



# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2024

## **VAL D'OISE TOURISME AGENCE DE DEVELOPPEMENT ET DE RESERVATION TOURISTIQUES DU VAL D'OISE**

*RCS 329492490*

*Siège social : Hotel du Département du Val d'Oise  
Avenue du Parc – 95000 Cergy Pontoise*

---

DIGIBEES AUDIT

EI | 953886975

29 Rue Edouard Laferrière 92310 SEVRES

Tél. +33(0)7 55 65 89 28 | Mail. [clement.leboucher@digibees-conseils.fr](mailto:clement.leboucher@digibees-conseils.fr)

Aux membres de l'assemblée générale

## **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 30 avril 2024, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du CDLT VAL D'OISE TOURSME relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

## **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note 2.1.2 de l'annexe des comptes annuels.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice et notamment :

- La provision d'indemnités de départ à la retraite

Les modalités de détermination de cette provision sont relatées dans les règles et méthodes comptables applicables aux provisions pour risques et charges de l'annexe des comptes annuels

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

**Vérifications du rapport moral et des autres documents adressés aux membre de l'Assemblée générale**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale appelés à statuer sur les comptes.

*Fait à Sèvres le 30 juin 2025*

**Clément LEBOUCHER**

Commissaire aux comptes

**Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES**

## **ANNEXE SUR LES RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DU COMMISSAIRE AUX COMPTE**

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration de l'association.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

# Comptes annuels

## VAL D'OISE TOURISME

31/12/2024

Ce document contient 21 pages



VAL D'OISE TOURISME

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024 (Bilan)

## Sommaire

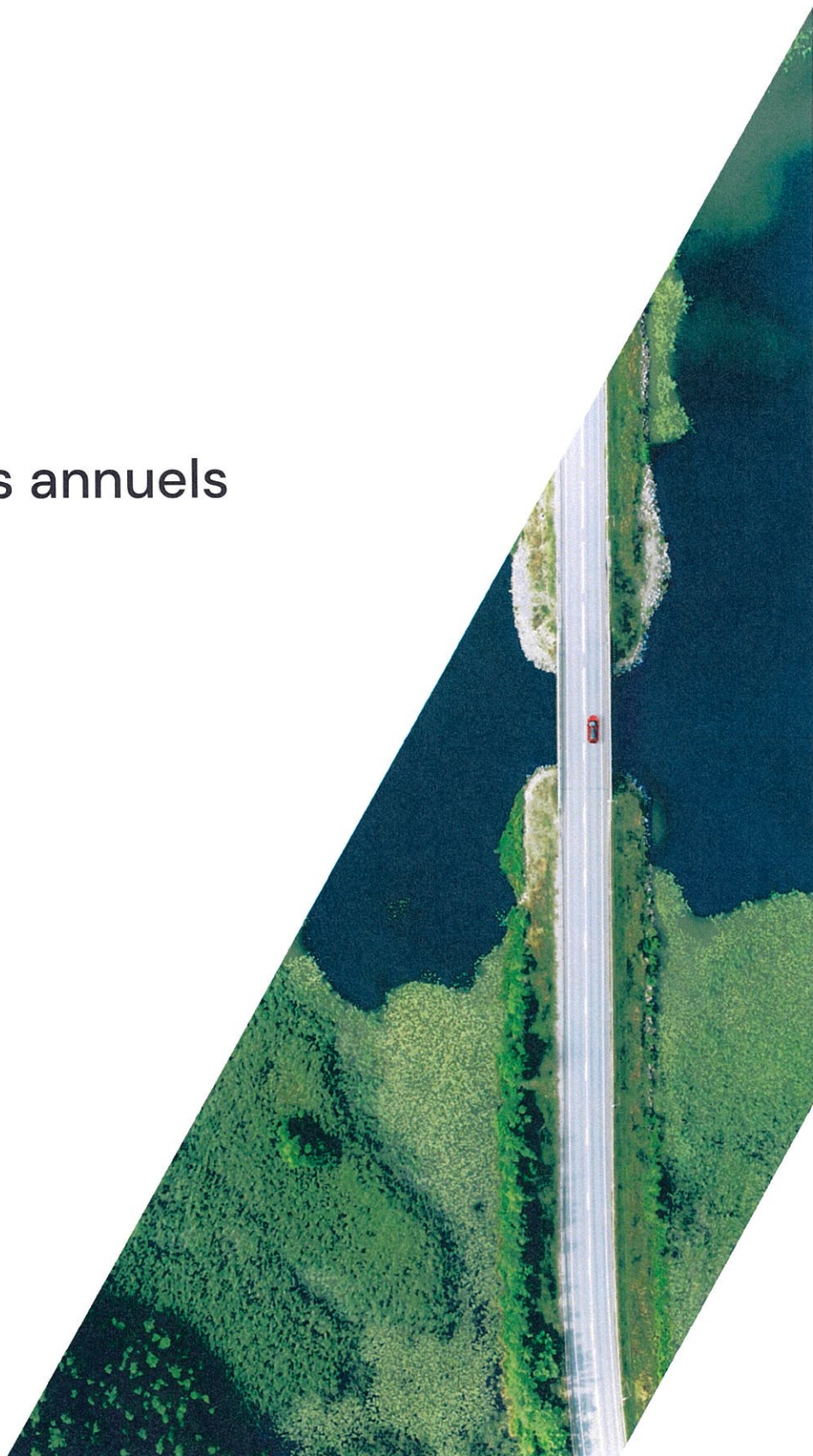
|     |                            |   |
|-----|----------------------------|---|
| 1   | <i>Comptes annuels</i>     | 3 |
| 1.1 | Bilan Actif                | 4 |
| 1.2 | Bilan Passif               | 5 |
| 1.3 | Compte de résultat         | 6 |
| 1.4 | Annexe aux Comptes Annuels | 8 |





