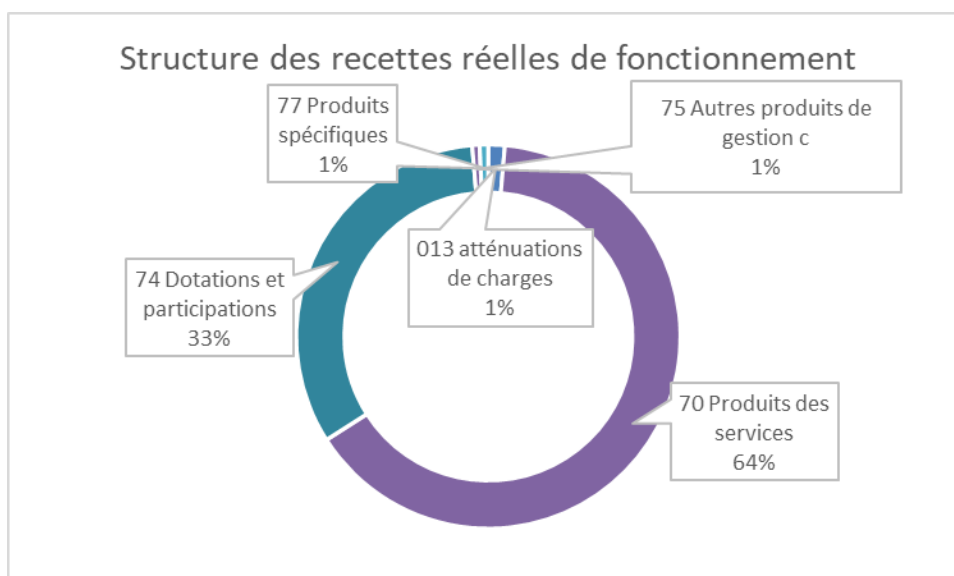
- Malgré une amplitude d'ouverture normale sur la saison, l'île de loisirs a subi les effets économiques entraînés par l'inflation ayant comme effet direct une augmentation de ses charges combinées à la chute de la consommation des ménages, la baisse de la fréquentation des activités grand public a par conséquent été accentuée,
- Une saison particulièrement défavorable en termes de météorologie, il est possible de comptabiliser seulement une vingtaine de jours de fin juin à mi-juillet où le temps a été remarquable,
- L'assujettissement à la TVA en 2022 de nouvelles activités a pour conséquence de modifier les résultats comparément aux années précédentes, les montants budgétaires sont soit en HT ou en TTC selon si l'activité liée à la dépense ou à la recette est soumise à TVA,
- La mise en place de la nomenclature en M57 au 1^{er} janvier 2023 affecte enfin la comparaison, certains chapitres se voyant modifiés. A titre d'exemple, les dépenses liées à des logiciels sont affectées au chapitre 65 ; les dépenses ou recettes exceptionnelles changent de chapitres (respectivement 67 et 77 en 65 et 75).

Ce contexte a affecté logiquement les recettes et les dépenses du SMEAG en 2023.

1. Les recettes de fonctionnement :

Les recettes de fonctionnement (réelles et d'ordre) de l'exercice 2023 s'élèvent à 5 706 226,11€, elles se répartissent de la manière suivante :

Chapitres	CA 2022	CA 2023	Evolution % 2022/2023
013 atténuations de charges	28 626	74 784	161,2%
70 Produits des services	3 705 380	3 509 465	-5,3%
74 Dotations et participations	1 666 904	1 776 131	6,6%
75 Autres produits de gestion c	68 465	33 987	-50,4%
77 Produits spécifiques	7 160	39 250	448,2%
TOTAL RECETTES REELLES	5 476 535	5 433 617	-0,78%
042 Op d'ordre de transfert entre section	69 015	272 609	295%
TOTAL RECETTES D'ORDRE	69 015	272 609	295%
TOTAL RECETTES REELLES et D'ORDRE	5 545 550	5 706 226	2,9%
002 Résultat reporté	0	0	
TOTAL RECETTES	5 545 550	5 706 226	2,9%



Les recettes réelles de fonctionnement (RRF) représentent 5 433 616,58 € enregistrant une baisse de 0,78% par rapport au CA 2022.

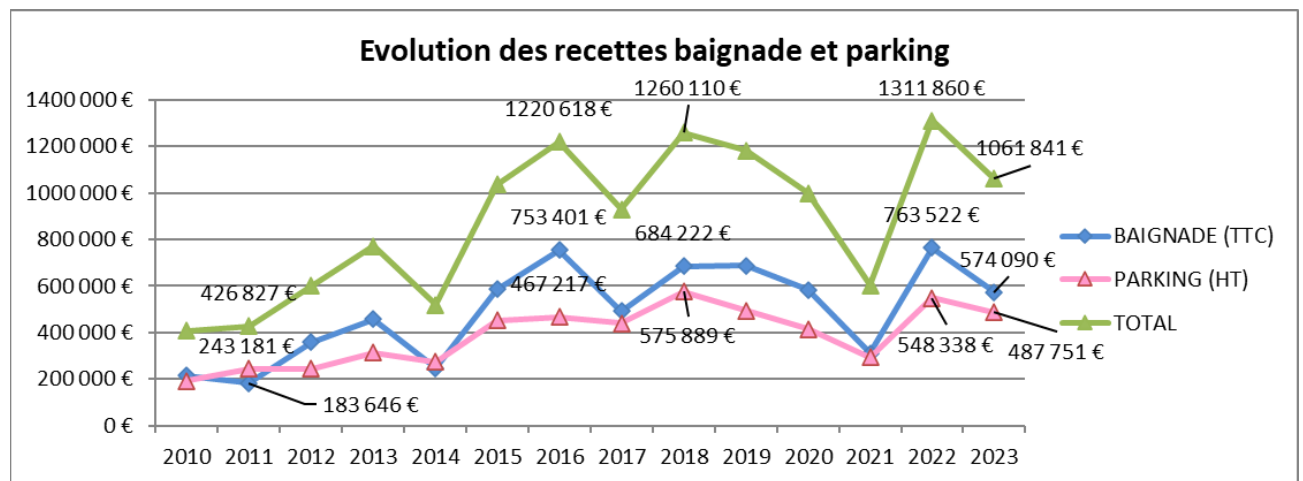
► **Atténuation de charges (chapitre 013) : 74 784,21€**

Ce chapitre correspond au remboursement sur rémunération du personnel. La hausse enregistrée en 2023 s'explique par la reconnaissance d'un agent en arrêt en maladie professionnelle avec effet au 7 juin 2021. L'assurance a procédé à un remboursement de ses arrêts avec rappel pour un montant de 52 672,91€.

► **Produits des services (chapitre 70) : 3 509 464,57€**

Ce chapitre représente 64% des RRF, soit la principale recette. Cette recette est en baisse de 5,3% par rapport au CA 2022.

Si on observe l'évolution des recettes baignade et parking, deux types de recettes emblématiques de l'activité de l'île de loisirs, on constate que la baignade enregistre une baisse de 25% et le parking une baisse de 11% comparé au CA 2022.



Hormis les périodes de pandémie de 2020 et 2021, le centre balnéaire a connu une baisse importante de sa fréquentation, ce qui est le reflet d'une saison défavorable quant à la météo mais qui confirme également la baisse de fréquentation structurelle de l'équipement. Néanmoins, il convient de souligner que le centre balnéaire n'aura ouvert qu'à compter du 10 juin avec une modification de ses jours d'ouverture en juin (mercredi et WE, soit 2 jours en moins par semaine). Les droits d'entrées du parking diminuent également mais sont proches d'une année moyenne comme 2019.

Nombre d'entrées	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Centre balnéaire	230 167	137 287	181 897	163 977	138 494	79 052	174 495	113 369
Parking	112 141	88 478	112 881	98 454	83 066	63 691	104 319	94 586

Alors que la saison 2022 a connu 7 journées avec des recettes au-delà de 60 000,00€ (13 en 2016, 6 en 2018, 7 en 2019) ; la saison 2023 quant à elle n'en a enregistré que seulement 2, à savoir la journée du 25 juin avec une température de 35°C et la journée du 20 août avec une température de 29°C. Ces journées ont permis des recettes très satisfaisantes, respectivement de 101 780€ et de 96 226€ (TTC).

Si l'on compare les recettes lors des week-ends d'ouverture de la saison, la perte de recettes (TTC) comparé à 2022 est de 227 140€, elle est de 123 736€ comparé à 2019.

