

**Avis consultatif sur le débat d'orientations budgétaires 2026 du SPIC**

L'an deux mille vingt cinq,

Le 09 décembre à 18h00,

Le conseil d'exploitation, dûment convoqué s'est réuni à St André de cubzac, sous la présidence de Madame Valérie GUINAUDIE,

**MEMBRES EN EXERCICE : 28**

**NOMBRE DE PRESENTS : 15**

SEGUIN Cécile, MALLET Maïté, OSMOND Aurélie, LEVREAU Corinne, ANGOT Stéphanie, JOLLIVET Célia, LETOURNEAU Sandrine, PASQUET Vanessa, MIEYVILLE Georges, JOLY Pierre, TARIS Roger, CHERIGNY Cyril, SUBERVILLE Jean Pierre, ROBINET Pierre Alain, GONTIER Didier,

**NOMBRE D'AVIS : 15**

\*\*\*

**Objet : Avis sur le budget primitif 2026 du SPIC :**

En tant que Service Public Industriel et Commercial, l'Office de Tourisme doit gérer son budget selon la norme comptable M4

**Les Dépenses d'Exploitation**

|                                                     | BP 2026             | Budget 2025         | Evolution      |
|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 011-Charges à caractère général                     | 313 739,00 €        | 354 065,00 €        | -11,39 %       |
| 012- Charges de personnel et frais assimilés        | 231 469,00 €        | 227 307,00 €        | 1,83 %         |
| 65- Autres charges de gestion courante              | 46 000,00 €         | 45 764,00 €         | 0,52 %         |
| 66- Charges financières                             | 15 910,00 €         | 16 910,00 €         | -5,91 %        |
| 67-Charges exceptionnelles                          | 2 150,00 €          | 2 150,00 €          | 0,00 %         |
| 68- Dotations aux amortissements et aux provisions  | 5 705,00 €          | 5 975,00 €          | -4,52 %        |
| <b>Total dépenses réelles d'Exploitation</b>        | <b>614 973,00 €</b> | <b>652 171,00 €</b> | <b>-5,70 %</b> |
| 023- Virement à la section d'investissement         | 7 273,00 €          | - €                 |                |
| 042- Opérations d'ordre de transfert entre sections | 56 000,00 €         | 54 372,00 €         | 2,99 %         |
| <b>Total dépenses d'ordre d'Exploitation</b>        | <b>63 273,00 €</b>  | <b>54 372,00 €</b>  | <b>16,37 %</b> |
| <b>Exploitation-Dépenses</b>                        | <b>678 246,00 €</b> | <b>706 543,00 €</b> | <b>-4,00 %</b> |

Les dépenses nécessaires au bon fonctionnement de l'Office de Tourisme sont inscrites au chapitre 011. Parmi les plus importantes, on compte les prestations de la fête du vin, la location des locaux de l'Office de Tourisme sur Bourg ainsi que les travaux de maintenance du Ponton.

L'entretien décennal des deux pontons étaient prévus sur les exercices 2025 et 2026. Considérant le retard du Maître d'œuvre et les incertitudes sur les délais, seuls les travaux sur le bollard ont été comptabilisés sur le budget afin de ne pas nuire à la saison touristique.

Comparables aux prévisions de 2025, les charges de personnel (chapitre 012) tiennent compte de l'évolution des carrières des agents et des salariés.

La participation du SPIC à la micro-signalétique, la cotisation à l'entente « BBTE » et le reversement de la Taxe de séjour au Département et au Syndicat Grand Paris Seine Ouest (SGPSO) sont enregistrés au chapitre 65.

Le chapitre 66 couvre le remboursement des intérêts de l'emprunt contracté pour la construction des embarcadères. En phase de désendettement, ce dernier diminue.

Les subventions allouées à deux associations en lien avec le Tourisme sont prévues au chapitre 67.

