



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARISET
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Objet :

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

(01.01.2023 au 31.12.2023)

OFFICE DU TOURISME

SYNDICAT D'INITIATIVE DE LA COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION
DU PUY-EN-VELAY

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

SIREN : 383 814 712 – CODE APE : 79.90Z
SIRET : 383 814 712 00022

SIEGE SOCIAL : 2 Place du Clauzel
43 000 LE PUY-EN-VELAY

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes



Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Raphaël ALDIGIER
David NOBREGA
Stéphane VALANTIN
Eric PARISET
Vincent REY
Julien PAGES

N/Réf :

Objet : RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

OFFICE DU TOURISME

SYNDICAT D'INITIATIVE DE LA COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION
DU PUY-EN-VELAY

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

SIREN : 383 814 712 – CODE APE : 79.90Z
SIRET : 383 814 712 00022

SIEGE SOCIAL : 2 Place du Clauzel
43 000 LE PUY-EN-VELAY

EXERCICE SOCIAL : du 01.01.2023 au 31.12.2023

SARL D.M.G.D – société de commissariat aux comptes



Siège Social : 1 Avenue d'Aiguilhe – 43000 LE PUY-EN-VELAY – Tél : 04.71.05.69.45
Etablissement Secondaire : 89 Avenue Joseph Claussat – 63400 CHAMALIERES
SARL au capital de 8 000 euros – RCS LE PUY-EN-VELAY 424 879 161 – APE 6920 Z
Inscrite au tableau de la Compagnie des Commissaires aux Comptes de LYON - RIOM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2023

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « OFFICE DU TOURISME SYNDICAT D'INITIATIVE DE LA COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION DU PUY EN VELAY », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Bureau 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 Bureau.



Responsabilités du commissaire aux comptes relatif 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à LE PUY-EN-VELAY,
Le 02 avril 2024

Pour la SARL D.M.G.D
Commissaire aux Comptes


Raphaël ALDIGIER
Co-gérant

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

ANNEXE : « Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes »

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.

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	2 617	1 007	1 610	
Autres immobilisations incorporelles	59 063	58 900	163	596
Immobilisations corporelles				
Constructions	29 170	29 170		
Installations techniques, matériels et outillages industriels	16 829	10 390	6 439	9 782
Autres immobilisations corporelles	49 445	33 717	15 728	18 252
Immobilisations financières				
Total I	157 124	133 185	23 940	28 630
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Marchandises	7 593		7 593	5 037
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	6 784	2 834	3 949	6 474
Autres créances	12 768		12 768	157 940
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	1 752 206		1 752 206	1 149 636
Charges constatés d'avance	45 458		45 458	9 372
Total II	1 824 809	2 834	1 821 974	1 328 459
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 981 933	136 019	1 845 914	1 357 089
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Autres fonds propres	100 000	100 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	331 800	310 531
Autres réserves	597 255	387 640
Excédent ou déficit de l'exercice	184 690	230 884
Situation nette (sous-total)	1 213 745	1 029 056
Total I	1 213 745	1 029 056
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	37 654	57 616
Total II	37 654	57 616
PROVISIONS		
Provisions pour charges	69 858	58 432
Total III	69 858	58 432
DETTES		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	811	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 744	93 975
Dettes fiscales et sociales	90 050	116 806
Autres dettes	42 459	1 204
Produits constatés d'avance	313 595	
Total IV	524 658	211 985
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 845 914	1 357 089
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	523 847	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	20 097	18 911
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	20 306	25 221
Ventes de prestations de services	439 756	1 544 778
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	963 842	1 023 098
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	20 990	25 017
Autres produits	635	534
Total I	1 465 625	2 637 559
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	12 367	9 500
Variation des stocks	-2 557	1 748
Autres achats et charges externes	460 395	1 595 244
Impôts, taxes et versements assimilés	36 121	32 503
Salaires et traitements	547 284	554 529
Charges sociales	196 593	199 041
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 447	8 608
Dotations aux provisions	11 426	7 155
Autres charges	7 188	4 084
Total II	1 280 265	2 412 411
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	185 360	225 148
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	3 974	1 231
Total III	3 974	1 231
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	3 974	1 231

