



# Lempereur & Associés

**ASS COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME**

25 RUE DU PRESIDENT WILSON  
24000 PERIGUEUX

--

**COMPTES ANNUELS**  
**Période du 01/01/2022 au 31/12/2022**



Sommaire

<b>1. COMPTES ANNUELS</b>	<b>1</b>
Rapport de présentation des comptes annuels	2
1.1. ÉTATS DE SYNTHÈSE	3
<i>Bilan</i>	4
<i>Compte de résultat</i>	6
1.2. ÉTATS DETAILLÉS	8
<i>Bilan détaillé</i>	9
<i>Compte de résultat détaillé</i>	13
1.3. ANNEXE	18
<i>Règles et méthodes comptables</i>	19
<i>Faits caractéristiques</i>	22
<i>Notes sur le bilan</i>	23
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	29
<i>Autres informations</i>	30





# COMPTES ANNUELS



Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME relatifs à l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	859 987
Total des ressources	240 548
Résultat net comptable (Excédent)	20 637

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à PERIGUEUX  
Le 11/03/2023  
  
Cécile BOBIS-COUDERC  
Expert-Comptable D.P.L.E.





# ÉTATS DE SYNTHÈSE



Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
ACTIF IMMOBILISE				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	127 112	65 865	61 246	88 162
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	3 440	1 493	1 947	531
Autres immobilisations corporelles	77 043	74 039	3 004	2 776
Immob. en cours / Avances et acomptes	11 384		11 384	
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Total I</b>	<b>218 979</b>	<b>141 397</b>	<b>77 582</b>	<b>91 470</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	67 673	3 780	63 894	62 903
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	25 428	4 403	21 025	22 871
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	21 052		21 052	28 075
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	657 452		657 452	642 656
Charges constatées d'avance	18 982		18 982	25 477
<b>Total II</b>	<b>790 588</b>	<b>8 183</b>	<b>782 405</b>	<b>781 982</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 009 567</b>	<b>149 580</b>	<b>859 987</b>	<b>873 452</b>





## Bilan

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
FONDS PROPRES		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>876 772</b>	<b>876 772</b>
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	876 772	876 772
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	-522 262	-563 781
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>20 638</b>	<b>41 519</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>375 148</b>	<b>354 510</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	18 333	28 333
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>393 481</b>	<b>382 844</b>
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	87 505	147 862
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>87 505</b>	<b>147 862</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	29 291	3 220
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 267	110 505
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	211 413	226 589
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	28 029	1 966
Produits constatés d'avance		467
<b>Total IV</b>	<b>379 000</b>	<b>342 747</b>
Ecarts de conversion - Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>859 987</b>	<b>873 452</b>



