



OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

1 RUE EUGENE FRANCE
23000 GUERET
Exercice clos le : 31 décembre 2023

SIRET : 77799659600030

APE : 7990Z



**3 bis rue Vincent
23600 Boussac
Tél 05 55 82 04 55**

**52 avenue des Paulines
63000 Clermont-Ferrand
Tél 04 73 92 83 58**

E-Mail : s.villeneuve@scpdv.com

SOMMAIRE

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTES ANNUELS

Attestation	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat	6
	7

DETAILS DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	9
Bilan Passif détaillé	10
Compte de Résultat détaillé	11
	12

ETATS DE GESTION

Solde Intermédiaire de Gestion	15
Solde Intermédiaire de Gestion détaillé	16
Tableau de financement	17
	19

ANNEXE COMPTABLE

20

COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET
Pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 09/01/2001, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	261 252,77 €
Résultat net comptable	-1 336,03 €
Total du bilan	310 006,92 €

Fait à BOUSSAC,
Le 07/03/2024.

VILLENEUVE STEPHANE,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	21 661,56	11 887,83	9 773,73	12 605,73
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	106 368,20	94 278,05	12 090,15	14 953,10
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	128 029,76	106 165,88	21 863,88	27 558,83
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	549,34		549,34	1 263,25
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	2 063,05		2 063,05	280,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	126,64		126,64	21 312,24
Valeurs mobilières de placement	107 153,00		107 153,00	17 153,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	177 005,41		177 005,41	233 395,62
Charges constatées d'avance	1 245,60		1 245,60	1 493,52
TOTAL (II)	288 143,04		288 143,04	274 897,63
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	416 172,80	106 165,88	310 006,92	302 456,46

BILAN PASSIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	82 745,60	82 745,60
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	149 282,64	148 535,86
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 336,03	746,78
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>230 692,21</i>	<i>232 028,24</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	7 818,98	10 084,58
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	238 511,19	242 112,82
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 705,03	27 548,60
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	24 289,70	29 964,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 001,00	1 331,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 500,00	1 500,00
TOTAL (IV)	71 495,73	60 343,64
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	310 006,92	302 456,46

COMPTE DE RÉSULTAT

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 714,22	1 860,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	3 164,86	4 240,64
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	16 621,48	36 750,08
<i>Dont parrainages</i>	644,50	870,50
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	239 680,00	241 981,00
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	68,82	237,70
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3,39	86,71
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	261 252,77	285 156,13
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 652,64	3 099,51
Variation de stock	713,91	-142,88
Autres achats et charges externes	73 809,82	74 537,37
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 342,57	922,32
Salaires et traitements	146 156,62	161 274,50
Charges sociales	39 017,77	43 414,84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 694,95	4 791,35
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2,01	7,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	268 390,29	287 904,77
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-7 137,52	-2 748,64
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 171,64	1 945,36
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 (III)	4 171,64	1 945,36
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 (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 171,64	1 945,36

COMPTE DE RÉSULTAT

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-2 965,88	-803,28
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 293,35	1 933,30
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 293,35	1 933,30
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	663,50	383,24
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	663,50	383,24
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 629,85	1 550,06
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	267 717,76	289 034,79
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	269 053,79	288 288,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 336,03	746,78