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	189 334	226 379
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-4 271	4 542
Total V	-4 271	4 542
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		12
Total VI		12
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-4 271	4 530
Impôts sur les bénéfices (VIII)	373	25
Total des produits (I+III+V)	1 465 328	2 643 332
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 280 638	2 412 448
EXCEDENT OU DEFICIT	184 690	230 884

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	19 551	19 551
Total	19 551	19 551
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens	19 551	19 551
Total	19 551	19 551

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OFFICE DE TOURISME SYND. INITIATIVE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 845 914 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 184 690 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/04/2024.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Une convention d'objectif lie l'Office de Tourisme à la Communauté d'Agglomération du Puy-en-Velay et précise ses buts et missions.

L'Office de Tourisme a pour objet d'étudier et de réaliser des esures tendant à accroître l'activité toutistique, économique et culturelle.

L'Office de Tourisme, service d'intérêt public, assure les missions d'accueil, d'information touristique. Il doit également s'efforcer de susciter l'animation indispensable dans son rayon d'action. Il contribue en liaison avec les collectivités publiques et privées à la défense et la mise en valeur des richesses naturelles et monumentales.

Il contribue également à assurer la coordination des interventions des divers partenaires du développement touristique local. Il doit être consulté sur des projets d'équipements collectifs touristiques.

L'Office de Tourisme peut être autorisé à commercialiser des prestations de services touristiques, dans les conditions prévues par la loi du 22 juillet 2009 et l'article R 211-21 du code du tourisme fixans les conditions d'exercice des activités relatives à l'organisation et à la vente de voyages ou de séjours.

L'Office de Tourisme pourra également proposer des services dans le cadre de l'organisation et de la mise en oeuvre de manifestations touristiques, événementielles, culturelle et sportives à l'initiative de la Communauté d'Agglomération ou de ses communes membres, ainsi qu'à la gestion d'équipements touristiques de la Communauté d'Agglomération ou de ses communes membres.

Il conviendra par contrat des conditions de son intervention, dans le respect de la réglementation selon la nature des prestations proposées.

Il est responsable de la recherche de de l'organisations de congrès, colloques et séminaires se déroulant dans sa zone d'intervention. Ses missions comprennent aussi la promotion et le renforcement de l'image touristique et de la notoriété de la Communauté d'Agglomération du Puy-en-Velay.

Les ressources de l'association se composent :

- des crédits de fonctionnement et subventions accordés par les collectivités publiques ou privées
- des cotisations des membres
- des recettes liées aux prestations de service qu'il est habilité à proposer conformément à son objet
- des ressources de toute nature décidées par le Conseil d'Administration dans le cadre des présents statuts
- de dons et legs

Tout versement de subventions de la part des collectivités fera obligatoirement l'objet d'un conventionnement spécifique.

Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Dépôt-ventes :

L'Office de Tourisme détient un stock de livres et de topo-guides en dépôt vente. La commission n'est comptabilisée qu'après la vente.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 2 à 3 ans
- * Autres immobilisations incorporelles : 3 ans
- * Constructions : 20 ans
- * Agencements des constructions : 20 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisions.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,2 %
- Taux de croissance des salaires : 2 %
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 1 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TD 88-90)

L'Office de tourisme a signé un contrat pour couvrir les engagements liés aux indemnités de fin de carrière avec ABEILLE Vie.

Le solde capitalisé au 31/12/2023 est de l'ordre de 82 512 €.

Le précédent contrat Allianz Vie présente un solde de 13 873 € (dernière valorisation connue au 31/12/2022), soit un total de 96 385 €.

Les engagements n'étant pas couverts en totalité, une provision est constituée.

Elle s'élève au 31 décembre 2023 à 69 858 €, pour une provision globale estimée à 160 107 €.

