

RAPPORT DE GESTION

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

PRESENTATION DES ETATS FINANCIERS

Nous vous indiquons que les états financiers qui vous sont présentés ne comportent aucune modification tant au niveau de l'organisation des comptes que des méthodes d'évaluation, par rapport à ceux de l'exercice précédent.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

SITUATION ET ACTIVITE DE L'ASSOCIATION AU COURS DE L'EXERCICE

A l'actif du bilan, on constate ce qui suit :

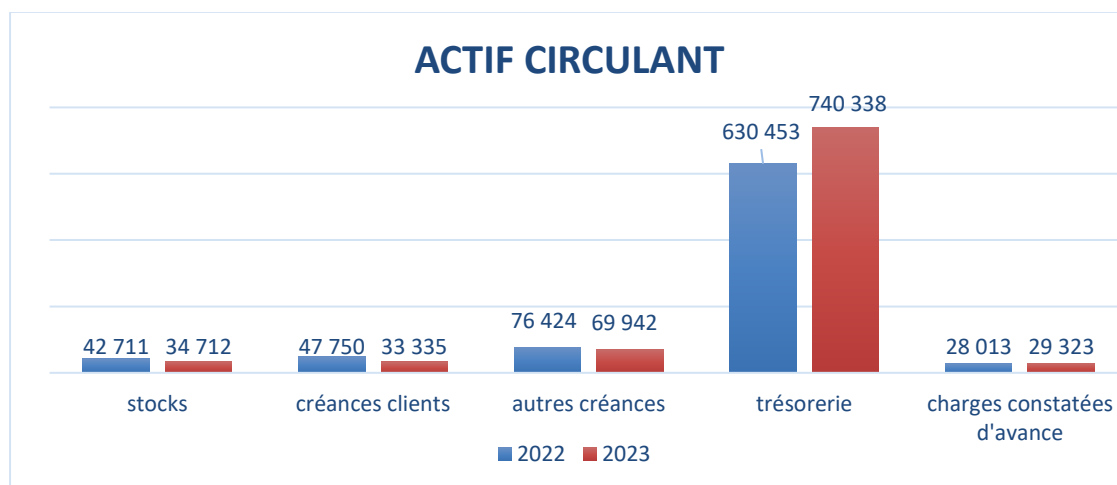
- **L'actif net immobilisé** est en hausse de 279 k€ à 282 k€.

Cette hausse est consécutive à l'acquisition de site internet, matériel informatique et logiciels pour 73k€.

- **L'actif circulant** est passé de 825 k€ à 907 k€.

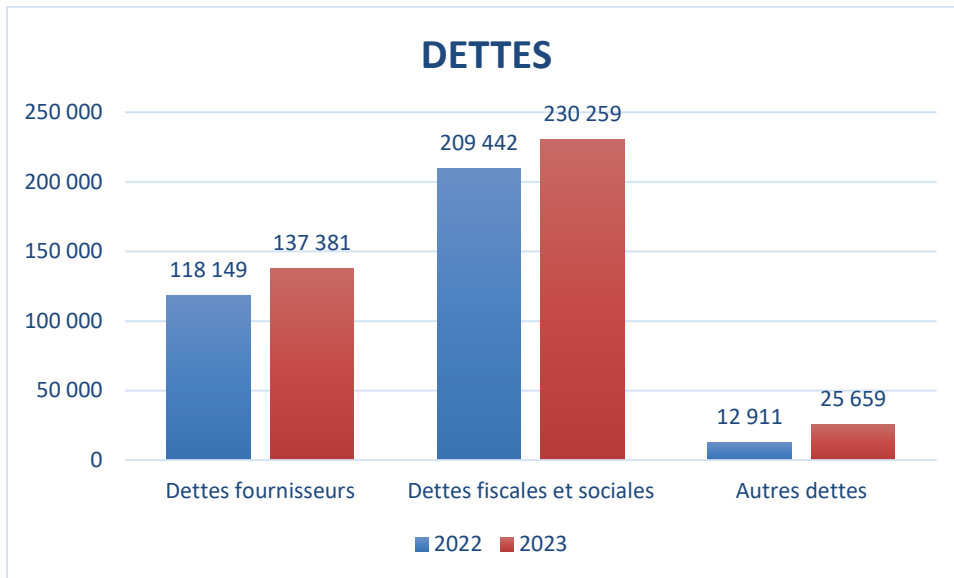
La hausse de 82 k€ s'explique notamment par :

- Une baisse des **stocks** de -8 k€,
- Des **créances clients** en baisse de -14 k€,
- Les **autres créances** sont en baisse de -6 k€.
- Alors que les disponibilités sont en hausse de +110 k€
- Et les charges constatées d'avance sont en hausse de +1k€



Au passif du bilan, on peut noter les éléments suivants :

- Les **fonds propres** passent de 764 k€ à 736 k€. Le résultat déficitaire de l'exercice à -22 k€ constitue cette baisse.
- Les **dettes fournisseurs** ont augmenté de +19 k€.



EXPOSE DES RESULTATS OBTENUS

Le résultat de l'exercice 2023 est déficitaire de - **21 857 €**.

