

**- SAS SOLOGNE AUDIT CONSEIL -**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale Ouest Atlantique

Société d'Expertise Comptable Inscrite au  
Tableau de l'Ordre de la Région Centre-  
Val de Loire et des Pays de la Loire

Au capital de 100 000 €  
R.C.S. ANGERS 433 060 225



8, rue Eugène Brémond  
49300 CHOLET

**OFFICE DE TOURISME – SOLOGNE, CÔTÉ SUD**

**32, Place de la Paix  
41200 ROMORANTIN-LANTHENAY**

**SIREN : 799 956 867  
RNA : W413000322**

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

***Exercice clos le 31 décembre 2023***

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2023)**

A l'Assemblée générale de l'association OFFICE DE TOURISME – SOLOGNE, CÔTÉ SUD,

## **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'OFFICE DE TOURISME – SOLOGNE, CÔTÉ SUD 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 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 « Engagement de retraite » de l'annexe des comptes annuels concernant la correction d'erreur relative aux hypothèses de calcul de la provision de l'engagement en matière d'indemnités de fin de carrière.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne la provision comptabilisée au titre des engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite des salariés.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

### **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'office de tourisme 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'office de tourisme 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

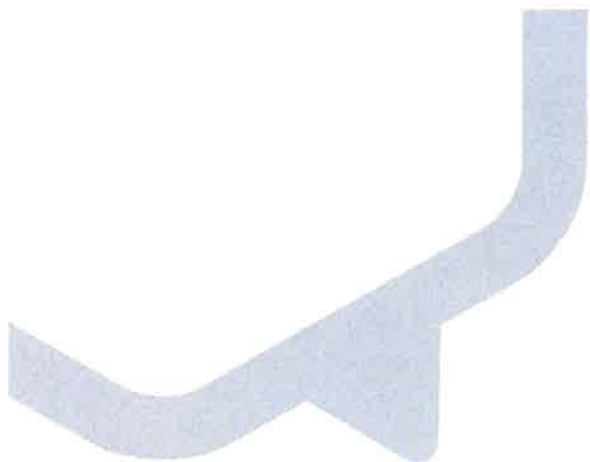
significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- 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'office de tourisme à poursuivre son activité. 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 de l'activité. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Parçay-Meslay, le 6 mai 2024.

Le Commissaire aux Comptes

**SAS SOLOGNE AUDIT CONSEIL**  
Valérie ROCHARD



# COMPTES ANNUELS

OFFICE DU TOURISME - SOLOGNE COTE SUD  
32 Place de la paix

41200 ROMORANTIN LANTHENAY

Exercice du : 01/01/2023 au 31/12/2023

APE : 7990Z  
SIRET : 79995686700029



**VDL CONSEIL**

À chaque étape, à vos côtés.

Expertise-Comptable & Accompagnement du dirigeant  
42 Avenue Roger Salengro 41200 ROMORANTIN  
02 54 76 31 31 - romorantin@vdlconseil.fr



# COMPTES ANNUELS



## Bilan Actif

|                           |  | 31/12/2023     |                   |                | 31/12/2022     |
|---------------------------|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|                           |  | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                |                   |                |                |
|                           | Frais d'établissement  |                |                   |                |                |
|                           | Frais de recherche et de développement                         |                |                   |                |                |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                               |                |                   |                |                |
|                           | Concessions brevets droits similaires                          |                |                   |                |                |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                |                   |                |                |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                |                   |                |                |
|                           | Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                |                   |                |                |
|                           | Terrains   |                |                   |                |                |
|                           | Constructions  |                |                   |                |                |
|                           | Installations techniques, mat. et outillage indus.             | 918            | 918               |                |                |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 11 659         | 6 011             | 5 648          | 3 737          |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           |                |                   |                |                |
|                           | Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT           | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                |                   |                |                |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                |                   |                |                |
|                           | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                |                   |                |                |
|                           | Autres participations  |                |                   |                |                |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                |                   |                |                |
|                           | Autres titres immobilisés                                      | 10 900         |                   | 10 900         | 10 620         |
|                           | Prêts  |                |                   |                |                |
|                           | Autres immobilisations financières                             |                |                   |                |                |
|                           | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>23 477</b>  | <b>6 929</b>      | <b>16 548</b>  | <b>14 357</b>  |
|                           | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                |                   |                |                |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         |                |                   |                |                |
|                           | En-cours de production de biens                                |                |                   |                |                |
|                           | En-cours de production de services                             |                |                   |                |                |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               |                |                   |                |                |
|                           | Marchandises   | 6 834          |                   | 6 834          | 5 005          |
|                           | Avances et Acomptes versés sur commandes                       |                |                   |                |                |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>  |                |                   |                |                |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 968            |                   | 968            | 1 683          |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          |                |                   |                |                |
|                           | Autres créances  | 5 055          |                   | 5 055          | 9 842          |
| COMPTES DE REGULARISATION | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                |                   |                |                |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>  | 178 681        |                   | 178 681        | 169 034        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    | 1 796          |                   | 1 796          | 3 537          |
|                           | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>193 333</b> |                   | <b>193 333</b> | <b>189 101</b> |
|                           | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                |                   |                |                |
|                           | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                |                   |                |                |
|                           | Ecarts de conversion actif ( V )                               |                |                   |                |                |
|                           | <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>                                     | <b>216 811</b> | <b>6 929</b>      | <b>209 881</b> | <b>203 459</b> |
|                           | (1) dont droit au bail   |                |                   |                |                |
|                           | (2) dont à moins d'un an                                       |                |                   |                |                |
|                           | (3) dont à plus d'un an  |                |                   |                |                |