Ainsi sur 74 jours d'ouverture du centre balnéaire, 11 jours ont déclenché une alerte canicule 1 ou 2 ; et 63 jours sont qualifiés de « normal ».

Les recettes du centre de séjour enregistrent une baisse de 1,9%, celles des locations de salles une baisse de 23%, celles du snack et des points de vente, très météo dépendantes, une baisse de 22,6%.

Les redevances des concessionnaires ont augmenté de 38,1%, relative notamment à des parts variables qui sont payés en N+1 correspondant ainsi à une belle saison 2022. En 2023, 2 nouvelles conventions d'occupation du domaine public à titre précaire et révocable ont été mise en place, à savoir pour l'installation d'une antenne relais 4G et pour l'occupation et l'exploitation de l'activité Paintball. Il a été mis fin, sur décision du locataire, à la convention passée de location d'un espace pour une activité de restauration rapide.

En ce qui concerne les recettes liées à la fréquentation du grand public sur nos équipements, celles-ci sont en baisse comparé au CA 2022 :

- -5,9% au téléski
- -0,6% au stade d'eau vive
- -6,3% au Stand Up Paddle
- -11,8% à la Vague à surf

Néanmoins, il est intéressant de constater une augmentation des recettes pour :

- La salle omnisport +56,7%
- La location de canoë kayak + 5,7%
- La location de terrain de tennis +115%
- La location de terrain de padel tennis +256,3%
- Le mini-golf +14%
- L'école d'aventure +30%
- Les stages individuels + 49,6%

Le pôle Manifestations et Evénements réalise moins de recettes comparées à 2022, baisse consécutive depuis 3 ans. En effet, la baisse est due non seulement à la durée du Village sportif qui revient en 2023 à 2 semaines (4 en 2022 et 6 en 2020 et 2021), soit -52,2% comparé à 2022 ; mais aussi à nouveau par moins de sollicitation pour des tournages (-4,5% en 2023 comparé au CA 2022).

Les conventions pour les clubs et les pass ont également générés moins de recettes en 2023, à savoir – 26,4%.

Pour autant, une dynamique est à observer concernant la réservation de groupes (scolaires, centres de loisirs, association, entreprises, ...) pour les activités proposées par l'île de loisirs sur 2023 avec une augmentation de recettes (comparé au CA 2022) :

- +9,1% au téléski
- +61,3% au stade d'eau vive
- +82% pour les stages collectifs terrestres
- +34,2% à la Vague à surf
- +84% pour les stages collectifs handi/nature,

Il s'agit ici d'une reprise d'activité des groupes (un service de réservation en ordre de marche, un retour après les mesures restrictives liées au covid mais aussi une augmentation tarifaire). Si l'on doit comparer au CA 2019 (il y a une limite à cette comparaison. En effet mis à part les stages collectifs handi/nature, les autres pôles ci-dessus ont été assujetti à la TVA en 2022, il est donc retiré des recettes de 2022 la TVA sur la recette globale de chaque pôle afin de comparer au plus juste) :

- -12,55% au téléski
- +11% au stade d'eau vive
- +26,1% pour les stages collectifs terrestres
- +3,6% pour la Vague à surf
- - 49% pour les stages collectifs handi/nature.

En ce qui concerne les tickets loisirs, le montant des recettes au CA 2023 est en diminution comparé à 2022. En 2022, une recette 2021 de 20 442€ a été liquidée. Si nous ne prenons pas en compte cette recette, les tickets loisirs sur 2023 ont été en progression de 6,5%.

Il est important enfin de rappeler que l'analyse des résultats du compte administratif ne peut identifier spécifiquement l'activité « non marchande » de l'île de loisirs notamment de son espace social de libre accès (ESLA). Il est avéré que la majorité du public utilise exclusivement l'île de loisirs comme lieu de détente, de promenade et de pique-nique et que seule une partie des produits du parking (80%) vient couvrir les charges d'entretien d'un espace terrestre de 140 hectares.

► **Dotations et participations (chapitre 74) : 1 776 130,82€**

Ces recettes correspondent :

- Au Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA) +15,7%
- Au remboursement de l'Etat pour l'emploi aidé +4,4%
- Aux participations des partenaires

► **Autres produits de gestion courante (chapitre 75) : 33 986,98€**

Ces recettes correspondent aux loyers, à leurs charges, à la redevance de la pêche et depuis 2023, avec la M57, aux recettes exceptionnelles (avoir, arrondi positif du prélèvement à la source, remboursement de sinistres)

► **Produits spécifiques (chapitre 77) : 39 250,00€**

Sont enregistrées dans ce chapitre les produits de cession d'immobilisation, à savoir en 2023 :

- 30 000€ pour le petit train
- 5 000€ pour des catamarans
- 600€ pour des kayaks
- 3 650€ pour la reprise d'un tracteur et d'un Partner pour l'achat d'un tracteur.

► **Opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 042) : 272 609,53€**

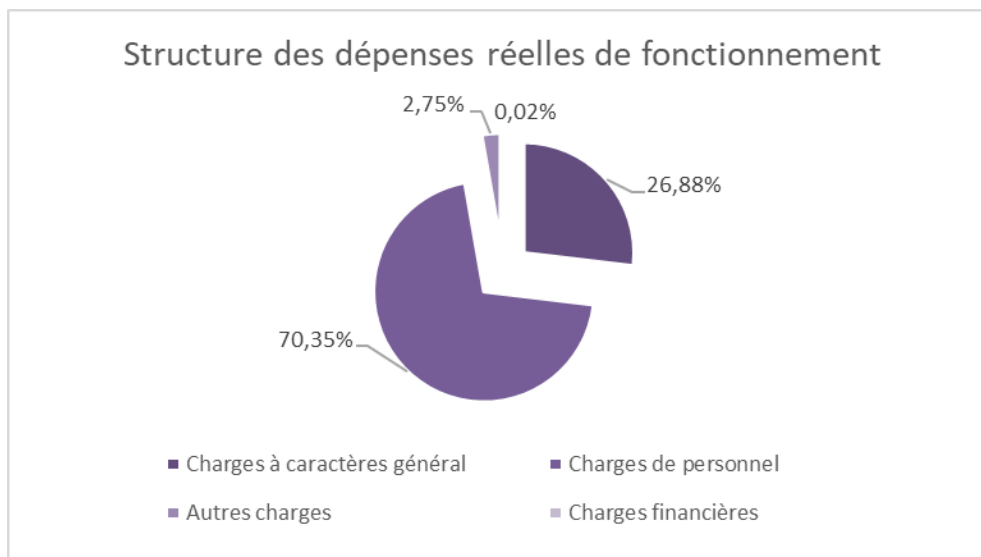
Sont comptabilisées à ce chapitre les travaux en régie (17 762,23€) et les moins-values pour la cession du petit train (232 880,80€), des catamarans (16 562€) et du Partner (5 404,50€).

Ces écritures trouvent leur contrepartie en dépenses d'ordre d'investissement (chapitre 040).

2. Les dépenses de fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement (réelles et d'ordre) de l'exercice 2023 s'élèvent à 5 750 902,01€, elles se répartissent de la manière suivante :

Chapitres	CA 2022	CA 2023	Evolution % 2022/2023
011 Charges à caractère général	1 626 477	1 384 959	-14,9%
012 Charges de personnel	3 652 056	3 624 900	-0,7%
65 Autres charges de gestion courante	41 227	141 653	+243,6%
66 Charges financières	1 376	1 032	-25%
67 Charges spécifiques	1 057	0	-100%
68 Dotations aux provisions et dépréciations	5 173	0	-100%
TOTAL DEPENSES REELLES	5 327 366	5 152 544	-3,28%
042 Op d'ordre de transfert entre section	197 043	521 851	164,8%
TOTAL DEPENSES D'ORDRE	197 043	521 851	164,8%
TOTAL DEPENSES REELLES et D'ORDRE	5 524 410	5 674 394	2,7%
002 Résultat reporté	97 648	76 507	
TOTAL DEPENSES	5 622 057	5 750 902	2,3%



Les dépenses réelles de fonctionnement (DRF) représentent 5 152 544 € enregistrant une baisse de 3,28% par rapport au CA 2022.

