



# **COMPTES ANNUELS**

**au 31/12/2020**

**MOSELLE ATTRACTIVITE - BILAN ACTIF AU 31/12/20**

| ACTIF  | Exercice 2020    |   |                  | Exercice 2019    |
|--|------------------|---|------------------|------------------|
|  | Brut             | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net              | Net              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                  |   |                  |                  |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                  |   |                  |                  |
| Frais d'établissement  |                  |   |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement   |                  |   |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit   |                  |   |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 85 437           | 85 437                                      | 0                | 11               |
| Autres Immobilisations Incorporelles   | 261 868          | 246 286                                     | 15 582           | 11 740           |
| Immobilisations incorporelles en cours   | 70 427           | 13 752                                      | 56 675           |                  |
| Avances et acomptes  |                  |   |                  |                  |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                  |   |                  |                  |
| Terrains   |                  |   |                  |                  |
| Constructions  |                  |   |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 546 770          | 388 585                                     | 158 186          |                  |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>  |                  |   |                  | 79 367           |
| Immobilisations corporelles en cours   |                  |   |                  | 35 258           |
| Avances et acomptes  |                  |   |                  |                  |
| <b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>                             |                  |   |                  |                  |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                  |   |                  |                  |
| Participations et Créances rattachées  |                  |   |                  |                  |
| Autres titres immobilisés  | 43 110           |   | 43 110           | 42 518           |
| Prêts  | 431 686          | 312 769                                     | 118 917          | 122 105          |
| Autres   | 6 500            |   | 6 500            | 6 500            |
| <b>Total I</b>   | <b>1 445 799</b> | <b>1 046 829</b>                            | <b>398 970</b>   | <b>297 498</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                  |   |                  |                  |
| Stocks et en-cours   | 36 098           |   | 36 098           | 36 547           |
| Créances   |                  |   |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 64 824           |   | 64 824           | 168 256          |
| Créances reçues par legs ou donations  |                  |   |                  |                  |
| Autres   | 603 582          | 271 318                                     | 332 264          | 439 060          |
| Valeurs mobilières de placement  | 2 275 000        |   | 2 275 000        | 4 028 982        |
| Instruments de trésorerie  |                  |   |                  |                  |
| Disponibilités   | 4 027 321        |   | 4 027 321        | 749 872          |
| Charges constatées d'avance  | 60 044           |   | 60 044           | 62 693           |
| <b>Total II</b>  | <b>7 066 868</b> | <b>271 318</b>                              | <b>6 795 550</b> | <b>5 485 410</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)  |                  |   |                  | -                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)  |                  |   |                  |                  |
| Ecarts de conversion Actif (V)   |                  |   |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>   | <b>8 512 667</b> | <b>1 318 147</b>                            | <b>7 194 520</b> | <b>5 782 908</b> |

**MOSELLE ATTRACTIVITE - BILAN PASSIF AU 31/12/20**

| <b>PASSIF</b>   | <b>Exercice 2020</b> | <b>Exercice 2019</b> |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Capital social ou individuel</b>                     |                      | 3 965 005            |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                      |                      |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>              |                      |                      |
| Fonds propres statutaires                               |                      |                      |
| Fonds propres complémentaires                           | 3 965 005            |                      |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>              |                      |                      |
| Fonds statutaires                                       |                      |                      |
| Fonds propres complémentaires                           |                      |                      |
| <b>Ecarts de réévaluation</b>                           |                      |                      |
| <b>Réserves</b>   |                      |                      |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                      |                      |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                      |                      |
| Autres  |                      |                      |
| <b>Report à nouveau</b>                                 |                      |                      |
| Report à nouveau  | 598 820              | 585 476              |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | - 851 849            | 13 343               |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                     | <b>3 711 976</b>     | <b>4 563 825</b>     |
| <b>Fonds propres consommables</b>                       |                      |                      |
| <b>Subventions d'investissement</b>                     |                      |                      |
| <b>Provisions réglementées</b>                          |                      |                      |
| <b>Total I</b>  | <b>3 711 976</b>     | <b>4 563 825</b>     |
| <b>FONDS REPORTES ET DEBIES</b>                         |                      |                      |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                      |                      |
| Fonds dédiés  | 1 091 836            |                      |
| <b>Total II</b>   | <b>1 091 836</b>     | <b>-</b>             |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                      |                      |
| Provisions pour risques                                 | 1 178 828            |                      |
| Provisions pour charges                                 | 114 433              | 128 493              |
| <b>Total III</b>  | <b>1 293 261</b>     | <b>128 493</b>       |
| <b>DETTES</b>   |                      |                      |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                      |                      |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                      |                      |
| Avances et acomptes reçus sur commandes                 |                      |                      |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                | 744 275              | 435 273              |
| Dettes des legs ou donations                            |                      |                      |
| Dettes fiscales et sociales                             | 219 769              | 226 540              |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                      |                      |
| Autres dettes   | 133 403              | 228 378              |
| Instruments de trésorerie                               |                      |                      |
| Produits constatés d'avance                             |                      | 200 400              |
| <b>Total IV</b>   | <b>1 097 447</b>     | <b>1 090 590</b>     |
| <b>Ecarts de conversion Passif (V)</b>                  |                      |                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>  | <b>7 194 520</b>     | <b>5 782 908</b>     |

**MOSELLE ATTRACTIVITE - COMPTE DE RESULTAT** exercice du 01/01/20 au 31/12/20

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2020    | Exercice 2019    |
|---|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                  |                  |
| Cotisations   | 900              |                  |
| Ventes de marchandises  |                  | 22 428           |
| Production vendue (service et travaux)  |                  | 924              |
| Ventes de biens et services   |                  |                  |
| Ventes de biens   | 19 902           |                  |
| <i>dont ventes de dons en nature</i>  |                  |                  |
| Ventes de prestations de service  | 49               |                  |
| <i>dont parrainages</i>   |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs  |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 8 879 139        | 4 840 590        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables          |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels  |                  |                  |
| Mécénats  |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie   |                  |                  |
| Contributions financières   | 62 281           |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 20 990           | 73 234           |
| Utilisations des fonds dédiés   |                  |                  |
| Autres produits   | 15 189           | 71 577           |
| <b>Total I</b>  | <b>8 998 450</b> | <b>5 008 753</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
| Achats de marchandises  | 26 703           | 54 027           |
| Variation de stock  | 449              | 32 945           |
| Autres achats et charges externes   | 3 859 592        | 2 687 954        |
| Aides financières   | 949 327          |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 185 704          | 160 238          |
| Salaires et traitements   | 1 718 932        | 1 461 903        |
| Charges sociales  | 687 131          | 618 260          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 162 332          | 98 632           |
| Dotations aux provisions  | 1 178 828        |                  |
| Reports en fonds dédiés   | 1 091 836        |                  |
| Autres charges  | 2 568            | 574              |
| <b>Total II</b>   | <b>9 863 402</b> | <b>5 048 642</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>- 864 952</b> | <b>- 39 889</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                  |                  |
| De participation  |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 14 990           | 50 721           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  | 197              | 7 898            |
| Différences positives de change   |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>Total III</b>  | <b>15 188</b>    | <b>58 619</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
| 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                  |                  |                  |
| <b>Total IV</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>   | <b>15 188</b>    | <b>58 619</b>    |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>                     | <b>- 849 765</b> | <b>- 18 730</b>  |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   |                  |                  |
| Sur opérations en capital   | 3 800            | 3 823            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>Total V</b>  | <b>3 800</b>     | <b>3 823</b>     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   |                  |                  |
| Sur opérations en capital   |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>Total VI</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                          | <b>3 800</b>     | <b>3 823</b>     |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 5 884            | 9 210            |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                           | <b>9 017 438</b> | <b>5 071 195</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>9 869 286</b> | <b>5 057 852</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>- 851 848</b> | <b>13 343</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                        |                  |                  |
| Dons en nature  |                  |                  |
| Prestations en nature   |                  | 127 500          |
| Bénévolat   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  |                  | <b>127 500</b>   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>            |                  |                  |
| Secours en nature   |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                             | 127 500          |                  |
| Prestations en nature   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens et services                  |                  |                  |
| Personnel bénévole  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>127 500</b>   |                  |

## **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Moselle Attractivité contribue au développement de l'attractivité de la Moselle, à son rayonnement touristique et à la compétitivité du territoire dans le domaine économique.