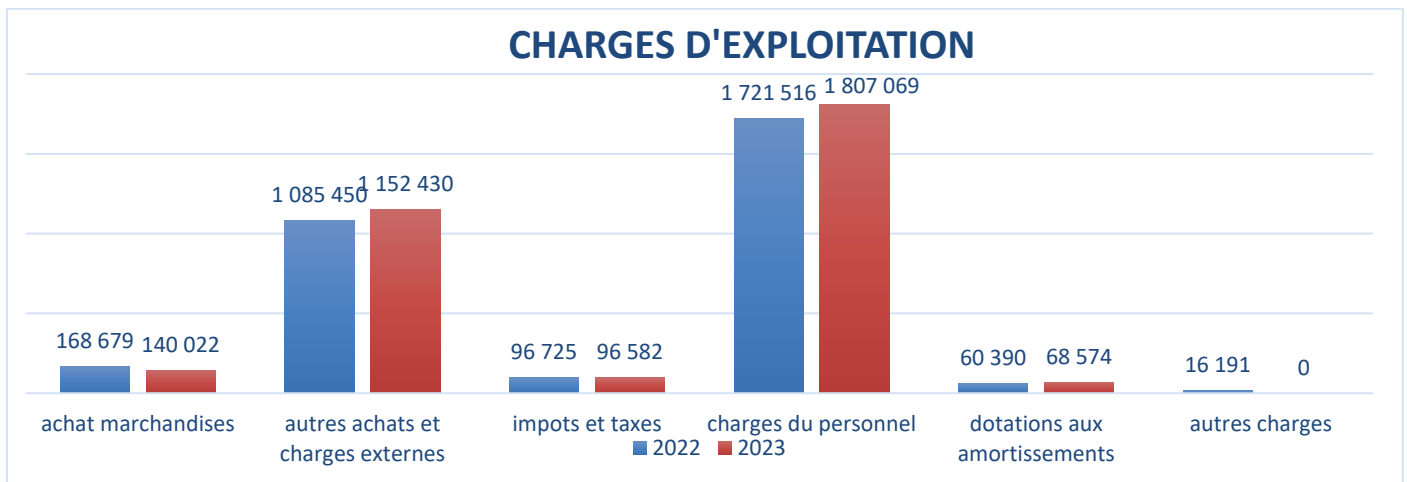
	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Exploitation	- 20 886	- 64 073	205 451	320 301	66 755	-1 378	-103 386
Financier	85	0	84	0	158	149	169
Exceptionnel	-1 056	11 420	49 511	21 709	-4 928	16 088	13 455
Résultat de l'exercice	- 21 856	- 52 653	255 045	342 011	61 984	14 859	- 89 762

Les évolutions majeures formant ce résultat sont les suivantes :

Les produits d'exploitation passent de 3 085 k€ à 3 244 k€. L'augmentation de 159 k€ s'explique par la hausse des visites guidées (+143k€) et des ventes boutique (+20k€).

Les charges d'exploitation sont passées de 3 148 k€ à 3 264 k€ soit 116 k€ de hausse.

Cette variation s'explique par la hausse des charges sociales pour 87 k€, par la hausse des autres achats et charges externes pour 67 k€ et la hausse des amortissements pour 8k€. D'autre part on peut noter la baisse de la variation de stock pour -36 k€



Le résultat qui en découle est une perte de -**21 857 €**.

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT

Déduction faite de toutes charges et de tous amortissements, les comptes qui vous sont présentés font ressortir un résultat déficitaire de -21 857 € que nous vous proposons d'affecter en autres réserves pour les porter à 697 268 €.

**ASSOCIATION OFFICE DU TOURISME ET DES
CONGRES 3M**

30 avenue Jean Delattre Tassigny
34000 MONTPELLIER

Bilan et compte de résultat établis
du 01/01/2023 au 31/12/2023

SOMMAIRE

	Pages
- <i>Attestation des comptes</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 <i>et</i> 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 <i>et</i> 5
- <i>Détail bilan</i>	6 <i>à</i> 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 <i>à</i> 13
- <i>Annexe</i>	14 <i>à</i> 20

CAZES-GODDYN (SOFIREC)

500 Rue Léon Blum

Immeuble Le Thélème

34965 MONTPELLIER cedex 2

0467202020

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

Association OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES 3M
30 Av. Jean Delattre Tassigny
34000 MONTPELLIER

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

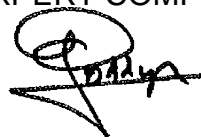
Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	1 189 817 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	858 344 Euros
- Résultat net comptable,	(21 857) Euros

Fait à MONTPELLIER cedex 2
Le 29/03/2024

Christophe GODDYN
EXPERT COMPTABLE



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...	269 165	205 565	63 600	32 055	31 545	98. 41
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	602 461	407 091	195 370	224 023	28 652-	12. 79-
	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						
	Prêts	22 510		22 510	22 510		
	Autres	687		687	687		
	Total I	894 823	612 656	282 167	279 275	2 892	1. 04
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	34 712		34 712	42 711	7 998-	
	Créances⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 335		33 335	47 750	14 415-	30. 19-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	69 942		69 942	76 424	6 483-	8. 48-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	740 338		740 338	630 453	109 885	17. 43
	Charges constatées d'avance	29 323		29 323	28 013	1 309	4. 67
	Total II	907 650		907 650	825 352	82 298	9. 97
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)		1 802 473	612 656	1 189 817	1 104 627	85 190	7. 71

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

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				
	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	704 266	756 918	52 652-	6. 96-
	Autres	14 859	14 859		
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 857-	52 652-	30 795	58. 49
	Situation nette (sous total)	697 268	719 125	21 857-	3. 04-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	39 000	45 000	6 000-	13. 33-
	Provisions réglementées				
	Total I	736 268	764 125	27 857-	3. 65-
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
DETTE (1)	Total II				
DETTE (1)	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTE (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	60 251		60 251	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	137 381	118 149	19 232	16. 28
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	230 259	209 442	20 817	9. 94
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	25 659	12 911	12 748	98. 74
	Instruments de trésorerie				
DETTE (1)	Produits constatés d'avance				
	Total IV	453 550	340 503	113 047	33. 20
Ecarts de conversion passifs (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 189 817	1 104 627	85 190	7. 71

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

453 550

60 251

340 503

Dossier N°004842 en Euros

Mission de présentation - Voir l'attestation d'Expert Comptable

CAZES-GODDYN (SOFIREC)