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	64 574	1 656	4 550	61 680
Immobilisations incorporelles	64 574	1 656	4 550	61 680
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	27 441			27 441
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 729			1 729
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	17 826		997	16 829
- Installations générales, agencements aménagements divers	6 067			6 067
- Matériel de transport	24 828			24 828
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 450	3 101		18 550
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	93 341	3 101	997	95 444
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	157 915	4 757	5 547	157 124

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	1 656	3 101		4 757
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	1 656	3 101		4 757
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	4 550	997		5 547
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	4 550	997		5 547

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	63 978	479	4 550	59 907
Immobilisations incorporelles	63 978	479	4 550	59 907
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	27 441			27 441
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 729			1 729
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 044	3 343	997	10 390
- Installations générales, agencements aménagements divers	6 042	25	1	6 067
- Matériel de transport	7 361	4 966		12 326
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	14 690	637	2	15 325
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	65 307	8 971	1 000	73 278
ACTIF IMMOBILISE	129 286	9 450	5 550	133 185

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 65 010 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif circulant :	65 010	65 010	
Créances Clients et Comptes rattachés	6 784	6 784	
Autres	12 768	12 768	
Charges constatées d'avance	45 458	45 458	
Total	65 010	65 010	

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	100 000				100 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	698 172	230 884			929 056
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	230 884	-230 884	184 690		184 690
Situation nette	1 029 056		184 690		1 213 745
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 029 056		184 690		1 213 745

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	58 432	11 426			69 858
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	58 432	11 426			69 858
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		11 426			
Financières					
Exceptionnelles					

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice
			Montant global	Dont reversements		
Subventions d'exploitation						
Subvention Com. D'Agglo.	57 616		19 962			37 654
TOTAL	57 616	0	19 962	0	0	37 654

Des charges ont été engagées pour la refonte du site Internet pour un montant de 19 961,50 €.

Les fonds dédiés ont été repris à hauteur de ces charges au 31/12/2023.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 523 847 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 744	77 744		
Dettes fiscales et sociales	90 050	90 050		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	42 459	42 459		
Produits constatés d'avance	313 595	313 595		
Total	523 847	523 847		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Charges à payer

	Montant
FOURN. FACTURES NON PARVENUES	25 903
PROVISION CONGES A PAYER	44 214
CHARGES SUR CONGES A PAYER	20 078
ORG. SOCIAUX CHARGES A PAYER	2 762
Divers - charges à payer	10 936
Total	103 893

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	45 458		
Total	45 458		

Les charges constatées d'avance se décomposent comme ci-dessous :

- acomptes pour les Nuits de Saint-Jacques 2024 pour 37 500 €
- charges divers de frais généraux pour 7 958 €

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	313 595		
Total	313 595		

Les produits constatés d'avance au 31 décembre 2024 se décomposent comme suit :

- recettes Nuits de Saint-Jacques 2024 pour 311 050 €
- cotisations 2024 pour 2 545 €

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
Chiffre d'affaires fiscalisé	460 061
Cotisations adhérents	20 097
TOTAL	480 159

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation	3 340	5 168	950 000		5 333	963 842
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						963 842

Les subventions portées en produits pour l'exercice 2023 sont :

- une subvention de fonctionnement de 950 000 €, versée par la Communauté d'Agglomération du Puy-en-Velay.
- solde de subvention du FNADT pour le plan massif de 4 168 €.
- solde de subvention du FEDER pour le plan massif de 3 340 €.
- une subvention de la Région pour l'opération "Les caillounades" de 1 000 €

D. M. G. D.
 Commissariat aux comptes
 SARL au capital de 8.000 €
 1, avenue d'Aiguilhe
 43000 LE PUY-EN-VELAY
 SIRET : 424 879 161 00018

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 36 personnes dont 1 apprenti.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	3		3	3
Employés	2	8	10	9
Saisonniers	3	20	23	3
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	8	28	36	15

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 160 107 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 69 858 euros

D. M. G. D.
Commissariat aux comptes
SARL au capital de 8.000 €
1, avenue d'Aiguilhe
43000 LE PUY-EN-VELAY
SIRET : 424 879 161 00018