



Alain BERSANS
Frédéric BISTUER
Sylvie CASTAGNÉ
Experts-comptables diplômés
Commissaires aux Comptes

Office de Tourisme Cœur des Bastides

Association sans but lucratif (loi du 1^{er} juillet 1901)
Siège social : Place des Arcades – 47 150 MONFLANQUIN

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association Office de Tourisme Cœur des Bastides,

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 Office de Tourisme Cœur des Bastides 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 commissaires 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 auxquelles nous avons procédé 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 financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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 la société 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.

Fait à Agen, le 02 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet TRIAXE Audit

F. BISTUER



BILAN - ACTIF

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

Exercice du

01/01/23 au 31/12/23
Valeur nette

01/01/22 au 31/12/22
Valeur nette

Variation N / N-1
en valeur en %

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres

TOTAL (I)

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

Créances reçues par legs ou donations

Autres

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

Charges constatées d'avance

TOTAL (II)

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

114 896,35

131 753,61

-16 857,26

-12,79

TRIAXE AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN

Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr

RCS AGEN 833 127 897

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

BILAN - PASSIF

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
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				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres	94 820,05	142 707,45	-47 887,40	-33,56
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-27 332,16	-47 887,40	20 555,24	42,92
<i>Situation nette (sous total)</i>	67 487,89	94 820,05	-27 332,16	-28,83
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	67 487,89	94 820,05	-27 332,16	-28,83
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 058,94	5 584,53	6 474,41	115,93
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	33 527,02	30 186,53	3 340,49	11,07
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 822,50	1 162,50	660,00	56,77
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	47 408,46	36 933,56	10 474,90	28,36
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	114 896,35	131 753,61	-16 857,26	-12,79

TRIAXE AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN

Tél : 05 53 48 49 49

Mail : contact@cabinet-triaxe.fr

RCS AGEN 833 127 897

COMPTE DE RÉSULTAT CHARGES

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises et autres achats	10 452,80	9 352,54	1 100,26	11,76
Variation de stock	285,48	49,56	235,92	476,03
Autres achats et charges externes	92 165,78	102 209,19	-10 043,41	-9,83
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 508,86	1 416,13	92,73	6,55
Salaires et traitements	195 437,88	190 480,04	4 957,84	2,60
Charges sociales	44 111,80	43 460,97	650,83	1,50
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 215,36	2 492,62	-277,26	-11,12
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	5 231,31	7 586,20	-2 354,89	-31,04
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	351 409,27	357 047,25	-5 637,98	-1,58
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES CHARGES	351 409,27	357 047,25	-5 637,98	-1,58
EXCÉDENT				
TOTAL GÉNÉRAL	351 409,27	357 047,25	-5 637,98	-1,58

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

COMPTE DE RÉSULTAT PRODUITS

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	4 385,00	3 745,00	640,00	17,09
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	3 053,10	12 288,11	-9 235,01	-75,15
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		236,00	-236,00	-100,00
Ventes de prestations de service	314 296,35	223 054,25	91 242,10	40,91
<i>Dont parrainages</i>	18 144,00		18 144,00	
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation		67 500,00	-67 500,00	-100,00
Versements des fondateurs ou cons. dotat. consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, depr., prov., transf. charges	455,82	1 159,09	-703,27	-60,67
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1,70	7,38	-5,68	-76,96
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	322 191,97	307 753,83	14 438,14	4,69
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres val. mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 866,14	858,52	1 007,62	117,37
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 866,14	858,52	1 007,62	117,37
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	19,00	547,50	-528,50	-96,53
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	19,00	547,50	-528,50	-96,53
TOTAL DES PRODUITS	324 077,11	309 159,85	14 917,26	4,83
DÉFICIT	27 332,16	47 887,40	-20 555,24	-42,92
TOTAL GÉNÉRAL	351 409,27	357 047,25	-5 637,98	-1,58

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 114 896,35 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -27 332,16 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 22/02/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'Office de Tourisme est le résultat du regroupement des 4 anciens offices de Cancon, Castillonnes, Monflanquin et Villereal.

- En 2022, il a été décidé la fermeture de l'office de Castillonnes.
- En 2023, il a été décidé la fermeture de l'office de Cancon.

Le montant de la réserve indisponible, figurant au passif du bilan, représente la dévolution correspondante aux apports des soldes des comptes financiers des anciennes structures.

L'office de tourisme a été créé dans le but de promouvoir et développer le tourisme communautaire, afin de faire connaître le patrimoine, les communes et les commerçants.

Cet office permet de mettre en relation les locaux et les visiteurs avec les associations et entreprises des communes adhérentes. L'office offre la possibilité aux adhérents d'être connus à travers la publication et la mise en libre services de livrets et publicité publiés chaque année.

L'office de tourisme emploie 7 personnes à durée indéterminée ainsi que des contrats à durée déterminés lors de la saison estivale.

La principale ressource de l'association est la subvention accordée par la Communauté de Communes qui s'est élevée à 270 000 €.

Au 31.03.2022, suite à une directive de la préfecture, une convention d'objectifs et de moyens a été requalifiée en marché public par la sous-préfecture de Villeneuve sur Lot. L'OT a donc répondu à un marché public émis par la Communauté de Communes Bastides en Haut-Agenais Périgord pour la gestion du tourisme communautaire (acte d'engagement renouvelable tous les deux ans).

Locaux de l'OT Coeur de Bastides :

- 1 office à Monflanquin
- 1 boutique à Monflanquin
- Bureaux administratifs à Monflanquin
- 1 office à Villereal

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

La reprise des activités "normales" (suite à la crise Covid-19 affectant les résultats des exercices précédents) est constatée par une amélioration des produits et une diminution (volontaire) des charges sur l'exercice 2023. Néanmoins, le résultat 2023 reste négatif.