DETAILS DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits similaires	21 661,56	11 887,83	9 773,73	12 605,73
2051000000 logiciels	21 661,56		21 661,56	21 661,56
2805100000 amort logiciels		11 887,83	-11 887,83	-9 055,83
Immobilisations corporelles				
Autres	106 368,20	94 278,05	12 090,15	14 953,10
2181000000 installations générales, agenc	82 896,95		82 896,95	82 896,95
2183000000 bureau informatique	15 567,25		15 567,25	15 567,25
2184000000 mobilier	7 904,00		7 904,00	7 904,00
2818100000 amort des agencements		72 193,44	-72 193,44	-71 106,36
2818300000 amort matériel bureau et infor		14 823,38	-14 823,38	-13 406,27
2818400000 amortissement mobilier		7 261,23	-7 261,23	-6 902,47
Immobilisations financières				
TOTAL (I)	128 029,76	106 165,88	21 863,88	27 558,83
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	549,34		549,34	1 263,25
3700100000 stock marchandises avec marge	549,34		549,34	1 263,25
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	2 063,05		2 063,05	280,00
Autres	126,64		126,64	21 312,24
4098000000 rrr a obtenir/avoirs non recus	17,64		17,64	
4487000000 produits a recevoir				21 309,00
4670200000 cartes cadeaux gratuites a uti	100,00		100,00	
4671490000 depot Noel				3,24
4671580000 jerem	9,00		9,00	
Valeurs mobilières de placement	107 153,00		107 153,00	17 153,00
5081000000 compte a terme	90 000,00		90 000,00	
5083000000 titres bpaca	17 153,00		17 153,00	17 153,00
Disponibilités	177 005,41		177 005,41	233 395,62
5121000000 banque populaire	23 852,10		23 852,10	11 231,07
5121500000 livret a banque populaire	85 862,96		85 862,96	83 429,60
5121700000 livret epargne institutionnels	66 030,73		66 030,73	138 379,12
5188000000 interets courus a recevoir	675,00		675,00	
5300000000 caisse	584,62		584,62	355,83
Charges constatées d'avance	1 245,60		1 245,60	1 493,52
4860000000 charges constatées d'avances	1 245,60		1 245,60	1 493,52
TOTAL (II)	288 143,04		288 143,04	274 897,63
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	416 172,80	106 165,88	310 006,92	302 456,46

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	82 745,60	82 745,60
1020000000 fonds associatif sans droit	82 745,60	82 745,60
Réserves		
Report à nouveau	149 282,64	148 535,86
1100000000 report a nouveau	149 282,64	148 535,86
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 336,03	746,78
<i>Situation nette (sous total)</i>	230 692,21	232 028,24
Subventions d'investissement	7 818,98	10 084,58
1310000000 subventions d'équipement	11 328,00	11 328,00
1390000000 subvt invest inscrite cpte rés	-3 509,02	-1 243,42
TOTAL (I)	238 511,19	242 112,82
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
TOTAL (III)		
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 705,03	27 548,60
Dettes fiscales et sociales	24 289,70	29 964,04
4282000000 dettes prov pour conges payes	10 621,63	11 125,50
4310000000 urssaf	6 634,04	11 567,88
4370070000 aesio prevoyance		829,70
4370200000 ag2r retraite	3 157,73	2 480,21
4373300000 aesio mutuelle	259,12	227,76
4382000000 charges sociales/ conges payes	2 828,52	2 962,72
4421000000 prel. a la source impot/revenu	728,12	706,86
4482000000 ch fisc a payer/cp	60,54	63,41
Autres dettes	4 001,00	1 331,00
4198000000 rrr a accorder /avoirs a etabl	9,00	
4670000000 autres comptes debit. ou credi	500,00	
4670100000 carte cadeau	100,00	
4680250000 irish celtic	3 464,00	
4680320000 autorail creusois	-72,00	
4680350000 la fiesta mexicaine		300,00
4680360000 grosse chaleur		1 031,00
Produits constatés d'avance	1 500,00	1 500,00
4870000000 produits constates d'avance	1 500,00	1 500,00
TOTAL (IV)	71 495,73	60 343,64
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	310 006,92	302 456,46

