

Association
AGENCE REGIONALE DU TOURISME GRAND EST
Siège social :
24 rue de Verdun
68000 COLMAR
N° Siren 848 825 196

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

Sàrl JMK
Société de commissariat aux comptes inscrite

4 rue de la Montagne
BP 1116
68052 MULHOUSE Cedex

Tél. : 03 89 64 40 00

Aux membres de l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **AGENCE REGIONALE DU TOURISME GRAND EST**, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan :	4.801.593 €
- Total des produits d'exploitation :	8.289.432 €
- Résultat net comptable (déficit) :	-75.340 €

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 01/01/2023 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 nous avons plus particulièrement examiné le mode de comptabilisation des subventions publiques.

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.

Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre association

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 Trésorier du 29 mai 2024 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 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.

Fait à MULHOUSE, le 13 juin 2024

**Le Commissaire aux Comptes
SÀRL JMK**

**Yves SIBOURG
Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes Inscrit**

Signé électroniquement le 14/06/2024 par
Yves Sibourg





Comptes annuels

Agence Régionale du Tourisme Grand Est

31/12/2023

Ce document contient 38 pages





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
14 avenue du Général George Smith Patton
51000 Châlons-en-Champagne
Téléphone : +33 (0)3 26 65 17 15
Télécopie : +33 (0)3 26 67 76 85
Site internet : www.kpmg.fr

Ass. Agence Régionale du Tourisme Grand Est
24 rue de Verdun
68000 Colmar

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

Châlons-en-Champagne, le 11 juin 2024

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

• Total du bilan :	4 801 593	EUR
• Chiffre d'affaires :	8 289 432	EUR
• Résultat net comptable :	-75 340	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Martine Lebonvallet
Expert-comptable



Agence Régionale du Tourisme Grand Est

Comptes annuels



Agence Régionale du Tourisme Grand Est

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	20 186	20 186		0
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	20 186	20 186		0
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	109 789	41 085	68 703	68 703
Actif circulant	Constructions	887 619	735 580	152 038	240 190
	Inst. techniques, mat. out. industriels				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	997 408	776 666	220 741	308 893
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées	2 000	2 000		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	2 043		2 043	2 529
	TOTAL	4 043	2 000	2 043	2 529
	Total I	1 021 638	798 852	222 785	311 423
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	73 784	2 340	71 444	156 065
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	4 260 566		4 260 566	2 949 078
	TOTAL	4 334 350	2 340	4 332 010	3 105 144
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	127 281		127 281	1 714 720
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	119 515		119 515	117 897
	TOTAL II	4 581 147	2 340	4 578 807	4 937 761
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	5 602 786	801 192	4 801 593	5 249 185
	Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)			

Agence Régionale du Tourisme Grand Est

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	2 577 380	2 577 380
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	20 570	16 279
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-75 340	4 290
	Situation nette (sous-total)	2 522 609	2 597 950
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	24 923	30 916
	Provisions réglementées		
Total I		2 547 532	2 628 867
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	446 478	531 399
Total III		446 478	531 399
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	579	634
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 024 162	1 601 518
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	701 664	486 766
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	81 174	
Total IV		1 807 581	2 088 919
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		4 801 593	5 249 185
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	579	634
	(2) Dont emprunts participatifs		



Compte de résultat

Agence Régionale du Tourisme Grand Est

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	13 200	13 600
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 877 627	8 007 084
	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		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	179 037	110 701
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	219 567	396 877
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	8 289 432	8 528 264
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	4 459 108	4 841 112
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	317 181	345 101
	Salaires et traitements	2 268 363	2 007 490
	Charges sociales	1 006 963	918 789
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	106 453	113 230
	Dotations aux provisions	2 265	172 727
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	225 737	215 264
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	8 386 073	8 613 716
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-96 640	-85 452

Agence Régionale du Tourisme Grand Est

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 592 73	2 660
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	8 666	2 660
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	108	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV	108	
2. Résultat financier (III-IV)		8 557	2 660
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-88 083	-82 791
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 584 5 993	11 505 92 374
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	15 578	103 879
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 331	3 839 12 587
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	1 331	16 427
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		14 246	87 452
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		1 504	370
Total des produits (I + III + V)		8 313 676	8 634 804
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		8 389 017	8 630 513
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-75 340	4 290
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