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation⁽¹⁾				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	201 460	172 414	29 046	16. 85
Ventes de dons en nature	800	351	449	128. 01
Ventes de prestations de service	490 427	319 716	170 711	53. 39
Parrainages	165 658	170 602	4 944-	2. 90-
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 343 988	2 364 734	20 746-	0. 88-
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	41 459	57 062	15 603-	27. 34-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1		1	
Total I	3 243 792	3 084 878	158 914	5. 15
Charges d'exploitation⁽²⁾				
Achats de marchandises	132 024	124 379	7 645	6. 15
Variation de stock	7 998	44 300	36 302-	81. 95-
Autres achats et charges externes	1 152 430	1 085 450	66 980	6. 17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	96 582	96 725	143-	0. 15-
Salaires et traitements	1 361 037	1 294 646	66 391	5. 13
Charges sociales	446 032	426 870	19 162	4. 49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	68 574	60 390	8 185	13. 55
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	0	16 191	16 191-	100. 00-
Total II	3 264 678	3 148 951	115 727	3. 68
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	20 886-	64 073-	43 187	67. 40

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation		85		0	85	NS
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		85		0	85	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)		85		0	85	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		20 801-		64 073-	43 271	67. 54
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		8 227		8 312	85-	1. 03-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				3 535	3 535-	100. 00-
Total V		8 227		11 847	3 620-	30. 56-
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		35			35	
Sur opérations en capital		9 248		427	8 821	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		9 283		427	8 856	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 056-		11 420	12 476-	109. 25-
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		3 252 104		3 096 725	155 378	5. 02
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		3 273 961		3 149 378	124 583	3. 96
5. EXCEDENT OU DEFICIT		21 857-		52 652-	30 795	58. 49

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL	63 600	32 055	31 545	98. 41
20510000 SITE INTERNET	76 416	30 558	45 858	150. 07
20800000 LOGICIEL INFORMATIQUE	175 941	172 260	3 681	2. 14
20810000 LOGICIEL INFORMATIQUE FISC	16 808	16 808		
28050000 AMORTISSEMENT SITE INTERNET	22 602-	4 608-	17 994-	390. 53-
28080000 AMTS LOGICIEL	182 963-	182 963-		
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	195 370	224 023	28 652-	12. 79-
21810000 AAI DIVERS	156 060	156 060		
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	248 655	225 572	23 083	10. 23
21840000 MOBILIER	197 746	198 901	1 155-	0. 58-
28181000 AMORTS. AAI DIVERS	96 398-	75 551-	20 847-	27. 59-
28183000 AMORT.MAT.BUREAU INFO	214 819-	196 657-	18 162-	9. 24-
28184000 AMORT.MOBILIER	95 874-	84 302-	11 572-	13. 73-
PRETS	22 510	22 510		
27410000 PRETS PARTICIPATIFS	22 510	22 510		
AUTRES	687	687		
27500000 DEPOT ET CAUTION	687	687		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	282 167	279 275	2 892	1. 04
STOCKS ET EN COURS	34 712	42 711	7 998-	18. 73-
37000010 STOCK	34 712	42 711	7 998-	18. 73-
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	33 335	47 750	14 415-	30. 19-
41100000 CLIENTS	33 335	47 750	14 415-	30. 19-
AUTRES	69 942	76 424	6 483-	8. 48-
40980000 AVOIR A RECEVOIR		855	855-	100. 00-
42500000 PERSONNEL - AVANCE ET ACOMPTE	300		300	
42700000 AVANCE SUR FRAIS	600	600		
44410000 ETAT IS A PAYER	2 312	5 612	3 300-	58. 80-
44522000 TVA DUE S/ INTRACOM	2 986	2 986		
44566200 TVA DEDUCTIBLE 5.5%	23	55	32-	58. 22-
44566500 TVA DEDUCTIBLE A 20%	2 081	2 563	482-	18. 82-
44566600 TVA DEDUCTIBLE A 10%	127		127	
44566800 TVA DEDUCTIBLE S/CHARGES MIXTE	17 056		17 056	
44580000 TVA SUR FNP		108	108-	100. 00-
44587000 TVA S/ FACT A ETABLIR	498	663	166-	25. 00-
44700000 TAXES SUR LES SALAIRES	14 959	17 981	3 022-	16. 81-
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	29 000	45 000	16 000-	35. 56-
DISPONIBILITES	740 338	630 453	109 885	17. 43
51100000 CHEQUES VACANCES	1 911		1 911	
51100100 CARTE BANCAIRE		439	439-	100. 00-
51100200 CHEQUES EN PORTEFEUILLE		136	136-	100. 00-
51200000 CAISSE D'EPARGNE		77 530	77 530-	100. 00-
51201000 CE - RESAMONTPELLIER.COM	521 054	385 441	135 612	35. 18
51220000 SMC		155 092	155 092-	100. 00-
51230000 SMC LIVRET A	5 688	5 611	77	1. 37
51240000 SMC COMPTE S/ LIVRET	2 252	2 244	8	0. 35
51260000 SOCIETE GENERALE	201 276		201 276	
53010000 CAISSE ACCUEIL	7 381	3 508	3 873	110. 41

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
53020000 CAISSE ADMIN	675	451	223	49. 50
58020000 VIRT DE FONDS CHQS	101		101	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	29 323	28 013	1 309	4. 67
48610000 CHARGES PAYEES D'AVANCE	20 023	28 013	7 991-	28. 52-
48611000 CCA fiscalisées	9 300		9 300	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	907 650	825 352	82 298	9. 97
TOTAL GENERAL	1 189 817	1 104 627	85 190	7. 71

