

Association COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME

84 avenue Robert Buron
53000 LAVAL

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

ADEVAL AUDIT

SAS au capital de 274 000 €
22 rue Charles Bertheau
75013 PARIS

RCS PARIS 824 793 434

Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

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

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

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME, 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 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 en ce qui concerne les écritures relatives aux subventions, et le contrôle des dettes fournisseurs inscrites au bilan.

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE 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 votre Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Paris, le 6 mai 2024

ADEVAL AUDIT
Jean-Michel MOTRIEUX
Commissaire aux Comptes



Bilan association ANC

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2023 | | | Exercice précédent 31/12/2022 | Variation |
|---|-----------------------------------|----------------|----------------|-------------------------------------|------------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| Capital souscrit non appelé | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 102 173 | 102 173 | | 1 645 | - 1 645 |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 4 166 | 1 382 | 2 784 | | 2 784 |
| Autres immobilisations corporelles | 113 723 | 84 782 | 28 941 | 17 146 | 11 795 |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 8 | | 8 | 8 | |
| Autres | 2 957 | | 2 957 | 2 913 | 44 |
| TOTAL (I) | 223 026 | 188 336 | 34 689 | 21 711 | 12 978 |
| Actif circulant | | | | | |
| Créances | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 10 390 | | 10 390 | 2 931 | 7 459 |
| . Autres | 15 814 | | 15 814 | 7 916 | 7 898 |
| Disponibilités | 486 590 | | 486 590 | 590 914 | - 104 324 |
| Charges constatées d'avance | 59 811 | | 59 811 | 84 984 | - 25 173 |
| TOTAL (II) | 572 606 | | 572 606 | 686 744 | - 114 138 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 795 632 | 188 336 | 607 295 | 708 455 | - 101 160 |

Bilan association ANC (suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | Variation |
|--|---|---|------------------|
| Fonds propres | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| . Fonds propres statutaires | 196 127 | 196 127 | |
| Réserves | | | |
| . Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| . Réserves pour projet de l'entité | 74 497 | 152 600 | - 78 103 |
| Report à nouveau | 164 700 | 86 598 | 78 102 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -29 430 | 78 103 | - 107 533 |
| Situation nette (sous total) | 405 895 | 513 428 | - 107 533 |
| TOTAL (I) | 405 895 | 513 428 | - 107 533 |
| Fonds reportés et dédiés | | | |
| TOTAL (II) | | | |
| Provisions | | | |
| Provisions pour charges | 71 760 | 57 868 | 13 892 |
| TOTAL (III) | 71 760 | 57 868 | 13 892 |
| Dettes | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 21 395 | | 21 395 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 32 066 | 69 462 | - 37 396 |
| Dettes fiscales et sociales | 76 179 | 67 698 | 8 481 |
| TOTAL (IV) | 129 641 | 137 160 | - 7 519 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 607 295 | 708 455 | - 101 160 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| Engagements donnés | | | |

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2022 | Variation | % |
|---|---|-------------------------------------|------------------|----------------|
| | Total | Total | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 185 430 | 1 178 917 | 6 513 | 0,55 |
| Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge | 7 567 | 34 103 | - 26 536 | -77,81 |
| Utilisations des fonds dédiés | 78 103 | 28 898 | 49 205 | 170,27 |
| Autres produits | 38 062 | 22 973 | 15 089 | 65,68 |
| Total des produits d'exploitation (I) | 1 309 162 | 1 264 891 | 44 271 | 3,50 |
| Autres achats et charges externes | 727 409 | 629 916 | 97 493 | 15,48 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 24 252 | 18 270 | 5 982 | 32,74 |
| Salaires et traitements | 413 331 | 367 903 | 45 428 | 12,35 |
| Charges sociales | 146 288 | 124 783 | 21 505 | 17,23 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 15 395 | 15 964 | - 569 | -3,56 |
| Dotations aux provisions | 13 892 | | 13 892 | N/S |
| Autres charges | | 4 | - 4 | -100 |
| Total des charges d'exploitation (II) | 1 340 567 | 1 156 840 | 183 727 | 15,88 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II) | -31 405 | 108 051 | - 139 456 | -129,06 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 442 | 1 050 | 1 392 | 132,57 |
| Total des produits financiers (III) | 2 442 | 1 050 | 1 392 | 132,57 |
| Intérêts et charges assimilées | 468 | | 468 | N/S |
| Total des charges financières (IV) | 468 | | 468 | N/S |
| RESULTAT FINANCIER (III – IV) | 1 975 | 1 050 | 925 | 88,10 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV) | -29 430 | 109 101 | - 138 531 | -126,98 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Total des produits exceptionnels (V) | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 30 998 | - 30 998 | -100 |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | | 30 998 | - 30 998 | -100 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | -30 998 | 30 998 | -100 |
| Total des produits (I + III + IV) | 1 311 604 | 1 265 941 | 45 663 | 3,61 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 341 034 | 1 187 838 | 153 196 | 12,90 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -29 430 | 78 103 | - 107 533 | -137,68 |

Faits caractéristiques de l'exercice

Faits marquants

Depuis septembre, Les locaux de l'association sont d'une superficie de 125.66 m² sont mis gracieusement à la disposition de Mayenne Tourisme par le Département de la Mayenne selon la convention signée. Ils ne font pas l'objet d'une comptabilisation de loyers. La valeur locative est de 12 009.32 € (soit 95.57 €/m²) pour l'année 2023. Les frais d'électricité, d'eau, de chauffage, entretien courant et d'assurance sont également pris en charge par le Conseil Départemental.