Annexe



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

ASS Agence Rég. du Tourisme Grand Est

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Objet social et moyens de l'association	4
3	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	7
4.1	Actif immobilisé	7
4.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
4.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
4.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	10
4.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	10
4.2	Actif circulant	11
4.2.1	Actif circulant / dépréciations	11
4.2.2	Charges constatées d'avances	11
4.3	Fonds propres	12
4.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	13
4.4.1	Provisions	13
4.4.2	Précisions sur d'autres dettes	15
4.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	16
4.6	Compte de résultat	18
4.6.1	Cotisations	18
4.6.2	Ventilation des produits d'exploitation	18
4.6.3	Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits	18
5	Informations relatives à la fiscalité	19
5.1	Impôt sur les bénéfices	19
5.1.1	Ventilation de l'origine de l'IS	19
6	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	20
6.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	20
6.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	20
6.3	Informations relatives à l'effectif	21

1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 et du nouveau règlement ANC n° 2018-06 applicable à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels ont été établis en conformément aux principes suivants :

- Continuité d'exploitation
- Séparation des exercices
- Coûts historiques
- Permanence des méthodes

2 Objet social et moyens de l'association

L'Agence Régionale du Tourisme Grand Est est appelée, conformément aux dispositions du code du tourisme à :

- Promouvoir et coordonner des actions de promotion touristique de la région Grand Est au niveau au niveau régional, national et international (Code du tourisme, Art. L.131-5 et -8 al. 2) et notamment des cinq destinations touristiques (l'Alsace, l'Ardenne, la Champagne, la Lorraine et les Vosges) et des six thématiques signatures du Grand Est (tourisme de mémoire, itinérance, tourisme patrimonial et culturel, œnotourisme et gastronomie, tourisme de nature, thermalisme et bien être) ;
- Mettre en œuvre des actions touristiques d'intérêt interrégional, national ou international (Code du tourisme, Art. L.131-6) ;
- Mettre en œuvre des actions relevant de la politique touristique régionale dans le domaine des études, de la planification, de l'aménagement et de l'équipement, des aides aux hébergements, des assistances techniques à la promotion et à la commercialisation ainsi que la formation professionnelle. L'Agence régionale du tourisme assure le suivi des actions ainsi engagées (Code du tourisme, Art. L.131-8) ;
- Renforcer l'attractivité générale du Grand Est, par délégation de la Région Grand Est, sur la scène nationale et internationale en s'appuyant sur son portefeuille de marques et l'ensemble des éléments de l'attractivité ;
- Dynamiser l'offre par l'innovation touristique pour répondre aux attentes des clientèles,
- Observer, analyser, anticiper les évolutions du secteur touristique au service des professionnels du tourisme de la région ;
- Assurer des missions de formation des professionnels du tourisme et de l'accueil touristique notamment ;
- Contribuer au développement de la filière écotourisme pour l'ensemble des cinq destinations touristiques du Grand Est ;
- Emettre un avis technique et jouer un rôle de conseil, à la demande du Conseil régional, sur les demandes de subvention concernant des équipements et hébergements touristiques ;
- Innover, accompagner les acteurs et concevoir des idées nouvelles pour répondre aux attentes des visiteurs des cinq destinations du Grand Est notamment en matière de solutions digitales ;
- Accompagner la commercialisation de prestations de services touristiques, offrir des produits à la vente, commercialiser et fournir des services en rapport avec ses activités, par dérogation à l'article L.442-7 du Code du commerce ;
- Apporter son concours à la réalisation d'événements d'envergure régionale destinés à renforcer la notoriété des destinations de la Région Grand Est.

Enfin, l'Agence régionale du tourisme Grand Est peut se voir confier des attributions complémentaires par le Conseil régional, ainsi que, par voie de convention, par d'autres collectivités territoriales ou d'autres personnes morales de droit public ou de droit privé.

L'agence bénéficie des ressources suivantes :

Financières :

- Des subventions et contributions de toute nature de l'Etat, de la Région, de l'Union Européenne, des départements, des Communes et de leurs groupements (métropoles, agglomérations ...) et tous autres organismes publics ou privés ;
- Des participations de tous autres organismes intéressés ainsi que des personnes privées ;
- Des redevances pour services rendus en lien avec son objet ;
- Des intérêts et revenus des biens et valeurs appartenant à l'association ;

Humaines :

L'effectif moyen 2023 s'élève à 45 salariés.