## **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

### **1. l'appui aux territoires et aux entreprises mosellanes, en tant qu'agence de développement économique (mission "économie")**

A ce titre, Moselle Attractivité s'inscrit dans la mise en œuvre du Schéma Régional de Développement Economique, d'Innovation et d'Internationalisation (SRDEII), participe à la mise en œuvre de la politique de la Région Grand Est et intègre le réseau des outils de développement économique à l'échelle du Grand Est animé par la Région.

En conformité avec les prescriptions du SRDEII, elle favorise le développement et la promotion économique du département de la Moselle, notamment en :

- assurant l'identification, le suivi d'entreprises ciblées et l'accompagnement local de leurs projets d'installation et de développement
- étant le relai de la Région Grand Est et des EPCI membres pour diffuser leurs dispositifs de soutien et accompagner les entreprises dans leurs démarches
- étant source de données et d'informations sur les zones d'activités et/ou l'immobilier d'entreprise (observatoire économique, gestion d'une base de données de l'offre, ...)
- faisant de la veille économique territoriale
- effectuant la recherche de projets exogènes limitrophes en lien avec Grand Est International

### **2. le déploiement, en tant que Comité Départemental du Tourisme (CDT), d'une véritable stratégie touristique visant au développement et à la promotion de la destination Moselle (mission "tourisme")**

A ce titre, Moselle Attractivité assure les missions qui recouvrent notamment :

- La structuration et la qualification de l'offre touristique départementale
- La promotion de l'offre et de la destination Moselle
- L'appui à la qualité de l'accueil et l'animation des offices du tourisme
- L'animation et la professionnalisation des acteurs touristiques
- L'appui à la commercialisation de produits touristiques

- La gestion d'un observatoire touristique, en lien avec le Comité Régional du Tourisme du Grand Est
- La promotion de la destination Moselle, en cohérence avec le déploiement de la destination Lorraine,

Par ailleurs, Moselle Attractivité en tant que Comité Départemental du Tourisme du Département de la Moselle se voit confier par le Département de la Moselle la mise en œuvre de la politique touristique définie par ce dernier. Cette délégation sur la base des dispositions de l'article L 132-2 du Code du Tourisme donne lieu à une convention conclue entre le Département de la Moselle et Moselle Attractivité qui définit les missions concernées, les modalités d'exercice, les modalités de financement, ainsi que les modalités de contrôle.

**3. Le retour à l'emploi des bénéficiaires du RSA au service des entreprises et de la cohésion sociale dans les territoires (mission « insertion des bénéficiaires du RSA dans l'emploi ») :**

A ce titre, Moselle Attractivité assure notamment :

- une veille et une prospection sur les besoins en main d'œuvre des entreprises et notamment sur les métiers dits en tension,
- la proposition aux entreprises ayant des besoins de mains d'œuvre, des personnes en insertion, bénéficiaires du RSA, susceptibles d'accéder aux emplois à pourvoir,
- la mobilisation des ressources telles que l'Insertion par l'Activité Economique (IAE), la formation professionnelle pour qualifier ces publics à l'emploi.

**4. la conduite d'actions de promotion et de marketing territorial hors prospection IDE (mission "marketing territorial")**

A ce titre, Moselle Attractivité assure notamment :

- Le portage, la promotion et le déploiement de la marque partagée MOSL
- Promotion des labels d'excellence
- Le portage et l'animation du plan d'actions Attractivité
- L'animation de réseaux à l'échelle du département de la Moselle
- L'organisation et/ou la participation à des salons, foires, événements dédiés
- La promotion du territoire via une communication adaptée, en lien avec les actions régionales
- La participation à la promotion de la région Grand Est
- L'appui à la commercialisation et la vente de produits mosellans et de produits MOSL

## **Moyens d'action**

Pour réaliser son objet et plus particulièrement chacune de ces missions, l'association se dote notamment des moyens humains et matériels en vue d'assurer la mise en œuvre des différents axes de développement de l'attractivité mosellane objet de l'association tel que décrit à l'article 3.1 ci-dessus.

L'association est organisée en quatre pôles : un pôle "tourisme", un pôle "économie", un pôle «insertion des bénéficiaires du RSA dans l'emploi» et un pôle transversal "marketing territorial", supervisés chacun par un directeur/responsable distinct, étant entendu que l'un d'entre eux peut cumuler cette fonction avec celle de directeur général de la structure.

La Région Grand Est participe activement à la gouvernance de Moselle Attractivité au sein du Conseil d'Administration et des autres organes prévus aux statuts de l'association, et ce dans le respect des compétences qui lui sont dévolues par la loi. Elle apporte par ailleurs une contribution financière à Moselle Attractivité, en lien avec les contributions des EPCI, permettant de financer, comme l'atteste une comptabilité analytique, les missions poursuivies principalement dans le domaine du développement économique, ainsi qu'en faveur de l'attractivité du territoire mosellan et qui ne relèvent pas du champ d'intervention du CDT.

Le Département de la Moselle participe activement à la gouvernance de Moselle Attractivité dans les domaines relevant de sa compétence et en tant que garant des solidarités humaines et territoriales au sein du département de la Moselle, et ce dans le respect des compétences qui lui sont dévolues par la loi. Il apporte par ailleurs une contribution financière à Moselle Attractivité, qui, comme l'atteste une comptabilité analytique, permet de financer les missions qui ne relèvent pas du champ du développement économique.

## **Evènements principaux de l'exercice**

Les comptes annuels clos au 31/12/2020 ont été établis conformément aux recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables relatives à la prise en compte des conséquences de l'événement COVID-19 dans les comptes réalisés à compter du 1er janvier 2020.

Notre association a retenu l'approche ciblée pour fournir dans l'annexe de ses comptes annuels, les informations sur les effets de la crise sanitaire liée au COVID-19.



## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

Notre association n'a pas fait l'objet d'une fermeture administrative, ci-dessous le descriptif des points clés du fonctionnement de l'établissement depuis le début de la crise sanitaire :

- *1<sup>er</sup> confinement* : Salariés en télétravail depuis le 17/03/2020 avec instauration de procédures adaptées et de points réguliers pour assurer la continuité des services
- Recensement des actions, des manifestations et des salons sur leur possible réalisation, maintien ou annulation.
- Retour en présentiel au sein de Moselle Attractivité le 02/06/2020
- *2<sup>ème</sup> confinement et couvre-feu* : Salariés en télétravail depuis le 02/11/2020 avec instauration de procédures adaptées, de permanences en présentiel et de points réguliers pour assurer la continuité des services.

Afin de répondre à la crise sanitaire, le département 57 a déployé une subvention complémentaire de 3 600 K€ dans le cadre du Plan d'Urgence, elle doit représenter 69% des charges engagées et Moselle Attractivité financera sur ses fonds propres le reste des charges non pris en compte par la subvention.

La crise sanitaire liée au Covid-19 a eu un impact certain sur la faisabilité des actions liées au Plan d'Urgence, certaines d'entre elles ont été reportées en 2021 et comptabilisées en fonds dédiées :

- Témoignage d'Ambassadeurs : 30 000 €
- Accélération du portage de la marque MOSL : 98 039 €
- Bons d'achat Qualité Moselle : 682 410 €
- Recrutement en nombre de nouveaux agrées : 79 382 €
- Extension du label Qualité MOSL aux sites touristiques : 30 000 €
- Extension du label Qualité MOSL à l'hébergement touristique : 20 000 €
- Extension du label Qualité MOSL aux marchés de producteurs : 9 000 €
- Réalisation d'audits au bénéfice d'établissements touristiques ou culturels en difficulté financière : 23 100 €
- Application Mobile déplacements doux : 30 000 €
- Stimulation de la consommation touristique de clients extérieurs au Département : 100 €
- Promotion touristique et marchés du terroir associés à la caravane d'été : 13 476 €

A noter : une nouvelle ligne de dépenses en 2020, celle des Aides financières. Elles concernent les Bons d'achats « je kiffe la Moselle » à destination des collégiens ; les bons d'achats à destination des familles mosellanes et les Bons d'achats solidaires.

## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

949 327 € ont été versés en 2020 afin de stimuler le pouvoir d'achat des Mosellans dans le cadre de la mise en œuvre du Plan d'Urgence.

