



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE TOULOUSE
2, impasse Couzinet
Parc de la Plaine - B.P. 95818
31505 TOULOUSE CEDEX 5
Tél. 05 62 16 62 16

ASSOCIATION LANDES ATTRACTIVITE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA FR 39 334 301 488
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris - Île-de-France et Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

ASSOCIATION LANDES ATTRACTIVITE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale

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 **Landes Attractivité** 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.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre mission nous avons été amenés à contrôler la comptabilisation des subventions octroyées et reçues sur l'exercice. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité des opérations comptabilisées à ce titre dans les 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. 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 la loi.

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 conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance 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 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.823-10-1 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.

Toulouse le 19 avril 2024

Pour FIDAUDIT, Membre du réseau FIDUCIAL,



Stéphane MICHEL
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	698		698	698
Autres immobilisations incorporelles	390 675	311 519	79 156	66 225
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	18 357		18 357	18 357
Constructions	560 941	423 593	137 348	137 035
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 513	8 513		
Autres immobilisations corporelles	203 262	161 991	41 271	48 741
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 113		1 113	1 113
TOTAL I	1 183 557	905 616	277 942	272 168
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	26 023	7 761	18 262	28 177
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	634 824		634 824	580 679
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	209 867		209 867	312 187
Charges constatées d'avance	36 065		36 065	29 139
TOTAL III	906 779	7 761	899 018	950 182
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecarts de conversion actif	7		7	7
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 090 343	913 377	1 176 966	1 222 358



**FIDUCIAL
AUDIT**

Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 11

SA 1/19

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	382 489	382 489
Autres réserves		
Report à nouveau	-22 875	-33 273
Excédent ou déficit de l'exercice	11 679	10 399
Situation nette	371 293	359 615
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	145 808	135 132
Provisions réglementées		
TOTAL I	517 101	494 747
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	7	7
Provisions pour charges		
TOTAL IV	7	7
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	72 068	83 774
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	261 165	379 919
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	295 274	256 567
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 421	4 650
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	17 930	2 694
TOTAL V	659 858	727 604
Ecart de conversion passif		
TOTAL VI		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 176 966	1 222 358



**FIDUCIAL
AUDIT**

Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818

31505 TOULOUSE

Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 3 -

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	25 589	25 589
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	5 827	12 124
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	233 026	237 474
- dont parrainages	7 160	8 020
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 302 147	2 312 184
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	53 894	30 475
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	13	8
TOTAL I	2 620 495	2 617 854
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	5 094	9 177
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	1 019 888	1 183 043
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	101 842	84 955
Salaires et traitements	1 090 424	978 668
Charges sociales	380 930	340 741
Dotations aux amortissements et dépréciations	67 470	79 200
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5 734	6 608
TOTAL II	2 671 383	2 682 393
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-50 888	-64 539
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 704	1 214
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 704	1 214
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 231	1 413
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	1 231	1 413
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 473	-200
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-49 415	-64 738

FIDUCIAL
AUDIT

Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818

31505 TOULOUSE

Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

50 3/19

- 4 -

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	297	5 261
Sur opérations en capital	61 374	80 677
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	61 671	85 938
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	66	10 061
Sur opérations en capital		449
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	66	10 510
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	61 605	75 428
VII		
Participations des salariés aux résultats		
VIII	511	291
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 684 870	2 705 006
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 673 191	2 694 607
EXCEDENT OU DEFICIT	11 679	10 399

Contributions volontaires en nature

Dons en nature
Prestations en nature
Bénévolat

TOTAL

Charges des contributions volontaires en nature

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens
Prestations en nature
Personnel bénévole

TOTAL


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

504/19

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 176 966 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 11 679 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

*L'Association prépare et met en oeuvre la politique touristique du département des Landes dans le cadre du schéma départemental de développement du tourisme et du thermalisme et du plan stratégique du tourisme landais. Elle contribue ainsi à assurer la qualification, le développement et la promotion de l'offre touristique du département en collaboration avec les professionnels et les organismes institutionnels du département et de la région.
Le Conseil Département lui a également confié la gestion de la marque de territoire Landes Terre des possibles ainsi que l'animation du développement de l'attractivité globale.*

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Son siège social se situe au 4, avenue Aristide Briand 40000 MONT DE MARSAN.


