

À Aix-en-Provence, le 22 avril 2024

COMITE REGIONAL DU TOURISME
Immeuble le Noailles
61 la Canebière
13231 MARSEILLE CEDEX 01

PP/
CAC 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2023

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association COMITE REGIONAL DU TOURISME PROVENCE-ALPES-CÔTE D'AZUR relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions 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

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons 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 l'annexe du présent rapport.

Maât, déesse égyptienne, symbolise l'ordre, la justice et la vérité

Indépendance

Nous avons réalisé notre 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes annuels 2023.

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. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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 financier du Conseil d'Administration présenté par votre trésorier, ni dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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 l'association 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.

Il incombe au conseil d'administration de suivre le processus d'élaboration de l'information financière et de suivre l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques, ainsi que le cas échéant de l'audit interne, en ce qui concerne les procédures relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière.

GA

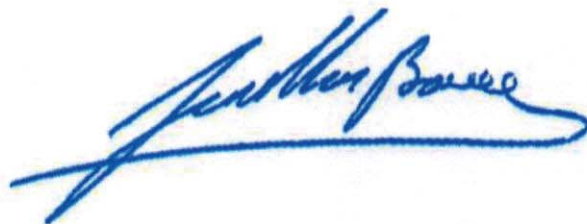
Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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.823-10-1¹ du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.



P/société **MAÂT**, commissaire aux comptes
Guillaume BONO, mandataire
COUR D'APPEL D'AIX-EN-PROVENCE

P.J. :

- annexe sur la mission du commissaire aux comptes
- comptes annuels du Comité Régional du Tourisme PACA au 31 décembre 2023

¹ Art. L.823-10-1 Code de commerce : Sans préjudice des obligations d'information résultant du rapport mentionné au dernier alinéa de l'article L. 823-9 et, le cas échéant, du rapport complémentaire prévu au III de l'article L. 823-16, ainsi que des dispositions des articles L. 234-1 à L. 234-4 du présent code et des articles L. 212-14, L. 214-14, L. 621-23 et L. 612-44 du code monétaire et financier, la mission de certification des comptes du commissaire aux comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de la personne ou entité contrôlée.

ANNEXE EXPLICATIVE

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'entité 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.

GB

ASS. COMITE REGIONAL DE TOURISME

*62/64, La Canebière
Immeuble le Noailles
13001 MARSEILLE*

*Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2023 au 31/12/2023*

Activité principale de l'association : Promotion touristique Région Prov.-Alpes-Côte Azur

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à Marseille
Le 19/04/2024

François de CANSON
Président du Comité Régional de Tourisme

Paul NICOLAÏ
Trésorier du Comité Régional de Tourisme

COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 13

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	15 397.24	15 397.24				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	49 500.60	49 500.60				
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	10 000.00		10 000.00	10 000.00		
	Prêts	59 561.29		59 561.29	59 561.29		
	Autres	31 566.31		31 566.31	28 307.21	3 259.10	11.51
	Total I	166 025.44	64 897.84	101 127.60	97 868.50	3 259.10	3.33
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 518 798.57		2 518 798.57	1 635 785.66	883 012.91	53.98
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	38 193.22		38 193.22	21 178.33	17 014.89	80.34
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	845 210.02		845 210.02	1 750 127.05	904 917.03	51.71
	Charges constatées d'avance (2)	168 721.42		168 721.42	4 235.94	164 485.48	NS
	Total II	3 570 923.23		3 570 923.23	3 411 326.98	159 596.25	4.68
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 736 948.67	64 897.84	3 672 050.83	3 509 195.48	162 855.35	4.64

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

MAÂT
Société de Commissariat aux Comptes
18, Chemin Robert
13100 AIX EN PROVENCE
SIREN 523 522 902

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	1 236 267.22	1 219 227.45	17 039.77	1.40
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	10 051.15	17 039.77	6 988.62	41.01
	Situation nette (sous total)	1 246 318.37	1 236 267.22	10 051.15	0.81
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	1 246 318.37	1 236 267.22	10 051.15	0.81
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	2 159.00	2 159.00		
	Total II	2 159.00	2 159.00		
	Provisions pour risques	50 000.00	50 000.00		
PROVISIONS	Provisions pour charges	461 291.42	405 728.26	55 563.16	13.69
	Total III	511 291.42	455 728.26	55 563.16	12.19
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	682.58		682.58	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 463 872.42	1 513 898.02	50 025.60	3.30
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	254 362.62	192 810.36	61 552.26	31.92
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	80 521.42	93 832.62	13 311.20	14.19
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	112 843.00	14 500.00	98 343.00	678.23
TOTAL GENERAL	Total IV	1 912 282.04	1 815 041.00	97 241.04	5.36
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 672 050.83	3 509 195.48	162 855.35	4.64
Ecarts de conversion passif (V)					