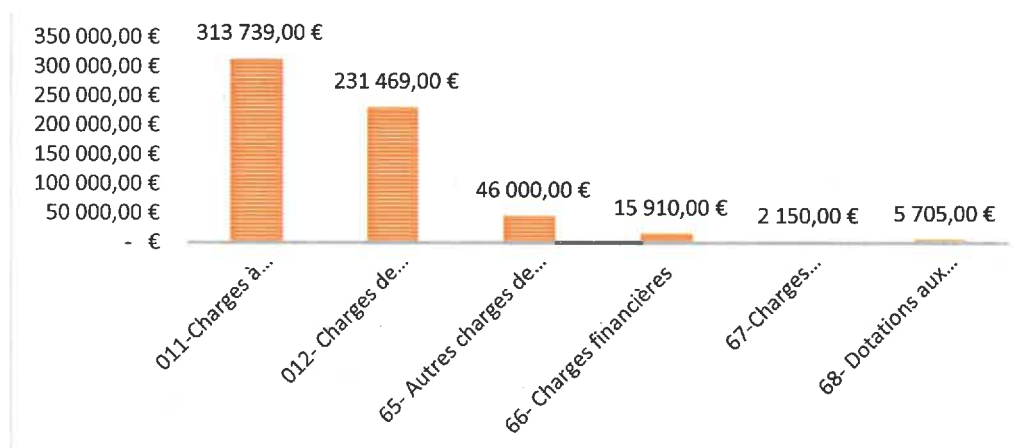
Avis N°2025-61 Conseil d'exploitation du 09-12-2025

Le chapitre 68 comptabilise la dotation aux provisions liée aux risques d'avaries sur les embarcadères. Au vu des sommes versées chaque année pour l'entretien de ces ouvrages, il conviendra de revoir au cours de l'année 2026, le montant de cette dotation.

L'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement est prévu au chapitre 023.

Le chapitre 042 prend en considération l'écriture d'ordre relative à l'amortissement des biens. Au fil des années, les crédits alloués fluctuent selon les acquisitions et les cessions des biens inscrits à l'actif.

Répartition des dépenses réelles d'exploitation par chapitre



Avec plus de 51%, les charges à caractère général représentent le poste de dépenses le plus élevé de la section de fonctionnement.

Les Recettes d'Exploitation

|                                                       | BP 2026             | Budget 2025         | Evolution      |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 70-Ventes de produits fabriqués, prestations          | 176 450,00 €        | 176 450,00 €        | 0,00 %         |
| 75- Autres produits de gestion courante               | 225 005,00 €        | 205 595,00 €        | 9,44 %         |
| 77- Produits exceptionnels                            | 245 818,00 €        | 205 613,02 €        | 19,55 %        |
| <b>Total recettes réelles d'Exploitation</b>          | <b>647 273,00 €</b> | <b>587 658,02 €</b> | <b>10,14 %</b> |
| 042- Opérations d'ordre de transfert entre sections   | 30 973,00 €         | 34 348,00 €         | -9,83 %        |
| <b>Total recettes d'ordre d'Exploitation</b>          | <b>30 973,00 €</b>  | <b>34 348,00 €</b>  | <b>-9,83 %</b> |
| <b>Exploitation - Recettes</b>                        | <b>678 246,00 €</b> | <b>622 006,02 €</b> | <b>9,04 %</b>  |
| <b>Résultat reporté</b>                               |                     | <b>84 536,98 €</b>  |                |
| <b>Exploitation - Recettes après résultat reporté</b> | <b>678 246,00 €</b> | <b>706 543,00 €</b> |                |

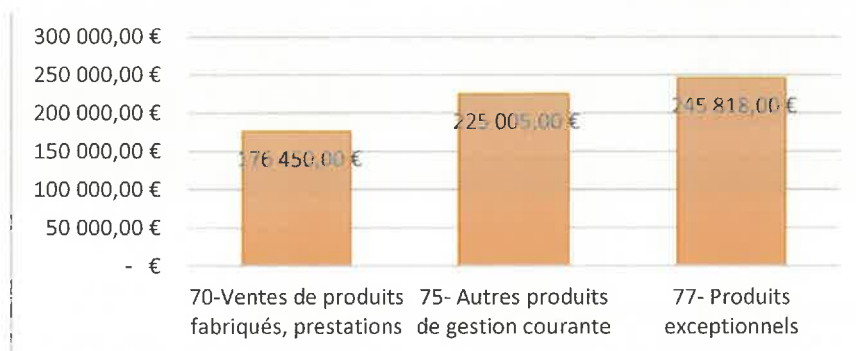
Les recettes des produits vendus par l'Office de Tourisme sont enregistrées au **chapitre 70**. Les crédits inscrits sont identiques à ceux de 2025.

Le **chapitre 75** comprend la taxe de séjour et les redevances liées aux appontements des compagnies fluviales et des day cruises. L'arrivée d'un nouveau croisiériste justifie l'augmentation de ce chapitre.

Les crédits ouverts au **chapitre 77** représentent la subvention d'équilibre du Budget Général. Ils seront réajustés après intégration des résultats de 2025 au Budget Supplémentaire.

Le **chapitre 042** enregistre l'écriture d'ordre visant à constater l'amortissement des subventions. L'équilibre se fait par une dépense en section d'investissement.

