

AUDITEUROP

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boîte 304

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES COMMUNAUTAIRE OTCC

124, rue du Magasin Général
Centre d’Affaires Quai de Leith

59140 - DUNKERQUE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023

A l’assemblée générale de l’Office de Tourisme et des Congrès Communautaire,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l’audit des comptes annuels de l’association OTCC relatifs à l’exercice clos le 31 décembre 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 la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l’audit des comptes annuels » du présent rapport.

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.

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 les notes « Faits caractéristiques de l'exercice » et « Faits postérieurs à l'exercice » de l'annexe des comptes annuels, concernant la création de l'Office de Tourisme et des Congrès Communautaire de Dunkerque sous la forme d'un Etablissement Public Industriel et Commercial (EPIC) entraînant la fermeture et la dissolution de l'association actuelle courant 2024.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

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.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration

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 de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.821-55 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 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.

Lille, le 31 mai 2024

Le commissaire aux comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to be 'V. Hamou', written over a horizontal line.

Vincent Hamou, Associé

Comptes annuels

Office de Tourisme et des Congrès
Communautaire

31/12/2023

Ce document contient 22 pages





Office de Tourisme et des Congrès Communautaire

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

Comptes annuels

Rapport de l'expert-comptable

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de résultat

Annexe

Annexe OTCC 2023

3

4

5

6

7

9

10

Comptes annuels





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil
124 Rue du Magasin Général

Madame Brigitte Decoster
ASS Office de Tourisme Communautaire OT
4 Place Charles Valentin
59140 Dunkerque

59140 Dunkerque

Téléphone : +33328245353

Site internet : www.kpmg.fr

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entité ASS Office de Tourisme Communautaire OTCC relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

• Total du bilan :	2 160 132	€
• Produits d'exploitation	3 175 918	€
• Résultat net comptable :	42 841	€

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion sociale, Conseil

Francois Lutun
Expert-comptable

Office de Tourisme et des Congrès Communautaire

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Immobilisations incorporelles	Donations temporaires d'usufruit				
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	62 974	39 361	23 612	27 338
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		62 974	39 361	23 612	27 338
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
	Immobilisations corporelles	Inst.techniques, mat.out.industriels	1 272 972	488 702	784 269	625 380
		Immobilisations corporelles en cours				1 380
		Avances et acomptes				
	TOTAL		1 272 972	488 702	784 269	626 760
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Actif circulant	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
		Autres titres immobilisés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Prêts				
		Autres	4 907		4 907	4 907
		TOTAL	4 907		4 907	4 907
	Total I		1 340 854	528 064	812 789	659 006
	Stocks et en cours		54 175		54 175	60 971
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés	113 840		113 840	75 227
		Créances reçues par legs ou donations				
	Créances ⁽³⁾	Autres	614 671		614 671	486 156
		TOTAL	728 511		728 511	561 384
Actif circulant	Divers	Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
	Divers	Disponibilités	523 207		523 207	734 257
		Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	41 446		41 446	25 003
		TOTAL	564 653		564 653	759 260
	Total II		1 347 342		1 347 342	1 381 616
	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)		2 688 196	528 064	2 160 131	2 040 622
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)					

Office de Tourisme et des Congrès Communautaire

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	392 792	392 792
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	231 818	251 835
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	42 841	-20 016
	Situation nette (sous-total)	667 452	624 610
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	616 125	448 557
	Provisions réglementées		
Total I		1 283 577	1 073 168
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		1 000
	Provisions pour charges	327 498	315 655
	Total III	327 498	316 655
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	39 733	50 801
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	314 563	186 813
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	186 124	282 983
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 634	129 882
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		317
Total IV		549 055	650 798
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 160 131	2 040 622
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		95
	(2) Dont emprunts participatifs		

Office de Tourisme et des Congrès Communautaire

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	19 520	19 910
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	620 435	538 089
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	297 880	304 479
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 205 410	2 198 743
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		6 600
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 645	141 344
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	27	5 486
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	3 175 917	3 214 653
	Achats de marchandises	280 385	239 317
	Variation de stocks	6 796	29 948
	Autres achats et charges externes (1)	953 767	864 202
	Aides financières	2 430	6 995
	Impôts, taxes et versements assimilés	139 499	151 683
	Salaires et traitements	1 297 958	1 394 154
	Charges sociales	430 640	489 329
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	140 975	122 483
	Dotations aux provisions	11 843	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	1 119	1 170
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	3 265 415	3 299 285
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-89 497	-84 632

Office de Tourisme et des Congrès Communautaire

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	12 483	1 963
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	12 483	1 963
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	219	227
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	219	227
2. Résultat financier (III-IV)		12 264	1 736
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-77 233	-82 895
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	62 303 61 923	26 784 45 380
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	124 227	72 164
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 781 1 372	9 285
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	4 153	9 285
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		120 074	62 878
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		3 312 629	3 288 782
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		3 269 787	3 308 799
EXCÉDENT OU DÉFICIT		42 841	-20 016
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		223 197	192 561
Bénévolat			
Total		223 197	192 561
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		223 197	192 561
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		223 197	192 561

