



RÉSULTATS FINANCIERS

Le rapport économique 2023, couvrant un exercice de 12 mois (du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023) a pour objectif de présenter les comptes du centre aquatique (Piscine de la PODM).

Le résultat 2023 affiche un résultat d'exploitation Bénéficiaire de **124k€** sur les 12 mois d'exploitation, soit une hausse de 197k€ par rapport à 2022.

Les produits :

Comptes Chiffre d'affaires 70						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	Ecart 2023/CEP	Prévisions 2024
706104	ENTREES	418 672	625 340	1 124 064	-498 724	746 000
706121	ACTIVITES & ENSEIGNE	259 330	192 009		192 009	195 000
706301	PRESTATIONS SERVICES	4 078	2 562		2 562	
707100	VENTE DE PRODUIT	0	3 410		3 410	
708224	DISTRIBUTEUR BOISSON	11 383	4 854		4 854	
708281	LOC MAT SPORTIF TAXA	143 630	183 012		183 012	
708310	MAD CENTRE REM ACCES	4 475	-1 482		-1 482	150 000
708320	ATTENUATION DEPENSES	22 754	0			
708470	MAD DE PERSONNEL	53 737	35 078			
708222	BOUTIQUE TAXABLE	830				6 000
708298	ASSUR ANNUL EXTERNAT	66				
Total Subventions 70		918 955	1 044 783	1 124 064	-114 359	1 091 000

Comptes Subventions 74						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	Ecart 2023/CEP	Prévisions 2024
741010	SUBV FONDS SOUTIEN	0	74 242		74 242	
744000	SUBVENTIONS COMMUNES	843 000	1 390 799	1 329 000	61 799	1 539 290
744020	PARTICIP SCOL + ASSO	83 311	58 604	56 000	2 604	64 860
745000	SUBV ORGA SOCIAUX	2 667	14 667		14 667	
			0			

Total Subventions 74	928 977	1 538 311	1 385 000	153 311	1 604 150
-----------------------------	----------------	------------------	------------------	----------------	------------------

Comptes autres produits						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	Ecart 2023/CEP	Prévisions 2024
758000	PRODUIT DIVERS GEST	193	6 377		6 377	
768000	AUT PDTS FINANCIERS		924 763		924 763	
781510	REPR.PROV.GER - Gros	148 768	95 780		95 780	
791500	REMBT ASSURANCE	36 195	8 869			
Total autres produits		185 155	1 035 790	0	1 026 920	0

Comparaison 2023/ 2022 + 534,541k€:

- +171K€ sur le CA commercial (effet prix)
- +523K€ sur la COSP et de la subvention des scolaires.
- 74K€ d'aide d'Etat pour pallier aux surcoûts énergétiques.

Comparaison 2023/ Projections 2024 -7,7K€ :

- Projection de 30K€ en plus pour le CA commercial.
- +154K€ d' indexation de la COSP + Subv scolaires.

Les charges :

a) Compte des achats :

