



Objet : Transfert activités « auberge », « Camping » et « Studios » du budget annexe « Base de loisirs du Sougey » au budget général - Correction des bilans de chaque activité

EXTRAIT

du Registre des Délibérations du Conseil d'Administration
de la COMMUNAUTE DE COMMUNES DU LAC D'AIGUEBELETTE

Séance du 14 avril 2025

L'an deux mille vingt-cinq et le quatorze avril à 18h00,

Le conseil d'Administration de la Communauté de communes, s'est réuni au nombre prescrit par le règlement à NANCES, sous la présidence de M. Pascal ZUCCHERO.

Présents : MMES MM. COUTAZ. DUPERCHY. DUPRAZ FAUGE. GENTIL. GROLLIER. LALLEMENT. MALLEIN. MANTEL. PERRIAT. RUBIER. TAIN. TAVEL. TOUIHRAT. VEUILLET. ZUCCHERO.

Absents excusés : MMES MM. ALLARD (Pouvoir E. LALLEMENT). BOIS. CUCCURU (Pouvoir D. TAIN). FRANCONY (Pouvoir P. ZUCCHERO). GARCIA (Pouvoir F. TOUIHRAT). ILBERT. MANSOZ. MARCHAIS. ROSSI. VOISIN. WADOWIAK (Pouvoir A. FAUGE). WROBEL (Pouvoir F. DUPRAZ).

.....

Le Président :

Rappelle que par délibération n°2024_11_04_1 du 11 avril 2024, le Conseil Communautaire a décidé le retour des activités « camping », « auberge » et « location de studios » au sein du budget principal, ce qui impliquait de réintégrer, outre les résultats cumulés d'exploitation et d'investissement 2023 de ces activités dans le Budget Principal en 2024, les actifs et passifs de ces activités ;

Rappelle également qu'il avait alors été décidé que seuls le bilan et les résultats de l'activité « plage » seraient conservés au sein du budget annexe Base de Loisirs, les bilans et les résultats des activités « camping », « auberge » et « location de studios » étant réintégrés au budget principal sur l'exercice 2024, dans le cadre d'opérations d'ordre non budgétaires passées par le comptable public ;

Explique que pour permettre de comptabiliser ces écritures, la répartition de l'actif et du passif au travers d'un bilan équilibré pour chaque activité avait été effectuée et les résultats d'exploitation et d'investissement cumulés 2023 de chaque activité avaient été affectés selon les tableaux suivants :

Bilan global budget annexe Base de Loisirs du Sougey :

Numéro compte	Libellé compte	Solde débit	Solde crédit
1068	Autres réserves	0,00	819 498,93
110	Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	59 872,45
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	0,00	97 354,15
1313	Départements	0,00	232 546,00
1318	Autres	0,00	18 000,00
13913	Départements	23 420,59	0,00
13918	Autres	1 800,00	0,00
1641	Emprunts en euro	0,00	202 734,06
165	Dépôts et cautionnements reçus	0,00	5 845,00
16884	Intérêts courus sur emprunts auprès des	0,00	8,70
2111	Terrains nus	101 891,21	0,00
2131	Bâtiments	480 614,18	0,00
2135	Installations générales, agencements, am	153 498,36	0,00
2138	Autres constructions	38 239,56	0,00
2153	Installations à caractère spécifique	97 022,12	0,00
2154	Matériel industriel	5 870,00	0,00
2157	Agencements et aménagements du matériel	1 387,99	0,00
2158	Autres	1 522,00	0,00
2181	Installations générales, agencements, am	461 838,14	0,00
2183	Matériel de bureau et matériel informati	690,00	0,00
2184	Mobilier	1 410,00	0,00
2188	Autres	37 759,08	0,00
28131	Bâtiments	0,00	2 043,00
28135	Installations générales, agencements, am	0,00	32 680,83
28138	Autres constructions	0,00	9 264,00
28153	Installations à caractère spécifique	0,00	10 256,81
28154	Matériel industriel	0,00	4 874,00
28157	Agencements et aménagements du matériel	0,00	695,00
28181	Installations générales, agencements et	0,00	1 010,00
28183	Matériel de bureau et matériel informati	0,00	690,00
28184	Mobilier	0,00	1 410,00
28188	Autres	0,00	23 972,00
411	Clients	70 932,24	0,00
44567	Crédit de TVA à reporter	40,00	0,00
44571	TVA collectée	0,00	11 822,04
45101	base loisirs sougey cc lac aig	56 681,65	0,00
4718	Autres recettes à régulariser	0,00	41,50
4784	Arrondis sur déclaration de TVA	1,35	0,00
TOTAL		1 534 618,47	1 534 618,47