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 714,22	1 860,00
7560000000 cotisations	1 690,00	1 830,00
7560100000 don ot	24,22	30,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	3 164,86	4 240,64
7070100000 boutique	3 133,66	4 206,14
7070200000 panier	6,70	4,00
7070300000 fiche randonnees	24,50	30,50
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	16 621,48	36 750,08
7062000000 com. saint victor		9 410,67
7062100000 com. la chapelle		3 641,61
7062220000 commission jouillat		5 903,55
7062240000 commission boutique	10 684,28	8 292,76
7062250000 com. anzeme mobil home		2 149,38
7062300000 com. airbnb		57,63
7062500000 animations estivales	185,50	315,00
7063000000 frais de location spectacles	644,50	870,50
7068000000 sortileges de la pleine lune	3 810,00	3 891,00
7081000000 produits accessoires	17,20	5,98
7082000000 frais de dossier locations		1 212,00
7083000000 pack ant	1 280,00	1 000,00
Dont parrainages	644,50	870,50
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	239 680,00	241 981,00
7400000000 subv com. aggro	234 680,00	227 000,00
7400300000 subv diverses		9 981,00
7400400000 subv exploitation animation	5 000,00	5 000,00
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	68,82	237,70
7910000000 transfert charges exploitation	68,82	237,70
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3,39	86,71
7580000000 produit de gestion	3,39	86,71
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	261 252,77	285 156,13
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 652,64	3 099,51
6070100000 achats march pour boutique	1 652,64	3 083,61
6070200000 achats pr dépôt vt(sans commis		15,90
Variation de stock	713,91	-142,88
6037100000 variations stock marchandises	713,91	-142,88
Autres achats et charges externes	73 809,82	74 537,37
6061040000 carburant	305,42	388,74
6063000000 fournitures entretien & petit	1 868,71	2 369,39
6064000000 fournitures administratives	543,01	321,71
6132000000 locations immobilières	14 220,00	14 220,00
6135000000 locations mobilières	6 346,51	4 904,55
6140000000 charges locatives & de coprop	7 196,22	6 957,00

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
6152000000 entretien répar.sur bien immob	195,00	195,00
6155000000 entretien & reparations	14,00	1 017,54
6156000000 maintenance	13 904,71	5 331,09
6160000000 primes d'assurances	1 703,51	1 630,97
6181000000 documentation generale	269,10	253,10
6210000000 intervenant extérieurs	2 299,98	2 330,00
6226000000 honoraires	6 801,96	6 458,60
6227000000 frais d'actes et de contentieu		100,00
6228100000 frais ot ventes en ligne		0,18
6231000000 annonces et insertions	1 103,94	6 563,34
6233000000 foires et expositions		1 180,00
6234000000 cadeaux	77,60	79,00
6236000000 catalogues & imprimes	5 554,67	7 144,01
6241000000 transport sur achat	67,80	42,68
6248000000 transports autres	30,00	29,80
6251000000 voyages et déplacements	926,40	1 112,59
6257000000 receptions	1 248,54	888,20
6260000000 frais telephone & internet	3 751,48	3 801,59
6261000000 affranchissements	2 539,39	2 789,82
6278000000 autres frais et commissions su	1 223,38	2 935,86
6281000000 cotisations diverses	1 549,50	1 492,61
6288000000 acces dechetterie	68,99	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 342,57	922,32
6310000000 ch fiscales/conges payes	-2,87	-62,67
6333000000 participation des employeurs a	1 345,44	984,99
Salaires et traitements	146 156,62	161 274,50
6410000000 remuneration du personnel	145 790,49	159 306,31
6411000000 appointements permanents	870,00	1 350,00
6412000000 congé payé	-503,87	618,19
Charges sociales	39 017,77	43 414,84
6450000000 charges sociales/ cp a prendre	-134,20	90,02
6451000000 cotisations urssaf	25 011,37	30 131,10
6453100000 retraite	12 441,80	8 364,55
6453300000 mutuelle eovi	1 295,60	1 366,56
6458100000 prévoyance		2 995,03
6475000000 medecine du trav. & pharm.	403,20	467,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 694,95	4 791,35
6811100000 dotation incorporelles	2 832,00	1 554,27
6811200000 dot amort immo corporelles	2 862,95	3 237,08
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2,01	7,76
6580000000 frais de gestion	2,01	7,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	268 390,29	287 904,77
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-7 137,52	-2 748,64
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 171,64	1 945,36
7680000000 interets	1 738,28	813,77
7681000000 intérêts livret a	2 433,36	1 131,59
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 (III)	4 171,64	1 945,36

