

**ASSOCIATION OFFICE DU TOURISME  
DE VILLENEUVE D'ASCQ  
CHATEAU DE FLERS  
CHEMIN DU CHAT BOTTE  
59652 VILLENEUVE D'ASCQ**

Nos Réf. HD/SM/MS

Tourcoing, le 11 Juin 2024

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023***

Aux membres de l'Association,

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Office du Tourisme de Villeneuve d'Ascq relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**FONDEMENT DE L'OPINION**

***Référentiel d'audit***

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

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

.../...

.../...

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe concernant le projet annoncé en décembre 2022 par la MEL de réfléchir à la création d'un office de tourisme métropolitain.

### **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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le rattachement des conventions de subventions à l'exercice social.

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.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **RESPONSABILITES 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.

**STC Audit & Conseil**  
**Commissaire aux comptes**



**Henri DELEZENNE**

## OFFICE DU TOURISME DE VILLENEUVE D'ACQ

Comptes annuels

Bilan au 31/12/2023

CHEMIN DU CHAT BOTTE  
59650 VILLENEUVE D'ASCQ  
SIRET : 38405527300013







# Comptes annuels



# Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	10 203	10 203		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	11 778	10 935	843	1 073
Autres immobilisations corporelles	38 038	35 877	2 161	4 243
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>60 035</b>	<b>57 016</b>	<b>3 019</b>	<b>5 331</b>
Comptes de liaison				
<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et encours	2 940		2 940	5 203
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	6 062		6 062	9 357
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	89 165		89 165	61 321
Charges constatées d'avance	2 777		2 777	3 104
<b>TOTAL III</b>	<b>100 944</b>		<b>100 944</b>	<b>78 984</b>
Frais d'émission des emprunts				
<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations				
<b>V</b>				
Ecarts de conversion actif				
<b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>160 979</b>	<b>57 016</b>	<b>103 963</b>	<b>84 314</b>



# Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	28 227	28 227
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	9 747	5 377
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 442	4 370
<b>Situation nette</b>	<b>35 532</b>	<b>37 974</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 300	3 364
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>37 832</b>	<b>41 338</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS REPORTEES ET DEDIES</b>	<b>II</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 149	34 731
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	6 982	8 246
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>66 131</b>	<b>42 977</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>103 963</b>	<b>84 314</b>





# Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	668	912
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	6 763	11 234
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	37 551	38 756
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	220 064	205 742
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		1 698
Utilisations des fonds dédiés		5 000
Autres produits	93	15
<b>TOTAL I</b>	<b>265 139</b>	<b>263 357</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	4 152	8 050
Variation de stocks	2 263	-1 390
Autres achats et charges externes	140 419	123 391
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 161	1 262
Salaires et traitements	93 243	108 428
Charges sociales	24 334	28 212
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 312	1 563
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	507	648
<b>TOTAL II</b>	<b>268 391</b>	<b>270 163</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-3 252</b>	<b>-6 806</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 154	988
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>2 154</b>	<b>988</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 154</b>	<b>988</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-1 098</b>	<b>-5 818</b>



# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	65	13 697
Sur opérations en capital	1 064	1 129
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>1 129</b>	<b>14 825</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	2 466	4 637
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>2 466</b>	<b>4 637</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 337</b>	<b>10 188</b>
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>7</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>268 421</b>	<b>279 171</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>270 864</b>	<b>274 801</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-2 442</b>	<b>4 370</b>
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	9 205	9 189
Bénévolat	5 426	6 465
<b>TOTAL</b>	<b>14 631</b>	<b>15 654</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	9 205	9 189
Prestations en nature		
Personnel bénévole	5 426	6 465
<b>TOTAL</b>	<b>14 631</b>	<b>15 654</b>





# ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 103 963 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -2 442 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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



## PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

*L'action de l'Office du Tourisme consiste au développement et à l'action touristique de la ville de Villeneuve d'Ascq et s'étend principalement sur le territoire de la commune et dans l'aire métropolitaine.*

*L'Office de Tourisme a pour but d'étudier et de réaliser les mesures tendant à accroître l'activité touristique. Service d'intérêt public, il assume l'accueil et l'information touristique. Il doit également s'efforcer de susciter l'animation indispensable dans son rayon d'action. Il contribue, en liaison avec les collectivités publiques et privées à la défense et à la mise en valeur des richesses culturelles et monumentales.*

*Sur le plan local, il collabore avec les partenaires Villeneuvois des structures touristiques, hôtelières et de restauration.*

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

*Chateau de Flers - Chemin du Chat Botté - 59650 Villeneuve d'Ascq*

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 103 963 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -2 442 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

## Faits caractéristiques

Depuis le 24/02/2022, une crise géopolitique a débuté dans le cadre du conflit entre l'Ukraine et la Russie.

Les premières conséquences constatées de cette crise sont multiples avec notamment une hausse significative du coût de l'énergie ainsi que de certaines matières premières. A la date d'arrêt des comptes, et compte tenu du caractère imprévisible de la situation, aucune estimation précise de ces impacts ne peut être réalisée.

L'évolution de la situation ainsi que ses impacts sur la situation financière et les résultats de l'association continuent d'être suivies de près. Par ailleurs, l'association n'a pas de relation commerciale directe avec des clients/fournisseurs russes ou ukrainiens.

Eu égard à la situation de la structure à la date d'arrêt des comptes, elle estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

En décembre 2022, la MEL a annoncé réfléchir à la création d'un office de tourisme métropolitain afin d'améliorer davantage l'attractivité de la métropole de Lille qui devrait être opérationnel en 2025.

## Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

À la date de présentation des comptes, il n'y a pas d'autre mention particulière ni d'événements remarquables à rapporter à l'attention des intervenants et lecteurs.