► **Charges de gestion (à caractère général 011, autres charges de gestion courante 65 et charges spécifiques 67) : 1 526 611,45 €**

Ces 3 chapitres sont à analyser ensemble puisque la M57 a bouleversé leurs articles. Tout d'abord, les droits d'utilisation informatique en nuage et autres redevances pour concession, licences, sont enregistrés dans le 65 (répartis auparavant entre le chapitre 011 et la section d'investissement chapitre 20) ; puis les dépenses exceptionnelles passent du chapitre 67 au chapitre 65.

Les charges à caractère général restent un poste de dépenses important pour le SMEAG.

Malgré l'inflation subie, le SMEAG réussit à contenir ses dépenses du fait d'une gestion attentive tout au long de l'année. C'est pour cette raison qu'il convient de remarquer une baisse de 8,5% entre le

CA 2022 et 2023. Notons également le remboursement du filet de sécurité inflation de 76 185€ comptabilisé au chapitre 65 qui vient alourdir les dépenses.

En 2023, 3 019,54€ ont été admis en non-valeur et 2 038,45€ en créances éteintes. En 2022, aucune dépense n'a été comptabilisée dans ces comptes.

La plus grande majorité des dépenses en baisse concerne (comparé à 2022) :

- Les prestations de services -28% avec notamment moins de recours à la société de sécurité soit -58% des dépenses concernant Chrono sécurité (- 225 927,78€),
- Les dépenses liées à l'eau, l'énergie et le chauffage -15% environ pour chacun,
- Les dépenses d'entretien du patrimoine (bâtiments, VRD, matériel roulant) -40,8%
- Les frais de télécommunications -31%

La plus grande majorité des dépenses en augmentation concerne (comparé à 2022) :

- L'alimentation +3,1%
- Les assurances IARD +18%

► **Charges de personnel (chapitre 012) : 3 624 900,10 €**

Cette dépense représente 70,35% des DRF, mais si l'on déduit les atténuations de charges (chapitre 013) et la participation de l'Etat quant à l'emploi aidé (chapitre 74), les charges de personnel s'élèvent à **3 542 837,05 €**, soit 69,9% des DRF. Les dépenses de personnel représentent donc un poids important au sein des dépenses de fonctionnement. En moyenne, c'est 60% des dépenses de fonctionnement d'une commune, 80 à 90% d'un SDIS et 25 à 30% d'un département. La maîtrise de ce chapitre est donc cruciale.

La part des charges du personnel augmentent de 1,7% comparé au total des dépenses réelles de fonctionnement malgré une baisse de 2% des dépenses du personnel (3 616 460,39 € en 2022).

Il est nécessaire de distinguer 2 types de dépenses au sein de ce chapitre :

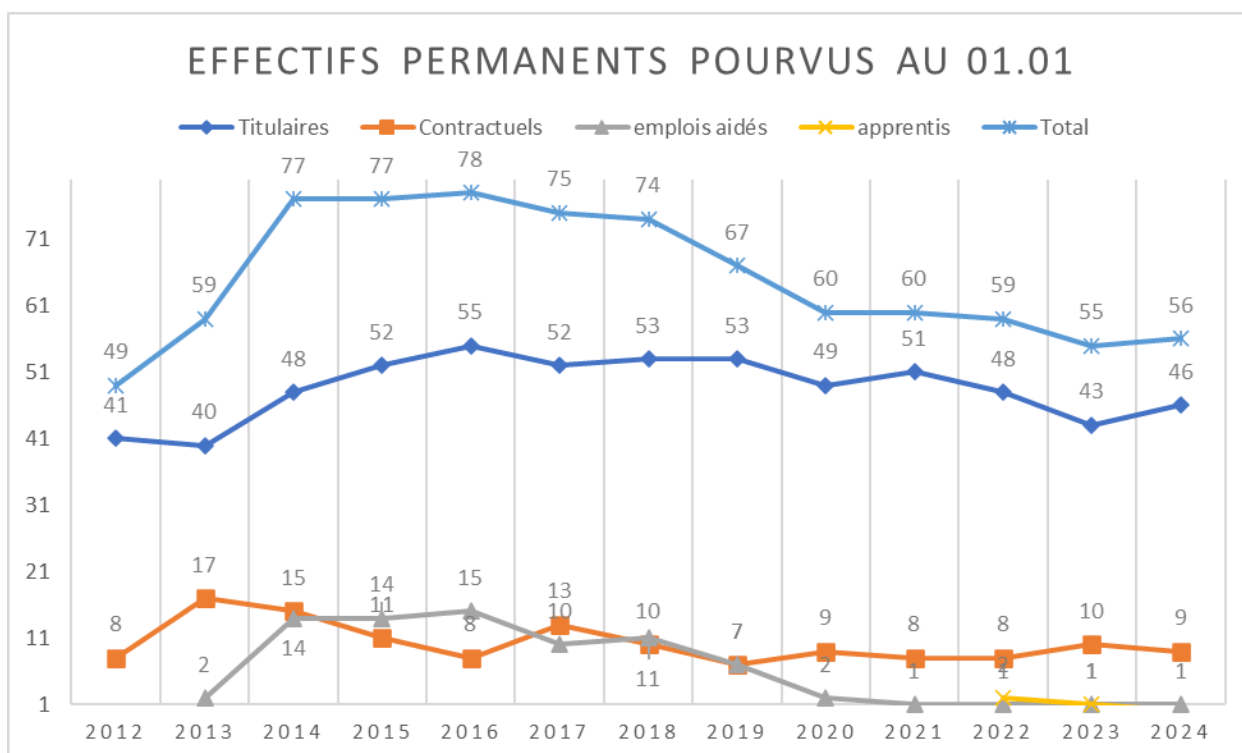
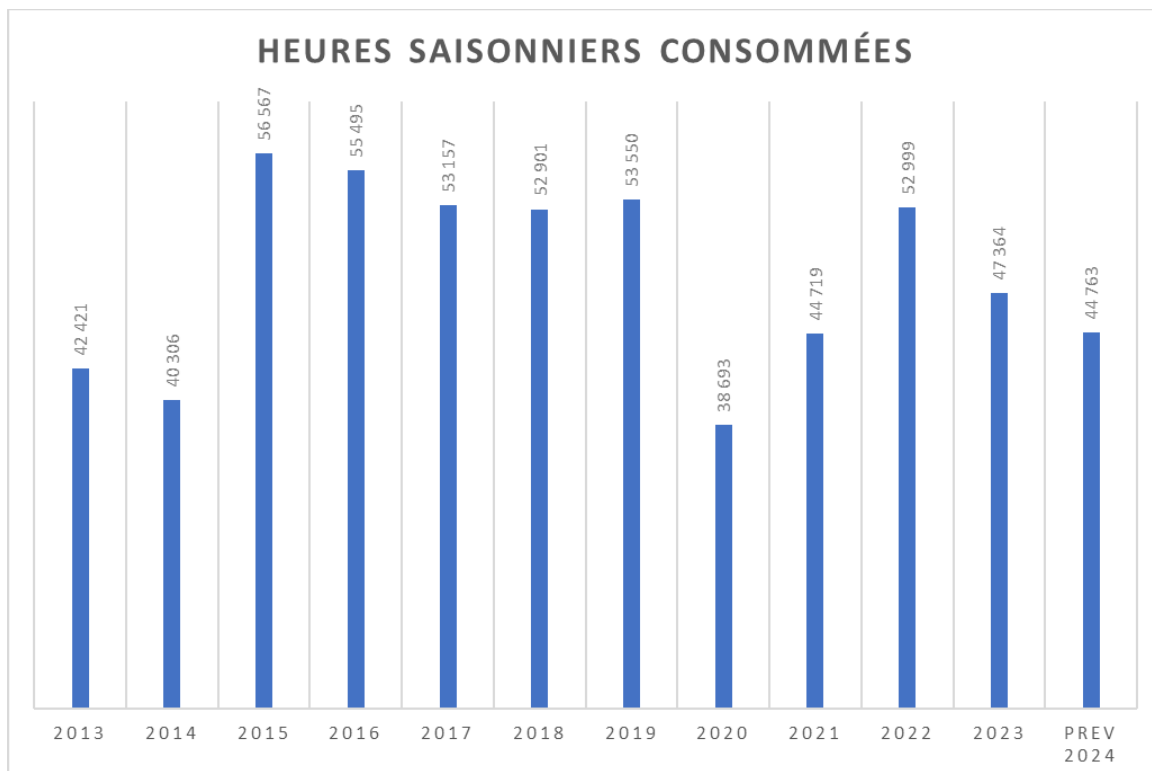
- La masse salariale qui est l'ensemble des rémunérations des agents, payées par bulletin, via le flux de paie
- Les dépenses hors flux de paie, elles sont payées par mandat. Cela peut être l'assurance statutaire, le FIPHFP, la médecine du travail, le CNAS,

	Masse salariale	Dépenses hors flux	TOTAL
2019	3 676 058,32 €	95 271,02 €	3 771 329,32 €
2022	3 549 798,80 €	102 257 €	3 652 055,80 €
2023	3 501 703,23 €	123 196,87 €	3 624 900,10 €

Depuis 2019, la masse salariale diminue et les dépenses hors flux augmentent. La part de la masse salariale au sein des dépenses de personnels est de 96,6% (97,5% en 2019 et 97,2% en 2022).