Comptes achats 60						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	2023/CEP	Projection 24
602250	ACHAT CONSOMMABLE	495,80	2 241,17	3 428,00	-1 186,83	4 000,00
602255	PRODUITS D'ENTRETIEN	14 902,10	10 723,90	12 000,00	-1 276,10	11 000,00
603240	VAR STOCKS DIVERS	419,20	643,60		643,60	0,00
603701	VARIATION STOCK BOUT	-5 391,30	-9 861,74		-9 861,74	0,00
604870	ACTIVITES DE LOISIRS	13 000,00	11 240,00	15 350,00	-4 110,00	8 500,00
606120	EAU	93 446,90	79 572,81	119 370,00	-39 797,19	104 320,00
606130	ELECTRICITE	197 506	568 419	372 000,00	132 000,88	412 160,00
606140	PDT ET TRAITEM. EAU		2 631,37		2 631,37	56 000,00
606160	CARBURANTS		47,19		47,19	0,00
606170	CHAUFFAGE URBAIN	264 981,40	282 804,83	257 435,00	25 369,83	237 110,00
606300	FOUR ENT PETIT EQUIP	15 627,30	16 832,65	12 000,00	4 832,65	20 000,00
606306	HABILLEMENT PERSO	3 553,80	4 296,26		4 296,26	4 000,00
606316	ACHAT EVENEMENTIEL		279,29		279,29	0,00
606400	FOURN REPROGRAPHIE	800,00	809,80		809,80	
606401	FOURNITURES BUREAUX	5 398,30	1 616,10	3 500,00	-1 883,90	3 000,00
606402	IMPRIMES ADMIN PROMO		59,62		59,62	500,00
606800	SIGNALETIQUE - EQUIP	0,00	309,00		309,00	5 000,00
606821	MATERIELS SPORTIFS	3 427,10	1 826,55	7 757,00	-5 930,45	7 000,00
606830	PHARMACIE	525,40	418,02	914,00	-495,98	1 000,00
606840	LICENCES LIVRETS FED	3 619,00	5 932,79	5 500,00	432,79	5 500,00
606870	MATERIELS ANIMATIONS	223,60	58,25	1 000,00	-941,75	1 000,00
607000	ACHAT MARCHANDISES		5 415,00		5 415,00	0,00
607200	PRODUIT PISCINE		38 688,73		38 688,73	0,00
Total 60		627 708	1 009 830	810 254	199 576	382 122

Comparaison 2023/ 2022: + 283K€

- Malgré la maîtrise des volumes de consommation l'effet prix impacte très fortement l'année 2023 avec un montant de + 246K par rapport à 2022 :

Eau : -13 874€.

Électricité : +371 913€ compensée en partie par l'aide d'état

Chauffage urbain +17 823€

- +41K€ de produit piscine de traitement d'eau qui n'a pas été sous traité dans l'ancien contrat.

Comparaison 2023/ 2024: -71 K€

- Baisse des tarifs des fluides → estimation d'une économie de 133K€ par rapport à 2023.
- +10K€ d'achat produit traitement d'eau + des produits piscine. (12 mois d'exploitation vs 10 mois en 2023)
- +1K€ de produits d'entretien.
- +2K€ d'achat consommable.

b) Compte des services extérieur A:

Comptes Service ext A 61						
Numéro compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	2023/CEP	Projection 24
611801	SOUS TRAITANCE GENER	36,10	3,98		3,98	500,00
611804	SOUS TRAIT GARDIENNA	12 953,20	7 970,46	9 000,00	-1 029,54	14 000,00
611807	PREST GESTION UCPA	117 000,00	74 819,33	80 000,00	-5 180,67	80 000,00
613530	LOC MAT BUREAU/INFO	619,00	-78,00		-78,00	1 000,00
613540	LOC MATERIEL AUTRES	829,10	1 033,49	2 900,00	-1 866,51	0,00
615210	ENT REPARATION LOCAU	278 151,60	217 362,09	189 833,00	27 529,09	134 790,00
615212	ENT REP ESPACE VERT	10 928,80	10 928,76	13 000,00	-2 071,24	10 930,00
615510	ENT REP VEHICULE		260,50		260,50	0,00
615530	ENT REP MAT AUTRES		257,90		257,90	0,00
615570	ENT REP MAT BUR/INFO	4 871,00	7 923,10	5 000,00	2 923,10	8 800,00
615590	ENT REP MAT SPORTIF	8 267,80	7 007,33		7 007,33	10 050,00
616410	ASSURANCES LOCAUX	9 322,10	9 865,97	9 500,00	365,97	10 200,00
616430	RESPONSABILITE CIVIL	3 850,40	5 153,78		5 153,78	8 300,00
617130	ETUDE ENQUETE RECHER	9 596,00	14 423,75	27 197,00	-12 773,25	11 050,00
616440	ASSUR MAT SPORTIFS	506,20			0,00	500,00
Total 61		456 931,30	356 932,44	336 430,00	20 502,44	290 120,00

Comparaison 2023/ 2022: -99K€

- -42K€ de frais de gestion UCPA.
- -60K€ sur les réparations locaux.
- +4k€ de vérifications périodiques.