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 176 966 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 11 679 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

Faits caractéristiques

En 2023, le Département des Landes a contribué financièrement au fonctionnement de l'Association à hauteur de 2 164 217 euros, mais aussi à ses investissements pour 71 933 euros.

Cela a permis notamment de réaliser un film publicitaire sur les Landes, de rénover les installations électriques du siège social de l'association, et de renouveler le matériel informatique.

Par ailleurs, le Département a transmis l'exploitation de la marque "Landes, Terre des Possibles" à l'Association depuis 2022 et soutient son plan d'action à hauteur de 200 000 euros.

De plus, l'association a fait l'objet d'un audit par le Cabinet MAZARS en fin d'année 2023 afin de vérifier la bonne application de leurs recommandations suite à leur première intervention en 2018. Cet audit n'a révélé aucune anomalie.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|------------------------------------|-------------|
| • Locaux administratifs 2ème étage | 15 ans, |
| • Composant structure | 50 ans, |
| • Composant menuiserie | 25 ans, |
| • Composant Chauff Etanch Raval | 15 ans, |
| • Agencements et aménagements | 5 à 10 ans, |
| • Matériels et outillages | 4 à 5 ans, |
| • Matériel et mobilier de bureau | 1 à 5 ans. |

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Subventions d'investissement


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE

Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

SN6/29

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 6.98 euros.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.50%.

Le montant de la dette actuarielle s'élève à 265 143 euros.

Le fonds collectif au 31/12/2023 souscrit par l'association auprès de Arial CNP Assurances s'élève à 224 414 euros.

Emprunts

Le montant restant à rembourser au 31/12/2023 est de 72 068 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. La répartition du compte de résultat relatif à ces opérations fait l'objet du tableau particulier ci-joint :

	Secteur lucratif	Secteur non lucratif
Chiffre d'affaires	232 318	0
Résultat avant impôts	- 191 147	101 213
Impôt sur les sociétés	511	0
Résultat net	- 191 658	203 337

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 142 641 euros. Ces rémunérations comprennent les caractéristiques suivantes :

	Rémunérations	Avantages en nature
Montant total	142 641	0


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

SN 7/19

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	335 051		56 321
TOTAL	335 051		56 321
Terrains	18 357		
Constructions :	440 424		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	112 041		8 476
Installations :	9 369		
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	5 836		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	196 852		7 136
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	782 880		15 611
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 113		
TOTAL	1 113		
TOTAL GENERAL	1 119 043		71 933
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			391 372
TOTAL			391 372
Terrains			18 357
Constructions :			440 424
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			120 517
Installations :		856	8 513
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			5 836
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		6 563	197 426
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	7 419		791 072
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			1 113
TOTAL			1 113
TOTAL GENERAL	7 419		1 183 557

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

SAB/eg

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	268 128	43 391		311 519
TOTAL	268 128	43 391		311 519
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	324 298	3 907		328 204
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	91 133	4 256		95 388
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 369		856	8 513
Installations générales, agencements et aménagements divers	5 353	63		5 416
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	148 594	14 543	6 563	156 575
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	578 747	22 769	7 419	594 097
TOTAL GENERAL	846 875	66 160	7 419	905 616

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations				Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES							
REPRISES NON VENTILEES							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				


FIDUCIAL
AUDIT

Parc de la Plaine
 2 Impasse René Couzinet
 B.P. 95818
 31505 TOULOUSE

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 113		1 113
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	9 125	9 125	
Clients, usagers et comptes rattachés	16 898	16 898	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	905	905	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 100	5 100	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	4 397	4 397	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	624 295	624 295	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	128	128	
Charges constatées d'avance	36 065	36 065	
TOTAL	698 025	696 912	1 113