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE	704 266	756 918	52 652-	6. 96-
10680000 AUTRES RESERVES	704 266	756 918	52 652-	6. 96-
AUTRES	14 859	14 859		
10600000 RESERVES	14 859	14 859		
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	21 857-	52 652-	30 795	58. 49
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	697 268	719 125	21 857-	3. 04-
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	39 000	45 000	6 000-	13. 33-
13100000 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	60 000	60 000		
13900000 QUOT PART SUBV VIREE AU RESULT	21 000-	15 000-	6 000-	40. 00-
TOTAL FONDS PROPRES	736 268	764 125	27 857-	3. 65-
TOTAL FONDS DEDES				
TOTAL PROVISIONS				
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	60 251		60 251	
51200000 CAISSE D'EPARGNE	60 251		60 251	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	137 381	118 149	19 232	16. 28
40100000 FOURNISSEURS	82 332	75 111	7 221	9. 61
40810000 F.N.P.	55 049	42 165	12 884	30. 56
40811000 FNP sur fiscalisé		873	873-	100. 00-
DETTES FISCALES ET SOCIALES	230 259	209 442	20 817	9. 94
42860000 PROV CONGES PAYES	108 960	95 371	13 589	14. 25
43100000 URSSAF	38 252	38 721	469-	1. 21-
43710000 REUNICA	8 430	8 730	300-	3. 44-
43730000 AG2R	1 858	1 827	30	1. 66
43757000 UNIP - PREVOYANCE NON CADRE	5 335	5 244	91	1. 73
43760000 EOVI MUTUELLE	7 873	6 984	889	12. 72
43860000 PROV C/S SUR CP	45 141	38 417	6 724	17. 50
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	2 824	3 061	237-	7. 75-
44550000 TVA A DECAISSER	3 054	2 312	743	32. 13
44566600 TVA DEDUCTIBLE A 10%		0	0-	100. 00-
44571230 TVA COLLECTEE A 20%	1 467	686	781	113. 92
44571312 TVA COLLECTEE A 10%	23		23	
44571330 TVA COLLECTEE A 5,5%	10		10	
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	7 032	8 090	1 057-	13. 07-
AUTRES DETTES	25 659	12 911	12 748	98. 74
41980000 AVOIR A ETABLIR	3 300	4 400	1 100-	25. 00-
46700000 DEBITEUR DIVERS	6 013	5 535	478	8. 64
46710220 CENTRALE RESA 2022		1 320	1 320-	100. 00-
46710230 CENTRALE RESA 2023	1 065		1 065	
46720000 FRANCE BILLET	15 281	1 657	13 625	822. 50
TOTAL DETTES	453 550	340 503	113 047	33. 20

DETAIL BILAN PASSIF

[illegible]

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
VENTES DE BIENS	201 460	172 414	29 046	16. 85
70710000 VENTE ARTICLES A 20%	84 980	67 401	17 579	26. 08
70712000 VENTE ARTICLES A 5.5	26 295	16 752	9 544	56. 97
70713000 VENTE ARTICLES 0%	39 378	40 686	1 308-	3. 22-
70780000 VTE CITY CART	18 332	17 778	553	3. 11
70790000 VENTE BILLETS TAM (10%)	32 475	29 797	2 678	8. 99
VENTES DE DONS EN NATURE	800	351	449	128. 01
70730000 VENTE CEJ	800	351	449	128. 01
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	490 427	319 716	170 711	53. 39
70610000 ADHESIONS	58 993	51 674	7 319	14. 16
70620000 PACK SERVICES fisca	30 646	26 505	4 141	15. 62
70640000 VISITES COMMANDEES H.T. GROUPE	171 428	125 090	46 338	37. 04
70641000 VISITES COMMANDEES INTRACOMMUN	5 703	4 024	1 679	41. 74
70642000 VISITES GROUPE TVA S/ MARGE	74 733	410	74 323	NS
70643000 VISITES VPAH	20 926		20 926	
70645000 REVENTE BILLETS S/VISITES	792	369	423	114. 51
70650000 COMMISSIONS DIVERSES	1 150	1 072	79	7. 34
70660000 MARGE / CBR A 10%	7 449	10 371	2 922-	28. 17-
70662000 MARGE / CBR A 12%	712	945	233-	24. 68-
70671000 BUREAU DES CONGRES fisca	86 928	89 879	2 951-	3. 28-
70680000 VENTE FRANCE BILLET	223	103	120	116. 33
70800000 PARTICIPATION ACTIONS PROMO	11 053	9 256	1 796	19. 40
70810000 PARTICIPATION ACTION PROMO HT	19 660		19 660	
70820000 REGIE PUBLICITAIRE	31	18	13	69. 12
PARRAINAGES	165 658	170 602	4 944-	2. 90-
70630000 VISITES REGULIERES INDIV.	164 759	169 122	4 362-	2. 58-
70635000 AUDIOGUIDES	898	1 480	582-	39. 30-
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 343 988	2 364 734	20 746-	0. 88-
74012000 SUBV METROPOLE	2 343 988	2 360 000	16 012-	0. 68-
74030000 AUTRES SUBVENTIONS		4 734	4 734-	100. 00-
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	41 459	57 062	15 603-	27. 34-
78174000 REPR. S/ PROV DEPREC. CREANCES		5 109	5 109-	100. 00-
78174100 REPR. S/PROV DEP. CREANCE fisc		8 318	8 318-	100. 00-
79100000 TRANSFERT CHARGES	4 126	301	3 825	NS
79120000 AIDE APPRENTI	37 333	43 333	6 000-	13. 85-
AUTRES PRODUITS	1		1	
75800000 PROD DIVERS DE GESTION COURANT	1		1	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 243 792	3 084 878	158 914	5. 15
ACHATS DE MARCHANDISES	132 024	124 379	7 645	6. 15
60710000 ACHAT MARCHANDISES 20%	49 736	39 432	10 304	26. 13
60711000 ACHATS MARCHANDISES 2.1%	510		510	
60712000 ACHAT MARCHANDISES 5.5%	26 664	24 277	2 387	9. 83
60713000 ACHAT MARCHANDISES 10%	28 369	33 224	4 856-	14. 62-
60714000 ACHAT MARCHANDISES 0%	26 745	27 445	700-	2. 55-