Organisationnelles :

- Conseil d'administration
- Bureau composé de :
 - o Président
 - o Vice-présidents
 - o Trésorier
- Groupe de travail et commissions



3 Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

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

4.1 Actif immobilisé

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

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

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

Les achats sont immobilisés dès lors qu'ils dépassent le seuil de 600 € TTC et qu'ils ont une durée de vie supérieure à un an.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition et sont amorties linéairement.

L'amortissement est calculé prorata-temporis à partir de la date de réception des travaux ou de facturation en cas d'achat.

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
			Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	142 567	-	122 381	20 186
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	109 789	-	-	109 789
	Install. Tech., mat., outillage	273	-	-	273
	Install. générales, ag. Am. divers	503 159	1 336	2 001	502 494
	Matériel de transport	15 383	-	-	15 383
	Mat bur., informatique, mobilier	376 344	16 970	23 841	369 469
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
	Total III	1 004 948	18 306	25 842	997 408
Immobilisations financières	Participations	2 000	-	-	2 000
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	2 530	-	-	2 044
	Total IV	4 530	-	-	4 044
Total général		1 152 046	18 306	148 223	1 021 638

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	142 567	-	122 381
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-
	Constructions	41 086	-	41 086
	Install. Tech., mat., outillage	273	10 271	10 545
	Install. générales, ag. Am. divers	310 933	64 041	2 001
	Matériel de transport	15 383	-	15 383
	Mat bur., informatique, mobilier	328 380	32 141	23 841
	Immo. Grevées de droits	-	-	-
	Total III	696 055	106 453	25 842
Total général		838 622	106 454	148 223

4.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	2 000	-	-	2 000
TOTAL	2 000	-	-	2 000

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

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	142 567	-	-	122 381	-	20 186
Corporelles	696 055	106 453	-	25 842	-	776 666
TOTAL	838 622	106 454	-	148 223	796 853	796 853

4.2 Actif circulant

4.2.1 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	325	2 265	250	2 340
Autres	-	-	-	-
TOTAL	325	2 265	250	2 340

4.2.2 Charges constatées d'avances

Les postes de « Charges constatée d'avances » s'élèvent à 119 515€ et se répartissent de la façon suivante :

- Assurances : 14 950€ ;
- Licences : 42 901€ ;
- Marques « ALS » : 23 265€ ;
- Abonnement presse : 6 586€ ;
- Honoraires « DPO » : 6 000€

4.3 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement ANC 2018-06.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	2 577 380				2 577 380
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	16 279	4 291			20 570
Excédent ou déficit de l'exercice	4 291	4 291	-75 341		-75 341
Situation nette	2 597 950	0	-75 341		2 522 609
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissement	30 916			5 994	24 922
Provisions réglementées					
Total	2 628 867	0	-75 341	5 994	2 547 532

4.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

4.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques	451 239		4 760	446 479
Provisions pour charges	80 160		80 160	0
TOTAL	531 399	0	84 916	446 479

La provision pour risque correspond à la provision pour indemnité de fin de carrière (IFC) détaillée au point suivant 4.4.1.1

La provision pour charges est liée à la saisie du Conseil des Prud'hommes par un salarié, en 2021. Au 31/12/2022, dans l'attente du jugement final et par principe de prudence, la provision pour litige avait été maintenue pour un montant de 80 K€.

La Cour d'Appel de Reims a rendu son jugement en date du 18/10/2023 et de ce fait, la provision n'a plus lieu d'être inscrite dans les comptes de l'association, d'où la reprise pour un montant de 80 160€.

4.4.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	446 479	88 943	535 422
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

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

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : Age légal (idem en N-1)
- Taux d'actualisation : 3.70% (4.10% en N-1)
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 1% (idem en N-1)

Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise :

- la prise en compte du turnover,
- la prise en compte de la mortalité : pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % de cotisations ou contributions à la charge de l'entité lors du versement des indemnités a été retenu à **56 %** (59% en N-1).

Le montant non provisionné correspond à un contrat d'assurance souscrit en 2007 par le Comité Régional du Tourisme de Champagne Ardenne au titre des indemnités de départ à la retraite.

Le fonds collectif au 31/12/2023 s'élève à 88 943 €.