L'île de loisirs maintient donc, à nouveau, l'évolution de sa masse salariale, en constante diminution, malgré l'augmentation du SMIC et du point d'indice, du reclassement des 1ers échelons avec une hausse du minimum de traitement et le Glissement Vieillesse et Technicité (GVT).

Le nombre de permanents diminue au 1^{er} janvier 2023, passant de 59 au 1^{er} janvier 2022 à 55 au 1^{er} janvier 2023. Les heures de saisonniers diminuent, reflet d'une saison avec une météo dégradée (52 999 en 2022 pour 47 364 en 2023).



► **Charges financières (chapitre 66) : 1 032,36 €**

Il s'agit ici le paiement de frais de non-utilisation de la ligne de trésorerie.

► **Opérations d'ordre de transfert entre sections (chapitre 042) : 521 850,88€**

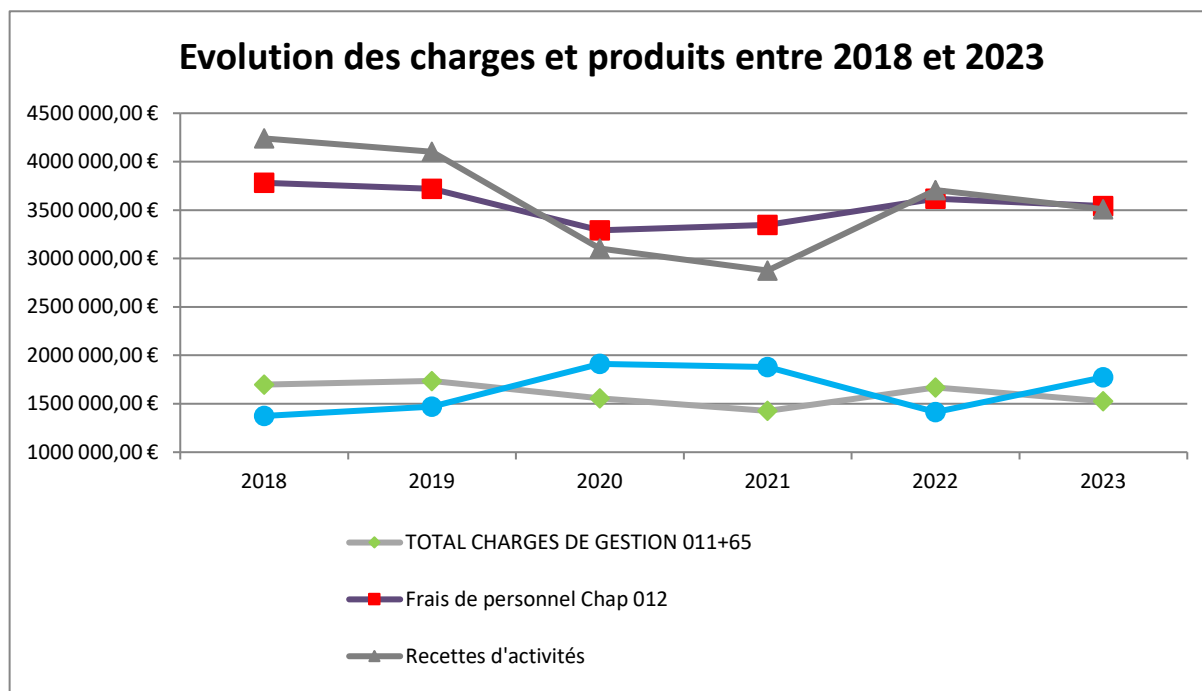
Les écritures comptabilisées à ce chapitre correspondent aux amortissements des immobilisations (227 753,58€) et à la sortie de l'actif des immobilisation cédés (294 097,30€).

Ces écritures trouvent leur contrepartie en recettes d'ordre d'investissement (chapitre 040).

► **Déficit antérieur reporté : 76 507,22€**

Envoyé en préfecture le 28/03/2024
 Reçu en préfecture le 28/03/2024
 Publié le 28/03/2024
 ID : 095-259500627-20240326-D2024_008-DE





3. Les principales dépenses liées à des opérations réalisées en investissement :

Le tableau ci-dessous présente quelques-unes des principales opérations conduites sur 2023 :

Libellé opération	Réalisé 2023
Rénovation de l'aire de sport de raquettes	298 757 €
Rénovation des sanitaires au niveau du Poste de Secours et de Sécurité	99 424 €
Rénovation de l'infrastructure et du parc informatique*	93 880 €
Rénovation de la voie des Sabliers	73 522 €
Sécurisation du centre balnéaire	67 452 €
Rénovation de la Vague à surf	64 857 €
Reprise de l'entrée du parking P2	38 934 €
Sécurisation du patrimoine forestier 2 ^{ème} tranche	38 281 €
Vidéosurveillance 3 ^{ème} tranche	27 276 €
Réhabilitation de l'aire de jeux*	25 380 €

* opérations SMEAG

Le tableau ci-dessous présente les opérations clôturées en 2023 avec leur coût total :

Libellé opération	Durée	Coût total
Etude préalable à la réhabilitation du gymnase	2019 à 2020	18 474 €
Création et rénovation des barrières automatiques	2019 à 2023	214 768 €
Recherche et détection des réseaux sensibles	2019 à 2023	76 762 €
Création des vigies et portiques du centre balnéaire	2019 à 2022	106 928 €
Rénovation de la signalétique routière	2019 à 2023	24 988 €
Adjonction de pompes hydrauliques au centre balnéaire	2019 à 2022	46 428 €
Contrôle d'accès Sports de raquette*	2021 à 2022	48 220 €
Construction du portique des caisses parking*	2021 à 2022	30 866 €
Démontage du camp de Roms	2021 à 2022	22 069 €
Acquisition du matériel informatique de télétravail	2021 à 2023	8 811 €
Construction d'un bassin d'apprentissage	2022 à 2023	89 939 €
Sécurisation de la canalisation de reprise d'eaux pluviales P5	2022	19 464 €
Etude Corrosion des 2 pylônes du toboggan aquatique	2023	8 760 €

LES RESULTATS PAR ACTIVITE

Les tableaux figurant en annexe 3 montrent, pour chaque activité, l'évolution de la marge sur coûts spécifiques depuis 2014.

La méthode des coûts spécifiques, préconisée par la Région pour toutes les îles de loisirs a été préférée à la méthode des coûts complets qui suppose la définition de clés de répartition, arbitraires par nature, plus subjectives donc moins évaluables et comparables. Il est à noter que l'île de loisirs a été choisie comme base pilote sur ce thème.

La marge sur coûts spécifiques permet d'apprécier la rentabilité des activités. Elle comprend les coûts variables de l'activité ainsi que les charges fixes directement imputables à celle-ci. Les coûts fixes communs (administration, accueil, communication, etc...) qui ne peuvent être répartis à ce jour restent dans le service support d'affectation.

Depuis 2022, certains coûts généralement imputés à un service support ont pu être répartis selon les centres de profits. Il s'agit notamment des dépenses et recettes exceptionnelles, de l'assurance responsabilité civile calculée sur la masse salariale, de l'assurance statutaire, du Noël des enfants et du CNAS. Un changement de ventilation pour certains personnels a également été effectué à la suite de changements dans l'organigramme, ou encore à une nouvelle répartition du salaire du responsable de secteur dans ses services (Animations Sports Secours Prévention et Développement Commercial Communication Hébergement Restauration).

A compter de 2023, de nouveaux centres de profits sont créés pour affiner au mieux les coûts :

- La partie traiteur gérée par le service Restauration (à cette occasion, les prestations séminaires ont été replacé dans le service gestionnaire Location de salles),
- Concessionnaires
- Bassin d'apprentissage
- Salle omnisports

Au niveau des services supports, sont créés les pôles Logements de fonction, Informatique, Véhicules (hors ESLA).