## Compte de résultat

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>					
Cotisations	23 720	1,26	22 840	1,29	880
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>216 828</b>		<b>208 009</b>		<b>8 819</b>
Ventes de biens	29 477	1,56	34 111	1,93	-4 634
Ventes de prestations services	187 352	9,94	173 899	9,84	13 453
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>3 508 470</b>		<b>2 229 702</b>		<b>1 278 767</b>
Concours publics et subventions d'exploitation	1 643 970	87,24	1 535 750	86,93	108 219
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom					
Ressources liées à la générosité du public					
Contributions financières	1 864 500	98,94	693 952	39,28	1 170 548
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	87 911	4,66	30 645	1,73	57 267
Utilisation des fonds dédiés					
Autres produits	18		9		9
<b>Total I</b>	<b>3 836 947</b>	<b>203,60</b>	<b>2 491 205</b>	<b>141,02</b>	<b>1 345 743</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>					
Achats de marchandises	7 086	0,38	7 599	0,43	-513
Variations de stock	-1 843	-0,10	-1 282	-0,07	-561
Autres achats et charges externes	2 736 732	145,22	1 493 050	84,52	1 243 682
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	55 632	2,95	52 201	2,95	3 432
Salaires et traitements	706 939	37,51	636 516	36,03	70 423
Charges sociales	281 309	14,93	255 620	14,47	25 690
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	34 369	1,82	10 872	0,62	23 497
Dotations aux provisions					
Reports en fonds dédiés					
Autres charges	6 171	0,33	14		6 158
<b>Total II</b>	<b>3 826 397</b>	<b>203,04</b>	<b>2 454 590</b>	<b>138,94</b>	<b>1 371 807</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>10 551</b>	<b>0,56</b>	<b>36 615</b>	<b>2,07</b>	<b>-26 064</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>					
De participation					
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti					
Autres intérêts et produits assimilés	14		57		-44
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de					
Différences positives de change					
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla					
<b>Total III</b>	<b>14</b>		<b>57</b>		<b>-44</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>					
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi					
Intérêts et charges assililées					
Différences négatives de change					
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla					
<b>Total IV</b>					
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>14</b>		<b>57</b>		<b>-44</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II</b>	<b>10 564</b>	<b>0,56</b>	<b>36 672</b>	<b>2,08</b>	<b>-26 108</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
Sur opérations de gestion	73		24 687	1,40	-24 614
Sur opérations en capital					
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	10 000	0,53	1 667	0,09	8 333
<b>Total V</b>	<b>10 073</b>	<b>0,53</b>	<b>26 354</b>	<b>1,49</b>	<b>-16 280</b>





Compte de résultat

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion			21 507	1,22	-21 507
Sur opérations en capital					
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi					
Total VI			21 507	1,22	-21 507
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	10 073	0,53	4 847	0,27	5 227
Participation des salariés aux résultats (VII)					
Impôts sur les bénéfices (VIII)					
Total des produits (I + III + V)	3 847 035	204,14	2 517 616	142,51	1 329 419
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	3 826 397	203,04	2 476 097	140,16	1 350 300
EXCEDENT OU DEFICIT	20 638	1,10	41 519	2,35	-20 881
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite					
Prestations en nature					
Personnel bénévole					
TOTAL					





# ÉTATS DETAILLÉS



Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
<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 assimilés				
205000 - CONCESS BREVETS LICENCE	127 111,59		127 111,59	134 635,59
280500 - AMORT.CONCESSION & DROI		65 865,16	-65 865,16	-46 473,65
	127 111,59	65 865,16	61 246,43	88 161,94
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
215400 - MATERIEL ET OUTILLAGE TE	3 439,73		3 439,73	1 618,51
281540 - AMORTISSEMENT INST TECH		1 492,71	-1 492,71	-1 087,38
	3 439,73	1 492,71	1 947,02	531,13
Autres immobilisations corporelles				
218100 - INSTAL GALE AGENCEM AM	23 524,49		23 524,49	23 524,49
218300 - MATERIEL BUREAU ET INFOR	18 275,70		18 275,70	18 275,70
218400 - MOBILIER	35 243,10		35 243,10	34 977,08
281810 - AMORT INSTAL GALE AGEN		22 047,12	-22 047,12	-21 565,36
281830 - AMORTIS MATERI BUREAU E		18 275,70	-18 275,70	-18 275,68
281840 - AMORTIS MOBILIER		33 716,15	-33 716,15	-34 159,77
	77 043,29	74 038,97	3 004,32	2 776,46
Immob. en cours / Avances et acomptes				
231000 - IMMOBILISATIONS EN COURS	11 384,00		11 384,00	
	11 384,00		11 384,00	
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>Total I</b>	<b>218 978,61</b>	<b>141 396,84</b>	<b>77 581,77</b>	<b>91 469,53</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
370000 - STOCK DE MARCHANDISES	67 673,44		67 673,44	65 830,89
397000 - PROV DEPREC STOCKS DE M		3 779,76	-3 779,76	-2 927,70
	67 673,44	3 779,76	63 893,68	62 903,19
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411000 - CLIENTS	14 046,50		14 046,50	21 221,04
416000 - CLIENTS LITIGIEUX/DOUTEUX	4 460,00		4 460,00	7 332,50
418100 - CLIENTS FACT. A ETABLIR	6 921,73		6 921,73	1 340,70
491000 - PROVISIONS PR DEPREC CP		4 403,34	-4 403,34	-7 023,38