## Bilan Passif

|                          |  | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
|--------------------------|--|----------------|----------------|
| FONDS PROPRES            | Fonds propres sans droit de reprise                                      |                |                |
|                          | Fonds propres statutaires  | 31 432         |                |
|                          | Fonds propres complémentaires  |                |                |
|                          | Fonds propres avec droit de reprise                                      |                |                |
|                          | Fonds propres statutaires  |                | 31 432         |
|                          | Fonds propres complémentaires  |                |                |
|                          | Ecarts de réévaluation   |                |                |
|                          | Réserves   |                |                |
|                          | Réserves statutaires ou contractuelles                                   |                |                |
|                          | Réserves pour projet de l'entité   | 62 968         | 57 373         |
|                          | Autres   |                |                |
|                          | Report à nouveau   |                |                |
|                          | Excédent ou déficit de l'exercice  | (31 204)       | 5 595          |
|                          | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>                         | <b>63 197</b>  | <b>94 400</b>  |
|                          | Fonds propres consommables   |                |                |
|                          | Subventions d'investissement   |                |                |
|                          | Provisions réglementées  |                |                |
|                          | <b>Total des autres fonds propres</b>                                    |                |                |
|                          | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>63 197</b>  | <b>94 400</b>  |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations                                |                |                |
|                          | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                              |                |                |
|                          | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes           |                |                |
|                          | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public              |                |                |
|                          | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                |                |                |
| Provisions               | Provisions pour risques  |                |                |
|                          | Provisions pour charges  | 59 186         | 26 116         |
|                          | <b>Total des provisions</b>  | <b>59 186</b>  | <b>26 116</b>  |
| DETTES (1)               | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                |                |
|                          | Emprunts obligataires convertibles                                       |                |                |
|                          | Autres emprunts obligataires   |                |                |
|                          | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                  | 22             | 20             |
|                          | Emprunts et dettes financières divers                                    |                |                |
|                          | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         |                |                |
|                          | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                |                |
|                          | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 9 975          | 10 900         |
|                          | Dettes des legs ou donations   |                |                |
|                          | Dettes fiscales et sociales  | 74 870         | 68 314         |
|                          | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                |                |
|                          | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                          |                |                |
|                          | Autres dettes  | 70             | 1 731          |
|                          | Produits constatés d'avance  | 2 562          | 1 977          |
|                          | <b>Total des dettes</b>  | <b>87 499</b>  | <b>82 942</b>  |
|                          | Ecarts de conversion passif  |                |                |
|                          | <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>209 881</b> | <b>203 459</b> |
|                          | Résultat de l'exercice exprimé en centimes                               | (31 203,78)    | 5 504,80       |
| (1)                      | Dont à moins d'un an   | 87 499         | 82 942         |
| (2)                      | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 22             | 20             |