Des nouvelles dépenses ont pu être réparties sur les centres de profits quand cela a un impact, à savoir l'assurance protection juridique et fonctionnelle (calculée sur la masse salariale), les frais bancaires.

Les saisonniers du service technique / ESLA ont pu être répartis selon les pôles d'affectation pour 91 700€ au total.

Par ailleurs, avec la mise en place du logiciel ATAL, l'île de loisirs commence à prendre en main le logiciel et le service technique peut affecter des agents par intervention (nombre d'heure) et par pôle, c'est par exemple 57 000€ du personnel permanent technique qui a pu être réparti sur les pôles destinataires.

Cette méthode est particulièrement adaptée aux entités organisées en centres de profit car elle permet de mieux cerner la structure des coûts et de suivre la contribution des différents centres à la couverture des charges fixes d'ensemble.

Toutefois, cette méthode a des limites, il est risqué de se focaliser sur les éléments financiers seulement sans prendre en compte les éléments stratégiques. Ainsi certains centres de profits dont la marge sur coûts spécifiques est négative peuvent constituer un produit d'appel pour d'autres activités plus rentables ou avoir une utilité sociale (ESLA ou activités handi/nature par exemple).

Le centre de séjour n'accueillant plus en hiver les femmes avec enfants en grande précarité voit sa marge sur coûts spécifiques se dégrader depuis 2 ans, avec une marge négative. Il est à nouveau démontré qu'il est nécessaire pour cet équipement d'accueillir des groupes en continuité, même en basse saison.

Les locations de salles, la restauration et la partie traiteur ont une marge sur coûts spécifiques négatives. Cela s'explique en partie par les conditions météorologiques défavorables.

Le service location notamment avec l'envol du padel tennis voit sa marge sur coûts spécifique être positif, pour la 1^{ère} fois depuis 2017.

Les pôles d'activités (téléski, stade d'eau vive, activités terrestres) ont tous une marge sur coûts spécifiques positives cette année.

Le centre balnéaire a une marge sur coût spécifique positive mais moindre, notamment car la saison a été défavorable mais aussi avec une charge variable en saisonnier qui reste élevée malgré le mauvais temps. En effet, afin de pouvoir recruter un chef de poste et des BNSSA permettant l'ouverture de cet équipement, ces emplois sont rémunérés à temps complet.

Il est proposé au comité syndical d'approuver sur la base de ces résultats et des commentaires apportés dans le présent rapport le compte administratif 2023 du budget principal.



Annexe 1

Compte Administratif 2023

En €	BUDGET PRINCIPAL		
	Investissement	Fonctionnement	Total
Recettes totales			
Montant voté au Budget primitif	627 102,58	5 782 950,00	6 410 052,58
Autorisation budgétaires totales (après report)	5 040 809,55	5 942 987,67	10 983 797,22
Total réalisés	1 560 706,30	5 706 226,11	7 266 932,41
taux de réalisation	30,96%	96,02%	66,16%
Dépenses totales			
Montant voté au budget primitif	627 102,58	5 782 950,00	6 410 052,58
Autorisation budgétaires totales (après report)	5 040 809,55	5 942 987,67	10 983 797,22
Total réalisés	1 375 531,20	5 674 394,79	7 049 925,99
Taux de réalisation	27,29%	95,48%	64,18%
Résultat de l'exercice	185 175,10	31 831,32	217 006,42
Résultat antérieur reporté	2 006 809,37	-76 507,22	1 930 302,15
Résultat de clôture	2 191 984,47	-44 675,90	2 147 308,57
Reste à réaliser Recettes (+)	1 577 306,56		1 577 306,56
Reste à réaliser dépenses (-)	2 496 133,68		2 496 133,68
Résultat disponible après RAR	1 273 157,35	-44 675,90	1 228 481,45



Annexe 2

CD 95

Calcul des participations du Conseil Départemental du Val d'Oise suite à l'avis de la C.R.C. du 17 juillet 2014	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Report du solde des participations n-1	-0,01 €	-58 144,57 €	49 110,89 €	97 271,23 €	-268 049,61 €	-87 040,22 €	-104 584,79 €	24 385,62 €	21 940,37 €	15 161,76 €
Résultat de fonctionnement de l'exercice (hors participations)	-1 793 229,12 €	-1 249 608,20 €	-1 103 679,33 €	-1 736 099,22 €	-1 374 080,44 €	-1 469 169,58 €	-1 911 616,76 €	-1 880 504,88 €	-1 413 557,22 €	-1 772 768,40 €
Participation arrêtée au CA (couverture du déficit) CD95 et CACP	896 614,56 €	624 804,10 €	551 839,67 €	868 049,61 €	687 040,22 €	734 584,79 €	955 808,38 €	940 252,44 €	706 778,61 €	<u>886 384,20 €</u>
Acomptes versés exercice n	838 470,00 €	673 915,00 €	600 000,00 €	502 728,77 €	600 000,00 €	630 000,00 €	980 194,00 €	937 807,19 €	700 000,00 €	850 000,00 €
Versement solde n en n+1		58 144,56 €			268 049,61 €	87 040,22 €	104 584,79 €			
Total participations CD95	838 470,00 €	732 059,56 €	600 000,00 €	502 728,77 €	868 049,61 €	717 040,22 €	1 084 778,79 €	937 807,19 €	700 000,00 €	850 000,00 €
Solde participation après résultat CA	-58 144,57 €	49 110,89 €	97 271,23 €	-268 049,61 €	-87 040,22 €	-104 584,79 €	24 385,62 €	21 940,37 €	15 161,76 €	-21 222,44 €

CACP

Calcul des participations de la Communauté d'Agglomération de Cergy-Pontoise suite à l'avis de la C.R.C. du 17 juillet 2014	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Report du solde des participations n-1	204 380,34 €	-58 144,22 €	69 109,90 €	135 357,83 €	-180 791,72 €	-134 040,22 €	-181 584,79 €	131 241,62 €	36 039,18 €	-33 689,43 €
Résultat de fonctionnement de l'exercice (hors participations)	-1 793 229,12 €	-1 249 608,20 €	-1 103 679,33 €	-1 736 099,22 €	-1 374 080,44 €	-1 469 169,58 €	-1 911 616,76 €	-1 880 504,88 €	-1 413 557,22 €	-1 772 768,40 €
Participation arrêtée au CA (couverture du déficit) CD95 et CACP	896 614,56 €	624 804,10 €	551 839,67 €	868 049,61 €	687 040,22 €	734 584,79 €	955 808,38 €	940 252,44 €	706 778,61 €	<u>886 384,20 €</u>
Acomptes versés exercice n	419 235,00 €	693 914,00 €	618 087,59 €	551 900,06 €	553 000,00 €	553 000,00 €	1 087 050,00 €	845 050,00 €	637 050,00 €	878 092,50 €
Complément participation 2014 versé le 11/03/2015	214 855,00 €									
Versement solde n en n+1		58 144,22 €			180 791,72 €	134 040,22 €	181 584,79 €			33 689,43 €
Total participations CACP	634 090,00 €	752 058,22 €	618 087,59 €	551 900,06 €	733 791,72 €	687 040,22 €	1 268 634,79 €	845 050,00 €	637 050,00 €	911 781,93 €
Solde participation après résultat CA	-58 144,22 €	69 109,90 €	135 357,83 €	-180 791,72 €	-134 040,22 €	-181 584,79 €	131 241,62 €	36 039,18 €	-33 689,43 €	-8 291,70 €



Annexe 3

	ESLA						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	352 838,71 €	461 183,78 €	395 098,42 €	332 844,92 €	237 177,62 €	443 163,15 €	396 004,52 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	124 226,38 €	124 829,92 €	145 987,58 €	83 260,43 €	102 306,27 €	151 763,80 €	103 871,19 €
Chapitre 012 (saisonniers)	98 785,77 €	104 504,13 €	96 976,44 €	76 001,82 €	107 022,50 €	95 237,09 €	50 456,68 €
Total coûts variables	223 012,15 €	229 334,05 €	242 964,02 €	159 262,25 €	209 328,77 €	247 000,89 €	154 327,87 €
Marge sur coûts variables	129 826,56 €	231 849,73 €	152 134,40 €	173 582,67 €	27 848,85 €	196 162,26 €	241 676,65 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	201 204,34 €	193 431,90 €	186 437,45 €	173 174,53 €	159 434,75 €	237 777,88 €	247 898,28 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	21 561,92 €	6 825,55 €	2 394,40 €	869,62 €	12 086,03 €	989,22 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	179 642,42 €	186 606,35 €	184 043,05 €	172 304,91 €	147 348,72 €	236 788,66 €	247 898,28 €
Marge sur coûts spécifiques	-49 815,86 €	45 243,38 €	-31 908,65 €	1 277,76 €	-119 499,87 €	-40 626,39 €	-6 221,63 €