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
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 (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 171,64	1 945,36
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-2 965,88	-803,28
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 293,35	1 933,30
7770000000 sbvt investissemnt virées au r	2 265,60	1 243,42
7780000000 autres produits exceptionnels	27,75	689,88
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 293,35	1 933,30
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	663,50	383,24
6718000000 charges excep/opérations gesti	663,50	383,24
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	663,50	383,24
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 629,85	1 550,06
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	267 717,76	289 034,79
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	269 053,79	288 288,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 336,03	746,78

ETATS DE GESTION

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
TOTAL DES RESSOURCES	19 786,34	100,00	40 990,72	100,00
Ventes de biens	3 164,86	100,00	4 240,64	100,00
- Coût d'achat des biens vendus	2 366,55	74,78	2 956,63	69,72
MARGE COMMERCIALE	798,31	25,22	1 284,01	30,28
Taux de marge commerciale				
Production vendue	16 621,48	100,00	36 750,08	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	16 621,48	100,00	36 750,08	100,00
+ Cotisations	1 714,22	8,66	1 860,00	4,54
+ Concours publics et subventions d'exploitation	239 680,00		241 981,00	590,33
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public				
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	73 809,82	373,03	74 537,37	181,84
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	185 004,19	935,01	207 337,72	505,82
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 342,57	6,79	922,32	2,25
- Charges de personnel	185 174,39	935,87	204 689,34	499,36
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-1 512,77	-7,65	1 726,06	4,21
+ Autres produits	72,21	0,36	324,41	0,79
- Autres charges	2,01	0,01	7,76	0,02
+ Produits exceptionnels	27,75	0,14	689,88	1,68
- Charges exceptionnelles	663,50	3,35	383,24	0,93
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-2 078,32	-10,50	2 349,35	5,73
+ Produits financiers	4 171,64	21,08	1 945,36	4,75
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT	4 171,64	21,08	1 945,36	4,75
- Impôts sur les bénéfices				
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	2 093,32	10,58	4 294,71	10,48
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	5 694,95	28,78	4 791,35	11,69
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges				
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat	2 265,60	11,45	1 243,42	3,03
RÉSULTAT NET	-1 336,03	-6,75	746,78	1,82