Comparaison 2023/ 2024: +15K€

- Augmentation de la sous traitance gardiennage de 7K€ (fermeture pendant l'été en 2023)
- +3,5K€ sur l'assurance locaux et responsabilité civile (estimation d'un effet prix)
- +3K€ sur l'entretien des matériels sportifs. (compresseur de plongée)

c) Compte des services extérieur B:

Comptes Service ext B 62						
Numéro compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	2023/CEP	Projection 24
622630	COMM AUX COMPTES	0,00	2 700,00	15 414,00	-12 714,00	2 000,00
622640	ARCHITECTE GÉOMÈTRE		2 215,00		2 215,00	0,00
622681	HONO INDÉPEND DIVERS		70,00	1 500,00	-1 430,00	1 000,00
623104	AFFICHAGE	695,00	1 437,00		1 437,00	0,00
623181	PUB & COMMUNICATION	4 979,70	7 287,08	27 000,00	-19 712,92	20 000,00
623622	AUTRES FRAIS		9,00		9,00	0,00
625600	MISSIONS DÉPLACEMENT	2 805,70	2 590,52	4 000,00	-1 409,48	4 000,00
625620	MISSIONS FORMATION	668,70	1 104,36		1 104,36	0,00
625702	FRAIS DE RÉCEPTION	1 384,80	2 161,00		2 161,00	3 000,00
626100	LIAISONS INFORMATIQU	2 728,90	5 620,33	1 142,00	4 478,33	5 500,00
626300	AFFRANCH DIV ADMIN	591,60	559,60		559,60	800,00
626500	TÉLÉPHONE	3 867,10	4 032,73	3 000,00	1 032,73	4 000,00
627800	FRAIS BANCAIRES	2 309,60	2 629,41		2 629,41	3 000,00
627820	AUTRES COMMISSIONS	781,50	305,06		305,06	1 000,00
623750	MANIFESTATIONS	83,00			0,00	2 000,00
622610	AVOCATS	695,00			0,00	2 000,00
Total 62		21 590,60	32 721,09	52 056,00	-19 334,91	48 300,00

Comparaison 2023/ 2022: +11,4K€

- +2,3K€ sur la publicité et la communication pour booster le CA commercial.
- +2,89K€ sur la liaison informatique.
- +2,7K€ sur le compte commissaire aux comptes pour avoir fait le calcul des aides énergétiques.

Comparaison 2023/ 2024: +16K€

- 2K€ de frais d'avocat.
- +13K€ sur la communication et la publicité.

d) Compte des Impôts et taxes:

Comptes Impôts et taxes 63						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	2023/CEP	Projection 24
631100	TAXES SUR SALAIRE	22 025,00	38 690,00	16 000,00	22 690,00	18 500,00
631200	TAXE APPRENTISSAGE	482,30	2,72		2,72	0,00
631300	PARTICIP FORMAT PROF	2 292,40	3 832,32	20 200,00	-16 367,68	18 500,00
633300	FORMAT ORG EXTERIEUR	2 649,20	5 371,35		5 371,35	0,00
635110	CET/TAXE PROF	2 923,00	2 714,00	37 615,00	-34 901,00	8 080,00
635130	TAXES HABITATION/OM	2 074,10	557,70	2 200,00	-1 642,30	0,00
635135	TAXE ORDURES MENAGER					2 360,00
635140	TAXE ESSIEU VEHICULE		1 641,75		1 641,75	0,00
637800	SACEM ET ASSIMILES	1 285,50	2 268,15		2 268,15	3 600,00
637830	REDEV ACTIVITE SPORT	17 002,50	56 688,43	53 102,00	3 586,43	57 430,00
Total 63		50 734,00	111 766,42	129 117,00	-17 350,58	108 470,00