L'engagement pour indemnité de départ à la retraite a été calculé, selon la méthode explicite ci-dessus et s'élève donc à 535 422 €.

De ce fait, la provision pour le montant des indemnités de départ à la retraite non couvertes par le contrat d'assurance est de 446 479 €.

La provision a donc été ajustée en conséquence par une reprise de provision de 4 760 €.

4.4.2 Précisions sur d'autres dettes

4.4.2.1 Charges à payer

Au 31/12/2023, les charges à payer de l'association se décomposent avec :

- Dettes fournisseurs et comptes rattachés : 1 024 163€ avec
 - o Fournisseurs dus : 863 345€
 - o Fournisseurs – factures non parvenues : 160 818€
- Dettes fiscales & sociales : 701 665€ avec
 - o Dettes s/ congés payés & charges s'y rattachant : 335 821€
 - o Organismes sociaux & taxes assises s/les salaires : 233 247€
 - o Avance sur subventions : 114 723€.

4.4.2.2 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance au 31/12/2023 s'élèvent à 81 175€ dont

- 50 338€ de charges concernant 2024 mais réglées sur le budget 2023 ;
- 23 265€ de « marques ALS » concernant la période 2024.

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

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	71 444	71 444	
	Autres	4 260 567	4 260 567	
Charges constatées d'avance		119 515	119 515	
TOTAL		4 451 526	4 451 526	
Prêts Accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

Dans les autres créances figurent notamment des produits à recevoir correspondant à :

- FEDER sur l'action :
 - o « Plateforme d'accélération à la commercialisation des offres de tourismses... » pour la période 2023 = 2 041 283€
 - o « Filière touristique » année 2021 à 2023 = 185 492€
 - o « Digital » année 2022 = 301 556€
- Convention Interrégionale « Massif des Vosges » 2015-2020 = 110 000€
- Région : subvention de fonctionnement = 1 020 588€
- Partenaires : Participations à des manifestations / salons = 124 917€

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	580	580		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		1 024 163	1 024 163		
Dettes fiscales et sociales		701 665	701 665		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		0	0		
Autres dettes		0	0		
Produits constatés d'avance		0	0		
TOTAL		1 726 408	1 726 408		

4.6 Compte de résultat

4.6.1 Cotisations

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de l'émission de la facture.

4.6.2 Ventilation des produits d'exploitation

Répartition des produits d'exploitation :

Subventions région	5 601 243 €
Subvention Mairie Colmar	19 000 €
Autres Subventions (FEDER)	2 226 775 €
Autres Subventions	30 609 €
Participation partenaires aux manifestations	219 567 €
Transfert de charges	93 871 €
Total :	<u>8 276 232 €</u>

4.6.3 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	25 680 TTC	
Au titre d'autres prestations		
Honoraires totaux	25 680 TTC	

5 Informations relatives à la fiscalité

5.1 Impôt sur les bénéfices

5.1.1 Ventilation de l'origine de l'IS

L'association n'a pas d'activité lucrative et n'est donc pas fiscalisée sauf pour la partie financière.

L'impôt sur les sociétés au taux de 24% est calculé sur les intérêts OBNL Triplex pour un montant de 6 214 € et au taux de 15% sur les dividendes de 85 € soit un IS total de 1 504€.

6 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

6.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés (1)

(1) « sont considérés comme ayant la qualité de cadre dirigeant les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou l'établissement » (art.L212-15-1 du code du travail).

L'association a identifiée 2 personnes ayant le statut de cadre dirigeant.
Le montant des rémunérations et avantages en nature leur ayant été versé en 2023 s'élève à 207 593 €.

6.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

Mise à disposition :

Le Conseil Régional Grand Est met, depuis novembre 2023, à disposition de l'association, au deuxième étage de la maison de la Région à Châlons en Champagne, des locaux à usage de bureaux d'une surface de 173 m2 pour une valeur locative estimée à 25.200 €.

Bénévolat :

L'association a quantifié les heures de bénévolat réalisées par les membres du jury de fleurissement au titre de 2023.

- Heures réalisées = 5 160 heures
- Valorisation retenue = 13.82€ (SMIC 2023 chargé)
- Temps valorisé = 71 311€

6.3 Informations relatives à l'effectif

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

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	18	
Agents de maîtrise et Techniciens	27	
Employés		
Autres		
TOTAL	45	