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
TOTAL DES RESSOURCES	19 786,34	100,00	40 990,72	100,00
Ventes de biens	3 164,86	100,00	4 240,64	100,00
7070100000 boutique	3 133,66	100,00	4 206,14	100,00
7070200000 panier	6,70	100,00	4,00	100,00
7070300000 fiche randonnees	24,50	100,00	30,50	100,00
- Coût d'achat des biens vendus	2 366,55	74,78	2 956,63	69,72
6037100000 variations stock marchandises	713,91	22,56	-142,88	-3,37
6070100000 achats march pour boutique	1 652,64	52,22	3 083,61	72,72
6070200000 achats pr dépôt vt(sans commis			15,90	0,37
MARGE COMMERCIALE	798,31	25,22	1 284,01	30,28
Taux de marge commerciale				
Production vendue	16 621,48	100,00	36 750,08	100,00
7062000000 com. saint victor			9 410,67	25,61
7062100000 com. la chapelle			3 641,61	9,91
7062220000 commission jouillat			5 903,55	16,06
7062240000 commission boutique	10 684,28	64,28	8 292,76	22,57
7062250000 com. anzeme mobil home			2 149,38	5,85
7062300000 com. airbnb			57,63	0,16
7062500000 animations estivales	185,50	1,12	315,00	0,86
7063000000 frais de location spectacles	644,50	3,88	870,50	2,37
7068000000 sortileges de la pleine lune	3 810,00	22,92	3 891,00	10,59
7081000000 produits accessoires	17,20	0,10	5,98	0,02
7082000000 frais de dossier locations			1 212,00	3,30
7083000000 pack ant	1 280,00	7,70	1 000,00	2,72
PRODUCTION DE L'EXERCICE	16 621,48	100,00	36 750,08	100,00
+ Cotisations	1 714,22	8,66	1 860,00	4,54
7560000000 cotisations	1 690,00	8,54	1 830,00	4,46
7560100000 don ot	24,22	0,12	30,00	0,07
+ Concours publics et subventions d'exploitation	239 680,00		241 981,00	590,33
7400000000 subv com. agglo	234 680,00		227 000,00	553,78
7400300000 subv diverses			9 981,00	24,35
7400400000 subv exploitation animation	5 000,00	25,27	5 000,00	12,20
- Autres achats et charges externes	73 809,82	373,03	74 537,37	181,84
6061040000 carburant	305,42	1,54	388,74	0,95
6063000000 fournitures entretien & petit	1 868,71	9,44	2 369,39	5,78
6064000000 fournitures administratives	543,01	2,74	321,71	0,78
6132000000 locations immobilières	14 220,00	71,87	14 220,00	34,69
6135000000 locations mobilières	6 346,51	32,08	4 904,55	11,97
6140000000 charges locatives & de coprop	7 196,22	36,37	6 957,00	16,97
6152000000 entretien répar.sur bien immob	195,00	0,99	195,00	0,48
6155000000 entretien & reparations	14,00	0,07	1 017,54	2,48
6156000000 maintenance	13 904,71	70,27	5 331,09	13,01
6160000000 primes d'assurances	1 703,51	8,61	1 630,97	3,98
6181000000 documentation generale	269,10	1,36	253,10	0,62
6210000000 intervenant extérieurs	2 299,98	11,62	2 330,00	5,68
6226000000 honoraires	6 801,96	34,38	6 458,60	15,76
6227000000 frais d'actes et de contentieu			100,00	0,24
6228100000 frais ot ventes en ligne			0,18	
6231000000 annonces et insertions	1 103,94	5,58	6 563,34	16,01
6233000000 foires et expositions			1 180,00	2,88
6234000000 cadeaux	77,60	0,39	79,00	0,19
6236000000 catalogues & imprimes	5 554,67	28,07	7 144,01	17,43
6241000000 transport sur achat	67,80	0,34	42,68	0,10
6248000000 transports autres	30,00	0,15	29,80	0,07
6251000000 voyages et déplacements	926,40	4,68	1 112,59	2,71

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION DÉTAILLÉ

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
6257000000 receptions	1 248,54	6,31	888,20	2,17
6260000000 frais telephone & internet	3 751,48	18,96	3 801,59	9,27
6261000000 affranchissements	2 539,39	12,83	2 789,82	6,81
6278000000 autres frais et commissions su	1 223,38	6,18	2 935,86	7,16
6281000000 cotisations diverses	1 549,50	7,83	1 492,61	3,64
6288000000 acces dechetterie	68,99	0,35		
VALEUR AJOUTÉE	185 004,19	935,01	207 337,72	505,82
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 342,57	6,79	922,32	2,25
6310000000 ch fiscales/conges payes	-2,87	-0,01	-62,67	-0,15
6333000000 participation des employeurs a	1 345,44	6,80	984,99	2,40
- Charges de personnel	185 174,39	935,87	204 689,34	499,36
6410000000 remuneration du personnel	145 790,49	736,82	159 306,31	388,64
6411000000 appointements permanents	870,00	4,40	1 350,00	3,29
6412000000 congé payé	-503,87	-2,55	618,19	1,51
6450000000 charges sociales/ cp a prendre	-134,20	-0,68	90,02	0,22
6451000000 cotisations urssaf	25 011,37	126,41	30 131,10	73,51
6453100000 retraite	12 441,80	62,88	8 364,55	20,41
6453300000 mutuelle eovi	1 295,60	6,55	1 366,56	3,33
6458100000 prévoyance			2 995,03	7,31
6475000000 medecine du trav. & pharm.	403,20	2,04	467,58	1,14
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-1 512,77	-7,65	1 726,06	4,21
+ Autres produits	72,21	0,36	324,41	0,79
7580000000 produit de gestion	3,39	0,02	86,71	0,21
7910000000 transfert charges exploitation	68,82	0,35	237,70	0,58
- Autres charges	2,01	0,01	7,76	0,02
6580000000 frais de gestion	2,01	0,01	7,76	0,02
+ Produits exceptionnels	27,75	0,14	689,88	1,68
7780000000 autres produits exceptionnels	27,75	0,14	689,88	1,68
- Charges exceptionnelles	663,50	3,35	383,24	0,93
6718000000 charges excep/opérations gesti	663,50	3,35	383,24	0,93
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-2 078,32	-10,50	2 349,35	5,73
+ Produits financiers	4 171,64	21,08	1 945,36	4,75
7680000000 interets	1 738,28	8,79	813,77	1,99
7681000000 intérêts livret a	2 433,36	12,30	1 131,59	2,76
COÛT DE FINANCEMENT	4 171,64	21,08	1 945,36	4,75
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	2 093,32	10,58	4 294,71	10,48
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	5 694,95	28,78	4 791,35	11,69
6811100000 dotation incorporelles	2 832,00	14,31	1 554,27	3,79
6811200000 dot amort immo corporelles	2 862,95	14,47	3 237,08	7,90
+ Subventions d'équipement virées au résultat	2 265,60	11,45	1 243,42	3,03
7770000000 sbvt investissemnt virées au r	2 265,60	11,45	1 243,42	3,03
RÉSULTAT NET	-1 336,03	-6,75	746,78	1,82