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
VARIATION DE STOCK	7 998	44 300	36 302-	81.95-
60370010 VARIATION DE STOCK	7 998	44 300	36 302-	81.95-
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	1 152 430	1 085 450	66 980	6.17
60400000 PRESTATIONS DE SERVICES	40 048	59 974	19 926-	33.22-
60410000 VISITES COMMANDEES tva	7 459	2 222	5 238	235.75
60420000 VISITES COMMANDEES ss tva	107 427	67 060	40 367	60.19
60430000 VISITES INDIV tva	7 442	3 157	4 285	135.74
60440000 VISITES INDIV ss tva	97 694	91 618	6 075	6.63
60450000 FRAIS S/ VISITE 10%	57 800	14 798	43 002	290.58
60451000 FRAIS S/ VISITE 5.5%	176	11 468	11 292-	98.47-
60460000 FRAIS S/ VISITE 20%	16 896	4 166	12 730	305.55
60470000 FRAIS S/ VISITE 0%	35 145	44 861	9 715-	21.66-
60480000 PRESTATION DE SERVICES fiscali	9 910	3 462	6 448	186.24
60481000 PRESTATION DE SERVICE 10%	1 150	747	403	53.99
60611000 ELECTRICITE	15 740	8 389	7 351	87.62
60612000 CARBURANT	1 313	346	968	279.92
60631000 PRODUITS D'ENTRETIEN	34		34	
60632000 PETIT MATERIEL	14 619	17 483	2 864-	16.38-
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	3 543	4 519	976-	21.61-
61100000 SOUS TRAITANCE	5 472	1 590	3 882	244.15
61110000 IMPRESSION	34 066	52 604	18 539-	35.24-
61111000 IMPRESSION fiscalisé	13 489	11 275	2 214	19.63
61120000 TRADUCTIONS	7 612	2 074	5 538	266.99
61320000 LOCATION IMMOBILIERE	24 552	24 552		
61330000 LOCATION MOBILIERE	21 209	34 828	13 619-	39.10-
61331000 LOCATION MOBILIERE FISCALISE	351		351	
61500000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	41 849	51 043	9 194-	18.01-
61520000 ENTRETIEN VEHICULE		65	65-	100.00-
61560000 MAINTENANCE	56 356	51 421	4 936	9.60
61570000 MAINTENANCE fiscalisée	12 425	13 573	1 147-	8.45-
61610000 ASSURANCES DIVERSES	5 853	6 459	606-	9.38-
61800000 DOCUMENTATION, ABONNEMENT, PHO	11 425	7 494	3 931	52.46
62115100 FRAIS SUR PERSONNEL MIS A DISP	43 867	40 967	2 900	7.08
62210000 HONORAIRES CAC	14 772	8 690	6 082	69.99
62211000 HONORAIRES CONSULTANT RSE Cer	1 721	5 400	3 679-	68.13-
62220000 HONORAIRES AVOCATS	1 547		1 547	
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	38 189	51 900	13 711-	26.42-
62261000 HONORAIRES SOCIAL	25 686	29 568	3 882-	13.13-
62282000 FRAIS SUR VISITES GUIDEES 5.5	247	11 218	10 971-	97.80-
62284000 FRAIS SUR VISITES GUIDEES EXO	93		93	
62310000 ANNONCE ET INSERTIO	104 496	107 104	2 608-	2.43-
62330000 FOIRES ET EXPOSITIONS	38 902	47 080	8 178-	17.37-
62331000 FOIRES ET SALONS fisca	78 169	59 089	19 079	32.29
62340000 CADEAUX AUX USAGERS		447	447-	100.00-
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENTS	41 593	49 124	7 531-	15.33-
62530000 MISSION RECEPTION	67	184	117-	63.80-
62570000 RECEPTIONS	30 580	21 639	8 941	41.32
62571000 RECEPTIONS fiscalisé	6 641	1 951	4 690	240.43
62572000 RECEPTIONS fiscalisé 10%	17 018	1 404	15 614	NS
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNICA	4 933	8 992	4 059-	45.14-
62611000 FRAIS POSTAUX ET TELECOM fisca	112		112	
62620000 FRAIS TELEPHONE	21 112	19 755	1 358	6.87
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	7 966	8 622	655-	7.60-
62730000 SERVICES BANACAIRES - CBR	25		25	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
62770000 FRAIS BANCAIRES CENTRALE DE RE	8		8	
62810000 ADHESIONS COTISATIONS	23 631	21 069	2 562	12. 16
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	96 582	96 725	143-	0. 15-
63100000 TAXE SUR LES SALAIRES	70 582	67 885	2 697	3. 97
63320000 FORMATION	3 645	8 376	4 731-	56. 48-
63330000 FORMATION CONTINUE	22 684	18 601	4 083	21. 95
63340000 AGEFIPH	329-	1 863	2 192-	117. 66-
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 361 037	1 294 646	66 391	5. 13
64110000 SALAIRES	1 182 196	1 096 408	85 787	7. 82
64120000 CONGES PAYES	13 589	10 983	2 606	23. 73
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	148 507	175 936	27 429-	15. 59-
64132000 GRATIFICATIONS STAGIAIRES	2 838	1 328	1 510	113. 71
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	2 776	8 848	6 072-	68. 62-
64143000 INDEMNITE DE RUPTURE CONVENTIO	11 132	1 143	9 989	873. 75
CHARGES SOCIALES	446 032	426 870	19 162	4. 49
64510000 URSSAF	285 617	271 287	14 330	5. 28
64521000 MUTUELLE	33 978	30 562	3 416	11. 18
64560000 APSO - AGRR	60 281	58 070	2 211	3. 81
64581000 PROV C/S SUR CP	6 724	6 823	99-	1. 46-
64582000 AUTRES CHARGES SOCIALES	5 120	2 854	2 266	79. 40
64710000 TICKETS RESTO	50 254	47 852	2 402	5. 02
64711000 PDE	1 109-	4 360	5 469-	125. 43-
64720000 AMETRA	5 166	5 062	104	2. 06
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	68 574	60 390	8 185	13. 55
68111000 DOT AMTS IMMO INCORPO	17 994	8 996	8 998	100. 03
68112000 DOT AMTS	50 580	51 394	814-	1. 58-
AUTRES CHARGES	0	16 191	16 191-	100. 00-
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVA		16 191	16 191-	100. 00-
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	0	0	0	316. 67
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	3 264 678	3 148 951	115 727	3. 68
RESULTAT D'EXPLOITATION	20 886-	64 073-	43 187	67. 40
PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION	85	0	85	NS
76100000 INTERETS LIVRET CELR	85	0	85	NS
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	85	0	85	NS
RESULTAT FINANCIER	85	0	85	NS
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	20 801-	64 073-	43 271	67. 54
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	8 227	8 312	85-	1. 03-
77700000 SUBVENTION VIREE AU RESULTAT	6 000	6 000		
77800000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 227	2 312	85-	3. 69-