Malgré une augmentation des produits provoquée par l'augmentation du nombre d'adhérents (290 adhérents en 2023, soit 45 adhérents de plus qu'en 2022), l'augmentation des frais de publicité proposés aux sociaux-professionnels, des prestations de services proposées par l'OT (visites guidées, animations, ...) et l'ouverture d'une boutique ayant permis de développer les ventes de produits en boutiques, les charges restent supérieures aux produits.

Ces charges ont diminuées suite à une réduction des frais de communication & impressions (diminution impression exemplaires et changement d'imprimeur) et une réduction des frais de publicité, mais subissent l'augmentation globale des coûts (arrêt location véhicule, prise de locaux administratifs à Monflanquin afin de

réunir l'ensemble du personnel) et des charges de personnel.

Les charges de personnel augmentant chaque année (en raison des accords de branches signés par la convention collective du Tourisme) et les frais de l'OT subissant l'inflation, la facturation de gestion du tourisme communautaire (facturation CCBHAP) n'est pas suffisante à couvrir ces charges, et n'a pas été revue à la hausse depuis 2018.

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

Courant 2023, l'office de Cancon a été repris par une agence immobilière : L'OT Coeur de Bastides a donc décidé la fermeture de l'Office.

En mars 2023, réalisation d'une convention entre la mairie de Monflanquin et l'OT pour une participation aux charges communes suite à la reprise de locaux administratifs afin de réunir l'ensemble du personnel à Monflanquin.

Il a été décidé, fin d'année 2022, de renoncer à l'emploi de CDD lors de la saison estivale. En contrepartie, Monsieur Cuny Romain, anciennement saisonnier, a conclu un contrat annuel.

Sur 2023, l'OT compte désormais 6 personnes à temps plein et Monsieur CUNY Romain à 90% (passé à temps plein en 2024).

La facturation de la gestion du tourisme (à la CCBHAP) représente 88% des charges de personnel en 2023.

Le 07.12.2023, il a été réalisée une Assemblée Générale Extraordinaire votant la démission de Marlène Fieremans, présidente de l'OT, et la réélection de nouveaux membres du conseil d'administration.

Mme FOUNAUD-VEYSSET Nathalie (mairie de Monflanquin) est désormais présidente de l'OT Coeur de Bastides.

Fin d'année 2023, il a été voté une augmentation de la facturation de la gestion du tourisme à la CCBHAP d'un montant de 50 000 € à compter de 2024 (cette enveloppe n'ayant pas augmenté depuis 2018).

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

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.

il s'agit de logiciels informatiques.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

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 corporelles, 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 corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	15 à 30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 30 ans
- Installations techniques	5 à 20 ans
- Matériels et outillages industriels	1 à 15 ans
- Matériels et outillages	1 à 15 ans

Il s'agit des investissements liés la conception de la vie médiévale dans le musée de Monflanquin, et de matériels et mobiliers informatiques

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur les immobilisations financières (titres) et titres de placement ne sont pas incorporés dans les coûts des immobilisations et sont comptabilisés en charges.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

il s'agit d'une caution versée lors de l'entrée en jouissance du local de Castillonès + acquisition de parts sociales au Crédit Agricole, ainsi qu'une caution sur du matériel informatique/téléphonique.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 108		
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		3 900		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	8 866		
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	12 766		
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		15 225		345
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		329		
		TOTAL	15 554		345
		TOTAL GENERAL	30 428		345

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			2 108	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				3 900	
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			8 866	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			12 766	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				15 570	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				329	
		TOTAL			15 899	
		TOTAL GENERAL			30 773	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 108			2 108
TOTAL	2 108			2 108
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels	2 650	780		3 430
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	7 274	1 435		8 710
Emballages récupérables divers				
TOTAL	9 924	2 215		12 140
TOTAL GENERAL	12 032	2 215		14 248

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amortissements fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices

Frais d'émission d'emprunt à étaler
Primes de remboursement des obligations

Montant net au début de l'exercice

Augmentations

Dotations de l'exercice aux amortissements

Montant net à la fin de l'exercice

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN

Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Il s'agit de souscriptions de parts sociales auprès du Crédit Agricole pour 15 570 € et 329 € de cautions.

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	329		329
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	653	653	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	281	281	
	Charges constatées d'avance	1 084	1 084	
TOTAUX		2 347	2 018	329
renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

il s'agit des frais engagés pour la période hors années civile (assurances payées et frais de maintenance).

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 084
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 084

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

013587 - OT COEUR DE BASTIDES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Autres réserves	142 707,45	-47 887,40			94 820,05
Excédent ou déficit de l'exercice	-47 887,40	47 887,40	47 887,40	27 332,16	-27 332,16
TOTAUX	94 820,05		47 887,40	27 332,16	67 487,89

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	12 059	12 059		
Personnel & comptes rattachés	14 004	14 004		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	18 185	18 185		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 338	1 338		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 823	1 823		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	47 408	47 408		

- renvois**
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 329
Dettes fiscales et sociales	14 703
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	24 032

COMMISSAIRES AUX COMPTES

CABINET TRIAXE
47004 AGEN CEDEX

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	1 918	1 857
TOTAL	1 918	1 857

TRIAXE AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN

Tél : 05 53 48 49 49

Mail : contact@cabinet-triaxe.fr

RCS AGEN 833 127 897

TRIAXE AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes
1089 avenue du Général Leclerc 47000 AGEN
Tél : 05 53 48 49 49
Mail : contact@cabinet-triaxe.fr
RCS AGEN 833 127 897

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

En application de l'article 20 de la loi N° 2006.586 du 23.05.2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2022 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 40 379 €:

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	7,00	6,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise	5,00	4,00
Employés et techniciens	1,00	1,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		