TABLEAU DE FINANCEMENT

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	au 31/12/23	au 31/12/22	Variation	Capacité d'autofinancement	2 093,32
Immobilisations				Acquisition	Cession
Incorporelles brutes	21 661,56	21 661,56			
Corporelles brutes	106 368,20	106 368,20			
Emplois stables	128 029,76	128 029,76			
Fonds propres				Diminution	Augmentation
Fonds propres	232 028,24	231 281,46	746,78		
Résultat	-1 336,03	746,78	-2 082,81		
Subventions d'invest.	7 818,98	10 084,58	-2 265,60		
				Remboursé	Réalisé
Emprunts, dettes fin.					
Amort. provisions	106 165,88	100 470,93	5 694,95		
Ressources stables	344 677,07	342 583,75	-2 093,32	Emploi	Ressource
Fonds de roulement net global	216 647,31	214 553,99	-2 093,32	Total	2 093,32
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (différence entre les capitaux permanents et les actifs immobilisés)					Augmentation 2 093,32
Stocks et créances				Augmentation	Diminution
Stocks et en cours	549,34	1 263,25	-713,91		
Créances	2 063,05	280,00	1 783,05		
Autres créances	126,64	21 312,24	-21 185,60		
C. régularisations	1 245,60	1 493,52	-247,92		
Total	3 984,63	24 349,01	-20 364,38		20 364,38
Dettes				Diminution	Augmentation
Dettes d'exploitation	41 705,03	27 548,60	14 156,43		
Dettes diverses	28 290,70	31 295,04	-3 004,34		
C. régularisations	1 500,00	1 500,00			
Total	71 495,73	60 343,64	11 152,09		11 152,09
Besoin en fonds de roulement	-67 511,10	-35 994,63	-31 516,47		
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (diff. entre l'actif se renouvelant souvent et les dettes non financières)					Diminution 31 516,47
Trésorerie				Augmentation	Diminution
VMP	107 153,00	17 153,00	90 000,00		
Disponibilités	177 005,41	233 395,62	-56 390,21		
Total	284 158,41	250 548,62	33 609,79	33 609,79	
VARIATION DE TRÉSORERIE (= Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement)				Augmentation 33 609,79	