	PARKING						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	87 738,08 €	115 177,76 €	98 684,83 €	83 067,83 €	58 871,00 €	114 060,66 €	97 550,27 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	8 567,95 €	3 917,39 €	5 650,81 €	4 103,14 €	7 984,58 €	13 763,92 €	9 738,74 €
Chapitre 012 (saisonniers)	40 101,50 €	29 262,48 €	37 168,37 €	24 939,39 €	28 988,33 €	46 567,52 €	35 925,27 €
Total coûts variables	48 669,45 €	33 179,87 €	42 819,18 €	29 042,53 €	36 972,91 €	60 331,44 €	45 664,01 €
Marge sur coûts variables	39 068,63 €	81 997,89 €	55 865,65 €	54 025,30 €	21 898,09 €	53 729,22 €	51 886,26 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)					0,00 €		0,00 €
Total coûts spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Marge sur coûts spécifiques	39 068,63 €	81 997,89 €	55 865,65 €	54 025,30 €	21 898,09 €	53 729,22 €	51 886,26 €

	CENTRE BALNEAIRE							BASSIN D'APPRENTISSAGE	
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2022	2023
Chiffre d'affaires	491 239,00 €	684 221,50 €	688 264,90 €	584 143,00 €	310 000,10 €	763 521,50 €	574 089,70 €	1 068,00 €	4 590,00 €
CHARGES VARIABLES									
Chapitre 011 - 65 - 67	227 470,88 €	185 629,07 €	182 902,64 €	171 015,77 €	152 235,94 €	261 263,93 €	226 451,21 €	13 514,58 €	6 752,00 €
Chapitre 012 (saisonniers)	166 783,43 €	167 355,89 €	165 779,80 €	111 973,49 €	132 398,66 €	158 145,29 €	178 235,05 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts variables	394 254,31 €	352 984,96 €	348 682,44 €	282 989,26 €	284 634,60 €	419 409,22 €	404 686,26 €	13 514,58 €	6 752,00 €
Marge sur coûts variables	96 984,69 €	331 236,54 €	339 582,46 €	301 153,74 €	25 365,50 €	344 112,28 €	169 403,44 €	-12 446,58 €	-2 162,00 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES									
Chapitre 012 (permanents)	7 716,31 €	7 884,24 €	8 195,90 €	8 287,60 €	8 520,08 €	34 027,32 €	23 535,45 €	0,00 €	0,00 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	7 716,31 €	7 884,24 €	8 195,90 €	8 287,60 €	8 520,08 €	34 007,32 €	23 535,45 €	0,00 €	0,00 €
Marge sur coûts spécifiques	89 268,38 €	323 352,30 €	331 386,56 €	292 866,14 €	16 845,42 €	310 104,96 €	145 867,99 €	-12 446,58 €	-2 162,00 €

	LOCATIONS (Totalement soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire HT à compter de cette date)						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	162 197,59 €	119 713,17 €	71 419,46 €	41 689,00 €	35 419,79 €	63 603,59 €	97 895,44 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	24 317,57 €	19 096,54 €	14 893,32 €	2 363,99 €	3 258,93 €	22 423,96 €	9 922,22 €
Chapitre 012 (saisonniers)	25 957,21 €	14 363,34 €	15 294,63 €	3 945,00 €	7 808,83 €	20 407,25 €	13 238,81 €
Total coûts variables	50 274,78 €	33 459,88 €	30 187,95 €	6 308,99 €	11 067,76 €	42 831,21 €	23 161,03 €
Marge sur coûts variables	111 922,81 €	86 253,29 €	41 231,51 €	35 380,01 €	24 352,03 €	20 772,38 €	74 734,41 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	156 917,33 €	125 467,28 €	84 237,52 €	63 647,61 €	54 825,58 €	51 382,22 €	55 606,28 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés)	28 844,72 €	26 223,17 €	6 160,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	128 072,61 €	99 244,11 €	78 076,60 €	63 647,61 €	54 825,58 €	51 382,22 €	55 606,28 €
Marge sur coûts spécifiques	-16 149,80 €	-12 990,82 €	-36 845,09 €	-28 267,60 €	-30 473,55 €	-30 609,84 €	19 128,13 €



Annexe 3

TELESKI (soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire HT à compter de cette date)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	341 498,40 €	396 527,00 €	345 860,85 €	204 154,70 €	239 087,33 €	252 086,42 €	245 909,29 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	65 363,40 €	49 437,32 €	48 706,43 €	57 000,73 €	39 738,71 €	47 363,37 €	59 489,76 €
Chapitre 012 (saisonniers)	50 974,59 €	86 868,57 €	62 788,84 €	34 004,11 €	39 699,11 €	59 180,96 €	59 452,70 €
Total coûts variables	116 337,99 €	136 305,89 €	111 495,27 €	91 004,84 €	79 437,82 €	106 544,33 €	118 942,46 €
Marge sur coûts variables	225 160,41 €	260 221,11 €	234 365,58 €	113 149,86 €	159 649,51 €	145 542,09 €	126 966,83 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	169 522,97 €	123 273,98 €	96 976,60 €	90 053,90 €	83 949,59 €	74 727,85 €	82 787,67 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	0,00 €	686,23 €	304,78 €	0,00 €	0,00 €	270,00 €	969,57 €
Total coûts spécifiques	169 522,97 €	122 587,75 €	96 671,82 €	90 053,90 €	83 949,59 €	74 457,85 €	81 818,10 €
Marge sur coûts spécifiques	55 637,44 €	137 633,36 €	137 693,76 €	23 095,96 €	75 699,92 €	71 084,24 €	45 148,73 €

STADE D'EAU VIVE (soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire HT à compter de cette date)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	388 735,14 €	324 294,46 €	271 586,13 €	121 167,50 €	155 140,55 €	178 130,26 €	219 528,85 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	71 261,13 €	76 178,62 €	77 753,68 €	53 601,82 €	30 580,88 €	78 090,32 €	42 824,28 €
Chapitre 012 (saisonniers)	33 293,70 €	40 875,48 €	34 416,18 €	18 344,79 €	19 027,00 €	38 393,28 €	52 199,78 €
Total coûts variables	104 554,83 €	117 054,10 €	112 169,86 €	71 946,61 €	49 607,88 €	116 483,60 €	95 024,06 €
Marge sur coûts variables	284 180,31 €	207 240,36 €	159 416,27 €	49 220,89 €	105 532,67 €	61 646,66 €	124 504,79 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	128 495,20 €	125 757,67 €	114 550,74 €	120 145,15 €	118 935,07 €	93 523,02 €	66 874,10 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	2 930,07 €	0,00 €	0,00 €	719,20 €	4 321,07 €	3 341,08 €	712,87 €
Total coûts spécifiques	125 565,13 €	125 757,67 €	114 550,74 €	119 425,95 €	114 614,00 €	90 181,94 €	66 161,23 €
Marge sur coûts spécifiques	158 615,18 €	81 482,69 €	44 865,53 €	-70 205,06 €	-9 081,33 €	-28 535,28 €	58 343,56 €

VAGUE A SURF (soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire HT à compter de cette date)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	215 137,07 €	257 156,30 €	204 723,70 €	82 648,40 €	87 009,81 €	136 460,20 €	157 559,40 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	37 802,67 €	40 549,97 €	51 173,87 €	40 663,89 €	17 409,25 €	35 187,16 €	37 930,77 €
Chapitre 012 (saisonniers)	50 635,23 €	52 918,26 €	54 481,87 €	28 935,76 €	43 350,12 €	54 778,64 €	66 819,44 €
Total coûts variables	88 437,90 €	93 468,23 €	105 655,74 €	69 599,65 €	60 759,37 €	89 965,80 €	104 750,21 €
Marge sur coûts variables	126 699,17 €	163 688,07 €	99 067,96 €	13 048,75 €	26 250,44 €	46 494,40 €	52 809,19 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	44 717,39 €	48 156,36 €	48 617,97 €	38 304,09 €	8 520,08 €	20 098,96 €	22 644,21 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	427,55 €	650,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	30,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	44 289,84 €	47 505,93 €	48 617,97 €	38 304,09 €	8 520,08 €	20 068,96 €	22 644,21 €
Marge sur coûts spécifiques	82 409,33 €	116 182,14 €	50 449,99 €	-25 255,34 €	17 730,36 €	26 425,44 €	30 164,98 €