VAL D'OISE TOURISME

# Comptes annuels



Page : 3 / 21



| Actif            |   | Au 31/12/2024 |                 |             | Au 31/12/2023 |
|------------------|---|---------------|-----------------|-------------|---------------|
|                  |   | Montant brut  | Amort. ou Prov. | Montant net |               |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles   |               |                 |             |               |
|                  | Frais d'établissement   |               |                 |             |               |
|                  | Frais de recherche et développement   |               |                 |             |               |
|                  | Donations temporaires d'usufruit  |               |                 |             |               |
|                  | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup> | 1 020         | 1 020           |             |               |
|                  | Immobilisations incorporelles en cours  |               |                 |             |               |
|                  | Avances et acomptes   |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL   | 1 020         | 1 020           |             |               |
|                  | Immobilisations corporelles   |               |                 |             |               |
|                  | Terrains  |               |                 |             |               |
| Actif circulant  | Constructions   |               |                 |             |               |
|                  | Inst. techniques, mat.out. industriels  | 18 842        | 11 708          | 7 134       | 3 582         |
|                  | Immobilisations corporelles en cours  |               |                 |             |               |
|                  | Avances et acomptes   |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL   | 18 842        | 11 708          | 7 134       | 3 582         |
|                  | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés   |               |                 |             |               |
|                  | Immobilisations financières <sup>(2)</sup>  |               |                 |             |               |
|                  | Participations et créances rattachées   | 5 000         | 5 000           |             |               |
|                  | Autres titres immobilisés   |               |                 |             |               |
|                  | Prêts   |               |                 |             |               |
| Actif circulant  | Autres  |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL   | 5 000         | 5 000           |             |               |
|                  | Total I   | 24 862        | 17 728          | 7 134       | 3 582         |
|                  | Stocks et en cours  | 11 819        |                 | 11 819      | 12 299        |
|                  | Créances <sup>(3)</sup>   |               |                 |             |               |
|                  | Créances clients, usagers et comptes rattachés  | 6 914         |                 | 6 914       | 5 246         |
|                  | Créances reçues par legs ou donations   |               |                 |             |               |
|                  | Autres  | 13 278        |                 | 13 278      | 20 564        |
|                  | TOTAL   | 20 193        |                 | 20 193      | 25 811        |
|                  | Divers  |               |                 |             |               |
| Actif circulant  | Valeurs mobilières de placement   |               |                 |             |               |
|                  | Instruments de trésorerie   |               |                 |             |               |
|                  | Disponibilités  | 520 177       |                 | 520 177     | 533 179       |
|                  | Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>  | 22 322        |                 | 22 322      | 10 389        |
|                  | TOTAL II  | 574 512       |                 | 574 512     | 581 678       |
|                  | Frais d'émission des emprunts III   |               |                 |             |               |
|                  | Primes de remboursement des emprunts IV   |               |                 |             |               |
|                  | Ecart de conversion Actif V   |               |                 |             |               |
|                  | TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)  | 599 375       | 17 728          | 581 647     | 585 261       |
|                  | Renvois   |               |                 |             |               |
|                  | (1) Dont droit au bail  |               |                 |             |               |
|                  | (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières   |               |                 |             |               |
|                  | (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)   |               |                 |             |               |