En décembre 2022, la MEL a annoncé réfléchir à la création d'un office de tourisme métropolitain afin d'améliorer davantage l'attractivité de la métropole de Lille qui devrait être opérationnel en 2025.

## Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- |                         |        |
|-------------------------|--------|
| • Logiciels             | 1 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 ans, |
| • Matériel de transport | 5 ans, |
| • Matériel informatique | 3 ans, |
| • Mobilier              | 6 ans, |
| • Autres                | 3 ans. |

## Stocks





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

#### Créances

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

#### Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2018-06, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

#### Provision pour congés payés

Les congés payés étant gérés en interne et n'ayant aucune information pour les quantifier, aucune provision pour congés payés n'a été constatée.

#### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en écartant l'application du barème issu de l'ANI du 11/01/2008 mais en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3,15%.

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

#### Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 900€ TTC.

#### Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 471 heures (584 heures sur N-1). La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.52 €/heure correspond à un montant de 5 425.92 euros (6 464.88 € pour 2022).

Aussi, la convention avec la Mairie de Villeneuve d'Ascq fait apparaître une valorisation des mise à disposition gratuite d'une valeur de 9 205€.



## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 203		
<b>TOTAL</b>	<b>10 203</b>		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	11 778		
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	13 564		
- De bureau et informatique, mobilier	24 474		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>49 816</b>		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	15		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>60 035</b>		
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			10 203
<b>TOTAL</b>			<b>10 203</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			11 778
- Gales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			13 564
- De bureau et informatique, mobilier			24 474
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>			<b>49 816</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			15
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			<b>15</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>60 035</b>





Frais d'émission d'emprunts à étaler	
Primes de remboursement des obligations	

# Etat des créances et dettes

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	6 062	6 062	
Charges constatées d'avance	2 777	2 777	
<b>TOTAL</b>	<b>8 840</b>	<b>8 840</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	59 149	59 149		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	148	148		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 273	6 273		
Impôts sur les bénéfices	7	7		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	553	553		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>66 131</b>	<b>66 131</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice





## Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	28 227				28 227
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	5 377		4 370		9 747
Excédent ou déficit de l'exercice	4 370	4 370		-2 442	-2 442
<b>Situation nette</b>	<b>37 974</b>	<b>4 370</b>	<b>4 370</b>	<b>-2 442</b>	<b>35 532</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	3 364			-1 064	2 300
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>41 338</b>	<b>4 370</b>	<b>4 370</b>	<b>-3 506</b>	<b>37 832</b>

Commentaire



## Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
VILLE DE VILLENEUVE D'ASCQ		4 492	2 192	2 300
<b>TOTAL</b>		<b>4 492</b>	<b>2 192</b>	<b>2 300</b>



## Contributions volontaires en nature

		31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de charge		Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>			
TOTAL			
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>			
VILLE DE VILLENEUVE D'ASCQ		9 205	9 189
TOTAL		9 205	9 189
<b>862 - Prestation</b>			
TOTAL			
<b>864 - Personnel bénévole</b>			
BENEVOLAT		5 426	6 465
TOTAL		5 426	6 465
TOTAL GENERAL		14 631	15 654
		31/12/2023	31/12/2022
Répartition par nature de ressources		Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>			
TOTAL			
<b>871 - Prestation en nature</b>			
VILLE DE VILLENEUVE D'ASCQ		9 205	9 189
TOTAL		9 205	9 189
<b>875 - Bénévolat</b>			
BENEVOLAT		5 426	6 465
TOTAL		5 426	6 465
TOTAL GENERAL		14 631	15 654



Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	
Autres engagements	10 836
<b>TOTAL</b>	<b>10 836</b>

Le montant de 10 836 € correspond à l'engagement en matière de retraite à la fin de l'exercice 2023.



Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

# Produits et charges constatés d'avance

	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Produits constatés d'avance		
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		
	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges constatées d'avance		
Charges d'exploitation	2 777	3 104
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>	<b>2 777</b>	<b>3 104</b>



# Ventilation des ressources d'exploitation

Ventilation des ressources d'exploitation		Montant
COTISATIONS		668
VENTES DE BIENS		6 763
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICES		37 551
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		220 064
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		93
TOTAL		265 139





## Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2023	31/12/2022	Montant	%
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	65.04	13 696.82	-13 631.78	-99.53
771800 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION	40.60		40.60	-
772000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	24.44	13 696.82	-13 672.38	-99.82
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 063.53	1 128.65	-65.12	-5.76
777000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	1 063.53	1 128.65	-65.12	-5.76
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 128.57</b>	<b>14 825.47</b>	<b>-13 696.90</b>	<b>-92.39</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 466.00	4 637.36	-2 171.36	-46.82
671200 PENALITES ET AMENDES	450.00		450.00	-
672000 CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT	2 016.00	4 637.36	-2 621.36	-56.52
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 466.00</b>	<b>4 637.36</b>	<b>-2 171.36</b>	<b>-46.82</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-1 337.43</b>	<b>10 188.11</b>	<b>-11 525.54</b>	<b>-113.13</b>

Commentaire



**ASSOCIATION OFFICE DU TOURISME  
DE VILLENEUVE D'ASCQ  
CHATEAU DE FLERS  
CHEMIN DU CHAT BOTTE  
59652 VILLENEUVE D'ASCQ**

**Nos Réf.** : HD/SM/MS

Tourcoing, le 11 Juin 2024

***RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES***

***REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A  
L'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE  
CLOS LE 31/12/2023***

Aux membres de l'association

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association nous<sup>Erreur ! Signet non défini.</sup> 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, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, 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 A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

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

**STC Audit & Conseil  
Commissaire aux comptes**



**Henri DELEZENNE**

**[www.stc-conseil.com](http://www.stc-conseil.com)**