# Compte de Résultat

|                                   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   | 7 234      | 8 245      |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   | 22 670     | 18 573     |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 34 800     | 23 189     |
|                                   | dont parrainages  |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 260 333    | 257 667    |
|                                   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |            |            |
|                                   | Ressources liées à la générosité du public                                      |            |            |
|                                   | Dons manuels  |            |            |
|                                   | Mécénats  |            |            |
|                                   | Legs, donations et assurances-vie   |            |            |
|                                   | Contributions financières   |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |            | 8 955      |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres produits   | 19         | 288        |
| Total des produits d'exploitation |   | 325 057    | 316 916    |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  | 19 777     | 14 823     |
|                                   | Variation de stock  | (1 828)    | (638)      |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 | 521        | 261        |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 56 017     | 51 319     |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 6 330      | 6 977      |
|                                   | Salaires et traitements   | 187 024    | 180 948    |
|                                   | Charges sociales  | 53 983     | 51 827     |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 1 719      | 997        |
|                                   | Dotation aux provisions   | 33 070     | 1 599      |
|                                   | Reports en fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres charges  | 252        | 56         |
| Total des charges d'exploitation  |   | 356 863    | 308 171    |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | (31 806)   | 8 746      |

# Compte de Résultat

|   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION                                       |   | (31 806)   | 8 746      |
| PRODUITS FINANCIERS   | De participation  |            |            |
|   | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |            |            |
|   | Autres intérêts et produits assimilés                             | 2 371      | 599        |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
|   | Différences positives de change                                   |            |            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement |   |            |            |
| Total des produits financiers                                 |   | 2 371      | 599        |
| CHARGES FINANCIÈRES   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |            |
|   | Intérêts et charges assimilées                                    |            |            |
|   | Différences négatives de change                                   |            |            |
|   | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |            |            |
| Total des charges financières                                 |   |            |            |
| RESULTAT FINANCIER  |   | 2 371      | 599        |
| RESULTAT COURANT avant impôts                                 |   | (29 435)   | 9 345      |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  | Sur opérations de gestion   | 1 097      |            |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |            |            |
| Total des produits exceptionnels                              |   | 1 097      |            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                       | Sur opérations de gestion   | 2 460      | 3 428      |
|   | Sur opérations en capital   |            |            |
|   | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |            |            |
| Total des charges exceptionnelles                             |   | 2 460      | 3 428      |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL   |   | (1 363)    | (3 428)    |
| Participation des salariés aux résultats                      |   |            |            |
| Impôts sur les bénéfices                                      |   | 405        | 322        |
| TOTAL DES PRODUITS  |   | 328 525    | 317 515    |
| TOTAL DES CHARGES   |   | 359 728    | 311 920    |
| EXCEDENT ou DEFICIT   |   | (31 204)   | 5 595      |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                           |   |            |            |
| Dons en nature  |   |            |            |
| Prestations en nature   |   |            |            |
| Bénévolat   |   |            |            |
| TOTAL   |   |            |            |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE               |   |            |            |
| Secours en nature   |   |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens                          |   |            |            |
| Prestations   |   |            |            |
| Personnel bénévole  |   |            |            |
| TOTAL   |   |            |            |



## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **209 881** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **328 525** euros
  - un total charges de **359 728** euros
  - dégage un résultat de **-31 204** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **OFFICE de TOURISME - SOLOGNE COTE SUD** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

### Règles et méthodes comptables

#### Objet social :

L'Office de tourisme Sologne Coté Sud assure l'accueil et l'information des touristes ainsi que la promotion touristique de son territoire, en coordination avec la Communauté de Communes, l'Agence de Développement Touristique en Val de Loire et Loir et Cher et le Comité régional du Tourisme Centre Val de Loire.

#### Nature et périmètre des activités :

L'Office de tourisme agit sur le territoire de la Communauté de Communes du Romorantinais et du Monestois (CCRM) au Sud du Loir et Cher et en Sologne, qui se compose de 16 communes regroupant plus de 35 000 habitants.

En complément de l'activité de promotion touristique décrite dans l'objet social et de l'organisation de manifestations culturelles, l'Office de Tourisme exerce les activités commerciales suivantes :

- Prestations d'organisation de séjours et d'excursions, ainsi que réalisation de visites guidées de villes .
- Service de billetterie touristique,
- Ventes de souvenirs, de livres régionaux, de produits du terroir et d'un dépôt-ventes de créations originales d'artisans d'art locaux ou issus du de la Région Centre .



## Annexe au Bilan

### Moyens mis en oeuvre :

L'Office de tourisme Sologne Coté Sud dispose de 2 bureaux d'informations touristique se situant à Romorantin et à Mennetou sur Cher qui abrite la Maison des Artisans.

En termes de moyens humains, l'Office de tourisme :

- est administré par un conseil d'administration se composant de 8 élus communautaires, 8 socio-professionnels et 8 personnes dites de la société civile,
- emploie une équipe de 7 salariés représentant 6,2 ETP.