Comparaison 2023/ 2022: +61K€

- +39K€ de redevance → nouvelle méthode de calcul suite au nouveau contrat.
- +16K€ sur la taxe sur le salaire. (dont 24,6K€ de solde 2023 augmentation du nombre de salariés suite à la fusion du carrousel avec la société de la PODM)

Comparaison 2023/ 2024: -3,3K€

- +7k€ de redevance (en corrélation avec le CA)
- -20K€ sur la taxe sur le salaire (projection de la taxe uniquement pour la PODM)

e) Compte de la masse salariale

Comptes charges de personnels 64						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	2023/CEP	Projection 24
641112	PAIE TEAMS	691 747,90	717 298,25	621 590,00	95 708,25	1 017 000,00
641321	PROVISION CP	-12 500,30	12 582,53		12 582,53	0,00
645100	URSSAF SS	129 076,10	73 841,66	147 373,00	-73 531,34	0,00
645200	MUTUELLE	8 938,30	17 257,30		17 257,30	0,00
645320	RETRAITE N CADRE	48 622,00	101 320,17		101 320,17	0,00
645350	RETRAITE CADRES	-23 538,50	-51 306,82		-51 306,82	0,00
645500	CP/ARTT CHARGES PATR	-4 375,10	4 403,19		4 403,19	0,00
645800	MUTUEL PREVOY	4 899,90	11 632,02		11 632,02	0,00
647100	INDEMNITES TRANSPORT	1 284,00	1 220,48		1 220,48	0,00
647130	ABONDEMENT PERCO	779,00	2 458,53		2 458,53	3 000,00
647200	COMITE D'ENTREPRISE	10 513,40	21 935,07		21 935,07	10 000,00
647400	CHEQUES RESTAURANT	22 999,40	25 160,77	41 579,00	-16 418,23	42 000,00
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	3 546,10	0,00		0,00	3 300,00
641325	INDEM DE LICENCIEMEN	2 296,40	0,00		0,00	
Total 64		884 288,60	937 803,15	810 542,00	127 261,15	1 075 300,00

Comparaison 2023/ 2022: +53,514K€

- Augmentation du Smic.
- Augmentation générale des salaires par l'UCPA de 3%.
- Répartition de la quote part des salariés de la direction sur les 3 équipements.

Comparaison 2023/ 2024: +137K€

- Prise en compte de 2% d'aléas (augmentation du smic ou augmentation générale)
- Passage de 8,9€ à 10€ pour les tickets restaurant.
-

f) Compte des autres charges.

Comptes 65, 67 et 68						
Numéro de compte	Désignation	2022	2023	CEP 2023	2023/CEP	Projection 24
658000	CHARGES DIVERSES DE	7 361,70	269,90	24 919,00	-24 649,10	0,00
675200	VNC ACTIF CORPORELLE		10 000,00		10 000,00	0,00
671200	PENALITE AMENDE FISC	48 000,00			0,00	
671300	DONS LIBERALITES	2 034,40			0,00	
675299	VNC ACTIF CORP - REP	114,90	-10 000,00		-10 000,00	
681120	DOT AMORT IMMO CORPO	2 356,50	42 499,93	101 167,00	-58 667,07	125 050,00
681510	DOT PROV GER - Gross	105 000,00	84 971,00	84 971,00	0,00	85 000,00
Total 67 & 68		164 867,50	127 740,83	211 057,00	-83 316,17	210 050,00

Comparaison 2023/ 2022: -30K€

- Baisse de l'enveloppe GER.
- +40K€ d'amortissements suite aux travaux de réaménagement de la piscine.
- Charges diverses des gestion est un compté dédié aux écritures de régularisations comptables lors d'un écart de encaissements CB et web, soldes des anciens exercices, solde IJSS, écart remise chèques...

Comparaison 2023/ 2024: +83K€

- Enveloppe GER iso 2023.
- +83K€ d'amortissements suite au calcul de la dotation aux amortissements sur une année complète.