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	236 909.00	220 963.00	15 946.00	7.22
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 935 039.13	1 701 497.61	233 541.52	13.73
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	6 692 789.00	6 749 478.55	56 689.55	0.84
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				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	14 700.35	114 702.42	100 002.07	87.18
Utilisations des fonds dédiés		101 208.00	101 208.00	100.00
Autres produits	1 437.92	1 061.22	376.70	35.50
Total I	8 880 875.40	8 888 910.80	8 035.40	0.09
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	6 190 955.96	6 247 363.19	56 407.23	0.90
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	225 492.26	199 456.47	26 035.79	13.05
Salaires et traitements	1 663 201.63	1 538 618.14	124 583.49	8.10
Charges sociales	815 274.93	755 074.14	60 200.79	7.97
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions	55 563.16	30 700.00	24 863.16	80.99
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	5.53	9.38	3.85	41.04
Total II	8 950 493.47	8 771 221.32	179 272.15	2.04
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	69 618.07	117 689.48	187 307.55	159.15

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	56 669.30	4 071.77	52 597.53	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	56 669.30	4 071.77	52 597.53	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV				
2. Résultat financier (III-IV)	56 669.30	4 071.77	52 597.53	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	12 948.77	121 761.25	134 710.02	110.63
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	24 679.92	1 155.23	23 524.69	NS
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	24 679.92	1 155.23	23 524.69	NS
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 680.00	55 876.71	54 196.71	96.99
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		50 000.00	50 000.00	100.00
Total VI	1 680.00	105 876.71	104 196.71	98.41
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	22 999.92	104 721.48	127 721.40	121.96
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	8 962 224.62	8 894 137.80	68 086.82	0.77
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	8 952 173.47	8 877 098.03	75 075.44	0.85
5. EXCEDENT OU DEFICIT	10 051.15	17 039.77	6 988.62	41.01

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	5
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	5
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	7
Tableau de variation des fonds dédiés	8
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Variation des fonds propres	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	11
Charges et produits constatés d'avance	11
Variation des capitaux propres	11
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	12
Ventilation de l'effectif moyen	12
Honoraires des commissaires aux comptes	12
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	12
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	13
Transferts de charges	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

PRESENTATION DU CRT ET DE SES MISSIONS.

Le Comité Régional de Tourisme Provence-Alpes-Côte d'Azur est une association sans but lucratif, placée sous le régime de la loi du 1er juillet 1901 sur les associations.

Il est chargé à la fois de promouvoir les activités touristiques de la Région Sud tant en France que dans le monde entier, mais aussi d'assurer par différentes études statistiques le suivi de la fréquentation touristique de la région et d'orienter les décideurs vers les meilleures actions de promotion de ce domaine important pour la région.

Il organise des événements promotionnels, ou participe avec d'autres partenaires touristiques publics et/ou privés à des événements dans le but de présenter l'attrait touristique de la région Provence-Alpes-Côte d'Azur.

Il a développé une politique marketing basée sur les 3 marques Provence, Alpes et Côte d'Azur.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants 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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	15 397		
Installations générales agencements aménagements divers	1 172		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	48 329		
TOTAL	49 501		
Autres titres immobilisés	10 000		
Prêts, autres immobilisations financières	87 869		3 259
TOTAL	97 869		3 259
TOTAL GENERAL	162 766		3 259

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			15 397	15 397
Installations générales agencements aménagements divers			1 172	1 172
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			48 329	48 329
TOTAL			49 501	49 501
Autres titres immobilisés			10 000	10 000
Prêts, autres immobilisations financières			91 128	91 128
TOTAL			101 128	101 128
TOTAL GENERAL			166 025	166 025

Un dépôt de garantie de 3 259,10 € a été versé en mars 2023 à Aéroports de la Côte d'Azur pour la location d'une surface commerciale sur l'aéroport de Nice, destinée à promouvoir et accroître le développement touristique de la Région, et faciliter aux passagers, accompagnants et personnels l'accès aux informations touristiques.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	15 397			15 397
Installations générales agencements aménagements divers	1 172			1 172
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	48 329			48 329
TOTAL	49 501			49 501
TOTAL GENERAL	64 898			64 898

Les immobilisations sont totalement amorties.