VOILE (fin de l'activité en 2022)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	60 674,30 €	58 590,70 €	69 017,40 €	11 058,20 €	15 968,95 €	14 774,67 €	
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	8 994,17 €	6 028,73 €	6 938,44 €	4 847,04 €	5 538,16 €	5 493,15 €	
Chapitre 012 (saisonniers)	24 423,00 €	12 629,94 €	12 893,24 €	0,00 €	10 111,18 €	0,00 €	
Total coûts variables	33 417,17 €	18 658,67 €	19 831,68 €	4 847,04 €	15 649,34 €	5 493,15 €	
Marge sur coûts variables	27 257,13 €	39 932,03 €	49 185,72 €	6 211,16 €	319,61 €	9 281,52 €	
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	90 198,93 €	95 075,59 €	95 500,99 €	91 000,70 €	82 492,63 €	26 684,13 €	
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	4 072,37 €	0,00 €	1 312,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total coûts spécifiques	86 126,56 €	95 075,59 €	94 188,15 €	91 000,70 €	82 492,63 €	26 684,13 €	
Marge sur coûts spécifiques	-58 869,43 €	-55 143,56 €	-45 002,43 €	-84 789,54 €	-82 173,02 €	-17 402,61 €	

Annexe 3

ACTIVITES TERRESTRES (partiellement soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire mixte à compter de cette date)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	221 765,30 €	247 429,55 €	236 439,25 €	145 331,86 €	198 336,75 €	257 679,31 €	314 380,63 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	13 818,36 €	8 621,22 €	7 946,21 €	15 470,61 €	9 387,03 €	12 221,59 €	16 616,47 €
Chapitre 012 (saisonniers)	11 795,28 €	9 478,92 €	17 063,89 €	863,50 €	9 614,55 €	1 930,76 €	14 461,86 €
Total coûts variables	25 613,64 €	18 100,14 €	25 010,10 €	16 334,11 €	19 001,58 €	14 152,35 €	31 078,33 €
Marge sur coûts variables	196 151,66 €	229 329,41 €	211 429,15 €	128 997,75 €	179 335,17 €	243 526,96 €	283 302,30 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	159 713,19 €	151 108,85 €	127 786,31 €	132 455,74 €	123 353,01 €	138 119,81 €	199 341,80 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	7 099,86 €	6 188,67 €	5 164,88 €	1 410,64 €	3 000,00 €	515,82 €	57,04 €
Total coûts spécifiques	152 613,33 €	144 920,18 €	122 621,43 €	131 045,10 €	120 353,01 €	137 603,99 €	199 284,76 €
Marge sur coûts spécifiques	43 538,33 €	84 409,23 €	88 807,72 €	-2 047,35 €	58 982,16 €	105 922,97 €	84 017,54 €

MANIFESTATIONS ET EVENEMENTS (partiellement soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire mixte à compter de cette date)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	87 944,00 €	165 236,40 €	67 993,00 €	168 503,00 €	194 973,92 €	116 675,65 €	75 968,61 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	15 920,20 €	33 537,39 €	11 100,82 €	20 694,49 €	31 035,84 €	20 146,47 €	16 525,91 €
Chapitre 012 (saisonniers)	12 883,46 €	8 142,60 €	7 251,24 €	17 382,46 €	15 425,32 €	8 271,79 €	6 548,80 €
Total coûts variables	28 803,66 €	41 679,99 €	18 352,06 €	38 076,95 €	46 461,16 €	28 418,26 €	23 074,71 €
Marge sur coûts variables	59 140,34 €	123 556,41 €	49 640,94 €	130 426,05 €	148 512,76 €	88 257,39 €	52 893,90 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	25 076,46 €	25 297,18 €	26 074,24 €	26 325,78 €	25 554,21 €	25 499,13 €	22 217,89 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	25 076,46 €	25 297,18 €	26 074,24 €	26 325,78 €	25 554,21 €	25 499,13 €	22 217,89 €
Marge sur coûts spécifiques	34 063,88 €	98 259,23 €	23 566,70 €	104 100,27 €	122 958,55 €	62 758,26 €	30 676,01 €

HANDI NATURE (partiellement soumis à TVA à compter de 2022 - Montant budgétaire mixte à compter de cette date)							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	49 975,78 €	51 121,35 €	56 807,38 €	10 830,10 €	19 583,10 €	17 254,26 €	28 851,82 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	2 732,85 €	1 792,11 €	3 575,80 €	2 520,90 €	1 515,73 €	3 953,01 €	3 080,92 €
Chapitre 012 (saisonniers)	179,33 €	0,00 €	790,61 €	975,40 €	4 509,03 €	10 047,92 €	2 549,56 €
Total coûts variables	2 912,18 €	1 792,11 €	4 366,41 €	3 496,30 €	6 024,76 €	14 000,93 €	5 630,48 €
Marge sur coûts variables	47 063,60 €	49 329,24 €	52 440,97 €	7 333,80 €	13 558,34 €	3 253,33 €	23 221,34 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	96 649,85 €	98 667,78 €	102 584,94 €	102 434,61 €	77 723,92 €	71 190,27 €	78 353,42 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	661,79 €	100,00 €	0,00 €	1 725,60 €	5 448,14 €	125,00 €	3 106,46 €
Total coûts spécifiques	95 988,06 €	98 567,78 €	102 584,94 €	100 709,01 €	72 275,78 €	71 065,27 €	75 246,96 €
Marge sur coûts spécifiques	-48 924,46 €	-49 238,54 €	-50 143,97 €	-93 375,21 €	-58 717,44 €	-67 811,94 €	-52 025,62 €



Annexe 3

	CENTRE DE SEJOUR						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	415 756,75 €	513 152,33 €	743 196,38 €	798 052,09 €	825 575,79 €	527 086,38 €	450 073,16 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	180 149,41 €	176 810,79 €	296 750,60 €	331 201,97 €	314 619,54 €	267 471,19 €	189 067,59 €
Chapitre 012 (saisonniers)	53 230,06 €	58 561,23 €	98 983,95 €	126 092,52 €	104 443,17 €	63 874,44 €	24 440,25 €
Total coûts variables	233 379,47 €	235 372,02 €	395 734,55 €	457 294,49 €	419 062,71 €	331 345,63 €	213 507,84 €
Marge sur coûts variables	182 377,28 €	277 780,31 €	347 461,83 €	340 757,60 €	406 513,08 €	195 740,75 €	236 565,32 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	181 182,49 €	164 869,29 €	191 085,44 €	235 433,95 €	241 909,64 €	262 507,98 €	299 032,41 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	14 823,46 €	6 023,38 €	9 160,24 €	5 047,11 €	10 030,48 €	10 508,92 €	7 218,66 €
Total coûts spécifiques	166 359,03 €	158 845,91 €	181 925,20 €	230 386,84 €	231 879,16 €	251 999,06 €	291 813,75 €
Marge sur coûts spécifiques	16 018,25 €	118 934,40 €	165 536,63 €	110 370,76 €	174 633,92 €	-56 258,31 €	-55 248,43 €

	LOCATIONS DE SALLES (y compris prestations séminaires)						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	124 505,06 €	121 745,49 €	132 784,74 €	41 764,87 €	75 152,21 €	81 448,07 €	91 727,95 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	15 231,49 €	25 894,28 €	29 585,37 €	20 508,66 €	19 436,30 €	25 418,65 €	44 324,41 €
Chapitre 012 (saisonniers)	10 634,18 €	6 712,48 €	4 323,71 €	0,00 €	6 680,36 €	7 805,42 €	14 577,91 €
Total coûts variables	25 865,67 €	32 606,76 €	33 909,08 €	20 508,66 €	26 116,66 €	33 224,07 €	58 902,32 €
Marge sur coûts variables	98 639,39 €	89 138,73 €	98 875,66 €	21 256,21 €	49 035,55 €	48 224,00 €	32 825,63 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	35 778,93 €	35 907,83 €	35 964,37 €	36 758,11 €	24 074,04 €	37 119,95 €	99 359,74 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	1 228,20 €	3 146,31 €	1 098,41 €	671,25 €	13 755,03 €	784,45 €	52 672,91 €
Total coûts spécifiques	34 550,73 €	32 761,52 €	34 865,96 €	36 086,86 €	10 319,01 €	36 335,50 €	46 686,83 €
Marge sur coûts spécifiques	64 088,66 €	56 377,21 €	64 009,70 €	-14 830,65 €	38 716,54 €	11 888,50 €	-13 861,20 €