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire


FIDUCIAL
AUDIT
 Parc de la Plaine
 2 Impasse René Couzinet
 B.P. 95818
 31505 TOULOUSE
 Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

SA 20/19

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	72 068	11 891	49 474	10 704
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	261 165	261 165		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	128 915	128 915		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	130 911	130 911		
Impôts sur les bénéfices	511	511		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 071	4 071		
Autres impôts, taxes et assimilés	30 866	30 866		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	13 421	13 421		
Produits constatés d'avance	17 930	17 930		
TOTAL	659 858	599 680	49 474	10 704

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

11 706

Commentaire



FIDUCIAL
AUDIT

Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

Sam/19

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	382 489				382 489
Report à nouveau	-33 273	10 399			-22 875
Excédent ou déficit de l'exercice	10 399	-10 399	11 940		11 679
Situation nette	359 615		11 940		371 293
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	135 132		72 000	61 324	145 808
Provisions réglementées					
TOTAL	494 747		83 940	61 324	517 101

Commentaire


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 00

SN 12/19

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
SUBVENTION CD 2018	65 000	65 000		
SUBVENTION CD 2019	72 000	71 001	999	
SUBVENTION CD 2020	72 000	37 893	12 309	21 798
SUBVENTION CD 2021	71 924	34 680	23 482	13 762
SUBVENTION CD 2022	68 216	5 433	18 837	43 946
SUBVENTION CD 2023	72 000		5 697	66 303
TOTAL	421 140	214 008	61 324	145 809



**FIDUCIAL
AUDIT**

Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 00

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

SA 13/19 -14-

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	14 726	1 311	8 275		7 761
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III	14 726	1 311	8 275		7 761
TOTAL GENERAL (I+II+III)	14 726	1 311	8 275		7 761
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		1 311	8 275		
- financières					
- exceptionnelles					


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

SN 14/19

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	6	
Agents de maîtrise & techniciens	17	
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat	1	
TOTAL		24

Commentaire


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 00

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit		72 068	
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total		72 068	

Le solde des dettes financières au 31/12/2023 s'élève à 72 068 euros.

Il correspond à un emprunt se rattachant à l'acquisition des locaux du 1er étage du bâtiment sis 4, avenue Aristide Briand à Mont-de-Marsan.

Le contrat de prêt, dont le montant d'origine est de 200 000 euros, en date du 10 mai 2010 prévoit une promesse d'affectation hypothécaire à hauteur de 30 000 euros ainsi qu'un "privilège de prêteur de deniers" à hauteur de 170 000 euros sur ledit local.


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél. 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 00

SN 16/19

Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2023 au 31/12/2023	Dont reçues du 01/01/2023 au 31/12/2023	Solde à percevoir
	(1)	(2)	(1)-(2)
Subvention départementale	2 274 486	1 660 708	613 778
Subvention des communes	513	513	
Subvention Atout-France	15 417	15 000	417
Subvention de l'ADEME	39 310	30 710	8 600
Total subventions d'exploitation	2 329 726	1 706 931	622 795


FIDUCIAL
AUDIT
Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 1

SN 17/19

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 791	148 340
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	187 987	170 002
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 667	4 650
Instruments de trésorerie		
TOTAL	309 445	322 992

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés		275
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	6 600	
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	6 600	275

Commentaire


FIDUCIAL
AUDIT
 Parc de la Plaine
 2 Impasse René Couzinet
 B.P. 95818
 31505 TOULOUSE
 Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07

SN 18/29

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	17 930	2 694
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		17 930	2 694

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	36 065	29 139
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		36 065	29 139

Commentaire



**FIDUCIAL
AUDIT**

Parc de la Plaine
2 Impasse René Couzinet
B.P. 95818
31505 TOULOUSE
Tél 05 62 16 61 95 - Fax 05 62 16 62 07