| Passif                                |   | Au 31/12/2024 | Au 31/12/2023 |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------|
| Fonds propres                         | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                            |               |               |
|                                       | Fonds propres statutaires   |               |               |
|                                       | Fonds propres complémentaires   | 391 000       | 391 000       |
|                                       | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                            |               |               |
|                                       | Fonds propres statutaires   |               |               |
|                                       | Fonds propres complémentaires   |               |               |
|                                       | Écarts de réévaluation  |               |               |
|                                       | <b>Réserves</b>   |               |               |
|                                       | Réserves statutaires ou contractuelles                                |               |               |
|                                       | Réserves pour projet de l'entité                                      |               |               |
|                                       | Autres  |               |               |
|                                       | Report à nouveau  | 28 547        | 23 039        |
|                                       | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)                        | -31 071       | 5 508         |
|                                       | Situation nette (sous-total)  | 388 476       | 419 547       |
|                                       | Fonds propres consommables  |               |               |
|                                       | Subventions d'investissement  |               |               |
|                                       | Provisions réglementées   |               |               |
| Total I                               |   | 388 476       | 419 547       |
| Autres fonds propres                  | Montant des émissions de titres participatifs                         |               |               |
|                                       | Avances conditionnées   |               |               |
| Total I bis                           |   |               |               |
| Fonds dédiés                          | Fonds reportés liés aux legs ou donations                             |               |               |
|                                       | Fonds dédiés  |               |               |
| Total II                              |   |               |               |
| Provisions                            | Provisions pour risques   |               |               |
|                                       | Provisions pour charges   | 65 945        | 62 637        |
| Total III                             |   | 65 945        | 62 637        |
| Dettes                                | Emprunts obligataires et assimilés                                    |               |               |
|                                       | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup> |               |               |
|                                       | Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>                |               |               |
|                                       | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                              | 16 503        | 12 260        |
|                                       | Dettes des legs ou donations  |               |               |
|                                       | Dettes fiscales et sociales   | 109 408       | 87 763        |
|                                       | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                       |               |               |
|                                       | Autres dettes   |               |               |
|                                       | Instruments de trésorerie   |               |               |
|                                       | Produits constatés d'avance   | 1 314         | 3 052         |
| Total IV                              |   | 127 225       | 103 076       |
| Écart de conversion Passif V          |   |               |               |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) |   | 581 647       | 585 261       |
| Renvois                               | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques  |               |               |
|                                       | (2) Dont emprunts participatifs                                       |               |               |

