



BRIANÇON

**DELIBÉRATION N°173  
CONSEIL MUNICIPAL**

**DU 13 décembre 2023**

**DEL 2023.12.13/173**

**Thème :**

**FINANCES**

**Objet :**

**Débat d'orientation  
budgétaire 2024 :  
Budget annexe /  
Centre Sportif  
d'Altitude de  
Briançon**

Le **mercredi 13 décembre 2023** à 18h00 le conseil municipal légalement convoqué, s'est réuni en séance publique dans la salle du 1<sup>er</sup> étage de la CCB, sous la présidence de **Monsieur ARNAUD MURGIA**

**Étaient présents :**

Arnaud MURGIA, Richard NUSSBAUM, Michèle SKRIPNIKOFF, Christian JULLIEN, Annie ASTIER-CONVERSE, Émilie GENOUX DESMOULINS, Jean-Marc CHIAPPONI, Claire BARNÉOUD, Patrick MICHEL, René MICHEL, Christian FERRUS, Corinne ASCHETTINO, Maud GADÉ, Christophe OSTI, Renaud PONS, Stéphane SIMOND, Maryse XAUSA-FRANÇOIS, Catherine VALDENNAIRE, Thomas SCHWARZ, Alexis LALANNE, Francine DAERDEN, Aurélie POYAU

**Étaient représentés :**

Éric PEYTHIEU donnant pouvoir à Jean-Marc CHIAPPONI  
André MARTIN donnant pouvoir à Émilie GENOUX DESMOULINS  
Maud GADÉ donnant pouvoir à Michèle SKRIPNIKOFF  
Sandrine CORDIER donnant pouvoir à Renaud PONS  
Corinne FAURE-BRAC donnant pouvoir à Hervé BOULAIS  
Lou AFRICAÏN donnant pouvoir à Claire BARNÉOUD  
Gabriel LÉON donnant pouvoir à Aurélie POYAU

**Convocation :**

**Date:** 06/12/2023

**Affichage:** 06/12/2023

**Nombre de membres  
du conseil municipal**

**En exercice :** 33

**Présents :** 21

**Nombre de  
suffrages**

**exprimés :** acté

**Absents excusés :**

Éric PEYTHIEU, André MARTIN, Maud GADÉ, Sandrine CORDIER, Corinne FAURE-BRAC, Lou AFRICAÏN, Gabriel LÉON

**Absents :**

Hervé BOULAIS, Marie SOUBRANE, Yoann LAGIER, Aurore MARCHAND

**Secrétaire de séance :**

Émilie GENOUX DESMOULINS

- VU le Code Général des Collectivités Territoriales, notamment les articles L.2312-1 et D.2312-3 ;
- VU l'article L.2221-5 du Code Général des Collectivités Territoriales ;
- VU la loi N°2015-991 du 7 août 2015 portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (dite loi NOTRe), et notamment son article 107 ;
- VU l'article N°13 de la loi N°2018-32 du 22 janvier 2018 de programmation des finances publiques pour les années 2018 à 2022 ;
- VU l'instruction budgétaire et comptable M4 ;
- VU le règlement budgétaire et financier de la Ville ;
- VU les délibérations N°168 du 09/12/2020 et N°37 du 10/03/2021 portant approbation du règlement intérieur du Conseil municipal de Briançon ;
- VU les statuts et le règlement intérieur du conseil d'exploitation de la régie du Centre Sportif d'Altitude de Briançon ;
- VU l'avis du conseil d'exploitation de la régie du Centre Sportif d'Altitude de Briançon ;
- VU le rapport sur les orientations budgétaires pour l'exercice 2024 transmis aux membres du Conseil municipal ;
- CONSIDERANT** que l'élaboration proprement dite du budget primitif est précédée d'une phase préalable constituée par le débat d'orientation budgétaire à l'intérieur d'un délai de deux mois précédant l'examen du budget ;
- CONSIDERANT** que les régies des services à caractère industriel et commercial (Centre Sportif d'Altitude de Briançon) doivent organiser un débat d'orientation budgétaire dès lors qu'elles sont rattachées à une commune de 3 500 habitants et plus ;
- CONSIDERANT** que le débat porte sur les orientations générales à retenir pour l'exercice ainsi que sur les engagements pluriannuels envisagés ;
- CONSIDERANT** que le Conseil municipal débat sur la base d'un rapport précisant les orientations budgétaires envisagées portant sur les évolutions prévisionnelles des recettes et dépenses en fonctionnement et en investissement, les engagements pluriannuels, l'évolution et les caractéristiques de l'endettement, et l'évolution prévisionnelle de la structure des effectifs, des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail ;