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

Information	
Produite	Non significative
Non applicable	
PRÉSENTATION	
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	0
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	
CRÉDIT BAIL	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION	
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>	
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>	
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	0
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0
EFFETS DE COMMERCE	
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0
COMPOSITION DES FONDS PROPRES	
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>	
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS	
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)	
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD	
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)	
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0
LES ENGAGEMENTS	0
ANNEXE COVID-19	
DETTES LIÉES À LA COVID-19	
COMMENTAIRE	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	21 661,56		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencts & aménagts divers	82 896,95		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	23 471,25		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	106 368,20		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL					
TOTAL GENERAL			128 029,76		

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			21 661,56	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			82 896,95	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			23 471,25	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL					106 368,20	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL						
TOTAL GENERAL					128 029,76	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		9 055,83	2 832,00		11 887,83
TOTAL		9 055,83	2 832,00		11 887,83
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	71 106,36	1 087,08		72 193,44
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	20 308,74	1 775,87		22 084,61
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		91 415,10	2 862,95		94 278,05
TOTAL GENERAL		100 470,93	5 694,95		106 165,88

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs				
Matériel de transport				
corporelles				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

LOCATIONS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES STOCKS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	1 263,25	549,34	1 263,25	549,34
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	1 263,25	549,34	1 263,25	549,34

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 063,05	2 063,05	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	126,64	126,64	
	Charges constatées d'avance	1 245,60	1 245,60	
TOTALS		3 435,29	3 435,29	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 245,60
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 245,60

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	17,64
Disponibilités	675,00
TOTAL	692,64

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	41 705,03	41 705,03		
Personnel & comptes rattachés	10 621,63	10 621,63		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	12 879,41	12 879,41		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	788,66	788,66		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	4 001,00	4 001,00		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 500,00	1 500,00		
TOTAUX	71 495,73	71 495,73		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 - Emprunts remboursés en cours d'exer.
 - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 500,00
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 500,00

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 615,73
Dettes fiscales et sociales	13 510,69
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 473,00
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	26 599,42

ENGAGEMENTS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

LES EFFECTIFS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
Rapport du commissaire aux
comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023
OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
1 Rue Eugène France
23000 GUERET

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET

Siège social : 1 Rue Eugène France
23000 GUERET

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023,

A l'Assemblée Générale des 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 DE TOURISME DU GRAND GUERET 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'entité 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2023

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Ces appréciations ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les créances.

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 eu connaissance de documents financiers en lien avec la comptabilité qui pourraient être transmis aux membres adhérents de l'association. Par conséquent, nous ne nous prononçons pas sur les autres informations financières, hormis le bilan et le compte de résultat, qui pourraient être communiquées 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.

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2023

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2023

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 Limoges,

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
ADRIEN SAPELIER
(asapelier@acec.fr)
Date: 17/04/2024 13:42:36
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par email: 359004

SAS ACEC BSR Audit

SAS ACEC BSR AUDIT
Cabinet d'Audit et de Commissariat aux Comptes
Société inscrite sur la liste nationale
rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine
4 Allée Duke Ellington
87100 Limoges
Tél : 05 87 41 84 07
RCS Guéret : 897 876 829

Adrien SAPELIER
Commissaire aux Comptes

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
31 décembre 2023

BILAN ACTIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	21 661,56	11 887,83	9 773,73	12 605,73
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	106 368,20	94 278,05	12 090,15	14 953,10
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	128 029,76	106 165,88	21 863,88	27 558,83
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	549,34		549,34	1 263,25
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	2 063,05		2 063,05	280,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	126,64		126,64	21 312,24
Valeurs mobilières de placement	107 153,00		107 153,00	17 153,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	177 005,41		177 005,41	233 395,62
Charges constatées d'avance	1 245,60		1 245,60	1 493,52
TOTAL (II)	288 143,04		288 143,04	274 897,63
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	416 172,80	106 165,88	310 006,92	302 456,46



BILAN PASSIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	82 745,60	82 745,60
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	149 282,64	148 535,86
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 336,03	746,78
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>230 692,21</i>	<i>232 028,24</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	7 818,98	10 084,58
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	238 511,19	242 112,82
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 705,03	27 548,60
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	24 289,70	29 964,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 001,00	1 331,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 500,00	1 500,00
TOTAL (IV)	71 495,73	60 343,64
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	310 006,92	302 456,46