Bilan détaillé

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
Créances reçues par leg ou donations	25 428,23	4 403,34	21 024,89	22 870,86
Autres créances				
409800 - RRR A OBTENIR ET AVOIRS	128,65		128,65	
428701 - ACTIVITE PARTIELLE				1 893,64
441000 - ETAT SUBVENTIONS A RECE				1 666,66
441700 - SUBV.EXPLOIT.A RECEVOIR	20 500,00		20 500,00	21 170,35
445641 - TVA/ATS 20%				209,92
445860 - TVA SUR FACTS NON PARVE	423,44		423,44	276,24
468700 - PRODUITS A RECEVOIR				2 858,46
	21 052,09		21 052,09	28 075,27
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
512000 - BANQUE TARNEAUD	468 102,09		468 102,09	430 177,51
512002 - TARNEAUD LIBRAIRIE	12 732,94		12 732,94	8 221,68
512003 - BANQUE TARNEAUD CB	3 543,46		3 543,46	4 829,02
512009 - LIVRET ASSO TARNEAUD LIB	1 342,86		1 342,86	51 328,99
512011 - CREDIT AGRICOLE	71 240,43		71 240,43	51 988,39
512100 - BANQUE PROMOTION AEROP	100 490,70		100 490,70	96 110,55
	657 452,48		657 452,48	642 656,14
Charges constatées d'avance				
486000 - CHARGES CONSTATEES D'A	18 981,81		18 981,81	25 476,96
	18 981,81		18 981,81	25 476,96
<b>Total II</b>	<b>790 588,05</b>	<b>8 183,10</b>	<b>782 404,95</b>	<b>781 982,42</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 009 566,66</b>	<b>149 579,94</b>	<b>859 986,72</b>	<b>873 451,95</b>





## Bilan détaillé

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
FONDS PROPRES		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>876 772,30</b>	<b>876 772,30</b>
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
102000 - FONDS ASSOCIATIF (SDR)	876 772,30	876 772,30
	876 772,30	876 772,30
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
119000 - REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-522 262,12	-563 780,85
	-522 262,12	-563 780,85
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>20 637,77</b>	<b>41 518,73</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>375 147,95</b>	<b>354 510,18</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
131000 - SUBV INVEST. RENOUVELABLE	30 000,00	30 000,00
139100 - SUBVENT.INSCRIT AU C/R	-11 666,67	-1 666,67
	18 333,33	28 333,33
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total I</b>	<b>393 481,28</b>	<b>382 843,51</b>
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
151530 - PROV/ ENGAGEMENT RETRAITE	87 505,15	147 861,93
	87 505,15	147 861,93
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>87 505,15</b>	<b>147 861,93</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
419100 - CLIENTS AVANCES ACOMPTES	29 291,00	3 220,06
	29 291,00	3 220,06
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - FOURNISSEURS	78 260,87	95 748,67
408100 - FOURNISSEURS FACT NON PAR	32 006,37	14 756,26
	110 267,24	110 504,93