|  |   | Du 01/01/2024<br>Au 31/12/2024<br>12 mois | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits d'exploitation                  | Cotisations   | 26 000                                    | 28 000                                    |
|  | Ventes de biens et services   |   |   |
|  | Ventes de biens   | 1 608                                     | 2 315                                     |
|  | <i>dont ventes de dons en nature</i>  |   |   |
|  | Ventes de prestations de service  | 26 358                                    | 26 626                                    |
|  | <i>dont parrainages</i>   |   |   |
|  | Produits de tiers financeurs  |   |   |
|  | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 890 000                                   | 808 063                                   |
|  | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |   |   |
|  | Ressources liées à la générosité du public                                      |   |   |
|  | Dons manuels  |   |   |
|  | Mécénats  |   |   |
|  | Legs, donations et assurances-vie   |   |   |
|  | Contributions financières   |   |   |
| Charges d'exploitation                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |   | 4 688                                     |
|  | Utilisations des fonds dédiés   |   | 20 000                                    |
|  | Autres produits   | 442                                       | 6   |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>                                      | <b>944 409</b>                            | <b>889 698</b>                            |
|  | Achats de marchandises  |   | 3 256                                     |
|  | Variation de stocks   | 480                                       | -38                                       |
|  | Autres achats et charges externes (1)   | 251 288                                   | 243 658                                   |
|  | Aides financières   |   |   |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés   | 32 107                                    | 28 311                                    |
|  | Salaires et traitements   | 487 307                                   | 430 382                                   |
|  | Charges sociales  | 200 723                                   | 168 330                                   |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 2 317                                     | 805                                       |
|  | Dotations aux provisions  | 3 308                                     | 9 373                                     |
|  | Reports en fonds dédiés   |   |   |
|  | Autres charges  | 307                                       | 1 537                                     |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>                                      | <b>977 840</b>                            | <b>885 617</b>                            |
| <b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b> |   | <b>-33 430</b>                            | <b>4 081</b>                              |



|  |   | Du 01/01/2024<br>Au 31/12/2024<br>12 mois | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers                                | De participations<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 1 984                                     | 1 426                                     |
|  | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III   | 1 984                                     | 1 426                                     |
| Charges financières                                | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |   |   |
|  | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV  |   |   |
| 2. Résultat financier (III-IV)                     |   | 1 984                                     | 1 426                                     |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)      |   | -31 446                                   | 5 508                                     |
| Produits exceptionnels                             | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   | 375                                       |   |
|  | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V  | 375                                       |   |
| Charges exceptionnelles                            | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions   |   |   |
|  | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI  |   |   |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI)                    |   | 375                                       |   |
| Participation des salariés aux résultats VII       |   |   |   |
| Impôts sur les bénéfices VIII                      |   |   |   |
| Total des produits (I + III + V)                   |   | 946 768                                   | 891 125                                   |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)      |   | 977 840                                   | 885 617                                   |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT                                |   | -31 071                                   | 5 508                                     |
| Évaluation des contributions volontaires en nature |   |   |   |
| Contributions volontaires en nature                |   |   |   |
| Dons en nature                                     |   |   |   |
| Prestations en nature                              |   |   |   |
| Bénévolat  |   |   |   |
| Total  |   |   |   |
| Charges des contributions volontaires en nature    |   |   |   |
| Secours en nature                                  |   |   |   |
| Mises à disposition gratuite de biens              |   |   |   |
| Prestations en nature                              |   |   |   |
| Personnel bénévole                                 |   |   |   |
| Total  |   |   |   |



# VAL D'OISE TOURISME

## Agence de développement et de Réservation Touristique

Annexe de base aux comptes annuels  
de l'exercice clos le 31/12/2024  
Montants exprimés en EUR



## Table des matières

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité</b> | <b>3</b>  |
| 1.1      | Objet social  | 3         |
| 1.2      | Missions sociales réalisées   | 3         |
| 1.3      | Description des moyens mis en œuvre   | 4         |
| <b>2</b> | <b>Faits majeurs de l'exercice</b>  | <b>5</b>  |
| 2.1      | Evènements principaux   | 5         |
| 2.1.1    | Evènements principaux de l'exercice   | 5         |
| 2.1.2    | Evènements postérieurs à la clôture   | 5         |
| <b>3</b> | <b>Principes, règles et méthodes comptables</b>                                       | <b>6</b>  |
| 3.1      | Présentation des comptes  | 6         |
| 3.2      | Méthode générale  | 6         |
| 3.3      | Changement de méthode d'évaluation  | 6         |
| 3.4      | Changement de méthode de présentation   | 6         |
| <b>4</b> | <b>Informations relatives au bilan</b>  | <b>7</b>  |
| 4.1      | Actif immobilisé  | 7         |
| 4.1.1    | Tableau des immobilisations   | 7         |
| 4.1.2    | Tableau des amortissements  | 7         |
| 4.1.3    | Immobilisations incorporelles   | 8         |
| 4.2      | Actif circulant   | 8         |
| 4.2.1    | Stocks et en cours  | 8         |
| 4.2.2    | Créances  | 9         |
| 4.2.3    | Précisions sur d'autres créances significatives                                       | 9         |
| 4.3      | Passif  | 10        |
| 4.3.1    | Fonds associatifs   | 10        |
| 4.3.2    | Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires                     | 11        |
| 4.3.3    | Etat des dettes   | 12        |
| 4.3.4    | Fournisseurs et comptes rattachés   | 12        |
| <b>5</b> | <b>Informations relatives au Compte de résultat</b>                                   | <b>13</b> |
| 5.1      | Ventilation des produits d'exploitation   | 13        |
| 5.2      | Dépenses prises en charge par le Conseil Départemental                                | 13        |
| <b>6</b> | <b>Autres informations et engagements</b>   | <b>14</b> |
| 6.1      | Effectif Moyen  | 14        |
| 6.2      | Rémunération des dirigeants   | 14        |
| 6.3      | Honoraires des commissaires aux comptes   | 14        |