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de Réglementation Comptable (CRC) et de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) 2018-06.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations :

- Acquisition au CA de titres pour 280 € qui porte ainsi les titres immobilisés à 10 900€
- Acquisition de 5 ordinateurs pour 3 629€ en remplacement de 2 ordinateurs volés et 3 obsolètes
- Méthode d'amortissement : mode linéaire de 2 à 5 ans.

### Stock :

- Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti"

### Disponibilités

- Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Créances et Dettes :

- Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.
- Echéance des créances et des dettes : la totalité à moins d'un an.

### Engagement de retraite :

- La Convention Collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

Il a été calculé à ce titre le montant de la dette actuarielle des engagements de retraite.

L'engagement de retraite fait l'objet d'une dotation sur l'exercice de 33 070€ qui porte la provision évaluée à 59 186€ charges sociales comprises.

Dotation plus conséquente générée par la régularisation des provisions des exercices antérieurs. est impactant le résultat 2023. de - 30K€ comptabilisé dans le poste "dotation aux provisions" des charges d'exploitation.



## Annexe au Bilan

### Mention des hypothèses de calcul :

- Application de la méthode dite des unités de crédit projetées
- Convention collective appliquée : " organismes de tourisme "
- Départ volontaire à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans
- Evolution du salaire : 3% par an
- Taux de cotisations sociales : 45% pour les cadres et 30% pour les non-cadres
- Taux d'actualisation : 4%

Souscription en Septembre 2023 , au Crédit Agricole d'un DAT de 57 000€ et versement annuel de la dotation des indemnités de fin de carrière.

### Informations diverses :

Subventions octroyées dans l'exercice (art. 431-9 ANC 2018-06 ).

| Nature                    | Autorité administrative                                 | Montant octroyé |         | Produit constaté |         |
|---------------------------|---|-----------------|---------|------------------|---------|
|                           |   | 2023            | 2022    | 2023             | 2022    |
| Subvention d'exploitation | Communauté de communes du Romorantinais et du Monestois | 255 000         | 255 000 | 255 000          | 255 000 |
|                           | Etat - Ministère du travail                             |                 | 8 000   | 5 333            | 2 667   |
| TOTAL                     |   | 255 000         | 263 000 | 260 333          | 257 667 |

### Contributions volontaires en nature :

- Les contributions bénévoles n'ont pas fait l'objet de quantification, ni valorisation, étant peu significatives et non essentielles pour la bonne compréhension des comptes .

Les missions de l'Association sont principalement assurées par ses salariés.

- Mise à disposition gracieuse des locaux par la CCRM .

- Un immeuble sis au 32 Place de la Paix à Romorantin-Lanthenay.(41)
- Un immeuble sis au 21 Grande Rue à Mennetou Sur Cher (41)



# Immobilisations

|  |  | Mouvements de l'exercice              |               |              |               | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |          |
|--|--|---------------------------------------|---------------|--------------|---------------|------------------------------------|----------|
|  |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Augmentations |              | Diminutions   |                                    |          |
|  |  |                                       | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. |                                    | Cessions |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Autres   |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                                       |               |              |               |                                    |          |
| CORPORELLES  | Terrains   |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Constructions sur sol propre                     |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | sur sol d'autrui                                 |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | instal. agencet aménagement                      |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels | 918                                   |               |              |               | 918                                |          |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          | 7 057                                 |               |              |               | 7 057                              |          |
|  | Matériel de transport                            |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 3 796                                 |               | 3 629        | 2 823         | 4 602                              |          |
|  | Emballages récupérables et divers                |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |               |              |               |                                    |          |
| Avances et acomptes  |  |                                       |               |              |               |                                    |          |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                          |  | 11 771                                |               | 3 629        | 2 823         | 12 577                             |          |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |               |              |               |                                    |          |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Autres participations                            |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | Autres titres immobilisés                        | 10 620                                |               | 280          |               | 10 900                             |          |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      |                                       |               |              |               |                                    |          |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 10 620                                |               | 280          |               | 10 900                             |          |
| TOTAL  |  | 22 391                                |               | 3 909        | 2 823         | 23 477                             |          |



