



BSPL AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bertrand SERRANO

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

DESS FISCAL

DEA ANALYSE FINANCIERE

1

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION

COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE LA HAUTE GARONNE

14 Rue Bayard,

31000 TOULOUSE

SIREN : 327 216 875



BSPL AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES

A l'Assemblée Générale,

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 **COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE LA HAUTE GARONNE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

- Le paragraphe de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode et de présentation comptable qui expose les modalités d'application du règlement ANC 2022-06 et ses incidences sur les comptes de l'association en termes de modernisation des états financiers.

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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

Fait à Toulouse, le 27 mai 2026

SAS BSPL AUDIT

Commissaire aux comptes

Représentée par Bertrand SERRANO

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	200 569.01	188 553.01	12 016.00	18 327.00	6 311.00	34.44
	En cours, avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	743 686.21	516 521.79	227 164.42	255 173.94	28 009.52	10.98
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	369.74		369.74	365.24	4.50	1.23
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	26 106.14		26 106.14	14 106.14	12 000.00	85.07
	Total II	970 731.10	705 074.80	265 656.30	287 972.32	22 316.02	7.75
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	63 561.53	995.25	62 566.28	64 295.27	1 728.99	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	51 571.14		51 571.14	47 975.94	3 595.20	7.49
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	225 775.83		225 775.83	195 643.70	30 132.13	15.40
	Charges constatées d'avance (2)	33 111.32		33 111.32	29 964.23	3 147.09	10.50
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	2 265 513.55		2 265 513.55	2 201 010.36	64 503.19	2.93
	Total III	2 639 533.37	995.25	2 638 538.12	2 538 889.50	99 648.62	3.92
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 610 264.47	706 070.05	2 904 194.42	2 826 861.82	77 332.60	2.74

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à moins d'un an

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montagué
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805
CABINET NATHALIE GAUPILLAT

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	537 739.20	537 739.20		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	100 000.00	100 000.00		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
FONDS PROPRES	Autres				
	Report à nouveau	255 871.65	250 276.62	5 595.03	2.24
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	13 912.51	5 595.03	19 507.54	348.66
	Situation nette (sous total)	879 698.34	893 610.85	13 912.51	1.56
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	879 698.34	893 610.85	13 912.51	1.56
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
AUTRES FONDS PROPRES	Droits du concédant				
	Total II				
FONDS REPORTES ET DEBIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	215 448.34	25 637.00	189 811.34	740.38
	Total III	215 448.34	25 637.00	189 811.34	740.38
PROVISIONS	Provisions pour risques	30 000.00	30 000.00		
	Provisions pour charges				
	Total IV	30 000.00	30 000.00		
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	89.45	245.66	156.21	63.59
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	769 282.40	646 250.50	123 031.90	19.04
	Dettes des legs ou donations	13 674.80	12 122.70	1 552.10	12.80
	Dettes fiscales et sociales	754 396.44	839 171.71	84 775.27	10.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	181 793.82	334 719.23	152 925.41	45.69
	Produits constatés d'avance	59 810.83	45 104.17	14 706.66	32.61
DETTES (I)	Total V	1 779 047.74	1 877 613.97	98 566.23	5.25
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 904 194.42	2 826 861.82	77 332.60	2.74

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)
(2) Dont emprunts participatifs

89.45 245.66

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	1 067 848.23		1 063 915.12		3 933.11	0.37
Ventes de dons en nature	445 069.66		497 628.50		52 558.84	10.56
Ventes de prestations de service	2 528.00		1 484.00		1 044.00	70.35
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	3 433 747.22		3 353 917.22		79 830.00	2.38
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	1 990.50		132 652.47		130 661.97	98.50
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						
Utilisations des fonds dédiés	25 637.00		71 437.00		45 800.00	64.11
Autres produits	1 892.96		850.53		1 042.43	122.56
Total I	4 978 713.57		5 121 884.84		143 171.27	2.80
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	884 978.13		876 357.81		8 620.32	0.98
Variation de stock	2 724.24		9 547.58		6 823.34	71.47
Autres achats et charges externes	1 479 586.67		1 524 174.63		44 587.96	2.93
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	100 936.25		128 345.05		27 408.80	21.36
Salaires et traitements	1 551 489.67		1 700 275.31		148 785.64	8.75
Cotisations sociales	689 756.54		774 582.52		84 825.98	10.95
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	39 388.86		40 154.14		765.28	1.91
Dotations aux provisions	995.25		1 990.50		995.25	50.00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						
Reports en fonds dédiés	215 448.34		25 637.00		189 811.34	740.38
Autres charges	4 392.75		3 885.48		507.27	13.06
Total II	4 969 696.70		5 084 950.02		115 253.32	2.27
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	9 016.87		36 934.82		27 917.95	75.59