**AR Prefecture**

005-210500237-20231213-2023\_12\_173-DE

Reçu le 26/12/2023

Publié le 26/12/2023

**CONSIDERANT**

que le débat n'a pas, lui-même, de caractère décisionnel et que la délibération a seulement pour objet de prendre acte de la tenue du débat et de permettre au représentant de l'État de s'assurer du respect de la loi ;

**CONSIDERANT**

les travaux de la commission FINANCES & AFFAIRES GENERALES réunie le 11/12/2023 ;

Ceci exposé,

**LE CONSEIL MUNICIPAL, DECIDE**

- De prendre acte de la tenue du débat d'orientation budgétaire du budget annexe de la régie municipale du Centre Sportif d'Altitude de Briançon pour 2024 et de l'existence du rapport sur les orientations budgétaires sur la base duquel s'est tenu le débat qui restera annexé à la présente délibération ;
- D'autoriser Monsieur le Maire, ou, en cas d'empêchement, son représentant à signer, au nom et pour le compte de la Ville de Briançon, toute pièce de nature administrative, technique ou financière nécessaire à l'exécution de la présente délibération.

**POUR : 28**

**CONTRE : 0**

**ABSTENTION : 0**

**NE PREND PAS PART AU VOTE : 0**

Et les membres présents ont signé au registre après lecture.

FINANCES DEL 2023.12.13/173

PUBLIÉE LE : **26 DEC. 2023**

Le Maire,

Arnaud MURGIA



**AR Prefecture**

005-210500237-20231213-2023\_12\_173-DE

Reçu le 26/12/2023

Publié le 26/12/2023



**BRIANÇON  
CENTRE SPORTIF  
d'ALTITUDE**

# **RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024**





# 1. CONTEXTE GENERAL

## 1.1 Situation économique du secteur touristique

### FRANCE

Selon l'INSEE, la fréquentation des hébergements collectifs de tourisme durant la saison estivale 2023 dépasse très légèrement le niveau de la saison 2022. Le retour des touristes non-résidents est le principal moteur de cette hausse, la clientèle résidente étant moins nombreuse qu'en 2022. La fréquentation des campings profite davantage du retour de la clientèle européenne et augmente, tandis que la fréquentation hôtelière diminue. Sur le littoral et dans les massifs de montagne, la fréquentation se maintient malgré la moindre présence de clients résidents.

La fréquentation des massifs de montagne (43,1 millions de nuitées) est quasi stable par rapport à l'été 2022, le dynamisme des campings permettant de compenser les baisses de fréquentations dans les hôtels et les AHCT. Comme sur le littoral, la fréquentation de la clientèle non résidente augmente (+7,8 %), notamment dans les hôtels (+14,2 %) et les campings (+6,3 %).

De mai à août 2023, les hébergements collectifs de tourisme enregistrent 249,4 millions de nuitées, confirmant l'embellie post-crise sanitaire de l'été 2022. La fréquentation de la saison estivale 2023 dépasse même de 3,3 % celle de 2019, dernière saison avant la crise sanitaire. Les mois de mai et de juin laissent entrevoir une saison estivale prometteuse, mais la fréquentation retrouve des niveaux juste équivalents à ceux de l'année précédente à partir du mois de juillet. Au total, la fréquentation durant la saison estivale 2023 augmente de 0,2 % par rapport à 2022.

### HAUTES ALPES

Dans son bilan de l'été 2023, l'Addet constate une fréquentation en baisse de 0,9 point par rapport à 2022. Concernant les taux d'occupation des hébergements touristiques, c'est en juillet qu'ils sont le plus en recul (49,6 %, soit - 5,4 points par rapport à 2022). Juin, avec un taux d'occupation de 30,1 % enregistre un recul d'1,9 point. La tendance est sensiblement identique pour tous les territoires des Hautes-Alpes (notamment autour du lac Serre-Ponçon) même si certains d'entre eux affichent des performances meilleures notamment en haute montagne comme la Clarée, le Queyras ou la Haute-Romanche (plus de 63 % de taux d'occupation moyen versus 47 % pour l'ensemble du département).