## 1 Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

### 1.1 Objet social

L'Association contribue à assurer, au niveau du département, l'élaboration, la promotion et la commercialisation de produits et d'équipements touristiques, en collaboration avec les professionnels et les organismes concernés par le tourisme à l'échelon régional, départemental, intercommunal et communal ainsi qu'avec toute structure locale établie à cet effet.

### 1.2 Missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Promouvoir et développer le tourisme dans le département du Val d'Oise
- Comprendre l'industrie touristique par la connaissance des marchés
- Accompagner les porteurs de projet publics et privés

La stratégie de développement touristique du Conseil départemental (2018-2022) fédère les énergies de chaque destination autour de 4 thématiques pour améliorer la compétitivité de l'offre : itinérance, tourisme fluvial, Tourisme & numérique, Clientèles internationales.

L'agence a pour priorité dans ses missions de mettre en place la stratégie départementale en s'adressant d'un côté aux professionnels (BtoB) et au grand public en direct (BtoC) ou par le biais d'intermédiaires (BtoBtoC).

### 1.3 Description des moyens mis en œuvre

Les ressources et les moyens de Val d'Oise Tourisme

Les ressources de l'Association se composent :

- Des subventions de l'Union Européenne, de l'État, du Conseil Régional d'Ile de France, du Conseil Départemental du Val d'Oise, des Etablissements Publics de Coopération Intercommunale (LPCI), des communes ;
- Des cotisations et participations versées par les membres et partenaires
- Des recettes provenant de biens vendus ou de prestations fournies par l'Association
- Des soutiens financiers et matériels de toute nature des personnes de droit privé intéressées par la mission poursuivie par l'Association
- Des dons manuels
- Des revenus des biens et valeurs de toute nature appartenant à l'Association ou gérées par celle-ci
- Des moyens matériels et humains mis à sa disposition par ses partenaires publics et privés
- De toutes ressources autorisées par les lois et règlements en vigueur.

Afin de mettre en œuvre son offre de services, l'Agence Val d'Oise Tourisme s'appuie sur une équipe d'une dizaine de personnes.

## 2 Faits majeurs de l'exercice

### 2.1 Evènements principaux

#### 2.1.1 Evènements principaux de l'exercice

L'exercice est marqué par les éléments suivants : Report de la décision de la création d'une agence d'attractivité issue du rapprochement de deux associations de la sphère départementale

#### 2.1.2 Evènements postérieurs à la clôture

Signature en février 2025 d'une convention tripartite d'accord d'usage du boni de la liquidation de l'Association ACCET-STARLABS entre le Département du Val d'Oise, le Comité d'Expansion Economique du Val d'Oise et l'Association Val d'Oise Tourisme.

Le Conseil départemental a annoncé une baisse de la subvention allouée au titre de l'année 2025.

Une procédure d'alerte a été déclenchée au cours du 1<sup>er</sup> trimestre 2025. Des actions sont en cours afin de rétablir un équilibre budgétaire pour 2025.



### 3 Principes, règles et méthodes comptables

#### 3.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

#### 3.2 Méthode générale

Les comptes annuels de l'Agence Val d'Oise Tourisme ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC 2018-06 et ANC 2020-08, le règlement CRC n°2009-10 du 3 décembre 2009 afférent aux règles comptables des organisations syndicales, ainsi que le règlement comptable ANC 2014-03.