Dans le cadre de la subvention complémentaire dédiée au Plan d'Urgence, les dépenses engagées (3 508 945 €) sont inférieures aux dépenses budgétées car des actions ont été annulées suite à la crise sanitaire. Il a donc été constitué une provision pour risque de reversement d'un montant de 1 178 828 €.

### **Ventilation de l'effectif moyen**

| Catégories  | Personnel salarié |
|---|-------------------|
| Cadres  | 25                |
| Employés, Techniciens, Professions Intermédiaires | 13                |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>38</b>         |

### **Méthode générale**

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement **ANC 2018-06** et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement **ANC 2014-03** relatif au 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.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### **Changement de méthode comptable suite à la mise en application du nouveau règlement comptable**

La première application du règlement **ANC n°2018-06** constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement

## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

### ***Postes impactés, incidence de la première application du règlement ANC n°2018-06 sur les comptes :***

Les impacts de l'exercice sont les suivants :

- Le capital social est reclassé ***en fonds propres sans droit de reprise*** pour 3 965 005 € en 2020. Il est issu de l'opération de fusion absorption de l'Association pour le Développement Economique de la Moselle -ADE Moselle par Moselle Attractivité le 22 juin 2017.
- La ligne « Ventes de marchandises » est reclassée dans la rubrique « Ventes de Biens et services » en 2020
- Les « autres immobilisations corporelles » sont sur la ligne « installations techniques, matériel et outillage industriels » en 2020
- Les contributions financières présentées en 2019 sur la ligne autres produits sont sur la ligne « contributions financières » en 2020

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Amortissements**

Ils sont calculés en fonction de la durée d'utilisation prévue suivant le mode linéaire :

| Types d'immobilisations        | Durée d'amortissement |
|--------------------------------|-----------------------|
| Logiciels et site internet     | 1 à 3 ans             |
| Installations et agencements   | 3 à 10 ans            |
| Matériel et outillage          | 5 ans                 |
| Matériel de transport          | 4 à 10 ans            |
| Mobilier et matériel de bureau | 2 à 10 ans            |

### **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Produit à recevoir**

|   |                  |
|---|------------------|
| Solde de la subvention BRSA du Département              | 13 117 €         |
| Solde de la subvention INTERREG TZS 2019                | 16 806 €         |
| Solde de la subvention INTERREG TZS 2020                | 62 050 €         |
| Remboursement du Département (frais de restructuration) | 33 628 €         |
| Subvention 2017 et 2018 de la CA de Saint Avold         | 162 758 €        |
| Subvention 2020 des EPCI                                | 313 768 €        |
| <b>Total</b>  | <b>602 127 €</b> |

A noter : une **dépréciation pour risque des créances** d'un montant de **271 318 €**, elle est composée de :

- La contribution de la Communauté d'Agglomération de Saint Avold Synergie à son adhésion pour les années 2017, 2018 et 2020 ( 242 560 €)
- La contribution de la Communauté de Commune du Haut Chemin du Pays de Pange à son adhésion pour l'année 2020 (28 758 €)

### **Engagement retraite**

Le montant des engagements de retraites valorisées au 31 décembre 2020, par l'actuaire et pour l'ensemble de l'effectif s'élève à 291 695 €.

Hypothèses retenues :

- Age de départ à la retraite : âge légal,
- Taux de charges sociales : 60%,
- Taux d'évolution des salaires : 2%,
- Taux d'actualisation : 0.7 %,

Cet engagement est couvert partiellement :

- Par une provision pour retraites à hauteur de 114 433 € fléchée pour les salariés provenant de l'association Moselle Développement (en provenance de l'apport de la situation nette de Moselle Développement); cette provision ne sera jamais actualisée mais reprise au fur et à mesure des départs des salariés concernés.

Pour 2020, la reprise est de 14 060 €.

- Par externalisation sur un contrat d'assurance "indemnités de fin de carrières" pour un montant de 82 818 € au 31 décembre 2020.

A noter : le traité de fusion-scission de Moselle Développement et de Moselle Tourisme en vue de la création de Moselle Attractivité signé le 4 novembre 2016 a acté la prise en charge par le Conseil départemental de la Moselle des indemnités retraites des salariés de Moselle Tourisme qui ont été transférés vers Moselle Attractivité.

### **Provisions pour risques et charges**

Dans le cadre de la restructuration de Moselle Attractivité en 2017, il a été procédé aux licenciements de 9 salariés. 7 Litiges Prud'homaux sont nés à la suite de ces licenciements, le montant des demandes était initialement estimé à 490 800€.

En 2020, 1 jugement a été rendu en faveur du salarié. Moselle Attractivité a fait appel de ce jugement et a versé des indemnités d'un montant de **24 250.62 €** à titre d'exécution provisoire.

Conformément au traité de fusion de Moselle Développement et Moselle Tourisme, il a été demandé au Département de la Moselle le remboursement des coûts prud'homaux engagés en 2020 pour un montant de 33 627.90 €.

## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

Aucune provision n'est constituée dans les comptes concernant ces litiges car conformément au traité de fusion, le Département 57 prend en charge les coûts prud'homaux. Par ailleurs est comptabilisé en 2020 une provision pour risque de reversement de 1 178 828 € dont l'origine est expliquée dans le paragraphe événements principaux de l'exercice.

### Charges à payer

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Congés payés et charges provisionnées | 49 139 €         |
| Factures non parvenues                | 107 667 €        |
| Etat                                  | 25 856 €         |
| <b>Total</b>                          | <b>182 662 €</b> |

### Honoraires des Commissaires aux Comptes

|  | KPMG          |              |
|--|---------------|--------------|
|  | 31/12/2020    | 31/12/2019   |
| <b>Audit</b>   |               |              |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |               |              |
| Emetteur   | 10 267        | 9 831        |
| Filiales intégrées globalement   |               |              |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |               |              |
| Emetteur   |               |              |
| Filiales intégrées globalement   |               |              |
| <b>sous total</b>  | <b>10 267</b> | <b>9 831</b> |
| <b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>       |               |              |
| Juridique, fiscal, social  |               |              |
| Autres   |               |              |
| <b>sous total</b>  |               |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10 267</b> | <b>9 831</b> |

Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

**Tableau de variation des Fonds propres**

| Variation des Fonds propres         | A l'ouverture    | Affectation du résultat | Augmentation     | Diminution ou consommation | A la clôture     |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 3 965 005        |                         |                  |                            | 3 965 005        |
| Fonds propres avec droit de reprise |                  |                         |                  |                            | -                |
| Ecart de réévaluation               |                  |                         |                  |                            | -                |
| Réserves                            |                  |                         |                  |                            | -                |
| Report à nouveau                    | 585 476          | 13 343                  |                  |                            | 598 820          |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 13 343           | - 13 343                | - 851 849        |                            | - 825 163        |
| <b>Situation nette</b>              | <b>4 563 824</b> | <b>0</b>                | <b>- 851 849</b> |                            | <b>3 711 976</b> |
| Fonds propres consommables          |                  |                         |                  |                            |                  |
| Subventions d'investissement        |                  |                         |                  |                            |                  |
| Provisions réglementées             |                  |                         |                  |                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>4 563 824</b> | <b>0</b>                | <b>- 851 849</b> | <b>-</b>                   | <b>3 711 976</b> |

## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

### **Tableau des Fonds dédiés**

| Valorisation des Fonds dédiés issus de  | A'ouverture<br>de l'exercice | Reports          | UTILISATIONS      |                       |            | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |   |
|---|------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------|------------|----------------------------|---|
|   |                              |                  | Montant<br>global | Dont<br>remboursement | Transferts | Montant<br>global          | Dont fonds dédiés<br>correspondant à des<br>projets sans dépense au<br>cours des deux derniers<br>exercices |
| <b>Subvention d'exploitation</b>  |                              |                  |                   |                       |            |                            |   |
| o <i>Témoignage d'Ambassadeurs</i>  |                              | 30 000           |                   |                       |            | 30 000                     |   |
| o <i>Accélération du portage de la marque MOSL</i>  |                              | 98 039           |                   |                       |            | 98 039                     |   |
| o <i>Bons d'achat Qualité Moselle</i>   |                              | 682 410          |                   |                       |            | 682 410                    |   |
| o <i>Recrutement en nombre de nouveaux agréés</i>   |                              | 79 382           |                   |                       |            | 79 382                     |   |
| o <i>Extension du label Qualité MOSL aux sites touristiques</i>   |                              | 30 000           |                   |                       |            | 30 000                     |   |
| o <i>Extension du label Qualité MOSL à l'hébergement touristique</i>  |                              | 20 000           |                   |                       |            | 20 000                     |   |
| o <i>Extension du label Qualité MOSL aux marchés de producteurs</i>   |                              | 9 000            |                   |                       |            | 9 000                      |   |
| o <i>Réalisation d'audits au bénéfice d'établissements touristiques ou culturels en difficulté financière</i> |                              | 23 100           |                   |                       |            | 23 100                     |   |
| o <i>Application Mobile déplacements doux</i>   |                              | 30 000           |                   |                       |            | 30 000                     |   |
| o <i>Simulation de la consommation touristique de clients extérieurs au Département</i>                       |                              | 100              |                   |                       |            | 100                        |   |
| o <i>Promotion touristique et marchés du terroir associés à la caravane d'été</i>                             |                              | 13 476           |                   |                       |            | 13 476                     |   |
| o <i>Subvention BRSA unique</i>   |                              | 70 329           |                   |                       |            | 70 329                     |   |
| o <i>Contrat de supports informatiques</i>  |                              | 6 000            |                   |                       |            | 6 000                      |   |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b>  |                              |                  |                   |                       |            | 0                          |   |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>   |                              |                  |                   |                       |            | 0                          |   |
| <b>TOTAL</b>  |                              | <b>1 091 836</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>   | <b>1 091 836</b>           |   |



**Tableau des immobilisations**

| Situations et mouvements                            | A  | B              | C            | D                                       |
|---|--|----------------|--------------|---|
| Rubriques   | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations  | Diminutions  | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                |  |                |              | -                                       |
| <i>Autres</i>                                       | 352 186                                  | 65 546         |              | 417 732                                 |
|   |  |                |              | -                                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |  |                |              | -                                       |
| <i>Instal., agencement, aménagement divers</i>      | 42 725                                   | -              |              | 42 725                                  |
| <i>Matériel de transport</i>                        | 61 786                                   | -              |              | 61 786                                  |
| <i>Matériel de bureau, informatique et mobilier</i> | 314 706                                  | 127 552        |              | 442 258                                 |
|   |  |                |              | -                                       |
| <b>Immobilisations financières</b>                  |  |                |              | -                                       |
| <i>Autres titres immobilisés</i>                    | 42 518                                   | 593            |              | 43 110                                  |
| <i>Prêts et autres immobilisations financières</i>  | 441 571                                  | 59             | 3 444        | 438 186                                 |
|   |  |                |              | -                                       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 255 493</b>                         | <b>193 750</b> | <b>3 444</b> | <b>1 445 799</b>                        |

**Tableau des amortissements**

| Situations et mouvements                            | A   | B                                       | C           | D   |
|---|---|---|-------------|---|
| Rubriques   | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions | Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                |   |   |             | -   |
| <i>Autres</i>                                       | 326 684                                       | 5 039                                   |             | 331 723   |
|   |   |   |             | -   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |   |   |             | -   |
| <i>Instal., agencement, aménagement divers</i>      | 17 103  | 4 804                                   |             | 21 908  |
| <i>Matériel de transport</i>                        | 29 037  | 6 000                                   |             | 35 038  |
| <i>Matériel de bureau, informatique et mobilier</i> | 293 710                                       | 37 929                                  |             | 331 639   |
|   |   |   |             | -   |
|   |   |   |             | -   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>666 535</b>                                | <b>53 772</b>                           | <b>-</b>    | <b>720 307</b>                                    |

Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

### **Tableau des Créances**

| Créances                                  | Montant brut au 31/12/2020 | Échéance <1 an | Échéance >1 an |
|---|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>     |                            |                |                |
| <i>Prêts</i>                              | 431 686                    |                | 431 686        |
| <i>Autres immobilisations financières</i> | 6 500                      |                | 6 500          |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>      |                            |                |                |
| <i>Clients et Comptes rattachés</i>       | 64 824                     | 64 824         |                |
| <i>Autres créances</i>                    | 603 582                    | 603 582        |                |
| <b>Charges constatées d'avance</b>        | 60 044                     | 60 044         |                |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1 166 635</b>           | <b>728 449</b> | <b>438 186</b> |

### **Tableau des Dettes**

| Dettes  | Montant brut au 31/12/2020 | Échéance <1 an   | Échéance >1 an et < 5 ans | Échéance > 5 ans |
|---|----------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédits   |                            |                  |                           |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses         |                            |                  |                           | -                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes         |                            |                  |                           |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> | 744 275                    | 744 275          |                           |                  |
| Dettes des legs ou donations                    |                            |                  |                           |                  |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              | 219 769                    | 219 769          |                           |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                            |                  |                           |                  |
| <b>Autres dettes</b>                            | 133 403                    | 133 403          |                           |                  |
| <b>Produits constatés d'avance</b>              |                            | -                |                           |                  |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>1 097 447</b>           | <b>1 097 447</b> |                           | -                |

### **Charges constatées d'avance**

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| - Location et Charges locatives : | 38 246 €       |
| - Maintenance :                   | 15 747 €       |
| - Assurance :                     | 940 €          |
| - Documentation :                 | <u>5 111 €</u> |
|                                   | 60 044 €       |

Les Charges constatées d'avance concernent uniquement des charges d'exploitation.

### **Informations relatives au compte de Résultat**

#### **Concours publics et Subventions d'Exploitation :**

|   |                 |
|---|-----------------|
| - Subvention de fonctionnement du Département 57 :        | 2 127 500 €     |
| - Subvention Plan d'Urgence du Département 57 :           | 3 600 000 €     |
| - Subvention BRSA du département 57 :                     | 557 160 €       |
| - Subvention frais de restructuration du département 57 : | 33 628 €        |
| - Subvention des EPCI :                                   | 1 237 501 €     |
| - Subvention de la Région Grand Est :                     | 1 131 300 €     |
| - Subvention des Chambres consulaires :                   | 130 000 €       |
| - Subvention de l'Union européenne :                      | <u>62 050 €</u> |
|   | 8 879 139 €     |

#### **Contributions financières**

|  |          |
|--|----------|
| - Participations financières au salon SITL | 62 281 € |
|--|----------|

#### **Contributions volontaires en nature**

Le Département de la Moselle met à disposition de Moselle Attractivité des locaux situés au 2-4 rue du Pont Moreau à Metz d'une surface de 975.81 m<sup>2</sup>. Le loyer est valorisé à 98 025 € pour la quote part relative à la mission Tourisme, à la mission Marketing et à la Mission Insertion BRSA dans l'emploi.

Le Département participe aux charges de fonctionnement de l'immeuble relatives au nettoyage des locaux, au tri sélectif, à la consommation électrique, à la consommation d'eau, au contrôle électrique des portes piétons, au contrôle de la sous station, aux charges d'ascenseurs, à la détection d'incendie, à l'alarme anti-intrusion, au contrôle d'accès, au gardiennage et à l'installation technique pour un montant de 29 475 €

## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

| Répartition par nature de produits          | 31/12/2020     |
|---|----------------|
| Bénévolat                                   |                |
| <i>Prestations en nature</i>                | <i>127 500</i> |
| Dons en natures                             |                |
|   |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>127 500</b> |
| Répartition par nature de charges           | 31/12/2020     |
| Secours en nature                           |                |
| <i>Mise à disposition gratuite de Biens</i> | <i>127 500</i> |
| Prestations en nature                       |                |
| Personnel bénévole                          |                |
|   |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>127 500</b> |

### Evènements post clôture

Néant.

### Rémunérations des 3 cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

### Informations sur les transactions non conclues à des conditions normales

Néant.