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	15 015.62		14 936.27		79.35	0.53
Reprises sur dépréciations et provisions						
Différences positives de change						
Produits des immobilisations financières cédées						
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total III	15 015.62		14 936.27		79.35	0.53
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	15 015.62		14 936.27		79.35	0.53
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	24 032.49		51 871.09		27 838.60	53.67
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)			136.60		136.60	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)			4 721.66		4 721.66	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			4 585.06		4 585.06	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	37 945.00		41 691.00		3 746.00	8.99
Total des produits (I+III+V)	4 993 729.19		5 136 957.71		143 228.52	2.79
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 007 641.70		5 131 362.68		123 720.98	2.41
5. EXCEDENT OU DEFICIT	13 912.51		5 595.03		19 507.54	348.66

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Le Comité Départemental du Tourisme de la Haute Garonne a pour objet de préparer et de mettre en œuvre la politique touristique du département en prenant toutes les initiatives jugées opportunes pour favoriser le développement touristique du département sur le marché de proximité, en France et à l'étranger.

L'association contribue à assurer l'élaboration, la promotion et la commercialisation de produits touristiques en collaboration, dans le cadre de conventions de partenariat de promotion commerciale et d'apporteurs d'affaires, avec des organismes locaux de tourisme couvrant tous les territoires concernés par les produits commercialisés, entre autres, les professionnels et organismes concernés par le tourisme à l'échelon départemental, intercommunal et interdépartemental ainsi qu'avec toute structure locale établie à cet effet, en application de l'article L 211-1 du code de tourisme. Une convention de fonctionnement est établie pour chaque partenariat.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 904 194 €.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 978 714 € dégage un déficit de - 13 913 €

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le conseil d'administration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le lancement par l'armée américaine et israélienne d'une campagne de frappes contre la République islamique d'Iran le 28 février 2026 constitue un événement post-clôture. Ce dernier n'a pas d'incidence financière sur les comptes clos au 31.12.2025, dans la mesure où il s'agit d'un événement relatif à une situation nouvelle. Les premières analyses de l'exposition de l'association conduisent à un impact financier non significatif.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Art. 831-1

Les comptes annuels de l'association ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour les dispositions non spécifiques aux entités à but non lucratif, les comptes sont établis conformément aux règles et principes du PCG défini par le règlement ANC n° 2014-03, dans sa version consolidée à la date de clôture de l'exercice, intégrant notamment les règlements ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et ANC n° 2023-03 modifiant certaines dispositions du Plan Comptable Général.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Changement de méthode

Art. 831-2

Le règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, est applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'association a appliqué ce règlement pour la première fois au titre de l'exercice clos le 31/12/2025.

Cette première application a principalement conduit à une modification de la présentation des états financiers et de certains postes du compte de résultat, notamment liée à la nouvelle définition du résultat exceptionnel et à la suppression de la technique des transferts de charges.

Conformément aux dispositions réglementaires, le règlement ANC n° 2022-06 a été appliqué de manière prospective. L'incidence estimée sur l'exercice est la suivante :

- résultat d'exploitation 2024 selon présentation ANC 2014-03 : 32 350 €
- résultat d'exploitation 2024 selon présentation ANC 2022-06 : 36 935 €

La ligne "charges constatées d'avance" est désormais intégrée à la rubrique des "créances".

Informations générales complémentaires

1/ Le Conseil Départemental de la Haute Garonne, outre la subvention versée, a apporté une aide au CDT 31 en prestation en nature. Ces contributions volontaires ne sont pas enregistrées dans des comptes de classe 8 comme le prévoit le nouveau plan comptable des associations afin de préserver une permanence de méthode de présentation des comptes par rapport aux années antérieures. Comme habituellement, nous détaillons ci-après ces contributions pour une parfaite information du lecteur :

Loyers+Redevances+Fuides : 8 800 €
Travaux maintenance : 135 €
Entretien : 688 €
Total mise à disposition des locaux : 9 623 €

Imprimerie, reprographie : 3 630 €
Affranchissement: 2 936 €
Total autres mises à disposition : 6 566 €

BSPL AUDIT

Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 457 805

2/ L'association CDT 31 est intégralement fiscalisée en matière d'impôt sur les sociétés et de contribution foncière des entreprises.