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES 78760000 REP/PROV DEPRE EXCEPT		3 535	3 535-	100. 00-
		3 535	3 535-	100. 00-
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	8 227	11 847	3 620-	30. 56-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION 67120000 AMENDES ET PENALITES	35		35	
	35		35	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL 67800000 AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 248	427	8 821	NS
	9 248	427	8 821	NS
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 283	427	8 856	NS
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 056-	11 420	12 476-	109. 25-
TOTAL DES PRODUITS	3 252 104	3 096 725	155 378	5. 02
TOTAL DES CHARGES	3 273 961	3 149 378	124 583	3. 96
EXCEDENT OU DEFICIT	21 857-	52 652-	30 795	58. 49

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 189 817.37 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 243 792.17 Euros et dégageant un déficit de 21 856.98- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique de l'exercice ayant une incidence sur la comparaison des postes du bilan et du compte de résultat d'un exercice sur l'autre n'est à signaler.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

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

ANNEXE

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

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	2 19 626		49 539
Installations générales agencements aménagements divers	156 060		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	424 473		21 928
TOTAL	580 533		21 928
Prêts, autres immobilisations financières	23 197		
TOTAL	23 197		
TOTAL GENERAL	823 356		71 467

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			269 165	269 165
Installations générales agencements aménagements divers			156 060	156 060
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			446 401	446 401
TOTAL			602 461	602 461
Prêts, autres immobilisations financières			23 197	23 197
TOTAL			23 197	23 197
TOTAL GENERAL			894 823	894 823

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	187 571	17 994		205 565
Installations générales agencements aménagements divers	75 551	20 847		96 398
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	280 959	29 733		310 692
TOTAL	356 511	50 580		407 091
TOTAL GENERAL	544 081	68 574		612 656

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	17 994				
Instal.générales agenc.aménag.divers	20 847				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 733				
TOTAL	50 580				
TOTAL GENERAL	68 574				

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
Réserves	771 777			52 652	719 125
Excédent ou déficit de l'exercice	52 652 -		30 795		21 857 -
Situation nette	719 125			21 857	697 268
Subventions d'investissement	45 000			6 000	39 000
TOTAL I	764 125		30 795	58 652	736 268

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	22 510		22 510
Autres immobilisations financières	687	0 -	687
Autres créances clients	33 335	33 335	
Personnel et comptes rattachés	900	900	
Impôts sur les bénéfices	2 312	2 312	
Taxe sur la valeur ajoutée	22 770	22 770	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	14 959	14 959	
Débiteurs divers	29 000	29 000	
Charges constatées d'avance	29 323	29 323	
TOTAL	155 796	132 599	23 197

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 ets crédit à 1 an maximum à l'origine	60 251	60 251		
Fournisseurs et comptes rattachés	137 381	137 381		
Personnel et comptes rattachés	108 960	108 960		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	106 888	106 888		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 555	4 555		
Autres impôts taxes et assimilés	9 856	9 856		
Autres dettes	25 659	25 659		
TOTAL	453 550	453 550		

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 matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Stocks brochures et déliants

Les brochures et déliants donnés gratuitement au public ne font l'objet d'aucune comptabilisation en stock.

Evaluation des créances et des dettes

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 049
Dettes fiscales et sociales	161 133
Autres dettes	3 300
Total	219 482

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	55 049
PROV CONGES PAYES	108 960
PROV CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	45 141
PROV TAXE FORMATION CONTINUE	7 032
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	3 300
Total	219 482

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	29 323
Total	29 323

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

Les rémunérations des trois plus hauts salaires des cadres salariés totalisent 172 644 € brut.

Objet et Projet Associatifs Permanents

L'association a pour but d'étudier et de réaliser les mesures tendant à accroître l'activité touristique de loisirs et d'affaires.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Agents de maîtrise et techniciens	16
Employés	19
Total	40

ANNEXE

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

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Activités fiscalisées et sectorisées

Les ventes de la boutique, des visites guidées individuelles et groupes, mais également les packs extranet, ainsi que les adhésions et activités relatives au bureau des Congrès font l'objet d'une sectorisation et sont soumises aux impôts commerciaux.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

L'APST a émis à l'Office la garantie financière de 30 500€ nécessitée par l'autorisation de commercialisation de l'Office qui s'impose à tout organisateur de voyages ou de séjours

Engagements hors bilan

Mise à disposition par la ville des locaux

La ville de Montpellier met gratuitement à notre disposition les locaux d'accueil au public, place de la Comédie. Cette gratuité est constitutive d'une subvention en nature de 51 490 €

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Le montant global à la clôture a été évalué selon le calcul simplifié recommandé par le Conseil Nationale de la Comptabilité.