L'association bénéficie d'une subvention annuelle de fonctionnement de la part du Conseil Départemental pour couvrir ses autres charges.

Les frais de téléphone et d'affranchissements, photocopies, enregistrés en totalité par Mayenne Tourisme ont fait l'objet d'une prise en charge par les associations concernées à hauteur de leur utilisation réelle.

Depuis 7 ans, plus aucune activité commerciale n'est exercée par la centrale de réservation. La convention avec Laval Tourisme mise en place s'est poursuivie.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Immobilisations non décomposables

L'entreprise a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles | 102 173 | | | 102 173 |
| Immobilisations corporelles | 100 917 | 28 329 | 11 358 | 117 889 |
| Immobilisations financières | 2 921 | 44 | | 2 964 |
| TOTAL | 206 010 | 28 373 | 11 358 | 223 026 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 100 528 | 1 645 | | 102 173 |
| TOTAL I | 100 528 | 1 645 | | 102 173 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 1 252 | 129 | | 1 382 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | 27 517 | 3 488 | 11 358 | 19 647 |
| Matériel de bureau et informatique | 55 002 | 10 133 | | 65 135 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL II | 83 771 | 13 750 | 11 358 | 86 164 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 184 299 | 15 395 | 11 358 | 188 336 |

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|---------------|---------------------------|-----------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | 2 957 | | 2 957 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances usagers | | | |
| Autres créances | 26 204 | 26 204 | |
| Charges constatées d'avance | 59 811 | 59 811 | |
| TOTAL | 88 972 | 86 015 | 2 957 |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions/financements | |
| Autres produits à recevoir | 15 075 |
| TOTAL | 15 075 |

Notes sur le bilan passif

Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|----------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 196 127 | | | | 196 127 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | 152 600 | | | 78 103 | 74 497 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | 86 598 | 78 103 | | | 164 700 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 78 103 | -78 103 | | | -29 430 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | 513 428 | | | 78 103 | 405 895 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 513 428 | | | 78 103 | 405 895 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

Report à nouveau avant répartition du résultat

| Nature du report à nouveau | Débiteur | Créditeur |
|--|----------|----------------|
| Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées | | |
| - à l'exercice | | |
| - aux exercices ultérieurs | | |
| Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs | | |
| Report à nouveau des activités propres de l'association | | 164 700 |
| SOLDE | | 164 700 |

Notes sur le bilan passif (suite)

Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminution Reprises de l'exercice | A la clôture |
|---|---------------|---|---|---------------|
| Provisions pour investissement | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires | 57 868 | 71 760 | 57 868 | 71 760 |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| TOTAL (II) | 57 868 | 71 760 | 57 868 | 71 760 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 57 868 | 71 760 | 57 868 | 71 760 |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | 71 760 | 57 868 | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Etablissements de crédit | 21 395 | 6 174 | 15 221 | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 32 066 | 32 066 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 76 179 | 76 179 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 129 641 | 114 420 | 15 221 | |

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|---------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 15 730 |
| Dettes fiscales et sociales | 52 978 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 68 708 |

Notes sur le compte de résultat

Subventions reçues et fonds dédiés

La réserve pour projets, dotée en 2023 à hauteur de 152 600 €, a été utilisée pour 78 103 € au cours de l'exercice.

Autres informations

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagement assimilés

Le montant des engagements de retraite au 31 décembre 2023 a été déterminé selon les hypothèses suivantes :

Unités de crédit projetés
 Convention collective : Tourisme (organismes)
 Base : Salariés sous contrats à durée indéterminée présents au 31/12/23
 Age de départ en retraite : 62 ans pour tous
 Taux de charges sociales : 45 %
 Initiative du départ : salariés
 Table de mortalité en vigueur : INSEE –F-2010-2012
 Table de rotation du personnel : par tranche d'âges
 Taux d'actualisation : 3.20 %
 Taux de revalorisation des salaires : 1,5 %

Compte tenu de ces hypothèses, le montant des engagements de retraite de l'entreprise vis-à-vis de son personnel s'élève à 71 760 € en date du 31/12/2023, ce montant est comptabilisé.

Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres | 1 | |
| Non cadres | 12 | |
| TOTAL | 13 | 0 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 728 Euros.