COMPTE DE RÉSULTAT

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 714,22	1 860,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	3 164,86	4 240,64
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	16 621,48	36 750,08
<i>Dont parrainages</i>	644,50	870,50
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	239 680,00	241 981,00
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	68,82	237,70
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3,39	86,71
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	261 252,77	285 156,13
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 652,64	3 099,51
Variation de stock	713,91	-142,88
Autres achats et charges externes	73 809,82	74 537,37
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 342,57	922,32
Salaires et traitements	146 156,62	161 274,50
Charges sociales	39 017,77	43 414,84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 694,95	4 791,35
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2,01	7,76
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	268 390,29	287 904,77
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-7 137,52	-2 748,64
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 171,64	1 945,36
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 (III)	4 171,64	1 945,36
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 (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 171,64	1 945,36



COMPTE DE RÉSULTAT

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-2 965,88	-803,28
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 293,35	1 933,30
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 293,35	1 933,30
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	663,50	383,24
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	663,50	383,24
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 629,85	1 550,06
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	267 717,76	289 034,79
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	269 053,79	288 288,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-1 336,03	746,78



ANNEXE COMPTABLE



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORABLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	21 661,56		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencets & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencets & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	82 896,95 23 471,25		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	106 368,20		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL					
TOTAL GENERAL			128 029,76		



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			21 661,56	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			82 896,95	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			23 471,25	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
TOTAL					106 368,20	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL						
TOTAL GENERAL					128 029,76	



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		9 055,83	2 832,00		11 887,83
TOTAL		9 055,83	2 832,00		11 887,83
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	71 106,36	1 087,08		72 193,44
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	20 308,74	1 775,87		22 084,61
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		91 415,10	2 862,95		94 278,05
TOTAL GENERAL		100 470,93	5 694,95		106 165,88

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo, corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				



LOCATIONS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023



ÉTAT DES STOCKS

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	1 263,25	549,34	1 263,25	549,34
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	1 263,25	549,34	1 263,25	549,34



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 063,05	2 063,05	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	126,64	126,64	
	Charges constatées d'avance	1 245,60	1 245,60	
TOTALS		3 435,29	3 435,29	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 245,60
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 245,60

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	17,64
Disponibilités	675,00
TOTAL	692,64



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	41 705,03	41 705,03		
Personnel & comptes rattachés	10 621,63	10 621,63		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	12 879,41	12 879,41		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	788,66	788,66		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	4 001,00	4 001,00		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 500,00	1 500,00		
TOTAUX	71 495,73	71 495,73		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

OFFICE TOURISM DU GRAND GUERET

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 500,00
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 500,00

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 615,73
Dettes fiscales et sociales	13 510,69
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 473,00
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	26 599,42



OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
Rapport spécial du commissaire aux
comptes sur les conventions
réglementées

Exercice clos 31 Décembre 2023
OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
1 Rue Eugène France
23000 GUERET

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET

Siège social : 1 Rue Eugène France
23000 GUERET

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 Décembre 2023,

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2023

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Limoges,

Signé numériquement par
CONNECTIVE NV - Connective
eSignatures pour le compte de
ADRIEN SAPELIER
(asapelier@acec.fr)
Date: 17/04/2024 13:42:49
Signé avec le mot de passe à usage
unique envoyé par email: 552973

SAS ACEC BSR Audit
SAS ACEC BSR AUDIT
Cabinet d'Audit et de Commissariat aux Comptes
Société inscrite sur la liste nationale
rattachée à la CRCC de Grande Aquitaine
4 Allée Duke Ellington
87100 Limoges
Tél : 05 87 41 84 07
RCS Gueret : 807 876 829

Adrien SAPELIER
Commissaire aux Comptes

OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET
*Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions
réglementées
31 Décembre 2023*