Le calcul simplifié recommandé repose sur une évaluation des indemnités à verser aux salariés à leur départ à la retraite valorisées avec un salaire actuel majoré des charges patronales, et proratisées selon l'ancienneté actuelle des salariés.

Selon cette méthode globale, les engagements d'IFC totalisent à la clôture 239 032€

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	67 920
55 à 59 ans	6 à 10 ans	25 148
45 à 54 ans	11 à 20 ans	126 952
35 à 44 ans	21 à 30 ans	15 349
moins de 35 ans	plus de 30 ans	3 662
Engagement total		239 031

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation : 3.57% (inflation comprise)
- taux de croissance des salaires : 1%
- taux de charges sociales :
 - o 50 % pour la catégorie : Cadres
 - o 40 % pour la catégorie : Employés
 - o 40 % pour la catégorie : Agents de Maîtrise
- méthode rétrospective prorata temporis

Tableau de retraitement des subventions d'investissement

	A l'ouverture de L'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Total Montant nominal	60 000			60 000
Total quotes-parts virées au résultat	15 000	6 000		21 000

Subvention d' Investissement

Une subvention de 60K€ a été octroyée afin de financer des travaux de rénovation de l'espace d'accueil. Ces travaux ont été réalisés en 2020 et immobilisés. Une quote-part de la subvention a été virée au résultat en 2020 pour 3000 €, 6000 € en 2021, 6000 € en 2022 et 6000€ en 2023.



Parc de l'Aéroport
45, rue Jérémy Bentham
34470 Perols

OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

31 décembre 2023

OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 20 ALL J DE LATTRE DE TASSIGNY 34000 MONTPELLIER

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

31 décembre 2023

A l'assemblée générale de la société OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relatifs à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Convention avec Montpellier Méditerranée Métropole :

Montpellier Méditerranée Métropole a attribué au titre de l'exercice 2023 une subvention d'exploitation d'un montant de 2 343 987,68 €.


Convention avec la Ville de Montpellier :

La ville de Montpellier a mis gratuitement les locaux d'accueil au public, place de la comédie Montpellier. Cette gratuité est constitutive d'une subvention en nature de 51 490€.

Le Commissaire aux comptes

Mazars CPA

Pérols, date de la signature numérique

DocuSigned by:

1828625D5A184C7...

PAUL MORANDI

Associé



Parc de l'Aéroport
45, rue Jérémy Bentham
34470 Perols

OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 20 ALL J DE LATTRE DE TASSIGNY 34000 MONTPELLIER

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES
MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OFFICE DE TOURISME ET DES CONGRES MONTPELLIER MEDITERRANEE METROPOLE 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.821-53 et R.821-180 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes

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

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.

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 :

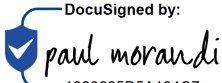
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Le Commissaire aux comptes

Mazars CPA

Pérois, date de la signature numérique

DocuSigned by:

1828625D5A184C7...

PAUL MORANDI

Associé

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...	269 165	205 565	63 600	32 055	31 545	98. 41
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	602 461	407 091	195 370	224 023	28 652-	12. 79-
	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						
	Prêts	22 510		22 510	22 510		
	Autres	687		687	687		
	Total I	894 823	612 656	282 167	279 275	2 892	1. 04
Comptes de Régularisation	Stocks et en cours	34 712		34 712	42 711	7 998-	
	Créances⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 335		33 335	47 750	14 415-	30. 19-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	69 942		69 942	76 424	6 483-	8. 48-
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	740 338		740 338	630 453	109 885	17. 43
	Charges constatées d'avance	29 323		29 323	28 013	1 309	4. 67
	Total II	907 650		907 650	825 352	82 298	9. 97
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	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)		1 802 473	612 656	1 189 817	1 104 627	85 190	7. 71

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

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				
	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	704 266	756 918	52 652-	6. 96-
	Autres	14 859	14 859		
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 857-	52 652-	30 795	58. 49
	Situation nette (sous total)	697 268	719 125	21 857-	3. 04-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	39 000	45 000	6 000-	13. 33-
	Provisions réglementées				
	Total I	736 268	764 125	27 857-	3. 65-
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
DETTE (1)	Total II				
	Provisions pour risques				
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTE (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	60 251		60 251	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	137 381	118 149	19 232	16. 28
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	230 259	209 442	20 817	9. 94
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	25 659	12 911	12 748	98. 74
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
DETTE (1)	Total IV	453 550	340 503	113 047	33. 20
	Ecarts de conversion passifs (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 189 817	1 104 627	85 190	7. 71

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

453 550 340 503
60 251

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation ⁽¹⁾				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	201 460	172 414	29 046	16. 85
Ventes de dons en nature	800	351	449	128. 01
Ventes de prestations de service	490 427	319 716	170 711	53. 39
Parrainages	165 658	170 602	4 944-	2. 90-
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 343 988	2 364 734	20 746-	0. 88-
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	41 459	57 062	15 603-	27. 34-
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1		1	
Total I	3 243 792	3 084 878	158 914	5. 15
Charges d'exploitation ⁽²⁾				
Achats de marchandises	132 024	124 379	7 645	6. 15
Variation de stock	7 998	44 300	36 302-	81. 95-
Autres achats et charges externes	1 152 430	1 085 450	66 980	6. 17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	96 582	96 725	143-	0. 15-
Salaires et traitements	1 361 037	1 294 646	66 391	5. 13
Charges sociales	446 032	426 870	19 162	4. 49
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	68 574	60 390	8 185	13. 55
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	0	16 191	16 191-	100. 00-
Total II	3 264 678	3 148 951	115 727	3. 68
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	20 886-	64 073-	43 187	67. 40