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	1 219 227		17 040		1 236 267
Excédent ou déficit de l'exercice	17 040	17 040	10 051		10 051
Situation nette	1 236 267		10 051		1 246 318
TOTAL I	1 236 267	17 040	27 091		1 246 318

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation ACTION MICE	2 159					2 159	2 159
	2 159					2 159	2 159
TOTAL	2 159					2 159	2 159

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

GB

MAÂT
Société de Commissariat aux Comptes
18, Chemin Robert
13100 AIX EN PROVENCE
SIREN 523 522 902

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	405 728	55 563			461 291
Autres provisions pour risques et charges	50 000				50 000
TOTAL	455 728	55 563			511 291
TOTAL GENERAL	455 728	55 563			511 291
Dont dotations et reprises d'exploitation		55 563			

La provision pour retraite a été complétée pour les indemnités de retraite prévues jusqu'à fin 2027.

La réforme des retraites (loi de financement rectificative de la sécurité sociale pour 2023), entrée en vigueur le 1er septembre 2023, allonge progressivement l'âge légal de départ à la retraite de 62 à 64 ans, rallongeant d'autant la durée de cotisation et la période d'actualisation des droits. Ainsi, dans le cas du CRT, l'impact net de la réforme sur les engagements de retraite devrait être limité. Une nouvelle étude complète de ces droits sera effectuée au 31 décembre 2024.

La provision pour charges exceptionnelles consécutives au contentieux avec le CRT CAF n'a pas été modifiée.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	59 561	0	59 561
Autres immobilisations financières	31 566	31 566	
Autres créances clients	2 518 799	2 518 799	
Débiteurs divers	38 193	38 193	
Charges constatées d'avance	168 721	168 721	
TOTAL	2 816 841	2 757 280	59 561

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	683	683		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 463 872	1 463 872		
Personnel et comptes rattachés	66 410	66 410		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	177 156	177 156		
Autres impôts taxes et assimilés	10 797	10 797		
Autres dettes	80 521	80 521		
Produits constatés d'avance	112 843	112 843		
TOTAL	1 912 282	1 912 282		

Les prêts à plus d'un an correspondent aux sommes avancées à l'organisme CIL UNICIL au titre de la participation obligatoire des employeurs à l'effort de construction. Ces sommes seront remboursées de 2029 à 2033, chaque année correspondant au 20^e anniversaire du versement.

Le CRT n'enregistre aucune dette, dont l'échéance soit supérieure à un an.

Variation des fonds propres

Voir tableau de variation des fonds propres supra.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	20 144
Autres créances	38 193
Total	58 337

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	683
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	893 915
Dettes fiscales et sociales	254 363
Autres dettes	80 521
Total	1 229 482

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	168 721
Total	168 721
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	112 843
Total	112 843

Variation des capitaux propres

Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations	1 219 227
Affectation de résultat à la situation nette de l'AGO	17 040
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N	1 236 267
Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N	
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs	1 236 267
Variation en cours d'exercice	
Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO	1 236 267
VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	377 883
Total	377 883

Effectif moyen

	Personnel salarie
Cadres	11
Agents de maîtrise et techniciens	15
Employés	4
Ouvriers	1
Total	31

Le CRT a recruté 3 personnes en 2023, et 1 salarié l'a quitté. Faute de la rubrique adéquate, le salarié désigné comme "ouvrier" est en réalité un apprenti. Une personne est en contrat à durée déterminée.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 13 840 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 13 000 € TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 840 € TTC.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision complémentaire de 55 563,16 € a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le montant figurant au passif couvre les indemnités calculées statistiquement jusqu'au 31 décembre 2027. Une future étude permettant d'ajuster la provision pour indemnités de retraite, prenant en considération la nouvelle législation applicable depuis le 1er septembre 2023 sur ce sujet, sera effectuée avec les salariés présents au 31 décembre 2024.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
62 ans et plus	moins d'un an	283 010

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

60 à 62 ans	1 à 4 ans	178 281
Engagement total		461 291

Hypothèses de calculs retenues

Calculs effectués sur le personnel présent au 31/12/2021. Montant de la provision ajusté fin 2023 sur les 4 prochaines années.

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- méthode prospective (dite des unités de crédit projetées)
- turn over 5,65 %
- taux de croissance moyenne des salaires 1 %
- taux d'actualisation financière (TMO) 1,20 %
- table de mortalité INSEE 2016_2018
- calculs retenus dans la limite des 4 prochaines années.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Ajustements comptes de tiers pour solde	24 680	77200000
Total	24 680	
Charges exceptionnelles		
- Ajustement comptes de tiers pour solde	1 600	67200000
Total	1 600	

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursement d'indemnités maladies versées aux salariés	1 085
Total	1 085

MAÂT
Société de Commissariat aux Comptes
18, Chemin Robert
13100 AIX EN PROVENCE
SIREN 523 522 902