



D M G D

Société de Commissariat aux Comptes

COMMISSAIRES AUX COMPTES

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

N/Réf :

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Objet :

EXERCICE CLOS LE 31.12.2024

(01.01.2024 au 31.12.2024)

OFFICE DU TOURISME

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

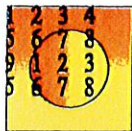
ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DE 1901

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'Aiguille – 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 31.12.2024

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 01.01.2024 au 31.12.2024

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 31.12.2024

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 2024, 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 2024 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.



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 24 mars 2025

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


Raphaël ALDIGIER
Co-gérant



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 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	9 127	2 007	7 120	1 610
Autres immobilisations incorporelles				163
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	15 904	10 706	5 197	6 439
Autres immobilisations corporelles	50 254	39 638	10 616	15 728
Immobilisations financières				
Total I	75 284	52 351	22 933	23 940
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Marchandises	4 352		4 352	7 593
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	19 399	1 408	17 990	3 949
Autres créances	87 706		87 706	12 768
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement	240 000		240 000	
Disponibilités	1 512 344		1 512 344	1 752 206
Charges constatés d'avance	53 498		53 498	45 458
Total II	1 917 299	1 408	1 915 891	1 821 974
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 992 584	53 759	1 938 824	1 845 914
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 31/12/2024	au 31/12/2023
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	331 800
Autres réserves	781 945	597 255
Excédent ou déficit de l'exercice	195 611	184 690
Situation nette (sous-total)	1 409 356	1 213 745
Total I	1 409 356	1 213 745
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés	97 691	37 654
Total II	97 691	37 654
PROVISIONS		
Provisions pour charges	39 725	69 858
Total III	39 725	69 858
DETTES		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		811
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	113 243	77 744
Dettes fiscales et sociales	78 454	90 050
Autres dettes	26 394	42 459
Produits constatés d'avance	173 961	313 595
Total IV	392 052	524 658
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 938 824	1 845 914
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)	392 052	
(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		

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 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	21 392	20 097
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	9 145	20 306
Ventes de prestations de services	1 125 593	439 756
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 158 500	963 842
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	54 454	20 990
Autres produits	459	635
Total I	2 369 543	1 465 625
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	4 268	12 367
Variation des stocks	3 241	-2 557
Autres achats et charges externes	1 345 174	460 395
Impôts, taxes et versements assimilés	33 079	36 121
Salaires et traitements	574 132	547 284
Charges sociales	179 843	196 593
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 649	11 447
Dotations aux provisions		11 426
Reports en fonds dédiés	80 000	
Autres charges	7 943	7 188
Total II	2 238 328	1 280 265
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	131 214	185 360
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	4 231	3 974
Autres intérêts et produits assimilés	1 218	
Total III	5 449	3 974
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5 449	3 974

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 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	136 664	189 334
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	24 937	-4 271
Sur opérations en capital	35 000	
Total V	59 937	-4 271
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	590	
Total VI	590	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	59 347	-4 271
Impôts sur les bénéfices (VIII)	400	373
Total des produits (I+III+V)	2 434 929	1 465 328
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 239 318	1 280 638
EXCEDENT OU DEFICIT	195 611	184 690

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Prestations en nature	34 048	19 551
Total	34 048	19 551
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mises à disposition gratuite de biens	34 048	19 551
Total	34 048	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

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

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 1 938 824 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 195 611 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 24/04/2025.

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 mesures tendant à accroître l'activité touristique, 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 fixant 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, culturelles 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 31/12/2024 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.

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
- * 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

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.

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.

Règles et méthodes comptables

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 31/12/2024 est de l'ordre de 88 797 €.

Le contrat Allianz Vie présente un solde de 14 448 € au 31/12/2024, soit un total de 103 245 €.

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

Elle s'élève au 31 décembre 2024 à 39 725 €, pour une provision globale estimée à 142 970 €.

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

L'activité de l'association a fortement évolué..

Cette évolution est liée à l'organisation sur 2024 du festival des Nuits de Saint Jacques, qui n'avait pas eu lieu en 2023.

Par ailleurs, l'association n'effectue plus la mission Hotel des Lumières.