Annexe



Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2023

Office de Tourisme et des Congrès
Communautaire

Table des matières

1	Faits caractéristiques de l'exercice	3
1.1	Événements principaux	3
1.2	Faits postérieurs à l'exercice	4
1.3	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	8
2.1.4	Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé	8
2.2	Actif circulant	8
2.2.1	État des stocks	8
2.2.2	Produits à recevoir	8
2.2.3	Charges constatées d'avance	9
2.3	Fonds associatifs	9
2.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	9
2.4.1	Provisions	9
2.4.2	Précisions sur d'autres dettes	10
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	11
2.6	Compte de résultat	12
2.6.1	Ventilation des produits d'exploitation	12
2.6.2	Résultat financier	12
2.6.3	Résultat exceptionnel	12
3	Autres Informations	13
3.1	Informations relatives à l'effectif	13

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

La plaquette des comptes reprend les chiffres de l'Office de Tourisme et des Congrès Communautaire, pour l'exercice clos au 31 décembre 2023. Celle-ci fait apparaître un excédent de 42 841 euros.

L'exercice a une période de douze mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

1.2 Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'association arrêtés au 31 décembre 2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

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.

Pour les contributions volontaires en nature, l'Office de tourisme et des Congrès Communautaire a bénéficié de la mise à disposition de quatre salariés par la Communauté Urbaine de Dunkerque. Il s'agit, à partir du 1^{er} janvier 2020, d'une information fournie en pied de compte de résultat.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

- L'objet social de l'entité :

L'Office de Tourisme et des Congrès Communautaire de la Communauté Urbaine de Dunkerque assure la gestion de la compétence Promotion du Tourisme à l'échelle Communautaire. A ce titre et conformément à l'article L133-3 du Code du Tourisme, il assure les missions suivantes :

- Accueillir les visiteurs et assurer l'information touristique ;
- Développer et promouvoir l'attractivité touristique du territoire avec les différents acteurs et partenaires locaux ;
- Elaborer et assurer la commercialisation de produits ou prestations touristiques ;
- Participer à l'élaboration, la mise en œuvre et l'harmonisation des politiques locales en matière de tourisme ;
- Coordonner l'action des prestataires et autres acteurs touristiques du territoire sur des projets de développements touristiques ;

- Développer le tourisme d'affaires en assurant la promotion de la destination à travers les réseaux de professionnels du tourisme d'affaires ;
- Gérer des boutiques contribuant à l'animation du territoire ;
- Organiser des animations ou gérer des équipements suivant les conventions spécifiques ;
- Et plus généralement, apporter son concours aux événements destinés à renforcer la notoriété du territoire de la Communauté Urbaine de Dunkerque et apporter un avis de professionnel du tourisme sur des projets d'équipements touristiques.

L'association est majoritairement financée par la Communauté Urbaine de Dunkerque et par la ville de Dunkerque.

1.3 Faits postérieurs à l'exercice

Courant octobre 2023, il a été créé l'Office de Tourisme et des Congrès Communautaire de Dunkerque sous la forme d'un Etablissement Public Industriel et Commercial (EPIC), par délibération du conseil communautaire de Dunkerque.

A ce titre, au 1^{er} janvier 2024, la compétence tourisme du territoire communautaire urbain de Dunkerque et des communes avoisinantes, a été transférée vers l'EPIC, entraînant à terme, la fermeture et la dissolution de l'association actuelle, courant 2024 (le calendrier n'était pas connu à la date d'arrêté des comptes annuels par l'association).

Les modalités pratiques de transfert de l'actif et du passif de l'association vers l'EPIC n'étant pas encore connu à la date d'arrêté des comptes, les comptes ont été arrêtés selon le principe des valeurs historiques, l'objectif n'étant pas de transférer les éléments en valeurs liquidatives à l'EPIC nouvellement constitué.

A ce titre, en octobre, par décision du conseil d'administration, puis de l'assemblée générale de l'association OTCC réunie en assemblée générale extraordinaire, il a été modifié les statuts pour prévoir le reversement du boni de liquidation à l'EPIC.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	89 429	7 700	34 153	-	62 974
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	954 785		216 283	-	738 501
	Install. générales, ag. Am. divers	195 078	285 006	22 314	-	457 769
	Matériel de transport	22 082	-	-	-	22 082
	Mat bur., informatique, mobilier	167 960	4 804	118 145	-	54 617
	Immo. Corp. En cours	1 380	-	1380	-	0
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	1 341 285	289 811	358 123		1 272 972
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	4 907	-	-	-	4 907
	Total IV	4 907	-	-	-	4 907
Total général		1 435 621	297 511	392 277	-	1 340 854

Les principales immobilisations reprennent les kiosques de plage et les agencements des accueils et du siège.