Construit en 1986, agrandi et rénové dans les années 2000, le Centre Sportif d'Altitude (anciennement Centre d'Oxygénation ou Centre International de Préparation Physique en Altitude) est historiquement ancré dans le paysage sportif briançonnais. Proposant hébergement et restauration, il accueille depuis son ouverture, des athlètes, clubs et autres groupements sportifs dans le cadre de leurs séjours en altitude, mais a su également se diversifier afin de pouvoir étaler son remplissage tout au long de l'année, ce qui a permis de pérenniser de nombreux emplois.

Implanté au sein du Parc des Sports, et donc proche de la plupart des équipements sportifs de la Ville, il bénéficie d'un environnement plus que propice à la vie sportive et se doit d'être une référence dans l'accueil du sportif dans le Briançonnais.

Au niveau économique, sur ces dix dernières années (excepté 2020 et 2021) le Centre a globalement maintenu un chiffre d'affaires stable, mais a dû drastiquement réduire ses coûts en personnel, passant de 11 employés en contrat longue durée en 2012 à 6 employés pour l'année 2023.

## 2023 EN CHIFFRES

- Ouvert **358 jours** dans l'année
- **12 850 nuitées** estimées en 2023 soit 2 238 nuitées de plus qu'en 2022 (+21,1%)
- Plus de **140 clubs, comités ou fédérations** sont venues au CSAB ; **19 associations culturelles, 33 structures scolaires et 12 organismes de formation**
- Taux de remplissage estimé à **29,3%** soit le plus haut taux de remplissage depuis ces dix dernières années

## 2. LE CENTRE SPORTIF D'ALTITUDE EN 2023

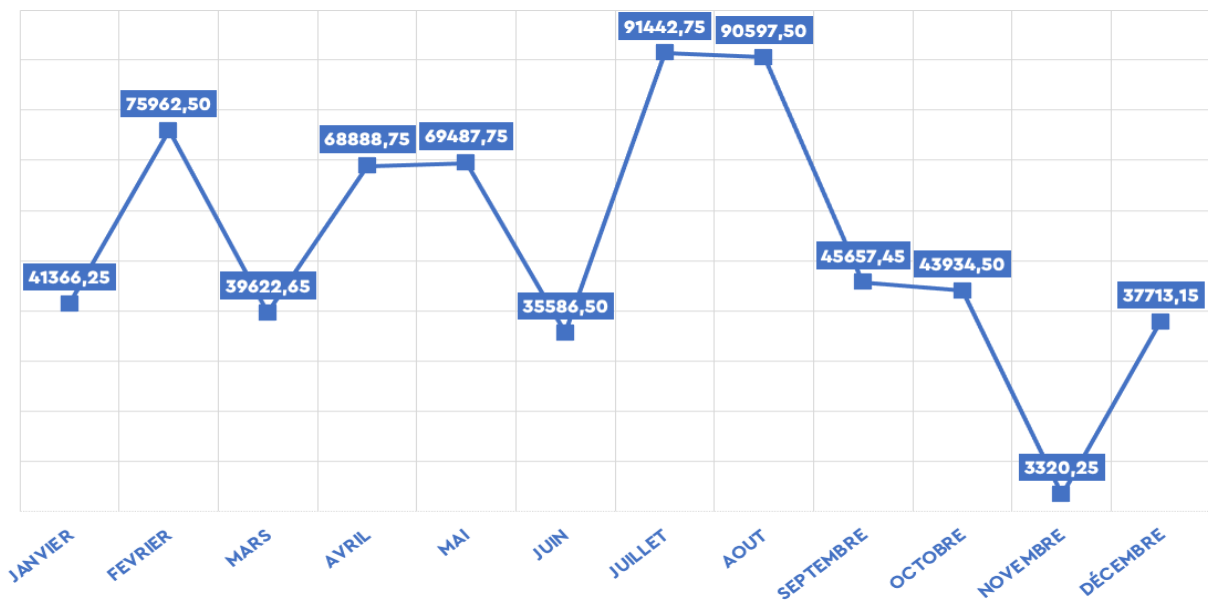
### 2.1 Recettes d'exploitation

| EVOLUTION RECETTES |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 2013               | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
| 651 631            | 585 603 | 591 194 | 525 281 | 531 602 | 593 199 | 613 733 | 297 772 | 411 720 | 572 074 | 643 580 |