➔ **Résultats cumulés 2023 budget annexe Base de Loisirs du Sougey**

Résultat cumulé d'exploitation (002) : 157 226,60 €

Résultat cumulé d'investissement (001) : - 41 443,60 €

Bilan activité « Plage » budget annexe Base de Loisirs du Sougey

Numéro compte	Libellé compte	Solde débit	Solde crédit
1068	Autres réserves		65 803,49
110	Report à nouveau (solde créditeur)		9 593,71
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		16 801,76
2131	Bâtiments	16 500,00	
2135	Installations générales, agencements, am	11 026,90	
2153	Installations à caractère spécifique	68 046,92	
2157	Agencements et aménagements du matériel	71,49	
2183	Matériel de bureau et matériel informati	690,00	
2188	Autres	3 425,12	
28135	Installations générales, agencements, am		2 205,39
28153	Installations à caractère spécifique		1 283,08
28157	Agencements et aménagements du matériel		35,00
28183	Matériel de bureau et matériel informati		690,00
28188	Autres		3 348,00
Total		99 760,43	99 760,43

➔ **Résultats cumulés 2023 activité « Plage »**

Résultat cumulé d'exploitation (002) : 26 395,47 €

Résultat cumulé d'investissement (001) : 0 €

Bilan activités « Camping », « Auberge », « Location studios » budget annexe Base de Loisirs du Sougey

Numéro compte	Libellé compte	Solde débit	Solde crédit
1068	Autres réserves		753 695,44
110	Report à nouveau (solde créditeur)		50 278,74
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		80 552,39
1313	Départements		232 546,00
1318	Autres		18 000,00
13913	Départements	23 420,59	
13918	Autres	1 800,00	
1641	Emprunts en euro		202 734,06
165	Dépôts et cautionnements reçus		5 845,00
16884	Intérêts courus sur emprunts auprès des		8,70
2111	Terrains nus	101 891,21	
2131	Bâtiments	464 114,18	
2135	Installations générales, agencements, am	142 471,46	
2138	Autres constructions	38 239,56	
2153	Installations à caractère spécifique	28 975,20	
2154	Matériel industriel	5 870,00	
2157	Agencements et aménagements du matériel	1 316,50	
2158	Autres	1 522,00	
2181	Installations générales, agencements, am	461 838,14	
2184	Mobilier	1 410,00	
2188	Autres	34 333,96	
28131	Bâtiments		2 043,00
28135	Installations générales, agencements, am		30 475,44
28138	Autres constructions		9 264,00
28153	Installations à caractère spécifique		8 973,73
28154	Matériel industriel		4 874,00
28157	Agencements et aménagements du matériel		660,00
28181	Installations générales, agencements et		1 010,00
28184	Mobilier		1 410,00
28188	Autres		20 624,00
411	Clients	70 932,24	
44567	Crédit de TVA à reporter	40,00	
44571	TVA collectée		11 822,04
45101	base loisirs sougey cc lac aig	56 681,65	
4718	Autres recettes à régulariser		41,50
4784	Arrondis sur déclaration de TVA	1,35	
TOTAL		1 434 858,04	1 434 858,04

➔ **Résultats cumulés 2023 activités «Camping», «Auberge», «Location studios»**

Résultat cumulé d'exploitation (002) : 130 831,13 €

Résultat cumulé d'investissement (001) : - 41 443,60 €

Informe l'assemblée qu'une erreur matérielle au niveau du détail des bilans de répartition des activités a été constatée suite à la passation des écritures d'ordre non budgétaire entraînant une discordance au niveau de la répartition des résultats cumulés d'investissement de chaque activité ;

Dit que, pour permettre la répartition des résultats d'investissement entre les activités telle que décidée, les bilans auraient dû se présenter ainsi :