Bilan détaillé

	Net au 31/12/22	Net au 31/12/21
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
428200 - DETTES PROVIS PR CONGES P	50 591,32	50 144,60
428600 - PERSONNEL/AUT.CHARG.A PAY	1 808,36	1 729,97
431000 - SECURITE SOCIALE	23 894,00	22 497,00
437200 - KLESIA PREVOYANCE	5 325,44	5 213,31
437210 - MUTUELLE GENERALI	5 571,83	5 587,17
437300 - KLESIA RETRAITE	6 694,27	6 212,69
437311 - AVIVA ARTICLE 83	8 324,47	4 902,60
438200 - CHARG.SOC.S/CONG.A PAYER	21 483,87	19 716,86
438600 - AUTRES CH.SOC.A PAYER		680,22
442100 - PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 935,00	2 204,00
445510 - TVA A PAYER	78 667,00	98 711,00
445710 - TVA COLLECTEE		264,22
445712 - TVA COLLECTEE 20%	627,33	1 642,93
445830 - TVA RECUPEREE A TORT		181,00
445850 - TVA A REGULARISER	201,00	
445870 - TVA SUR FACTURES A ETABLIR	988,29	
448600 - ETAT CHARGES A PAYER	5 300,47	6 901,45
	211 412,65	226 589,02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
419800 - CLIENTS RRR&AV.A ACCORD.		196,00
467000 - DEBITEURS CREDIT.DIVERS	26 819,00	1 475,00
467113 - ATTENTE PAYPAL	7,19	
467116 - ATTENTE SERVICE GROUPE	750,00	
468600 - CHARGES A PAYER	453,21	294,83
	28 029,40	1 965,83
Produits constatés d'avance		
487000 - PRODUITS CONSTATES D'AVAN		466,67
		466,67
Total IV	379 000,29	342 746,51
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	859 986,72	873 451,95





## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>					
Cotisations					
756110 - COT.PARTENAIRES MEMBRE	23 720,00	1,26	22 840,00	1,29	880,00
	23 720,00	1,26	22 840,00	1,29	880,00
<b>Ventes de biens et de services</b>	<b>216 828,37</b>		<b>208 009,14</b>		<b>8 819,23</b>
Ventes de biens					
707130 - VENTES LIB 5.5%	29 309,63	1,56	33 729,23	1,91	-4 419,60
707160 - VENTES LIBRAIRIE 20%	167,13	0,01	340,57	0,02	-173,44
707180 - FRAIS DE PORT LIB EXO TVA			40,81		-40,81
	29 476,76	1,56	34 110,61	1,93	-4 633,85
Ventes de prestations services					
706000 - PRESTATIONS DE SERVICES	22,81				22,81
706025 - COM SERV COMMERCIAL	29 413,94	1,56	23 986,53	1,36	5 427,41
706110 - REMBOURSEMENT MISSION	3 886,64	0,21	1 837,23	0,10	2 049,41
706111 - DROIT DE VISITE REFERENTI	658,33	0,03	240,00	0,01	418,33
706115 - DROIT VISITE CLEVACANCES	2 345,00	0,12	1 300,00	0,07	1 045,00
706122 - DROIT DE VISITE CDT	57 150,52	3,03	50 000,00	2,83	7 150,52
706128 - PARTICIPATIONS SEMINAIRE	4 400,00	0,23	416,67	0,02	3 983,33
706130 - PART PROF SALONS FOIRES	31 475,01	1,67	8 333,34	0,47	23 141,67
706136 - PROMOTION PUBLICITE E MA	7 966,67	0,42	13 043,32	0,74	-5 076,65
706139 - ACCUEIL VELOS	1 166,69	0,06	916,68	0,05	250,01
706147 - DROIT VISITE CLEV	2 040,83	0,11	6 142,50	0,35	-4 101,67
706149 - DROIT DE VISITE TOURISME	241,67	0,01	625,00	0,04	-383,33
706154 - COTIS CLEV 24	7 171,67	0,38	26 446,67	1,50	-19 275,00
706155 - COTISATION CLEVACANCES	4 715,84	0,25	18 800,00	1,06	-14 084,16
706157 - QUALITE TOURISME	458,33	0,02	1 041,67	0,06	-583,34
706210 - ANNONCEURS			3 700,00	0,21	-3 700,00
706211 - ANNONCEURS SITES WEB	9 616,67	0,51	1 000,00	0,06	8 616,67
706212 - ANNONCEURS SERV.COMME	5 875,00	0,31			5 875,00
706226 - PARTENARIATS PROMO CAN	1 150,00	0,06	1 150,00	0,07	
706229 - PARTENARIATS SDHPA	7 500,00	0,40	6 550,00	0,37	950,00
706230 - PARTENARIAT CRCA ROUTE	7 250,01	0,38	4 166,67	0,24	3 083,34
706235 - PARTENARIAT FEDE CLEVAC	2 845,98	0,15	1 162,25	0,07	1 683,73
706237 - ACCOMPAGNEMENT ELLOHA			3 040,00	0,17	-3 040,00
	187 351,61	9,94	173 898,53	9,84	13 453,08
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>3 508 469,65</b>		<b>2 229 702,35</b>		<b>1 278 767,30</b>
Concours publics et subventions d'exploitation					
742000 - SUBVENT. REGIONALES	2 014,00	0,11			2 014,00
742100 - SUB ETAT FONDS TOURISME	30 609,65	1,62	26 170,35	1,48	4 439,30
743000 - SUBV FONCT°CONSEIL GEN	1 533 000,00	81,35	1 433 000,00	81,12	100 000,00
743102 - SUBVENT COMPL C.G PERSO	78 346,00	4,16	76 580,00	4,33	1 766,00
	1 643 969,65	87,24	1 535 750,35	86,93	108 219,30
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom					
Ressources liées à la générosité du public					
Contributions financières					
755100 - CONTRIBUT° FIN. D'AUTRES	1 864 500,00	98,94	693 952,00	39,28	1 170 548,00
	1 864 500,00	98,94	693 952,00	39,28	1 170 548,00
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch					
781530 - REPRISE PROV. ENGAGEME	60 356,78	3,20	2 219,59	0,13	58 137,19
781740 - REP.PROV.DEPREC.CREANC	6 063,37	0,32			6 063,37
791000 - TRANSFERT CHARGES EXPL	3 359,31	0,18	8 440,05	0,48	-5 080,74



## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
791001 - AVANTAGES EN NATURE	2 412,00	0,13	2 412,00	0,14	
791100 - INDEMNITES JOURNALIERES			-176,04	-0,01	176,04
791101 - INDEM JOURN PREVOY	7 719,95	0,41	2 204,61	0,12	5 515,34
791200 - AIDE A L'EMPLOI	8 000,00	0,42	15 544,48	0,88	-7 544,48
	87 911,41	4,66	30 644,69	1,73	57 266,72
Utilisation des fonds dédiés					
Autres produits					
758000 - PRODUITS DIVERS DE GESTI	17,92		8,65		9,27
	17,92		8,65		9,27
<b>Total I</b>	<b>3 836 947,35</b>	<b>203,60</b>	<b>2 491 204,83</b>	<b>141,02</b>	<b>1 345 742,52</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>					
Achats de marchandises					
607130 - ACHATS LIBRAIRIE	7 086,00	0,38	7 599,00	0,43	-513,00
	7 086,00	0,38	7 599,00	0,43	-513,00
Variations de stock					
603700 - VARIAT.STOCK MARCHANDIS	-1 842,55	-0,10	-1 281,56	-0,07	-560,99
	-1 842,55	-0,10	-1 281,56	-0,07	-560,99
Autres achats et charges externes					
606110 - EAU	441,95	0,02	220,89	0,01	221,06
606120 - EDF	2 221,73	0,12	555,76	0,03	1 665,97
606140 - CHAUFFAGE	8 702,94	0,46	2 422,12	0,14	6 280,82
606300 - PET FOURN ENT PT EQUIP	2 051,61	0,11	1 678,37	0,10	373,24
606400 - PETITES FOURNITURES ADMI	6 776,65	0,36	6 698,80	0,38	77,85
606501 - CONCES.BREVETS LICENCES	12 349,14	0,66	19 598,26	1,11	-7 249,12
606502 - MATERIEL INF OUT TECHNIQ	1 299,49	0,07	3 072,15	0,17	-1 772,66
606504 - MOBILIER DE BUREAU	1 692,24	0,09	823,20	0,05	869,04
606505 - SIT REGIONAL ET SITE WEB	11 889,64	0,63	12 051,77	0,68	-162,13
606507 - INTERNET TELEPHONIE			103,84	0,01	-103,84
606508 - SITE WEB INVESTISSEMENT/			950,00	0,05	-950,00
606509 - WEB HEBERGEMENT ET MAI	15 111,66	0,80	7 645,05	0,43	7 466,61
613500 - LOCATION MOBILIERE	14 202,00	0,75	8 776,01	0,50	5 425,99
613510 - LOCATION VEHICULES	22 992,32	1,22	20 559,16	1,16	2 433,16
613520 - LOCATION IMPRIMANTES	4 249,41	0,23	4 258,44	0,24	-9,03
613521 - LOCATION PHOTOCOPIEUR	5 562,66	0,30	5 574,84	0,32	-12,18
613522 - LOCATION INFORMATIQUE	9 185,66	0,49	9 181,81	0,52	3,85
615200 - ENTRET.BATIMENTS	9 753,51	0,52	5 476,00	0,31	4 277,51
615560 - MAINTENANCE	28 214,65	1,50	27 185,69	1,54	1 028,96
615561 - MAINTENANCE BATIMENT	1 500,00	0,08	1 415,83	0,08	84,17
615580 - ENTRETIEN MAT TRANSPOR			1 482,00	0,08	-1 482,00
616100 - ASSURANCES DIVERSES	2 709,75	0,14	3 509,12	0,20	-799,37
616101 - ASSURANCE SERV COM	1 049,41	0,06	1 028,91	0,06	20,50
618100 - ABONNEMENT DOC GALE	10 252,31	0,54	11 004,43	0,62	-752,12
621100 - PERSONNEL INTERIMAIRE			972,64	0,06	-972,64
621101 - GRATIFICATION STAGIAIRE	3 717,10	0,20	550,00	0,03	3 167,10
621102 - PERSONNEL MIS DISPOSITIO	78 346,37	4,16	76 580,00	4,33	1 766,37
622600 - HONORAIRES	42 788,06	2,27	30 562,47	1,73	12 225,59
623100 - PROMOTION PUBLICITE E.M	54 244,34	2,88	78 171,91	4,42	-23 927,57
623102 - ACTIONS DE PROMO CLEVAC	5 105,39	0,27	5 520,78	0,31	-415,39
623110 - ESPACE PUBLICITAIRES LOU	66 079,99	3,51	155 379,02	8,80	-89 299,03
623111 - SEMINAIRES ACCOMPAGNEM	11 189,50	0,59	1 776,00	0,10	9 413,50
623114 - FETES DES CHATEAUX	76 611,32	4,07	11 665,90	0,66	64 945,42





## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
623120 - ETUDES CREA LIEES A PRO	20 441,54	1,08	60 906,84	3,45	-40 465,30
623122 - ETUDES OBSERV ECO TOURI	29 129,13	1,55	24 202,00	1,37	4 927,13
623125 - OP PROMO TRANS AF	87 939,80	4,67	30 994,90	1,75	56 944,90
623126 - ETUDES ET CREA LIBRAIRIE	11 050,00	0,59	12 097,61	0,68	-1 047,61
623130 - SALONS ET FOIRES	11 349,10	0,60			11 349,10
623132 - EVENEMENTS PROFESSIONN	26 619,85	1,41	7 480,00	0,42	19 139,85
623134 - PROMO SERV. COMMERCIAL	14 717,86	0,78	5 117,12	0,29	9 600,74
623699 - PROMOTION AEROPORT BER	1 864 503,96	98,94	696 540,83	39,43	1 167 963,13
623710 - EDITIONS PUBLICATIONS			13 366,05	0,76	-13 366,05
623720 - EDITIONS DEPLIANTS	22 603,29	1,20	2 148,96	0,12	20 454,33
623760 - BROCHURES GROUPES SER	6 918,00	0,37			6 918,00
625100 - VOY ET DEPLACEMENTS DU	9 646,19	0,51	6 756,75	0,38	2 889,44
625600 - FRAIS DE MISSIONS	14 867,70	0,79	5 208,25	0,29	9 659,45
625601 - MISSIONS TOURISME HANDI	424,54	0,02	162,71	0,01	261,83
625602 - FRAIS DE MISSION SIRTACUI	387,60	0,02	499,88	0,03	-112,28
625710 - PARTENARIAT PROMOTIONN	1 065,60	0,06	1 062,00	0,06	3,60
625712 - PARTENARIAT TERRA AVEN	8 400,00	0,45	8 400,00	0,48	
625720 - ACCUEIL RELAT. PUBLIQUES	17 927,73	0,95	28 549,14	1,62	-10 621,41
625723 - ACCUEIL RELAT. PUBLIQUES	3 076,05	0,16	2 437,46	0,14	638,59
626100 - AFFRANCHISSEMENT	10 550,82	0,56	10 060,89	0,57	489,93
626200 - TELEPHONE	20 071,36	1,07	17 186,82	0,97	2 884,54
627800 - AUTRES SERVICES BANQUE	1 044,23	0,06	839,70	0,05	204,53
627810 - FRAIS BANCAIRES PAYPAL	58,55		88,53	0,01	-29,98
627811 - FRAIS BANCAIRES SERV.GR	103,05	0,01	130,32	0,01	-27,27
627899 - FRAIS BANCAIRES PROMO A	9,89		1,68		8,21
628100 - COT. NATIONALES C.D.T 24	13 311,00	0,71	11 341,00	0,64	1 970,00
628120 - COT.CLEVACANCES	6 200,00	0,33	6 552,00	0,37	-352,00
628121 - COTIS CLEVACANCES CORR	1 564,00	0,08	1 556,00	0,09	8,00
628122 - COTIS CLEVACANCES LOT	4 144,00	0,22	3 952,00	0,22	192,00
628130 - COTIS SERV COM	859,00	0,05	2 166,33	0,12	-1 307,33
628200 - PART.DIV TICK.RESTAURANT	13 864,79	0,74	13 697,20	0,78	167,59
628202 - FORMAT PERSONNEL CHGE	3 592,88	0,19	3 096,27	0,18	496,61
	2 736 732,31	145,22	1 493 050,41	84,52	1 243 681,90
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés					
631100 - TAXE SUR LES SALAIRES	43 644,00	2,32	39 347,00	2,23	4 297,00
633300 - FORMATION PROFESSIONNE	10 513,47	0,56	10 891,52	0,62	-378,05
635200 - TVA BILAN	-155,00	-0,01	273,00	0,02	-428,00
635400 - IMPOTS ET TAXES ET DROIT	626,00	0,03	678,23	0,04	-52,23
635402 - COTISATION FONCIERE DES	1 004,00	0,05	1 011,00	0,06	-7,00
	55 632,47	2,95	52 200,75	2,95	3 431,72
Salaires et traitements					
641110 - TRAITEMENT PERSONNEL PE	659 354,55	34,99	622 076,65	35,21	37 277,90
641130 - TRAITEMENT H.SUPP ET RTT	78,39		406,06	0,02	-327,67
641200 - CONGES PAYES	446,72	0,02	8 064,06	0,46	-7 617,34
641400 - INDEMNITES ET AVANTAGES			3 557,36	0,20	-3 557,36
641430 - INDEMNITES DE RUPTURE	44 647,00	2,37			44 647,00
641700 - AVANTAGES EN NATURE	2 412,00	0,13	2 412,00	0,14	
	706 938,66	37,51	636 516,13	36,03	70 422,53
Charges sociales					
645100 - COTISATIONS URSSAF	187 152,69	9,93	167 164,73	9,46	19 987,96
645200 - COT PREV MUTUELLE CGIS/C	11 466,69	0,61	11 134,32	0,63	332,37



Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
645201 - GENERALI MUTUELLE SANTE	14 959,34	0,79	13 660,96	0,77	1 298,38
645300 - COTISATIONS RETRAITES	45 604,65	2,42	41 696,81	2,36	3 907,84
645310 - RETRAITE ARTICLE 83	12 345,64	0,66	11 865,70	0,67	479,94
645500 - MEDECINE DU TRAVAIL	2 448,51	0,13	1 774,72	0,10	673,79
645600 - CH.SOC.SUR CONGES PAYES	1 086,79	0,06	2 614,27	0,15	-1 527,48
647200 - AS.OEUVRES SOC DU PERSO	6 245,00	0,33	5 708,00	0,32	537,00
	281 309,31	14,93	255 619,51	14,47	25 689,80
Dotations aux amortissements et aux dépréciati					
681110 - DOT.AMT IMMO INCORPOREL	28 915,51	1,53	6 538,20	0,37	22 377,31
681120 - DOT.AMT.IMMO CORPORELL	1 158,39	0,06	1 206,55	0,07	-48,16
681730 - DOT.AUX PROV/STOCK	852,06	0,05	2 927,70	0,17	-2 075,64
681740 - DOT.PROV.DEPREC.CREANC	3 443,33	0,18	200,00	0,01	3 243,33
	34 369,29	1,82	10 872,45	0,62	23 496,84
Dotations aux provisions					
Reports en fonds dédiés					
Autres charges					
654000 - PERTES S/CREANCES IRREC	6 112,50	0,32			6 112,50
658000 - CHARGES DIVERSES GESTIO	58,86		13,52		45,34
	6 171,36	0,33	13,52		6 157,84
Total II	3 826 396,85	203,04	2 454 590,21	138,94	1 371 806,64
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	10 550,50	0,56	36 614,62	2,07	-26 064,12
PRODUITS FINANCIERS					
De participation					
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti					
Autres intérêts et produits assimilées					
768000 - PRODUITS FINANCIERS	13,87		57,44		-43,57
	13,87		57,44		-43,57
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de					
Différences positives de change					
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla					
Total III	13,87		57,44		-43,57
CHARGES FINANCIERES					
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi					
Intérêts et charges assililées					
Différences négatives de change					
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla					
Total IV					
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	13,87		57,44		-43,57
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II	10 564,37	0,56	36 672,06	2,08	-26 107,69
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion					
771000 - PROD.EXCEPT.OP.GESTION	73,40				73,40
772000 - PROD EXCEPT°EXERC°AN			24 687,00	1,40	-24 687,00
	73,40		24 687,00	1,40	-24 613,60
Sur opérations en capital					
Reprises provisions, dép., et transferts de charg					
777100 - QP SUBV. VIREE AU RESULT	10 000,00	0,53	1 666,67	0,09	8 333,33
	10 000,00	0,53	1 666,67	0,09	8 333,33
Total V	10 073,40	0,53	26 353,67	1,49	-16 280,27