	RESTAURATION						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	478 262,38 €	506 770,67 €	440 731,06 €	313 054,48 €	243 114,38 €	505 494,76 €	393 975,44 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	248 978,88 €	254 692,52 €	210 574,70 €	100 542,14 €	177 129,99 €	177 052,55 €	186 774,75 €
Chapitre 012 (saisonniers)	132 782,66 €	121 069,85 €	124 339,81 €	74 263,31 €	77 701,34 €	120 063,76 €	106 804,97 €
Total coûts variables	381 761,54 €	375 762,37 €	334 914,51 €	174 805,45 €	254 831,33 €	297 116,31 €	293 579,72 €
Marge sur coûts variables	96 500,84 €	131 008,30 €	105 816,55 €	138 249,03 €	-11 716,95 €	208 378,45 €	100 395,72 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	147 602,56 €	145 202,64 €	130 889,47 €	147 632,89 €	146 014,56 €	179 548,18 €	172 761,75 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	13 240,47 €	11 978,36 €	3 196,58 €	0,00 €	529,47 €	631,35 €	9 180,50 €
Total coûts spécifiques	134 362,09 €	133 224,28 €	127 692,89 €	147 632,89 €	145 485,09 €	178 916,83 €	163 581,25 €
Marge sur coûts spécifiques	-37 861,25 €	-2 215,98 €	-21 876,34 €	-9 383,86 €	-157 202,04 €	29 461,62 €	-63 185,53 €

	TRAITEUR						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	49 211,41 €	49 197,66 €	44 726,06 €	3 441,37 €	14 190,80 €	52 952,36 €	66 276,81 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	16 382,42 €	3 957,47 €	13 720,27 €	4 522,60 €	5 798,02 €	18 962,97 €	19 723,44 €
Chapitre 012 (saisonniers)	15 747,65 €	15 743,25 €	14 312,34 €	1 101,24 €	4 541,06 €	16 944,76 €	21 504,00 €
Total coûts variables	32 130,07 €	19 700,72 €	28 032,61 €	5 623,84 €	10 339,08 €	35 907,73 €	41 227,44 €
Marge sur coûts variables	17 081,34 €	29 496,94 €	16 693,45 €	-2 182,47 €	3 851,72 €	17 044,63 €	25 049,37 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	18 700,34 €	18 695,11 €	16 995,90 €	1 307,72 €	5 392,50 €	20 121,90 €	25 458,08 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	18 700,34 €	18 695,11 €	16 995,90 €	1 307,72 €	5 392,50 €	20 121,90 €	25 458,08 €
Marge sur coûts spécifiques	-1 619,00 €	10 801,83 €	-302,45 €	-3 490,19 €	-1 540,78 €	-3 077,26 €	-408,71 €

Annexe 3

Pôles analytiques créés en 2023

	CONCESSIONNAIRE						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	147 438,49 €	150 589,26 €	160 151,96 €	85 393,33 €	92 889,28 €	208 108,31 €	247 647,84 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	1 763,33 €	1 621,00 €	2 665,67 €	1 547,64 €	4 587,83 €	77 098,88 €	94 586,04 €
Chapitre 012 (saisonniers)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts variables	1 763,33 €	1 621,00 €	2 665,67 €	1 547,64 €	4 587,83 €	77 098,88 €	94 586,04 €
Marge sur coûts variables	145 675,16 €	148 968,26 €	157 486,29 €	83 845,69 €	88 301,45 €	131 009,43 €	153 061,80 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	752,81 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	752,81 €
Marge sur coûts spécifiques	145 675,16 €	148 968,26 €	157 486,29 €	83 845,69 €	88 301,45 €	131 009,43 €	152 308,99 €

	SALLE OMNISPORTS						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Chiffre d'affaires	14 684,50 €	16 084,50 €	15 191,70 €	10 367,97 €	4 091,53 €	11 682,00 €	18 305,00 €
CHARGES VARIABLES							
Chapitre 011 - 65 - 67	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4 999,22 €
Chapitre 012 (saisonniers)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts variables	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4 999,22 €
Marge sur coûts variables	14 684,50 €	16 084,50 €	15 191,70 €	10 367,97 €	4 091,53 €	11 682,00 €	13 305,78 €
CHARGES FIXES SPECIFIQUES							
Chapitre 012 (permanents)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 343,01 €
(-) Rembts personnel (sécu, assurance, emplois aidés, apprenti)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total coûts spécifiques	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 343,01 €
Marge sur coûts spécifiques	14 684,50 €	16 084,50 €	15 191,70 €	10 367,97 €	4 091,53 €	11 682,00 €	9 962,77 €

Annexe 3

Services supports	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
CHARGES FIXES INDIRECTES	2 437 394,56 €	2 389 887,54 €	2 365 958,60 €	2 139 266,58 €	2 107 098,18 €	2 036 791,05 €	1 935 962,43 €
Service technique (hors ESLA)	760 111,59 €	760 091,33 €	699 494,45 €	741 346,07 €	709 370,20 €	585 618,54 €	382 518,86 €
Administration Finances Personnel	803 486,03 €	807 594,48 €	779 524,91 €	639 295,08 €	644 261,25 €	589 916,02 €	488 364,80 €
Elus	22 621,31 €	22 631,47 €	22 887,97 €	19 684,02 €	19 210,39 €	23 707,17 €	24 208,72 €
Service réservations	71 381,63 €	71 778,41 €	73 200,60 €	89 388,96 €	77 973,11 €	128 177,23 €	104 341,40 €
Promotion - Commercialisation	192 296,11 €	178 900,32 €	196 799,98 €	139 103,68 €	165 547,75 €	138 445,17 €	157 599,13 €
Accueil	142 779,06 €	119 190,75 €	167 504,26 €	80 834,50 €	84 157,94 €	117 370,00 €	142 372,37 €
Administration sports	26 408,90 €	58 046,06 €	42 460,27 €	50 407,61 €	50 585,02 €	45 039,06 €	48 150,23 €
Secours Prévention	418 309,93 €	371 654,72 €	384 086,16 €	379 206,66 €	355 992,52 €	408 517,86 €	400 955,37 €
Logements de fonction							11 363,90 €
Informatique							144 068,49 €
Pool Véhicules (hors ESLA)							32 019,16 €
RECETTES INDIRECTES	262 321,41 €	133 036,59 €	108 935,34 €	121 056,57 €	94 324,73 €	355 636,70 €	146 492,75 €
Autres recettes indirectes	251 634,72 €	117 611,57 €	93 671,88 €	102 733,42 €	73 643,11 €	332 834,13 €	91 625,54 €
Logements de fonction	10 686,69 €	15 425,02 €	15 263,46 €	18 323,15 €	20 681,62 €	22 802,57 €	24 417,21 €
Pool Véhicules (hors ESLA)							30 450,00 €
Charges exceptionnelles + dotation aux amortissements	230 019,98 €	583 514,66 €	189 672,09 €	249 759,67 €	250 408,16 €	195 056,40 €	598 035,88 €
Recettes exceptionnelles + transferts sections	24 757,71 €	498 776,71 €	28 744,47 €	8 047,87 €	65 879,58 €	3 002,80 €	256 852,54 €
résultat antérieur	114 408,26 €	-232 629,06 €	0,00 €	0,00 €	155 627,24 €	-97 647,69 €	-76 507,22 €
	Déficit = - 1 736 099,22 €	Déficit = - 1 374 080,44 €	Déficit = - 1 469 169,58 €	Déficit = - 1 911 616,76 €	Déficit = - 1 880 504,88 €	Déficit = - 1 413 557,22 €	Déficit = - 1 772 768,40 €
RESULTAT	Soit participation =	Soit participation =	Soit participation =	Soit participation =	Soit participation =	Soit participation =	Soit participation =
	868 049,61 €	687 040,22 €	734 584,79 €	955 808,38 €	940 252,44 €	706 778,61 €	886 384,20 €