Bilan activité corrigé « Plage » budget annexe Base de Loisirs du Sougey

Numéro compte	Libellé compte	Solde débit	Solde crédit
1068	Autres réserves		92 198,96
110	Report à nouveau (solde créditeur)		9 593,71
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		16 801,76
2131	Bâtiments	16 500,00	
2135	Installations générales, agencements, am	11 026,90	
2153	Installations à caractère spécifique	68 046,92	
2157	Agencements et aménagements du matériel	71,49	
2183	Matériel de bureau et matériel informati	690,00	
2188	Autres	3 425,12	
28135	Installations générales, agencements, am		2 205,39
28153	Installations à caractère spécifique		1 283,08
28157	Agencements et aménagements du matériel		35,00
28183	Matériel de bureau et matériel informati		690,00
28188	Autres		3 348,00
45101	base loisirs sougey cc lac aig	26 395,47	
Total		126 155,90	126 155,90

➔ Résultats cumulés 2023 activité « Plage »

Résultat cumulé d'exploitation (002) : 26 395,47 €

Résultat cumulé d'investissement (001) : 0 €

Bilan activités corrigé « Camping », « Auberge », « Location studios » budget annexe Base de Loisirs du Sougey :

Numéro compte	Libellé compte	Solde débit	Solde crédit
1068	Autres réserves		727 299,97
110	Report à nouveau (solde créditeur)		50 278,74
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		80 552,39
1313	Départements		232 546,00
1318	Autres		18 000,00
13913	Départements	23 420,59	
13918	Autres	1 800,00	
1641	Emprunts en euro		202 734,06
165	Dépôts et cautionnements reçus		5 845,00
16884	Intérêts courus sur emprunts auprès des		8,70
2111	Terrains nus	101 891,21	
2131	Bâtiments	464 114,18	
2135	Installations générales, agencements, am	142 471,46	
2138	Autres constructions	38 239,56	
2153	Installations à caractère spécifique	28 975,20	
2154	Matériel industriel	5 870,00	
2157	Agencements et aménagements du matériel	1 316,50	
2158	Autres	1 522,00	
2181	Installations générales, agencements, am	461 838,14	
2184	Mobilier	1 410,00	
2188	Autres	34 333,96	
28131	Bâtiments		2 043,00
28135	Installations générales, agencements, am		30 475,44
28138	Autres constructions		9 264,00
28153	Installations à caractère spécifique		8 973,73
28154	Matériel industriel		4 874,00
28157	Agencements et aménagements du matériel		660,00
28181	Installations générales, agencements et		1 010,00
28184	Mobilier		1 410,00
28188	Autres		20 624,00
411	Clients	70 932,24	
44567	Crédit de TVA à reporter	40,00	
44571	TVA collectée		11 822,04
45101	base loisirs sougey cc lac aig	30 286,18	
4718	Autres recettes à régulariser		41,50
4784	Arrondis sur déclaration de TVA	1,35	
TOTAL		1 408 462,57	1 408 462,57

→ **Résultats cumulés 2023 activités « Camping », « Auberge », « Location studios »**

Résultat cumulé d'exploitation (002) : 130 831,13 €

Résultat cumulé d'investissement (001) : - 41 443,60 €

Propose, le détail des bilans n'étant pas en cohérence avec la décision de répartition du résultat d'investissement telle qu'elle avait été décidée, de rétablir le bilan détaillé de chaque activité tels qu'il aurait dû apparaître et de demander au comptable public de procéder aux écritures d'ordre non budgétaire suivantes, nécessaires au transfert complémentaire du résultat cumulé d'investissement au budget principal, sur l'exercice 2025 :

→ Sur le budget principal :

Numéro compte	Libellé compte	Débit	Crédit
1068	Autres réserves	26 395,47	
45101	base loisirs sougey cc lac aig		26 395,47

→ Sur le budget annexe base de loisirs :

Numéro compte	Libellé compte	Débit	Crédit
1068	Autres réserves		26 395,47
45101	base loisirs sougey cc lac aig	26 395,47	

Après en avoir délibéré à l'unanimité, le Conseil Communautaire :

DECIDE de rétablir le bilan détaillé de chaque activité tels qu'il aurait dû apparaître ;

DECIDE de demander au comptable public de procéder aux écritures d'ordre non budgétaires suivantes, nécessaires au transfert complémentaire du résultat cumulé d'investissement au budget principal, sur l'exercice 2025 telles que présentées précédemment ;

AUTORISE le Président à signer toute pièce et à entreprendre toute démarche se rapportant à ce sujet,

Ainsi fait et délibéré, les jours, mois et an que dessus.

Pour extrait certifié conforme,

Le Président