KPMG SA  
2 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 65811  
57078 Metz

# MOSELLE ATTRACTIVITÉ

## *Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels*

Exercice clos le 31 décembre 2020  
MOSELLE ATTRACTIVITÉ  
1 rue du Pont Moreau 57000 METZ

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de  
droit anglais ("private company limited  
by guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775726417 RCS NANTERRE



KPMG SA  
2 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 65811  
57078 Metz

## **MOSELLE ATTRACTIVITÉ**

1 rue du Pont Moreau 57000 METZ

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020

À l'assemblée générale de l'association MOSELLE ATTRACTIVITÉ,

#### **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 MOSELLE ATTRACTIVITÉ relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Méthode générale » de l'annexe des comptes annuels qui précise le changement de méthode comptable correspondant à la première application du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

KPMG SA  
société française membre du réseau  
KPMG constitué de cabinets  
indépendants adhérents de KPMG  
International Limited, une société de droit  
anglais ("private company limited by  
guarantee").

SA  
Société de commissariat aux comptes  
Siège social : Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
775728417 RCS NANTERRE



### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Comme mentionné ci-avant, la note « Méthode générale » de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre entité, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

### **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.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Metz, le 21 mai 2021

KPMG SA



Sylvain Weber

Associé



## BILAN ACTIF AU 31/12/20

| ACTIF  | Exercice 2020    |   |                  | Exercice 2019    |
|--|------------------|---|------------------|------------------|
|  | Brut             | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net              | Net              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                  |   |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles  |                  |   |                  |                  |
| Frais d'établissement  |                  |   |                  |                  |
| Frais de recherche et de développement   |                  |   |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit   |                  |   |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 85 437           | 85 437                                      | - 0              | 11               |
| Autres Immobilisations Incorporelles   | 261 868          | 246 286                                     | 15 582           | 11 740           |
| Immobilisations incorporelles en cours   | 70 427           | 13 752                                      | 56 675           |                  |
| Avances et acomptes  |                  |   |                  |                  |
| Immobilisations corporelles  |                  |   |                  |                  |
| Terrains   |                  |   |                  |                  |
| Constructions  |                  |   |                  |                  |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                | 546 770          | 388 585                                     | 158 186          |                  |
| Autres immobilisations corporelles   |                  |   |                  | 79 367           |
| Immobilisations corporelles en cours   |                  |   |                  | 35 258           |
| Avances et acomptes  |                  |   |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                    |                  |   |                  |                  |
| Immobilisations financières  |                  |   |                  |                  |
| Participations et Créances rattachées  |                  |   |                  |                  |
| Autres titres immobilisés  | 43 110           |   | 43 110           | 42 518           |
| Prêts  | 431 686          | 312 769                                     | 118 917          | 122 105          |
| Autres   | 6 500            |   | 6 500            | 6 500            |
| <b>Total I</b>   | <b>1 445 799</b> | <b>1 046 829</b>                            | <b>398 970</b>   | <b>297 498</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                  |   |                  |                  |
| Stocks et en-cours   | 36 098           |   | 36 098           | 36 547           |
| Créances   |                  |   |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 64 824           |   | 64 824           | 168 256          |
| Créances reçues par legs ou donations  |                  |   |                  |                  |
| Autres   | 603 582          | 271 318                                     | 332 264          | 439 060          |
| Valeurs mobilières de placement  | 2 275 000        |   | 2 275 000        | 4 028 982        |
| Instruments de trésorerie  |                  |   |                  |                  |
| Disponibilités   | 4 027 321        |   | 4 027 321        | 749 872          |
| Charges constatées d'avance  | 60 044           |   | 60 044           | 62 693           |
| <b>Total II</b>  | <b>7 066 868</b> | <b>271 318</b>                              | <b>6 795 550</b> | <b>5 485 410</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)  |                  |   |                  | -                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)  |                  |   |                  |                  |
| Ecarts de conversion Actif (V)   |                  |   |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>   | <b>8 512 667</b> | <b>1 318 147</b>                            | <b>7 194 520</b> | <b>5 782 908</b> |

## BILAN PASSIF AU 31/12/20

| PASSIF  | Exercice 2020    | Exercice 2019    |
|---|------------------|------------------|
| Capital social ou individuel                            |                  | 3 965 005        |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           | 3 965 005        |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                  |                  |
| Fonds statutaires                                       |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                  |
| Ecarts de réévaluation                                  |                  |                  |
| Réserves  |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                  |                  |
| Autres  |                  |                  |
| Report à nouveau  |                  |                  |
| Report à nouveau  | 598 820          | 585 476          |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 851 849          | 13 343           |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                     | <b>3 711 976</b> | <b>4 563 825</b> |
| Fonds propres consommables                              |                  |                  |
| Subventions d'investissement                            |                  |                  |
| Provisions réglementées                                 |                  |                  |
| <b>Total I</b>  | <b>3 711 976</b> | <b>4 563 825</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                  |                  |
| Fonds dédiés  | 1 091 836        |                  |
| <b>Total II</b>   | <b>1 091 836</b> | <b>-</b>         |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                  |                  |
| Provisions pour risques                                 | 1 178 828        |                  |
| Provisions pour charges                                 | 114 433          | 128 493          |
| <b>Total III</b>  | <b>1 293 261</b> | <b>128 493</b>   |
| <b>DETTES</b>   |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                  |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                  |                  |
| Avances et acomptes reçus sur commandes                 |                  |                  |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés                | 744 275          | 435 273          |
| Dettes des legs ou donations                            |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                             | 219 769          | 226 540          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  |                  |
| Autres dettes   | 133 403          | 228 378          |
| Instruments de trésorerie                               |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                             |                  | 200 400          |
| <b>Total IV</b>   | <b>1 097 447</b> | <b>1 090 590</b> |
| Ecarts de conversion Passif (V)                         |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>  | <b>7 194 520</b> | <b>5 782 908</b> |

| COMPTE DE RESULTAT  | Exercice 2020    | Exercice 2019    |
|---|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                  |                  |
| Cotisations   | 900              |                  |
| Ventes de marchandises  |                  | 22 428           |
| Production vendue (service et travaux)  |                  | 924              |
| Ventes de biens et services   |                  |                  |
| Ventes de biens   | 19 902           |                  |
| dont ventes de dons en nature   |                  |                  |
| Ventes de prestations de service  | 49               |                  |
| dont parrainages  |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs  |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 8 879 139        | 4 840 590        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables          |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels  |                  |                  |
| Mécénats  |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie   |                  |                  |
| Contributions financières   | 62 281           |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 20 990           | 73 234           |
| Utilisations des fonds dédiés   |                  |                  |
| Autres produits   | 15 189           | 71 577           |
| <b>Total I</b>  | <b>8 998 450</b> | <b>5 008 753</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                  |                  |
| Achats de marchandises  | 26 703           | 54 027           |
| Variation de stock  | 449              | 32 945           |
| Autres achats et charges externes   | 3 859 592        | 2 687 954        |
| Aides financières   | 949 327          |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 185 704          | 160 238          |
| Salaires et traitements   | 1 718 932        | 1 461 903        |
| Charges sociales  | 687 131          | 618 260          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 162 332          | 98 632           |
| Dotations aux provisions  | 1 178 828        |                  |
| Reports en fonds dédiés   | 1 091 836        |                  |
| Autres charges  | 2 568            | 574              |
| <b>Total II</b>   | <b>9 863 402</b> | <b>5 048 642</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>- 864 952</b> | <b>- 39 889</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                  |                  |
| De participation  |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 14 990           | 50 721           |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  | 197              | 7 898            |
| Différences positives de change   |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>Total III</b>  | <b>15 188</b>    | <b>58 619</b>    |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                  |                  |
| 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                  |                  |                  |
| <b>Total IV</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>   | <b>15 188</b>    | <b>58 619</b>    |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>                     | <b>- 849 765</b> | <b>18 730</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   |                  |                  |
| Sur opérations en capital   | 3 800            | 3 823            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                  |                  |
| <b>Total V</b>  | <b>3 800</b>     | <b>3 823</b>     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |                  |                  |
| Sur opérations de gestion   |                  |                  |
| Sur opérations en capital   |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                  |                  |
| <b>Total VI</b>   | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>  | <b>3 800</b>     | <b>3 823</b>     |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                  |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)   | 5 884            | 9 210            |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>   | <b>9 017 438</b> | <b>5 071 195</b> |
| <b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>                            | <b>9 869 286</b> | <b>5 057 852</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>  | <b>- 851 849</b> | <b>13 343</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                      |                  |                  |
| Dons en nature  |                  |                  |
| Prestations en nature   |                  | 127 500          |
| Bénévolat   |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  |                  | <b>127 500</b>   |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                          |                  |                  |
| Secours en nature   |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens   | 127 500          |                  |
| Prestations en nature   |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens et services                                |                  |                  |
| Personnel bénévole  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>127 500</b>   |                  |



## **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Moselle Attractivité contribue au développement de l'attractivité de la Moselle, à son rayonnement touristique et à la compétitivité du territoire dans le domaine économique.