#### 3.3 Changement de méthode d'évaluation

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

#### 3.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 4 Informations relatives au bilan

### 4.1 Actif immobilisé

#### 4.1.1 Tableau des immobilisations

| Situations et mouvements      | A  | B             | C           | D                                       |
|-------------------------------|--|---------------|-------------|---|
| Rubriques                     | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 1 020                                    |               |             | 1 020                                   |
| Immobilisations corporelles   | 12 973                                   | 5 870         |             | 18 843                                  |
| Immobilisations financières   | 5 000                                    |               |             | 5 000                                   |
| <b>Total</b>                  | <b>18 993</b>                            | <b>5 870</b>  |             | <b>24 863</b>                           |

Les immobilisations financières correspondent aux titres APIDAE. Ils sont dépréciés à 100%.

#### 4.1.2 Tableau des amortissements

| Situations et mouvements      | A   | B                                      | C  | D   |
|-------------------------------|---|--|--|---|
| Rubriques                     | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 1 020   |  |  | 1 020   |
| Immobilisations corporelles   | 9 391   | 2 317                                  |  | 11 708  |
| Immobilisations financières   |   |  |  |   |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>10 411</b>                                 | <b>2 317</b>                           |  | <b>12 728</b>                                 |



#### 4.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

##### 4.1.3.1 Méthode d'amortissement

| Type d'immobilisations  | Mode     | Durée      |
|-------------------------|----------|------------|
| Logiciels               | Linéaire | 1 à 3 ans  |
| Matériels informatiques | Linéaire | 3 à 4 ans  |
| Mobiliers               | Linéaire | 3 à 10 ans |

#### 4.2 Actif circulant

##### 4.2.1 Stocks et en cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

| Catégorie de stocks         | Valeur brute  | Dépréciation | Valeur nette  |
|-----------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Livres Gachet               | 4 600         |              | 4 600         |
| Livres 50 Patrimoines Bâtis | 5 775         |              | 5 775         |
| Livres Abbaye de Maubuisson | 1 444         |              | 1 444         |
| <b>Total</b>                | <b>11 819</b> |              | <b>11 819</b> |



#### 4.2.2 Créances

| Créances                                 | Montant brut  | Liquidité de l'actif     |                         |
|--|---------------|--------------------------|-------------------------|
|  |               | Echéances à moins d'1 an | Echéances à plus d'1 an |
| Créances de l'actif immobilisé           |               |                          |                         |
| Créances rattachées à des participations |               |                          |                         |
| Prêts (1)                                |               |                          |                         |
| Autres                                   |               |                          |                         |
| Stocks et en cours                       | 11 819        | 11 819                   |                         |
| Créances clients et comptes rattachés    | 6 915         | 6 915                    |                         |
| Autres                                   | 13 278        | 13 278                   |                         |
| Charges constatées d'avance              | 22 323        | 22 323                   |                         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>54 335</b> | <b>54 335</b>            |                         |

(1) Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

#### 4.2.3 Précisions sur d'autres créances significatives

##### 4.2.3.1 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 22 323 € au 31 décembre 2024 et sont relatives à des charges d'exploitation.

#### 4.3 Passif

##### 4.3.1 Fonds associatifs

| Variation des fonds propres         | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 391 000                     |                         |              |                            | 391 000                    |
| Fonds propres avec droit de reprise |                             |                         |              |                            |                            |
| Ecart de réévaluation               |                             |                         |              |                            |                            |
| Réserves                            |                             |                         |              |                            |                            |
| Report à nouveau                    | 23 039                      | 5 508                   |              |                            | 28 547                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 5 508                       | 5 508                   |              | -31 071                    | -31 071                    |
| <b>Situation nette</b>              | <b>419 547</b>              |                         |              | <b>-31 071</b>             | <b>388 476</b>             |
| Fonds propres consommables          |                             |                         |              |                            |                            |
| Subventions d'investissement        |                             |                         |              |                            |                            |
| Provisions réglementées             |                             |                         |              |                            |                            |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>419 547</b>              |                         |              | <b>-31 071</b>             | <b>388 476</b>             |



#### 4.3.2 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Notre entité provisionne ses engagements suivants, dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après :