# Amortissements

|               |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|------------------------------------|
|               |  |                                       | Dotations                | Diminutions  |                                    |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |                                    |
|               | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |                                    |
|               | Autres   |                                       |                          |              |                                    |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       |                                       |                          |              |                                    |
| CORPORELLES   | Terrains   |                                       |                          |              |                                    |
|               | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |                                    |
|               | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |                                    |
|               | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |              |                                    |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels | 918                                   |                          |              | 918                                |
|               | Autres instal., agencement, aménagement divers   | 4 058                                 | 706                      |              | 4 764                              |
|               | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |                                    |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     | 3 057                                 | 1 013                    | 2 823        | 1 248                              |
|               | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |                                    |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>8 033</b>                          | <b>1 719</b>             | <b>2 823</b> | <b>6 929</b>                       |
| <b>TOTAL</b>  |  | <b>8 033</b>                          | <b>1 719</b>             | <b>2 823</b> | <b>6 929</b>                       |





## Provisions

|   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023 |
|---|--|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES   | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |             |            |
|   | Provisions pour investissement   |                |               |             |            |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |               |             |            |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |             |            |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |             |            |
|   | Provisions autres  |                |               |             |            |
| PROVISIONS REGLEMENTEES   |  |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges   |                |               |             |            |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |               |             |            |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |             |            |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |               |             |            |
|   | Pour pertes de change  |                |               |             |            |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                |               |             |            |
|   | Pour impôts  |                |               |             |            |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |             |            |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |             |            |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |             |            |
| Autres  |  | 26 116         | 33 070        |             | 59 186     |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  |  | 26 116         | 33 070        |             | 59 186     |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |             |            |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |             |            |
|   | Sur comptes clients, usagers   |                |               |             |            |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |             |            |
|   | Autres   |                |               |             |            |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  |  |                |               |             |            |
| TOTAL GENERAL   |  | 26 116         | 33 070        |             | 59 186     |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles  |  |                | 33 070        |             |            |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |                |               |             |            |



# Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2023   | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|--------------|--------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |              |              |             |
|   | Prêts   |              |              |             |
|   | Autres immobilisations financières                  |              |              |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |              |              |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 968          | 968          |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |              |              |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                      |              |              |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |              |              |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |              |              |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         | 661          | 661          |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |              |              |             |
|   | Divers  |              |              |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |              |              |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |              |              |             |
|   | Débiteurs divers                                    | 4 393        | 4 393        |             |
|   | Charges constatées d'avance                         | 1 796        | 1 796        |             |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           | <b>7 818</b> | <b>7 818</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |              |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |              |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |              |              |             |

|  |   | 31/12/2023    | 1 an au plus  | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|---------------|---------------|-----------|---------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |               |               |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |               |               |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  | 22            | 22            |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |               |               |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |               |               |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 9 975         | 9 975         |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |               |               |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 42 342        | 42 342        |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 30 939        | 30 939        |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 405           | 405           |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 801           | 801           |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |               |               |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 383           | 383           |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |               |               |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |               |               |           |               |
|  | Autres dettes   | 70            | 70            |           |               |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |               |               |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 2 562         | 2 562         |           |               |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>87 499</b> | <b>87 499</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |               |               |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |               |               |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |               |               |           |               |



# Charges constatées d'avance

|   | Période               | Montants | 31/12/2023 |
|---|-----------------------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |                       |          | 1 796      |
| Location copieur                              | 01/01/2024 31/03/2024 | 329      |            |
| Weedigital prestataires internet              | 01/01/2024 30/11/2024 | 953      |            |
| McAfee prestataires internet                  | 01/01/2024 30/04/2024 | 43       |            |
| Jimbo prestataires internet                   | 01/01/2024 30/09/2024 | 90       |            |
| Canva Pro prestataires internet               | 01/01/2024 31/10/2024 | 90       |            |
| NR abonnement                                 | 01/01/2024 31/10/2024 | 291      |            |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |                       |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |                       |          |            |
| TOTAL   |                       |          | 1 796      |



## Produits constatés d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         |          | 2 562      |
| Ahésions 2024 Office du Tourisme            |         | 2 088    |            |
| Commissions billetterie                     |         | 474      |            |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          | 2 562      |



## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation  | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                | 31 432        |                               | 31 432                              |
| Fonds propres avec droit de reprise    | 31 432                              |                                |               | 31 432                        |                                     |
| Ecarts de réévaluation                 |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 57 373                              | 5 595                          |               |                               | 62 968                              |
| Autres réserves                        |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Report à nouveau                       |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 5 595                               | (5 595)                        |               | 31 204                        | (31 204)                            |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>94 400</b>                       |                                | <b>31 432</b> | <b>62 636</b>                 | <b>63 197</b>                       |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |               |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>94 400</b>                       |                                | <b>31 432</b> | <b>62 636</b>                 | <b>63 197</b>                       |