(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		85		0	85	NS
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		85		0	85	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)		85		0	85	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		20 801-		64 073-	43 271	67. 54
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital		8 227		8 312	85-	1. 03-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				3 535	3 535-	100. 00-
Total V		8 227		11 847	3 620-	30. 56-
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		35			35	
Sur opérations en capital		9 248		427	8 821	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		9 283		427	8 856	NS
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 056-		11 420	12 476-	109. 25-
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		3 252 104		3 096 725	155 378	5. 02
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		3 273 961		3 149 378	124 583	3. 96
5. EXCEDENT OU DEFICIT		21 857-		52 652-	30 795	58. 49

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 189 817.37 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 243 792.17 Euros et dégageant un déficit de 21 856.98- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique de l'exercice ayant une incidence sur la comparaison des postes du bilan et du compte de résultat d'un exercice sur l'autre n'est à signaler.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

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

ANNEXE

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

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	2 19 626		49 539
Installations générales agencements aménagements divers	156 060		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	424 473		21 928
TOTAL	580 533		21 928
Prêts, autres immobilisations financières	23 197		
TOTAL	23 197		
TOTAL GENERAL	823 356		71 467

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			269 165	269 165
Installations générales agencements aménagements divers			156 060	156 060
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			446 401	446 401
TOTAL			602 461	602 461
Prêts, autres immobilisations financières			23 197	23 197
TOTAL			23 197	23 197
TOTAL GENERAL			894 823	894 823

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	187 571	17 994		205 565
Installations générales agencements aménagements divers	75 551	20 847		96 398
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	280 959	29 733		310 692
TOTAL	356 511	50 580		407 091
TOTAL GENERAL	544 081	68 574		612 656

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	17 994				
Instal.générales agenc.aménag.divers	20 847				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 733				
TOTAL	50 580				
TOTAL GENERAL	68 574				

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
Réserves	771 777			52 652	719 125
Excédent ou déficit de l'exercice	52 652 -		30 795		21 857 -
Situation nette	719 125			21 857	697 268
Subventions d'investissement	45 000			6 000	39 000
TOTAL I	764 125		30 795	58 652	736 268

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	22 510		22 510
Autres immobilisations financières	687	0 -	687
Autres créances clients	33 335	33 335	
Personnel et comptes rattachés	900	900	
Impôts sur les bénéfices	2 312	2 312	
Taxe sur la valeur ajoutée	22 770	22 770	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	14 959	14 959	
Débiteurs divers	29 000	29 000	
Charges constatées d'avance	29 323	29 323	
TOTAL	155 796	132 599	23 197

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 ets crédit à 1 an maximum à l'origine	60 251	60 251		
Fournisseurs et comptes rattachés	137 381	137 381		
Personnel et comptes rattachés	108 960	108 960		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	106 888	106 888		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 555	4 555		
Autres impôts taxes et assimilés	9 856	9 856		
Autres dettes	25 659	25 659		
TOTAL	453 550	453 550		

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 matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Stocks brochures et déliants

Les brochures et déliants donnés gratuitement au public ne font l'objet d'aucune comptabilisation en stock.

Evaluation des créances et des dettes

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 049
Dettes fiscales et sociales	161 133
Autres dettes	3 300
Total	219 482

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	55 049
PROV CONGES PAYES	108 960
PROV CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	45 141
PROV TAXE FORMATION CONTINUE	7 032
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	3 300
Total	219 482

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	29 323
Total	29 323

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune rémunération.

Les rémunérations des trois plus hauts salaires des cadres salariés totalisent 172 644 € brut.

Objet et Projet Associatifs Permanents

L'association a pour but d'étudier et de réaliser les mesures tendant à accroître l'activité touristique de loisirs et d'affaires.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	5
Agents de maîtrise et techniciens	16
Employés	19
Total	40

ANNEXE

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

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

Activités fiscalisées et sectorisées

Les ventes de la boutique, des visites guidées individuelles et groupes, mais également les packs extranet, ainsi que les adhésions et activités relatives au bureau des Congrès font l'objet d'une sectorisation et sont soumises aux impôts commerciaux.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

L'APST a émis à l'Office la garantie financière de 30 500€ nécessitée par l'autorisation de commercialisation de l'Office qui s'impose à tout organisateur de voyages ou de séjours

Engagements hors bilan

Mise à disposition par la ville des locaux

La ville de Montpellier met gratuitement à notre disposition les locaux d'accueil au public, place de la Comédie. Cette gratuité est constitutive d'une subvention en nature de 51 490 €

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Le montant global à la clôture a été évalué selon le calcul simplifié recommandé par le Conseil Nationale de la Comptabilité.

Le calcul simplifié recommandé repose sur une évaluation des indemnités à verser aux salariés à leur départ à la retraite valorisées avec un salaire actuel majoré des charges patronales, et proratisées selon l'ancienneté actuelle des salariés.

Selon cette méthode globale, les engagements d'IFC totalisent à la clôture 239 032€

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	67 920
55 à 59 ans	6 à 10 ans	25 148
45 à 54 ans	11 à 20 ans	126 952
35 à 44 ans	21 à 30 ans	15 349
moins de 35 ans	plus de 30 ans	3 662
Engagement total		239 031

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation : 3.57% (inflation comprise)
- taux de croissance des salaires : 1%
- taux de charges sociales :
 - o 50 % pour la catégorie : Cadres
 - o 40 % pour la catégorie : Employés
 - o 40 % pour la catégorie : Agents de Maîtrise
- méthode rétrospective prorata temporis

Tableau de retraitement des subventions d'investissement

	A l'ouverture de L'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Total Montant nominal	60 000			60 000
Total quotes-parts virées au résultat	15 000	6 000		21 000

Subvention d' Investissement

Une subvention de 60K€ a été octroyée afin de financer des travaux de rénovation de l'espace d'accueil. Ces travaux ont été réalisés en 2020 et immobilisés. Une quote-part de la subvention a été virée au résultat en 2020 pour 3000 €, 6000 € en 2021, 6000 € en 2022 et 6000€ en 2023.