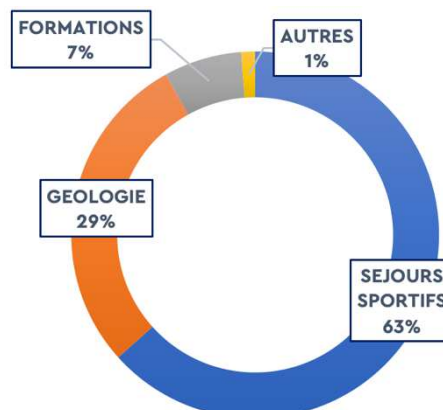
L'année 2023 devrait présenter un chiffre d'affaires de **643 580€** (prévisionnel au 01/12/2023), soit une augmentation de 11,6 % par rapport à 2022. C'est également le plus haut chiffre d'affaires réalisé depuis 2014.

#### DETAIL DES RECETTES PAR MOIS EN 2023

| RECETTES PAR MOIS |           |           |           |           |          |           |          |           |          |          |           |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|----------|-----------|
| 2023              |           |           |           |           |          |           |          |           |          |          |           |
| JANVIER           | FEVRIER   | MARS      | AVRIL     | MAI       | JUIN     | JUILLET   | AOUT     | SEPTEMBRE | OCTOBRE  | NOVEMBRE | DÉCEMBRE  |
| 41 366,25         | 75 962,50 | 39 622,65 | 68 888,75 | 69 487,75 | 35 586,5 | 91 442,75 | 90 597,5 | 45 657,45 | 43 934,5 | 3 320,25 | 37 713,15 |



#### REPARTITION DES TIERS



Recette principale du CSAB, les séjours sportifs sont valorisés à **418 050 €** sur 2023, soit **65 %** des recettes totales.

### - GEOLOGIE

Les séjours géologie représentent un chiffre d'affaires de **173 600 €**, soit **27 %** des recettes d'exploitation du CSAB. Le public scolaire permet un remplissage indispensable pour le CSAB car il vient sur des périodes d'activités moindre au niveau des séjours sportifs (mai, juin, septembre, octobre). En 2023, un prolongement des séjours jusqu'à la dernière semaine précédant les vacances de la Toussaint est à noter.

### - FORMATIONS

En plus des habituelles formations dispensées par les organismes du CRET, GRETA, et OFB, le CSAB a pu accueillir des stagiaires en formation auprès de la fondation Edith Seltzer mais également de l'ENSA pour les recyclages Guide de haute montagne et formations Vol Libre.

Les locations de salles et l'hébergement pour les organismes de formation et leurs stagiaires représentent un chiffre d'affaires de **44 120 €**, soit **6,8%** des recettes d'exploitation.

Les autres types de tiers (sociétés, collectivités,...) représentent **1,2 %** du CA total soit environ **7810,00 €** de recettes.

## 2.2 Dépenses d'exploitation

| EVOLUTION DEPENSES |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|--------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 2013               | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
| 748 498            | 686 682 | 622 483 | 556 483 | 542 560 | 581 518 | 637 021 | 430 714 | 447 354 | 622 308 | 652 600 |

Les dépenses d'exploitation sur l'année 2023 devraient se situer autour de **652 600€** (prévisionnel au 01/12/2023), soit une augmentation de **4,8 %** par rapport à 2022.



**MASSE SALARIALE ( 55,5%)**

| EVOLUTION MASSE SALARIALE |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |               |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                           | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
| <b>MASSE SALARIALE</b>    | <b>446649</b> | <b>421660</b> | <b>375283</b> | <b>333711</b> | <b>293150</b> | <b>326065</b> | <b>391785</b> | <b>242437</b> | <b>234611</b> | <b>337592</b> | <b>362445</b> |
| <b>RECETTES</b>           | 651631        | 585603        | 591194        | 525281        | 531602        | 593199        | 613733        | 297772        | 411720        | 566067        | 643580        |
| <b>% MS / RECETTES</b>    | 68,5          | 72,0          | 63,5          | 63,5          | 55,1          | 55,0          | 63,8          | 81,4          | 57,0          | 59,6          | 56,3          |

Le CSAB emploie actuellement, six agents à l'année : un directeur, un responsable hébergement, un responsable restauration, un factotum, et deux agents polyvalents dont un en temps partiel). Sont recrutés en renfort en haute saison des saisonniers en cuisine, plonge, service et ménage. La conjoncture actuelle rend de plus en plus difficile le recrutement des saisonniers, notamment sur le poste de cuisinier, lié à une concurrence locale très forte dans le secteur privé. Tout au long de l'année, la polyvalence du personnel est indispensable au bon fonctionnement du CSAB.