### Répartition des recettes réelles d'exploitation par chapitre



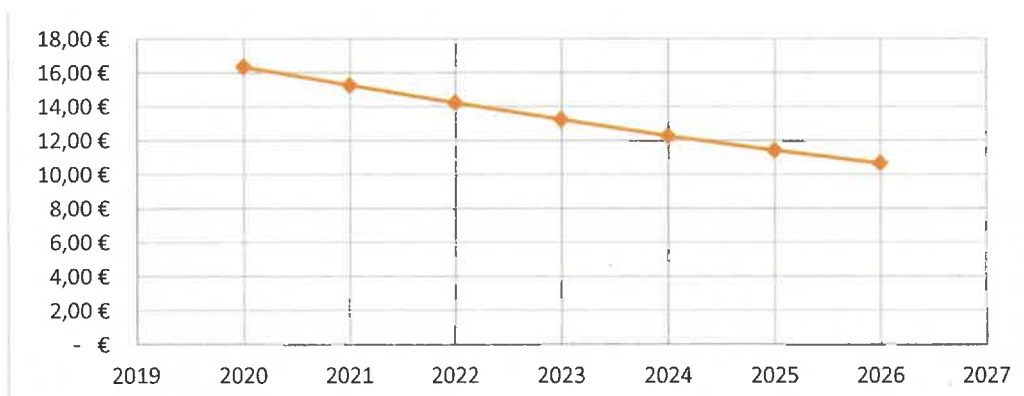
### Les Dépenses d'Investissement

|                                                     | BP 2026            | Budget 2025         | Evolution       |
|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|
| 21-Immobilisations corporelles                      | 5 300,00 €         | 54 300,00 €         | -90,24 %        |
| 16- Emprunts et dettes assimilées                   | 27 000,00 €        | 27 000,00 €         | 0,00 %          |
| <b>Total dépenses réelles d'Investissement</b>      | <b>32 300,00 €</b> | <b>81 300,00 €</b>  | <b>-60,27 %</b> |
| 040- Opérations d'ordre de transfert entre sections | 30 973,00 €        | 34 348,00 €         | -9,83 %         |
| <b>Total dépenses d'ordre d'investissement</b>      | <b>30 973,00 €</b> | <b>34 348,00 €</b>  |                 |
| <b>Investissement -Dépenses</b>                     | <b>63 273,00 €</b> | <b>115 648,00 €</b> | <b>-45,29 %</b> |

Le chapitre 21 prévoit la mise à jour des trois principales boucles de randonnées, l'acquisition d'une enseigne pour les locaux de la Récré et le renouvellement d'un poste de téléphonie.

Le remboursement du capital des emprunts est comptabilisé au chapitre 16. Le contrat de prêt prévoit un remboursement constant du Capital. Les crédits inscrits sont par conséquent identiques à ceux des années antérieures.

### Encours de la dette



|                                                        | BP 2026            | Budget 2025         | Evolution        |
|--------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| 13- Subventions d'investissement                       | - €                | 37 050,00 €         | -100,00 %        |
| <b>Total recettes réelles d'Investissement</b>         | <b>- €</b>         | <b>37 050,00 €</b>  | <b>-100,00 %</b> |
| 021- Virement de la section d'exploitation             | 7 273,00 €         | - €                 |                  |
| 040- Opérations d'ordre de transfert entre sections    | 56 000,00 €        | 54 372,00 €         | 2,99 %           |
| <b>Total dépenses d'ordre d'Exploitation</b>           | <b>63 273,00 €</b> | <b>54 372,00 €</b>  | <b>16,37 %</b>   |
| <b>Exploitation-Recettes</b>                           | <b>63 273,00 €</b> | <b>91 422,00 €</b>  | <b>-30,79 %</b>  |
| <b>Résultat reporté</b>                                |                    | <b>136 009,13 €</b> | <b>-100,00 %</b> |
| <b>Investissement -Recettes après résultat reporté</b> | <b>63 273,00 €</b> | <b>227 431,13 €</b> | <b>-72,18 %</b>  |

Les recettes inscrites au chapitre 021 correspondent à l'autofinancement.

Les écritures d'ordre liées aux amortissements des biens sont enregistrées au chapitre 040. L'équilibre se fait par une dépense en section d'exploitation chapitre 042).

**Le Conseil d'exploitation donne un avis favorable au budget primitif 2026 du SPIC**

Pour : 15

Contre : 0

Abstentions : 0

Fait à Bourg, le 09-12-2025

La Présidente,  
Valérie GUINAUDIE