Conformément à la dernière mise à jour de la recommandation ANC 2013-02 du 7-11-2013 modifiée le 5 novembre 2021, la Société a décidé d'adopter la nouvelle méthode de répartition des droits à prestations de ses régimes à prestations définies en vertu desquels une indemnité n'est due que si le salarié est présent à la date de son départ en retraite, dont le montant dépend de l'ancienneté, et est plafonnée à un certain nombre d'années de services consécutives

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 65 K€ au 31/12/2024 contre 63 K€ au 31/12/2023.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans....
- Taux d'actualisation : 3.60%.....
- Taux d'augmentation annuel des salaires :1%.....
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise, pour la prise en compte du risque de mortalité,
- Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.
- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 50.

Les engagements sont calculés charges sociales incluses.

| Engagements retraite  | Provisionné | Non provisionné | TOTAL  |
|---|-------------|-----------------|--------|
| I. D. R.  | 65 945      |                 | 65 945 |
| Engagements de pension à d'anciens dirigeants                                       |             |                 |        |
| Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite |             |                 |        |

#### 4.3.3 Etat des dettes

| Dettes  | Montant brut   | Degré d'exigibilité du passif |             |              |
|---|----------------|-------------------------------|-------------|--------------|
|   |                | Échéances à moins d'1 an      | Échéances   |              |
|   |                |                               | à plus 1 an | à plus 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (2)                            |                |                               |             |              |
| Autres emprunts obligataires                                      |                |                               |             |              |
| Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                |                               |             |              |
| - à 2 ans au maximum à l'origine                                  | -              | -                             |             |              |
| - à plus de 2 ans à l'origine                                     |                |                               |             |              |
| Emprunts et dettes financières divers (2)                         | -              |                               |             |              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 16 503         | 16 503                        |             |              |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 109 408        | 109 408                       |             |              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                   | -              | -                             |             |              |
| Autres dettes   | -              | -                             |             |              |
| Produits constatés d'avance                                       | 1 314          | 1 314                         |             |              |
| <b>TOTAL</b>  | <b>127 225</b> | <b>127 225</b>                | <b>-</b>    | <b>-</b>     |
| (2) Emprunts souscrits en cours d'exercice                        |                |                               |             |              |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                           |                |                               |             |              |

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

#### 4.3.4 Fournisseurs et comptes rattachés

|                        | Nature            | Montant |
|------------------------|-------------------|---------|
| Fournisseurs           | Biens et Services | 7 051   |
| Factures non parvenues |                   | 9 452   |



## 5 Informations relatives au Compte de résultat

### 5.1 Ventilation des produits d'exploitation

|                                      | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Cotisations                          | 26 000         | 28 000         |
| Vente de prestations de services     | 27 967         | 28 941         |
| Subventions d'exploitation           | 890 000        | 808 063        |
| Transferts de charges                |                | 4 688          |
| Utilisation de fonds dédiés          |                | 20 000         |
| Autres produits                      | 442            | 6              |
| <b>Total produits d'exploitation</b> | <b>944 409</b> | <b>889 699</b> |

### 5.2 Dépenses prises en charge par le Conseil Départemental

Comme chaque année, le CD 95, au titre de l'exercice 2024, a mis des locaux à disposition gratuitement et pris en charge quelques dépenses (entretien des locaux, frais d'impression).

## 6 Autres informations et engagements

### 6.1 Effectif Moyen

|                                   | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres                            | 3                 |                             |
| Agents de maîtrise et Techniciens | 8                 |                             |
| Employés                          | 1                 |                             |
| Ouvriers                          |                   |                             |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>12</b>         |                             |

### 6.2 Rémunération des dirigeants

Selon l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, « les associations dont le budget est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent (...) indiquer dans une annexe de leurs comptes les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés. Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à un montant de 174 694 euros et à 1 685 euros d'avantages en nature ».

### 6.3 Honoraires des commissaires aux comptes

|  | DIGIBEES       |
|--|----------------|
| Au titre de la mission de contrôle légal des comptes | 7 200 €        |
| Au titre d'autres prestations                        |                |
| <b>Honoraires totaux</b>                             | <b>7 200 €</b> |