L'intégralité des contrats de travail, CDI et saisonniers, fonctionne avec un temps de travail de 35h par semaine, hormis le contrat à temps partiel d'un agent.

En 2023, le ratio « charge de personnel sur chiffre d'affaires » est estimé à environ **56,3%**, ce qui est globalement inférieur au résultat des années précédentes. Mais le ratio moyen dans le secteur de l'hôtellerie-restauration et correspondant à un ratio dit « satisfaisant » se situe plutôt entre **30 et 40%**.

L'amélioration de ce ratio par la poursuite de l'augmentation des recettes est en objectif essentiel pour l'année 2024.

#### **FOURNITURES ALIMENTAIRES ( 20,7%)**

Sur la période 2022/2023 en France, le prix des produits alimentaire a augmenté de plus de 15%. Cela a fortement impacté les dépenses d'exploitation du CSAB, avec une dépense totale estimée à **134 970 €** soit **20,7%** des dépenses globales.

Ratio coût matière en 2023 \* : 20,97 %

Pour comparaison, la dépense en fourniture alimentaires en 2022 était de **110 389 €**, soit **17,74 %**.

Ratio coût matière en 2022 \* : 19,29 %

\* (=dépenses en fournitures alimentaires / chiffre d'affaires) ; le ratio coût matière est dans ce cas calculé sur l'ensemble du chiffre d'affaires du CSAB et non pas le seul CA imputé à la restauration

La dépense énergétique total sur 2023 s'élève aux environ de **75 390 €**.

Cette somme correspond aux dépenses liées au gaz ( 63,3%), à l'électricité ( 25,4%) et à l'eau ( 11,3%).

### **AUTRES TYPES DE DEPENSES ( 12,3%)**

Maintenance du bâtiment et entretien, blanchisserie, téléphonie-internet, fournitures d'entretien, location immobilière, fournitures administratives, etc.

## **2.3 Section d'investissement**

### **2.3.1 Budget voté en 2023 :**

La délibération DEL 2023.02.08/06 du Conseil Municipal du 08 février 2023, concernant le vote du budget annexe du Centre Sportif d'Altitude de Briançon, indique les crédits suivants pour la section d'investissement :

- (21) Immobilisations corporelles = 42 801,00 €
- (23) Immobilisations en cours = 40 000,00 €

Soit un total de **82 801,00 €**

### **2.3.2 Dépenses d'investissement en 2023 :**

En 2023, les dépenses d'investissement au 01/12/2023 s'élèvent à **30 257,58 €** (consultation pour le renouvellement de la literie en cours)

#### **DETAILS DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT EN 2023**

- **Remplacement du lave-vaisselle à avancement automatique** en cuisine  
*Montant : 25 656,00 €*
- **Remplacement de l'enseigne principale** devant l'entrée du bâtiment  
*Montant : 2 558,18 €*
- **Remplacement de 2 stores pour Velux** dans le bâtiment A  
*Montant : 266,66 €*
- **Remplacement de 29 extincteurs**  
*Montant : 1 776,74 €*

L'investissement relatif au changement des appareils de chauffage et système de gestion est à reporter sur 2024.

### 3. PERSPECTIVES DE DEVELOPPEMENT

#### 2022-2023

##### RENFORCER LE LIEN AVEC LE TISSU ASSOCIATIF LOCAL

Repositionner clairement le CSAB comme la structure d'accueil des sportifs dans le Briançonnais. L'identifier d'abord localement comme un outil pour les associations sportives locales, que ce soit pour l'utilisation des salles de réunions (AG, réunions avec le service des sports de la Ville), moments de convivialités (repas, réceptions apéritifs). Le CSAB doit être connu par les acteurs sportifs locaux, devenir un lieu de vie et un lieu d'échanges pour eux.

De nombreuses actions ont eu lieu depuis 2022 au sein du CSAB à ce propos : présentation du Parc Des Sports par le Maire et son équipe auprès des associations sportives de la ville (2022) , restauration pour les bénévoles de l'Etape du Tour en (2022), pot d'accueil des associations sportives pendant le Forum des Sports (2023), ainsi que de nombreuses réunions entre le service des sports et les associations.