En matière de TVA et de taxe sur les salaires, l'association demeure partiellement fiscalisée.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

3/ Le montant des prestations en nature octroyées par le CDT à l'association Relais des Gîtes de la Haute Garonne au 31.12.2025 se porte à 115 603 €.

4/ les produits d'exploitation au 31.12.2025 sont de 4 978 714 €.

Ils sont ventilés de la manière suivante:

- Produits d'exploitation relevant du secteur lucratif : 1 454 086 €
- Produits d'exploitation relevant du secteur non lucratif : 61 360 €
- Subvention d'exploitation reçue : 3 433 747 €
- Reprises sur provision sur stock : 1 991 €
- Autres produits divers : 1 893 €
- Reprise s/engagement à rec. : 25 637 €

5/ Précisions sur la Taxe Additionnelle sur les séjours comptabilisée au compte 7401000

Le reversement de la Taxe a été effectué sur l'exercice 2025 et comptabilisée au compte 740100 à hauteur de 428 505 €.

Ce reversement représente une quote-part de la taxe additionnelle à la taxe de séjour versée par le Conseil Départemental au Comité Départemental du Tourisme de la Haute Garonne.

Le solde à percevoir au titre de l'année 2025 de 124 211 € est inscrit en compte 468700 "Produits à recevoir".

Le solde de l'exercice 2024 a été inscrit en compte 7401100 en 2025 pour 266 861 €.
(somme encaissée le 04 mars 2025 et le 28 avril 2025).

En l'absence d'élément permettant de déterminer ce solde, seule la partie encaissée avait été comptabilisée en 2024 avec une mention en annexe.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

BSPL AUDIT

Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	200 569		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 576		
Installations générales agencements aménagements divers	162 866		1 800
Matériel de transport	80 185		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	490 230		3 268
TOTAL	739 858		5 068
Autres participations	197		
Autres titres immobilisés	168		5
Prêts, autres immobilisations financières	14 106		12 000
TOTAL	14 471		12 005
TOTAL GENERAL	954 898		17 072

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			200 569	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 576	
Installations générales agencements aménagements divers		1 240	163 427	
Matériel de transport			80 185	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			493 498	
TOTAL		1 240	743 686	
Autres participations			197	
Autres titres immobilisés			173	
Prêts, autres immobilisations financières			26 106	
TOTAL			26 476	
TOTAL GENERAL		1 240	970 731	

(Article 832-1)

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	182 242	6 311		188 553
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 576			6 576
Installations générales agencements aménagements divers	157 471	425		157 896
Matériel de transport	56 039	8 645		64 684
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	264 599	24 007	1 240	287 366
TOTAL	484 685	33 077	1 240	516 522
TOTAL GENERAL	666 927	39 388	1 240	705 075

BSPL AUDIT

Commissaires Aux Comptes
20 Rue Thérion de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 467 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	6 311				
Instal.générales agenc.aménag.divers	425				
Matériel de transport	8 645				
Matériel de bureau informatique mobilier	24 007				
TOTAL	33 077				
TOTAL GENERAL	39 388				

(Article 832-1)

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	537 739				537 739
Fonds propres avec droit de reprise	100 000				100 000
Report à nouveau	250 277		5 595	0-	255 872
Excédent ou déficit de l'exercice	5 595			19 508	13 913-
Situation nette	893 611		5 595	19 508	879 698
TOTAL I	893 611		5 595	19 508	879 698

BSPL AUDIT

Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 637 457 835

ANNEXE

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 DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	25 637		25 637			215 448	215 448
Conseil Départemental	25 637		25 637			215 448	215 448
TOTAL	25 637		25 637			215 448	215 448

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

BSP LAUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Thérèse de Montaigne
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 605

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	30 000				30 000
TOTAL	30 000				30 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	1 991	995	1 991		995
TOTAL	1 991	995	1 991		995
TOTAL GENERAL	31 991	995	1 991		30 995
Dont dotations et reprises d'exploitation		995	1 991		

Art. 832-13

Le CDT a constaté dans ses écritures comptables une provision pour risques et charges de 30 000 € au 31 décembre 2021. Cette provision concerne des litiges sur des contentieux juridiques probables.