## **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

### **1. l'appui aux territoires et aux entreprises mosellanes, en tant qu'agence de développement économique (mission "économie")**

A ce titre, Moselle Attractivité s'inscrit dans la mise en œuvre du Schéma Régional de Développement Economique, d'Innovation et d'Internationalisation (SRDEII), participe à la mise en œuvre de la politique de la Région Grand Est et intègre le réseau des outils de développement économique à l'échelle du Grand Est animé par la Région.

En conformité avec les prescriptions du SRDEII, elle favorise le développement et la promotion économique du département de la Moselle, notamment en :

- assurant l'identification, le suivi d'entreprises ciblées et l'accompagnement local de leurs projets d'installation et de développement
- étant le relai de la Région Grand Est et des EPCI membres pour diffuser leurs dispositifs de soutien et accompagner les entreprises dans leurs démarches
- étant source de données et d'informations sur les zones d'activités et/ou l'immobilier d'entreprise (observatoire économique, gestion d'une base de données de l'offre, ...)
- faisant de la veille économique territoriale
- effectuant la recherche de projets exogènes limitrophes en lien avec Grand Est International

### **2. le déploiement, en tant que Comité Départemental du Tourisme (CDT), d'une véritable stratégie touristique visant au développement et à la promotion de la destination Moselle (mission "tourisme")**

A ce titre, Moselle Attractivité assure les missions qui recouvrent notamment :

- La structuration et la qualification de l'offre touristique départementale
- La promotion de l'offre et de la destination Moselle
- L'appui à la qualité de l'accueil et l'animation des offices du tourisme
- L'animation et la professionnalisation des acteurs touristiques
- L'appui à la commercialisation de produits touristiques

- La gestion d'un observatoire touristique, en lien avec le Comité Régional du Tourisme du Grand Est
- La promotion de la destination Moselle, en cohérence avec le déploiement de la destination Lorraine,

Par ailleurs, Moselle Attractivité en tant que Comité Départemental du Tourisme du Département de la Moselle se voit confier par le Département de la Moselle la mise en œuvre de la politique touristique définie par ce dernier. Cette délégation sur la base des dispositions de l'article L 132-2 du Code du Tourisme donne lieu à une convention conclue entre le Département de la Moselle et Moselle Attractivité qui définit les missions concernées, les modalités d'exercice, les modalités de financement, ainsi que les modalités de contrôle.

**3. Le retour à l'emploi des bénéficiaires du RSA** au service des entreprises et de la cohésion sociale dans les territoires (mission « insertion des bénéficiaires du RSA dans l'emploi ») :

A ce titre, Moselle Attractivité assure notamment :

- une veille et une prospection sur les besoins en main d'œuvre des entreprises et notamment sur les métiers dits en tension,
- la proposition aux entreprises ayant des besoins de mains d'œuvre, des personnes en insertion, bénéficiaires du RSA, susceptibles d'accéder aux emplois à pourvoir,
- la mobilisation des ressources telles que l'Insertion par l'Activité Economique (IAE), la formation professionnelle pour qualifier ces publics à l'emploi.

**4. la conduite d'actions de promotion et de marketing territorial** hors prospection IDE (mission "marketing territorial")

A ce titre, Moselle Attractivité assure notamment :

- Le portage, la promotion et le déploiement de la marque partagée MOSL
- Promotion des labels d'excellence
- Le portage et l'animation du plan d'actions Attractivité
- L'animation de réseaux à l'échelle du département de la Moselle
- L'organisation et/ou la participation à des salons, foires, événements dédiés
- La promotion du territoire via une communication adaptée, en lien avec les actions régionales
- La participation à la promotion de la région Grand Est
- L'appui à la commercialisation et la vente de produits mosellans et de produits MOSL



## **Moyens d'action**

Pour réaliser son objet et plus particulièrement chacune de ces missions, l'association se dote notamment des moyens humains et matériels en vue d'assurer la mise en œuvre des différents axes de développement de l'attractivité mosellane objet de l'association tel que décrit à l'article 3.1 ci-dessus.

L'association est organisée en quatre pôles : un pôle "tourisme", un pôle "économie", un pôle «insertion des bénéficiaires du RSA dans l'emploi» et un pôle transversal "marketing territorial", supervisés chacun par un directeur/responsable distinct, étant entendu que l'un d'entre eux peut cumuler cette fonction avec celle de directeur général de la structure.

La Région Grand Est participe activement à la gouvernance de Moselle Attractivité au sein du Conseil d'Administration et des autres organes prévus aux statuts de l'association, et ce dans le respect des compétences qui lui sont dévolues par la loi. Elle apporte par ailleurs une contribution financière à Moselle Attractivité, en lien avec les contributions des EPCI, permettant de financer, comme l'atteste une comptabilité analytique, les missions poursuivies principalement dans le domaine du développement économique, ainsi qu'en faveur de l'attractivité du territoire mosellan et qui ne relèvent pas du champ d'intervention du CDT.

Le Département de la Moselle participe activement à la gouvernance de Moselle Attractivité dans les domaines relevant de sa compétence et en tant que garant des solidarités humaines et territoriales au sein du département de la Moselle, et ce dans le respect des compétences qui lui sont dévolues par la loi. Il apporte par ailleurs une contribution financière à Moselle Attractivité, qui, comme l'atteste une comptabilité analytique, permet de financer les missions qui ne relèvent pas du champ du développement économique.

## **Evènements principaux de l'exercice**

Les comptes annuels clos au 31/12/2020 ont été établis conformément aux recommandations et observations de l'Autorité des Normes Comptables relatives à la prise en compte des conséquences de l'événement COVID-19 dans les comptes réalisés à compter du 1er janvier 2020.

Notre association a retenu l'approche ciblée pour fournir dans l'annexe de ses comptes annuels, les informations sur les effets de la crise sanitaire liée au COVID-19.

Notre association n'a pas fait l'objet d'une fermeture administrative, ci-dessous le descriptif des points clés du fonctionnement de l'établissement depuis le début de la crise sanitaire :

- *1<sup>er</sup> confinement* : Salariés en télétravail depuis le 17/03/2020 avec instauration de procédures adaptées et de points réguliers pour assurer la continuité des services
- Recensement des actions, des manifestations et des salons sur leur possible réalisation, maintien ou annulation.
- Retour en présentiel au sein de Moselle Attractivité le 02/06/2020
- *2<sup>ème</sup> confinement et couvre-feu* : Salariés en télétravail depuis le 02/11/2020 avec instauration de procédures adaptées, de permanences en présentiel et de points réguliers pour assurer la continuité des services.

Afin de répondre à la crise sanitaire, le département 57 a déployé une subvention complémentaire de 3 600 K€ dans le cadre du Plan d'Urgence, elle doit représenter 69% des charges engagées et Moselle Attractivité financera sur ses fonds propres le reste des charges non pris en compte par la subvention.

La crise sanitaire liée au Covid-19 a eu un impact certain sur la faisabilité des actions liées au Plan d'Urgence, certaines d'entre elles ont été reportées en 2021 et comptabilisées en fonds dédiées :

- Témoignage d'Ambassadeurs : 30 000 €
- Accélération du portage de la marque MOSL : 98 039 €
- Bons d'achat Qualité Moselle : 682 410 €
- Recrutement en nombre de nouveaux agréés : 79 382 €
- Extension du label Qualité MOSL aux sites touristiques : 30 000 €
- Extension du label Qualité MOSL à l'hébergement touristique : 20 000 €
- Extension du label Qualité MOSL aux marchés de producteurs : 9 000 €
- Réalisation d'audits au bénéfice d'établissements touristiques ou culturels en difficulté financière : 23 100 €
- Application Mobile déplacements doux : 30 000 €
- Stimulation de la consommation touristique de clients extérieurs au Département : 100 €
- Promotion touristique et marchés du terroir associés à la caravane d'été : 13 476 €

A noter : une nouvelle ligne de dépenses en 2020, celle des Aides financières. Elles concernent les Bons d'achats « je kiffe la Moselle » à destination des collégiens ; les bons d'achats à destination des familles mosellanes et les Bons d'achats solidaires.