##### AUGMENTER LE TAUX DE REMPLISSAGE DU CENTRE

Relancer l'activité du centre après une période de pandémie qui aura vu les recettes du centre chuter drastiquement.

Tendre vers une relative constance dans le remplissage, hormis le mois de novembre où le remplissage est quasi nul et le centre peut fermer 10 à 15 jours.

##### EQUIPEMENTS

Renouvellement de la literie et des matériaux vieillissants dans certaines chambres.

#### 2024-2026

##### DEVELOPPER LES FORMATIONS SPORTIVES

- Formations CRET
- ENSA : développer les partenariats avec l'ENSA pour positionner le CSAB comme structure d'accueil référence pour les séjours de formation aux métiers de l'alpinisme ( « formations recyclage guide » et « diplômes Vol Libre » en 2023 )

Cœur de cible du CSAB, il est souhaité que les séjours sportifs se multiplient dans les prochaines années. Via la modernisation du Parc des Sports, le panel de clientèle s'élargit également.

## RENOVATION DE L'INFRASTRUCTURE

Indispensable pour rester compétitif dans les années à venir et pour s'inscrire totalement dans la modernisation du Parc des Sports de la Ville de Briançon, en parallèle de la candidature aux JO 2030, le CSAB devra être rénové.

Plusieurs axes de développement sont proposés :

- Rénovation intérieure du bâtiment : espaces communs (revêtement du sous-sol), chambres (fenêtres, salles de bains et sanitaires)
- Rénovation de la salle 11 (sous-sol du bâtiment B) : historiquement mis à disposition pour les groupes, cette salle est actuellement équipée de tables, chaises et s'apparente à une salle de classe. Elle est relativement peu fréquentée et demandée par la clientèle. L'objectif étant de la transformer en salle de danse avec un plancher afin de pouvoir répondre à une demande beaucoup plus importante, car le secteur du briançonnais ne dispose pas de nombreuses salles pouvant accueillir ce public.
- Salle de musculation : cette salle est équipée de machines installées depuis sa création (en 2000). La préparation physique en général a beaucoup évolué depuis vingt ans et il paraît aujourd'hui indispensable de pouvoir la renouveler en partie et s'équiper de nouvelles machines afin de pouvoir correspondre aux attentes des sportifs de tout niveau.
- Augmenter la qualité de l'hébergement et le confort des clients : au même titre que la salle de musculation, la literie du CSAB n'a pas été renouvelée depuis plus de vingt ans, il est donc indispensable de changer les matelas et sommiers de l'ensemble des chambres de la structure (120 lits)

Le Centre Sportif d'Altitude fêtera bientôt ses 40 ans. C'est aujourd'hui une structure qui est pénalisée par des charges élevées de fonctionnement.

L'année réalisée en 2023 est très positive car elle marque clairement le retour à un niveau de remplissage qui n'avait pas été connu depuis dix ans. Cependant, face à l'inflation, les dépenses d'exploitation sont encore trop importantes vis-à-vis des recettes pour atteindre une rentabilité.

Pour cela, il faudra augmenter progressivement la tarification, sans marquer de rupture. Augmenter le tarif signifie également améliorer la qualité du service proposé, de l'hébergement à la restauration. Cela nécessitera des investissements sur le bâtiment et sur ses équipements afin d'asseoir le Centre dans une dynamique durablement vertueuse.

## 4. ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2024

### PROGRAMMATION DES INVESTISSEMENTS 2024 - 2026

#### 2024

Coût approximatif : **39 500 €**

---

#### INVESTISSEMENTS LIÉS AUX EQUIPEMENTS :

- Renouvellement de la literie (couettes, housses de couette, oreillers, taie d'oreillers) : **10 500 €**
- Achat de matériel pour la salle de musculation : **10 000 €**
  - Squat Rack (5 200 €)
  - Poulie Vis à Vis (1 800 €)
  - Plateau d'haltérophilie (1 700 €)
  - Autres petits matériaux (1 300 €)
- Achat matériel de cuisine : friteuse + fontaine à eau salle de restaurant : **3 000 €**
- Remplacement de 40 matelas et sommiers : **16 000 €**