La provision pour dépréciation des stocks concerne des livres détenus à la librairie des Olivetains.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	26 106	26 106	
Autres créances clients	51 571	51 571	
Taxe sur la valeur ajoutée	20 810	20 810	
Débiteurs divers	203 777	203 777	
Charges constatées d'avance	33 111	33 111	
TOTAL	335 375	335 375	

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	89	89		
Fournisseurs et comptes rattachés	769 282	769 282		
Personnel et comptes rattachés	396 217	396 217		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	285 096	285 096		
Taxe sur la valeur ajoutée	11 061	11 061		
Autres impôts taxes et assimilés	62 022	62 022		
Autres dettes	410 567	410 567		
Produits constatés d'avance	59 811	59 811		
TOTAL	1 994 146	1 994 146		

Art. 832-9 et art. 832-15

Le 27 janvier 2026, le Comité Départemental du Tourisme a demandé l'autorisation au Conseil Départemental d'inscrire en fonds dédiés la somme de 215 448 €. Cette inscription correspond à la partie non utilisée de la taxe additionnelle à la taxe de séjour de Toulouse Métropole. Cette somme est inscrite au compte 194000 "fonds dédiés" et fait partie de la ligne "autres dettes".

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS : durées comprises entre 1 et 5 ans	200 569	

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Instal. Agenc. et aménag.	Linéaire	3 à 11 ans
Instal. Agencements et aménag.	Linéaire	3 à 11 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	2 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

BSPL AUDIT

Commissaires Aux Comptes
20 Rue Thérèse de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 457 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	47 348
Autres créances	197 521
Total	244 868

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	209 117
Dettes fiscales et sociales	554 708
Total	763 825

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	33 111
Total	33 111
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	59 811
Total	59 811

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Thérèse de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 467 835

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	8
Agents de maîtrise et techniciens	28
Total	36

Art. 837-2

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La gestion des indemnités de départ en retraite fait l'objet d'une externalisation auprès de l'organisme d'assurance.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" calculé par cet organisme s'élève à 844 478 €.

La dette actuarielle n'est pas inscrite au bilan sous forme de provision.

Elle a fait l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

La situation financière du fonds collectif est évaluée à 494 757 € au 31 décembre 2025.

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées	215 777	628 701	
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

Hypothèses de calcul retenues :

- départ à la retraite à 64 ans
- Méthode de calcul : rétrospective
- Table de mortalité : TH-TF 00-02
- taux de rendement financier net : 3.96%
- taux d'évolution des salaires : 1%
- taux de charges sociales : 50%

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Thérion de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexes spécifiques Prestataires de Formation Professionnelle

TABLEAU I
RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN K euros	EN %	EN K euros	EN %
1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES	399,00 €	16%	- €	0%
ETAT				
COLLECTIVITES LOCALES	1 224,00 €	48%	- €	0%
ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES	- €			
VIA FONGECIF.		0%	- €	0%
OPCA	- €			
FAF				
PARTICULIERS (*)	905,00 €	36%	- €	0%
SOUS-TOTAL I	2 528,00 €	100%	- €	0%
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT - POLE EMPLOI		0%	- €	0%
REGIONS				
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES				
SOUS-TOTAL II	- €	0%	- €	0%
3 - AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE FORMATION		0%	- €	0%
AUTRES RESSOURCES				
SOUS-TOTAL III	- €	0%	- €	0%
TOTAL DES RESSOURCES	2 528,00 €	100%	- €	0%

(*) PARTICULIER : 905 €

particulier : 905 €
CPF : 0 €

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 437 805

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexes spécifiques Prestataires de Formation Professionnelle

TABEAU II
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en euros	%	en K euros	%
Diplômantes *(1)				
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	0,00 €	100%	- €	0%
Insertion sociale				
Total	0,00 €	100%	- €	0%

(1) diplômes nationaux, titres homologués

(2) certificats de branches, certificats d'entreprises, attestations

TABEAU III
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

Convention	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde en fin d'exercice
NEANT				

BSPL AUDIT
Commissaires Aux Comptes
20 Rue Théron de Montaugé
31200 Toulouse
SIREN : 537 457 805