949 327 € ont été versés en 2020 afin de stimuler le pouvoir d'achat des Mosellans dans le cadre de la mise en œuvre du Plan d'Urgence.

Dans le cadre de la subvention complémentaire dédiée au Plan d'Urgence, les dépenses engagées (3 508 945 €) sont inférieures aux dépenses budgétées car des actions ont été annulées suite à la crise sanitaire. Il a donc été constitué une provision pour risque de reversement d'un montant de 1 178 828 €.

### **Ventilation de l'effectif moyen**

| Catégories  | Personnel salarié |
|---|-------------------|
| Cadres  | 25                |
| Employés, Techniciens, Professions Intermédiaires | 13                |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>38</b>         |

### **Méthode générale**

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement **ANC 2018-06** et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement **ANC 2014-03** relatif au 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.
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### **Changement de méthode comptable suite à la mise en application du nouveau règlement comptable**

La première application du règlement **ANC n°2018-06** constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement



***Postes impactés, incidence de la première application du règlement ANC n°2018-06 sur les comptes :***

Les impacts de l'exercice sont les suivants :

- Le capital social est reclassé ***en fonds propres sans droit de reprise*** pour 3 965 005 € en 2020. Il est issu de l'opération de fusion absorption de l'Association pour le Développement Economique de la Moselle -ADE Moselle par Moselle Attractivité le 22 juin 2017.
- La ligne « Ventes de marchandises » est reclassée dans la rubrique « Ventes de Biens et services » en 2020
- Les « autres immobilisations corporelles » sont sur la ligne « installations techniques, matériel et outillage industriels » en 2020
- Les contributions financières présentées en 2019 sur la ligne autres produits sont sur la ligne « contributions financières » en 2020

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Amortissements**

Ils sont calculés en fonction de la durée d'utilisation prévue suivant le mode linéaire :

| Types d'immobilisations        | Durée d'amortissement |
|--------------------------------|-----------------------|
| Logiciels et site internet     | 1 à 3 ans             |
| Installations et agencements   | 3 à 10 ans            |
| Matériel et outillage          | 5 ans                 |
| Matériel de transport          | 4 à 10 ans            |
| Mobilier et matériel de bureau | 2 à 10 ans            |

### **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Produit à recevoir**

|   |                  |
|---|------------------|
| Solde de la subvention BRSA du Département              | 13 117 €         |
| Solde de la subvention INTERREG TZS 2019                | 16 806 €         |
| Solde de la subvention INTERREG TZS 2020                | 62 050 €         |
| Remboursement du Département (frais de restructuration) | 33 628 €         |
| Subvention 2017 et 2018 de la CA de Saint Avold         | 162 758 €        |
| Subvention 2020 des EPCI                                | 313 768 €        |
| <b>Total</b>  | <b>602 127 €</b> |

A noter : une **dépréciation pour risque des créances** d'un montant de **271 318 €**, elle est composée de :

- La contribution de la Communauté d'Agglomération de Saint Avold Synergie à son adhésion pour les années 2017, 2018 et 2020 ( 242 560 €)
- La contribution de la Communauté de Commune du Haut Chemin du Pays de Pange à son adhésion pour l'année 2020 (28 758 €)

### **Engagement retraite**

Le montant des engagements de retraites valorisées au 31 décembre 2020, par l'actuaire et pour l'ensemble de l'effectif s'élève à 291 695 €.

Hypothèses retenues :

- Age de départ à la retraite : âge légal,
- Taux de charges sociales : 60%,
- Taux d'évolution des salaires : 2%,
- Taux d'actualisation : 0.7 %,

Cet engagement est couvert partiellement :

- Par une provision pour retraites à hauteur de 114 433 € fléchée pour les salariés provenant de l'association Moselle Développement (en provenance de l'apport de la situation nette de Moselle Développement); cette provision ne sera jamais actualisée mais reprise au fur et à mesure des départs des salariés concernés.  
Pour 2020, la reprise est de 14 060 €.

- Par externalisation sur un contrat d'assurance "indemnités de fin de carrières" pour un montant de 82 818 € au 31 décembre 2020.

A noter : le traité de fusion-scission de Moselle Développement et de Moselle Tourisme en vue de la création de Moselle Attractivité signé le 4 novembre 2016 a acté la prise en charge par le Conseil départemental de la Moselle des indemnités retraites des salariés de Moselle Tourisme qui ont été transférés vers Moselle Attractivité.

### **Provisions pour risques et charges**

Dans le cadre de la restructuration de Moselle Attractivité en 2017, il a été procédé aux licenciements de 9 salariés. 7 Litiges Prud'homaux sont nés à la suite de ces licenciements, le montant des demandes était initialement estimé à 490 800€.

En 2020, 1 jugement a été rendu en faveur du salarié. Moselle Attractivité a fait appel de ce jugement et a versé des indemnités d'un montant de **24 250.62 €** à titre d'exécution provisoire.

Conformément au traité de fusion de Moselle Développement et Moselle Tourisme, il a été demandé au Département de la Moselle le remboursement des coûts prud'homaux engagés en 2020 pour un montant de 33 627.90 €.



## Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

Aucune provision n'est constituée dans les comptes concernant ces litiges car conformément au traité de fusion, le Département 57 prend en charge les coûts prud'homaux. Par ailleurs est comptabilisé en 2020 une provision pour risque de reversement de 1 178 828 € dont l'origine est expliquée dans le paragraphe événements principaux de l'exercice.

### Charges à payer

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Congés payés et charges provisionnées | 49 139 €         |
| Factures non parvenues                | 107 667 €        |
| Etat                                  | 25 856 €         |
| <b>Total</b>                          | <b>182 662 €</b> |

### Honoraires des Commissaires aux Comptes

|  | KPMG          |              |
|--|---------------|--------------|
|  | 31/12/2020    | 31/12/2019   |
| <b>Audit</b>   |               |              |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés      |               |              |
| Emetteur   | 10 267        | 9 831        |
| Filiales intégrées globalement   |               |              |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes |               |              |
| Emetteur   |               |              |
| Filiales intégrées globalement   |               |              |
| <b>sous total</b>  | <b>10 267</b> | <b>9 831</b> |
| <b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>       |               |              |
| Juridique, fiscal, social  |               |              |
| Autres   |               |              |
| <b>sous total</b>  |               |              |
| <b>TOTAL</b>   | <b>10 267</b> | <b>9 831</b> |

## **Tableau de variation des Fonds propres**

| Variation des Fonds propres         | A l'ouverture    | Affectation du résultat | Augmentation     | Diminution ou consommation | A la clôture     |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 3 965 005        |                         |                  |                            | 3 965 005        |
| Fonds propres avec droit de reprise |                  |                         |                  |                            | -                |
| Ecart de réévaluation               |                  |                         |                  |                            | -                |
| Réserves                            |                  |                         |                  |                            | -                |
| Report à nouveau                    | 585 476          | 13 343                  |                  |                            | 598 820          |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 13 343           | - 13 343                | - 851 849        |                            | - 825 163        |
| <b>Situation nette</b>              | <b>4 563 824</b> | <b>0</b>                | <b>- 851 849</b> |                            | <b>3 711 976</b> |
| Fonds propres consommables          |                  |                         |                  |                            |                  |
| Subventions d'investissement        |                  |                         |                  |                            |                  |
| Provisions réglementées             |                  |                         |                  |                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>4 563 824</b> | <b>0</b>                | <b>- 851 849</b> | <b>-</b>                   | <b>3 711 976</b> |