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	62 090	11 425	34 153	39 361
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	439 644	77 006	216 283	300 367
	Install. générales, ag. Am. divers	109 172	37 441	22 046	124 567
	Matériel de transport	16 641	3 617	-	20 258
	Mat bur., informatique, mobilier	149 068	11 483	117 042	43 508
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
Total III		714 525	129 549	355 371	488 702
Total général		776 614	140 975	389 525	528 064

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Kiosques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transports	Linéaire	5 ans
Matériels de bureau	Linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	62 090	11 425	-	34 153	-	39 361
Corporelles	714 525	129 549	-	355 371	-	488 702
TOTAL	776 615	140 975	-	389 525	-	528 064

2.1.4 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Les principaux investissements de l'exercice ont porté sur l'agencement des nouveaux locaux au siège – Quai de Leith, et des accueils de Gravelines et Leffrinckoucke.

Les sorties de l'actif immobilisé concernent les mises au rebut d'immobilisations ne figurant plus dans le patrimoine de l'association.

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Marchandises	54 176		54 176
TOTAL	54 176		54 176

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode FIFO. Le coût d'achat est composé du prix d'achat principal.

Il n'y a pas d'indices de perte de valeur significatifs justifiant une dépréciation à constater au 31 décembre 2023. Les principaux stocks périmés ont fait l'objet d'une mise au rebut à la clôture des comptes.

2.2.2 Produits à recevoir

Ils correspondent principalement aux subventions d'exploitation à percevoir, notamment :

- Solde Subvention affectée CUD 2023 : 503K€
- Solde Subvention VPS 2023 : 38K€
- Subvention FNADT Département : 11K€

2.2.3 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ont le caractère de charges d'exploitation

2.3 Fonds associatifs

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise	392 792			392 792
Report à nouveau	251 835	-20 017		231 818
Résultat	- 20 017	42 841	-20 017	42 841
Subvention d'investissement	448 558	229 491	61 924	616 125
TOTAL	1 073 169	252 315	41 907	1 283 576

Les subventions perçues en 2023 concernent l'agencement des locaux Quai de Leith par la CUD (169K€), ainsi que la réfection des accueils de Gravelines et Leffrinckoucke par le département (60K€)

2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions pour risques	1 000		1 000	0
Provisions pour charges - Retraite	315 656	11 843	0	327 499
TOTAL	316 656	11 843	1 000	327 499

2.4.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Externalisé	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	327 499	4 469	331 968

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les principales hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Age de départ à la retraite : 64 ans,
- taux d'actualisation : 3.40%
- taux d'augmentation annuel des salaires : 0%
- taux de turn-over faible
- Table de mortalité de l'INSEE
- Utilisation de la méthode des unités de crédits projetés

2.4.2 Précisions sur d'autres dettes

Les dettes financières correspondent à l'emprunt en cours de remboursement.

Les autres dettes sont dites courantes.

2.4.3 Charges à payer

Ils correspondent principalement à :

- Congés payés chargés : 97K€
- Solde taxes sur les salaires : 9K€
- Factures non parvenues : 250K€

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	4 907		4 907
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	113 840	113 840	
	Autres	614 671	614 671	
Charges constatées d'avance		41 446	41 446	
TOTAL		774 864	769 957	4 907

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	39 167	11 129	28 038	
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		314 563	314 563		
Dettes fiscales et sociales		186 124	186 124		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-	-		
Autres dettes		5 434	5 434		
Produits constatés d'avance		-	-		
TOTAL		545 288	517 250	28 038	

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 059

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation des produits d'exploitation

Chiffre d'affaires commercial	918 315
Subventions	2 205 410
Reprise provision - Transferts de charges	32 645
Autres produits	27
Cotisations Adhésions	19 520
Total	3 175 918

Les subventions d'exploitation correspondent principalement à des subventions de fonctionnement versés par les financeurs publics.

Il s'agit :

- Communauté Urbaine de Dunkerque : 2 092K€
- Ville de Dunkerque : 103K€

Les autres subventions d'exploitations correspondent à des éléments spécifiques sur des opérations non récurrentes.
pour les cotisations, il s'agit des cotisations encaissées durant l'exercice.

2.6.2 Résultat financier

Il correspond principalement aux produits de placements et intérêts d'emprunt.

2.6.3 Résultat exceptionnel

Il correspond principalement :

- Produits et charges exceptionnels divers (cumul) : + 58 K€ - notamment 36K€ de Boni sur solde de subvention 2020 à restituer
- Quote part de subvention ramenée au résultat : + 62K€

3 Autres Informations

3.1 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	8	
Employés	32	4
TOTAL	40	4

3.2 Contributions volontaires en nature

Pour les contributions volontaires en nature, l'Office de tourisme et des Congrès Communautaire a bénéficié de la mise à disposition de quatre salariés par la Communauté Urbaine de Dunkerque. Il s'agit, à partir du 1^{er} janvier 2020, d'une information fournie en pied de compte de résultat.

Ce chiffrage est communiqué tous les ans par le financeur et représente le coût salarial supporté par la collectivité territoriale.