#### 2025

Coût approximatif : **165 000 €**

---

- Rénovation de 10 chambres du Batiment B (salles de bains et sanitaires, revêtement du sol, remplacement des menuiseries extérieures, petit ameublement, volets roulants, luminaires)
- Rénovation de la salle 11 en sous-sol pour salle de danse (revêtement sol, peinture, miroir mural et luminaires)
- Remplacement de 40 matelas et sommiers

**AR Prefecture**

005-2125025-20231213-2023\_12\_173-DE  
Reçu le 26/12/2023  
Publié le 26/12/2023

**2026**

**Coût approximatif : 195 000 €**

- Rénovation de 11 chambres du bâtiment B (salles de bains et sanitaires, revêtement du sol, remplacement des menuiseries extérieures, petit ameublement, volets roulants, luminaires)
- Remplacement de 40 matelas et sommiers
- Changement du revêtement du sol dans des parties communes du bâtiment B
- Rénovation de la terrasse extérieure.

**RECAPITULATIF DES INVESTISSEMENTS 2024 - 2026**

**BUDGET D'INVESTISSEMENT GLOBAL = 399 500 €**

| 2024     | 2025      | 2026      |
|----------|-----------|-----------|
| 39 500 € | 165 000 € | 195 000 € |



## Régie du Centre Sportif d'Altitude de Briançon - Prospective sur la période 2023-2027

|                               |       |       |       |       |       |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Taux d'inflation (hypothèses) | 5,00% | 2,60% | 1,80% | 1,80% | 1,80% |
|-------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|