**Tableau des Fonds dédiés**

| Valorisation des Fonds dédiés issus de  | A'ouverture de l'exercice | Reports          | UTILISATIONS   |                    |            | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE |   |
|---|---------------------------|------------------|----------------|--------------------|------------|----------------------------|---|
|   |                           |                  | Montant global | Dont remboursement | Transferts | Montant global             | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| <b>Subvention d'exploitation</b>  |                           |                  |                |                    |            |                            |   |
| o <i>Témoignage d'Ambassadeurs</i>  |                           | 30 000           |                |                    |            | 30 000                     |   |
| o <i>Accélération du portage de la marque MOSL</i>  |                           | 98 039           |                |                    |            | 98 039                     |   |
| o <i>Bons d'achat Qualité Moselle</i>   |                           | 682 410          |                |                    |            | 682 410                    |   |
| o <i>Recrutement en nombre de nouveaux agréés</i>   |                           | 79 382           |                |                    |            | 79 382                     |   |
| o <i>Extension du label Qualité MOSL aux sites touristiques</i>   |                           | 30 000           |                |                    |            | 30 000                     |   |
| o <i>Extension du label Qualité MOSL à l'hébergement touristique</i>  |                           | 20 000           |                |                    |            | 20 000                     |   |
| o <i>Extension du label Qualité MOSL aux marchés de producteurs</i>   |                           | 9 000            |                |                    |            | 9 000                      |   |
| o <i>Réalisation d'audits au bénéfice d'établissements touristiques ou culturels en difficulté financière</i> |                           | 23 100           |                |                    |            | 23 100                     |   |
| o <i>Application Mobile déplacements doux</i>   |                           | 30 000           |                |                    |            | 30 000                     |   |
| o <i>Simulation de la consommation touristique de clients extérieurs au Département</i>                       |                           | 100              |                |                    |            | 100                        |   |
| o <i>Promotion touristique et marchés du terroir associés à la caravane d'été</i>                             |                           | 13 476           |                |                    |            | 13 476                     |   |
| o <i>Subvention BRSA unique</i>   |                           | 70 329           |                |                    |            | 70 329                     |   |
| o <i>Contrat de supports informatiques</i>  |                           | 6 000            |                |                    |            | 6 000                      |   |
| <b>Contributions financières d'autres organismes</b>  |                           |                  |                |                    |            | 0                          |   |
| <b>Ressources liées à la générosité du public</b>   |                           |                  |                |                    |            | 0                          |   |
| <b>TOTAL</b>  |                           | <b>1 091 836</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>   | <b>1 091 836</b>           |   |

**Tableau des immobilisations**

| Situations et mouvements                            | A  | B              | C            | D                                       |
|---|--|----------------|--------------|---|
| Rubriques   | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations  | Diminutions  | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                |  |                |              | -                                       |
| <i>Autres</i>                                       | 352 186                                  | 65 546         |              | 417 732                                 |
|   |  |                |              | -                                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |  |                |              | -                                       |
| <i>Instal., agencement, aménagement divers</i>      | 42 725                                   | -              |              | 42 725                                  |
| <i>Matériel de transport</i>                        | 61 786                                   | -              |              | 61 786                                  |
| <i>Matériel de bureau, informatique et mobilier</i> | 314 706                                  | 127 552        |              | 442 258                                 |
|   |  |                |              | -                                       |
| <b>Immobilisations financières</b>                  |  |                |              | -                                       |
| <i>Autres titres immobilisés</i>                    | 42 518                                   | 593            |              | 43 110                                  |
| <i>Prêts et autres immobilisations financières</i>  | 441 571                                  | 59             | 3 444        | 438 186                                 |
|   |  |                |              | -                                       |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 255 493</b>                         | <b>193 750</b> | <b>3 444</b> | <b>1 445 799</b>                        |

**Tableau des amortissements**

| Situations et mouvements                            | A   | B                                       | C           | D   |
|---|---|---|-------------|---|
| Rubriques   | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions | Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                |   |   |             | -   |
| <i>Autres</i>                                       | 326 684                                       | 5 039                                   |             | 331 723   |
|   |   |   |             | -   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                  |   |   |             | -   |
| <i>Instal., agencement, aménagement divers</i>      | 17 103  | 4 804                                   |             | 21 908  |
| <i>Matériel de transport</i>                        | 29 037  | 6 000                                   |             | 35 038  |
| <i>Matériel de bureau, informatique et mobilier</i> | 293 710                                       | 37 929                                  |             | 331 639   |
|   |   |   |             | -   |
|   |   |   |             | -   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>666 535</b>                                | <b>53 772</b>                           | <b>-</b>    | <b>720 307</b>                                    |

**Tableau des Créances**

| Créances                                  | Montant brut au 31/12/2020 | Échéance <1 an | Échéance >1 an |
|---|----------------------------|----------------|----------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé</b>     |                            |                |                |
| <i>Prêts</i>                              | 431 686                    |                | 431 686        |
| <i>Autres immobilisations financières</i> | 6 500                      |                | 6 500          |
| <b>Créances de l'actif circulant</b>      |                            |                |                |
| <i>Clients et Comptes rattachés</i>       | 64 824                     | 64 824         |                |
| <i>Autres créances</i>                    | 603 582                    | 603 582        |                |
| <b>Charges constatées d'avance</b>        | 60 044                     | 60 044         |                |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1 166 635</b>           | <b>728 449</b> | <b>438 186</b> |

**Tableau des Dettes**

| Dettes  | Montant brut au 31/12/2020 | Échéance <1 an   | Échéance >1 an et < 5 ans | Échéance > 5 ans |
|---|----------------------------|------------------|---------------------------|------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédits   |                            |                  |                           |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses         |                            |                  |                           | -                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes         |                            |                  |                           |                  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> | 744 275                    | 744 275          |                           |                  |
| Dettes des legs ou donations                    |                            |                  |                           |                  |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              | 219 769                    | 219 769          |                           |                  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                            |                  |                           |                  |
| <b>Autres dettes</b>                            | 133 403                    | 133 403          |                           |                  |
| <b>Produits constatés d'avance</b>              |                            | -                |                           |                  |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>1 097 447</b>           | <b>1 097 447</b> |                           | -                |



### **Charges constatées d'avance**

|                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| - Location et Charges locatives : | 38 246 €       |
| - Maintenance :                   | 15 747 €       |
| - Assurance :                     | 940 €          |
| - Documentation :                 | <u>5 111 €</u> |
|                                   | 60 044 €       |

Les Charges constatées d'avance concernent uniquement des charges d'exploitation.

### **Informations relatives au compte de Résultat**

#### **Concours publics et Subventions d'Exploitation :**

|   |                    |
|---|--------------------|
| - Subvention de fonctionnement du Département 57 :        | 2 127 500 €        |
| - Subvention Plan d'Urgence du Département 57 :           | 3 600 000 €        |
| - Subvention BRSA du département 57 :                     | 557 160 €          |
| - Subvention frais de restructuration du département 57 : | 33 628 €           |
| - Subvention des EPCI :                                   | 1 237 501 €        |
| - Subvention de la Région Grand Est :                     | 1 131 300 €        |
| - Subvention des Chambres consulaires :                   | 130 000 €          |
| - Subvention de l'Union européenne :                      | <u>62 050 €</u>    |
|   | <b>8 879 139 €</b> |

#### **Contributions financières**

|  |                 |
|--|-----------------|
| - Participations financières au salon SITL | <b>62 281 €</b> |
|--|-----------------|

#### **Contributions volontaires en nature**

Le Département de la Moselle met à disposition de Moselle Attractivité des locaux situés au 2-4 rue du Pont Moreau à Metz d'une surface de 975.81 m2. Le loyer est valorisé à 98 025 € pour la quote part relative à la mission Tourisme, à la mission Marketing et à la Mission Insertion BRSA dans l'emploi.

Le Département participe aux charges de fonctionnement de l'immeuble relatives au nettoyage des locaux, au tri sélectif, à la consommation électrique, à la consommation d'eau, au contrôle électrique des portes piétons, au contrôle de la sous station, aux charges d'ascenseurs, à la détection d'incendie, à l'alarme anti-intrusion, au contrôle d'accès, au gardiennage et à l'installation technique pour un montant de 29 475 €

Annexe aux comptes annuels – exercice clos le 31 décembre 2020

| Répartition par nature de produits          | 31/12/2020     |
|---|----------------|
| Bénévolat                                   |                |
| <i>Prestations en nature</i>                | <i>127 500</i> |
| Dons en natures                             |                |
|   |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>127 500</b> |
| Répartition par nature de charges           | 31/12/2020     |
| Secours en nature                           |                |
| <i>Mise à disposition gratuite de Biens</i> | <i>127 500</i> |
| Prestations en nature                       |                |
| Personnel bénévole                          |                |
|   |                |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>127 500</b> |

**Evènements post clôture**

Néant.

**Rémunérations des 3 cadres dirigeants**

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

**Informations sur les transactions non conclues à des conditions normales**

Néant.