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

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

	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	61 680	6 510	59 063	9 127
Immobilisations incorporelles	61 680	6 510	59 063	9 127
- 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	16 829	2 324	3 249	15 904
- Installations générales, agencements aménagements divers	6 067			6 067
- Matériel de transport	24 828			24 828
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 550	808		19 359
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	95 444	3 132	32 419	66 157
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	157 124	9 642	91 482	75 284

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	6 510	3 132		9 642
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	6 510	3 132		9 642
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	59 063	32 419		91 482
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice	59 063	32 419		91 482

Notes sur le bilan

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

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	59 907	1 163	59 063	2 007
Immobilisations incorporelles	59 907	1 163	59 063	2 007
- 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	10 390	3 565	3 249	10 706
- Installations générales, agencements aménagements divers	6 067			6 067
- Matériel de transport	12 326	4 966		17 292
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 325	955		16 279
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	73 278	9 486	32 419	50 344
ACTIF IMMOBILISE	133 185	10 649	91 482	52 351

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 160 603 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 :	160 603	160 603	
Créances Clients et Comptes rattachés	19 399	19 399	
Autres	87 706	87 706	
Charges constatées d'avance	53 498	53 498	
Total	160 603	160 603	

Produits à recevoir

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

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	20 000
INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 218
Total	21 218

Notes sur le bilan

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

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	929 056	184 690			1 113 745
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	184 690	-184 690	195 611		195 611
Situation nette	1 213 745		195 611		1 409 356
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 213 745		195 611		1 409 356

Notes sur le bilan

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

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	69 858		30 133		39 725
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	69 858		30 133		39 725
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation			30 133		
Financières					
Exceptionnelles					

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 remboursements		
Subventions d'exploitation						
Subvention Com. D'Agglo.	37 654		19 962			17 692
Subvention Com. D'Agglo.		25 000				25 000
Subvention Région		20 000				20 000
Cession agence		35 000				35 000
TOTAL	37 654	80 000	19 962	0	0	97 692

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 31/12/2024.

Des fonds dédiés ont été reportés à hauteur de 60 000 € pour les travaux sur déménagement en 2025, dont 35 000 € sur la plus-value liée à la vente de l'agence, et 25 000 € sur la subvention de la Communauté d'Agglomération.

Des fonds dédiés ont été reportés à hauteur de 20 000 € pour les Nuits de Saint Jacques 2025, pris sur le résultat 2024 excédentaire lié à l'avenant de la subvention de Région notamment.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 392 052 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	113 243	113 243		
Dettes fiscales et sociales	78 454	78 454		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	26 394	26 394		
Produits constatés d'avance	173 961	173 961		
Total	392 052	392 052		
(*) 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	21 073
PROVISION CONGES A PAYER	34 226
CHARGES SUR CONGES A PAYER	15 133
Total	70 432

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	7 908		
CHARGES CONSTATEES D AVANCE NSJ	45 590		
Total	53 498		

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

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

- acomptes pour les Nuits de Saint-Jacques 2025 pour 45 590 €
- charges diverses de frais généraux pour 7 908 €

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	6 769		
PRODUITS CONSTATES D AVANCE NSJ	167 192		
Total	173 961		

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

- recettes Nuits de Saint-Jacques 2025 pour 167 192 €
- cotisations 2025 pour 6 769 €

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2024
Chiffre d'affaires fiscalisé	1 134 737
Cotisations adhérents	21 392
TOTAL	1 156 129

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 550 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

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

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation			1 158 500			1 158 500
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						1 158 500

Les subventions portées en produits pour l'exercice 2024 sont :

- une subvention de fonctionnement de 980 000 €, versée par la Communauté d'Agglomération du Puy-en-Velay, à laquelle se rajoute un complément de 90 000 € destiné à financer la mise à disposition de personnel par la Communauté d'Agglomération.

- une subvention de la Région pour les Nuits de Saint Jacques de 80 000 €

- une subvention du Département pour les Nuits de Saint Jacques de 8 500 €

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 14 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	3		3	3
Employés	2	8	10	2
Ouvriers	2	8	10	9
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	7	16	23	14

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 142 970 euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 39 725 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