| Chapitres | Libellé   | Prospective    |                |                 |                |                |                |                |                |                |
|-----------|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           |   | 2023 (p)       | 2024           | %<br>2024/2023  | 2025           | %<br>2025/2024 | 2026           | %<br>2026/2025 | 2027           | %<br>2027/2026 |
| 013       | Atténuations de charges   | 0              | 2 000          | 0,00%           | 2 000          | 0,00%          | 2 000          | 0,00%          | 2 000          | 0,00%          |
| 70        | Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises | 663 580        | 680 833        | 2,60%           | 693 088        | 1,80%          | 705 564        | 1,80%          | 718 264        | 1,80%          |
| 73        | Produits issus de la fiscalité                                      | 3 000          | 3 500          | 2,60%           | 3 563          | 1,80%          | 3 627          | 1,80%          | 3 692          | 1,80%          |
| 74        | Subventions d'exploitation  |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 75        | Autres produits de gestion courante                                 | 2              | 100            | 0,00%           | 100            | 0,00%          | 100            | 0,00%          | 100            | 0,00%          |
| 76        | Produits financiers   |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 77        | Produits exceptionnels  | 0              | 2 500          | 0,00%           | 2 500          | 0,00%          | 2 500          | 0,00%          | 2 500          | 0,00%          |
| 775       | Cessions d'actifs   |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 78        | Reprises sur provisions et dépréciations                            |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
|           | <b>Total des recettes réelles d'exploitation (a)</b>                | <b>666 582</b> | <b>688 933</b> | <b>3,35%</b>    | <b>701 251</b> | <b>1,79%</b>   | <b>713 791</b> | <b>1,79%</b>   | <b>726 556</b> | <b>1,79%</b>   |
| 011       | Charges à caractère général   | 290 155        | 297 699        | 2,60%           | 303 058        | 1,80%          | 308 513        | 1,80%          | 314 066        | 1,80%          |
| 012       | Charges de personnel, frais assimilés                               | 362 445        | 371 506        | 2,50%           | 380 794        | 2,50%          | 390 314        | 2,50%          | 400 071        | 2,50%          |
| 014       | Atténuations de produits  | 3 000          | 3 500          | 2,60%           | 3 563          | 1,80%          | 3 627          | 1,80%          | 3 692          | 1,80%          |
| 65        | Autres charges de gestion courante                                  | 0              | 5 340          | 0,00%           | 5 340          | 0,00%          | 5 340          | 0,00%          | 5 340          | 0,00%          |
| 66        | Charges financières   |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 67        | Charges exceptionnelles   |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 68        | Dotations aux provisions et dépréciations                           |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 69        | Impôts sur les bénéfices et assimilés                               |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
|           | <b>Total des dépenses réelles d'exploitation (b)</b>                | <b>655 600</b> | <b>678 045</b> | <b>3,42%</b>    | <b>692 754</b> | <b>2,17%</b>   | <b>707 793</b> | <b>2,17%</b>   | <b>723 170</b> | <b>2,17%</b>   |
|           | <b>Epargne de gestion (a)-(b)</b>                                   | <b>10 982</b>  | <b>10 888</b>  | <b>-0,86%</b>   | <b>8 497</b>   | <b>-21,96%</b> | <b>5 997</b>   | <b>-29,41%</b> | <b>3 386</b>   | <b>-43,53%</b> |
| 66        | -Intérêts de la dette   | 0              | 0              | 0,00%           | 0              | 0,00%          | 0              | 0,00%          | 0              | 100,00%        |
|           | <b>Epargne brute</b>  | <b>10 982</b>  | <b>10 888</b>  | <b>-0,86%</b>   | <b>8 497</b>   | <b>-21,96%</b> | <b>5 997</b>   | <b>-29,41%</b> | <b>3 386</b>   | <b>-43,53%</b> |
| 16        | -Remboursement du capital de la dette                               | 0              | 0              | 0,00%           | 0              | 0,00%          | 0              | 0,00%          | 0              | 100,00%        |
|           | <b>Epargne nette</b>  | <b>10 982</b>  | <b>10 888</b>  | <b>-0,86%</b>   | <b>8 497</b>   | <b>-21,96%</b> | <b>5 997</b>   | <b>-29,41%</b> | <b>3 386</b>   | <b>-43,53%</b> |
| 10        | Dotations, fonds divers et réserves                                 | 80 000         | 4 963          | -93,80%         | 1 476          | -70,26%        | 1 476          | 0,00%          | 1 476          | 0,00%          |
| 13        | Subventions d'investissement  |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 16        | Souscription d'emprunts   | 0              | 0              | 0,00%           | 0              | 0,00%          | 0              | 0,00%          | 0              | 0,00%          |
| 165       | Dépôts et cautionnements reçus                                      |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
|           | Autres recettes d'investissement                                    |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
|           | <b>Total des recettes réelles d'investissement</b>                  | <b>80 000</b>  | <b>4 963</b>   | <b>-93,80%</b>  | <b>1 476</b>   | <b>-70,26%</b> | <b>1 476</b>   | <b>0,00%</b>   | <b>1 476</b>   | <b>0,00%</b>   |
| 10        | Dotations, fonds divers et réserves                                 | 0              | 8 000          | 0,00%           | 8 000          | 0,00%          | 8 000          | 0,00%          | 8 000          | 0,00%          |
| 16        | Remboursement du capital de la dette                                | 0              | 0              | 0,00%           | 0              | 0,00%          | 0              | 0,00%          | 0              | 0,00%          |
| 165       | Dépôts et cautionnements reçus                                      |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
| 2         | Dépenses d'équipement   | 30 258         | 9 000          | -70,26%         | 9 000          | 0,00%          | 9 000          | 0,00%          | 9 000          | 0,00%          |
|           | Autres dépenses d'investissement                                    |                |                |                 |                |                |                |                |                |                |
|           | <b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>                  | <b>30 258</b>  | <b>17 000</b>  | <b>-43,82%</b>  | <b>17 000</b>  | <b>0,00%</b>   | <b>17 000</b>  | <b>0,00%</b>   | <b>17 000</b>  | <b>0,00%</b>   |
|           | <b>Fonds de roulement en début d'exercice</b>                       | <b>0</b>       | <b>60 724</b>  | <b>0,00%</b>    | <b>59 576</b>  | <b>-1,89%</b>  | <b>52 549</b>  | <b>-11,79%</b> | <b>43 023</b>  | <b>-18,13%</b> |
|           | <b>Résultat de l'exercice (Inv.+Expl.)</b>                          | <b>60 724</b>  | <b>-1 149</b>  | <b>-101,89%</b> | <b>-7 027</b>  | <b>511,77%</b> | <b>-9 526</b>  | <b>35,57%</b>  | <b>-12 137</b> | <b>27,41%</b>  |
|           | <b>Fonds de roulement en fin d'exercice</b>                         | <b>60 724</b>  | <b>59 576</b>  | <b>-1,89%</b>   | <b>52 549</b>  | <b>-11,79%</b> | <b>43 023</b>  | <b>-18,13%</b> | <b>30 885</b>  | <b>-28,21%</b> |
|           | <b>Capital Restant Dû cumulé au 01/01</b>                           | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>   |
|           | <b>Capital Restant Dû cumulé au 31/12</b>                           | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>    | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>   | <b>0</b>       | <b>0,00%</b>   |