Compte de résultat détaillé

	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	du 01/01/21 au 31/12/21 12 mois	%	Variation absolue (montant)
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion					
672000 - CHARGES EXEPTION EXERC			21 507,00	1,22	-21 507,00
			21 507,00	1,22	-21 507,00
Sur opérations en capital					
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi					
Total VI			21 507,00	1,22	-21 507,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	10 073,40	0,53	4 846,67	0,27	5 226,73
Participation des salariés aux résultats (VII)					
Impôts sur les bénéfices (VIII)					
Total des produits (I + III + V)	3 847 034,62	204,14	2 517 615,94	142,51	1 329 418,68
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	3 826 396,85	203,04	2 476 097,21	140,16	1 350 299,64
EXCEDENT OU DEFICIT	20 637,77	1,10	41 518,73	2,35	-20 880,96
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite					
Prestations en nature					
Personnel bénévole					
TOTAL					





# ANNEXE



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 859 987 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 20 637 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 09/03/2023 par les dirigeants de l'association.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le Comité Départemental du Tourisme, « crée à l'initiative du conseil départemental, prépare et met en œuvre la politique touristique du département ».

Le CDT « contribue notamment à assurer l'élaboration, la promotion et la commercialisation de produits touristiques en collaboration avec les professionnels, les organismes et toute structure locale intéressés à l'échelon départemental et intercommunal. »

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Stocks :

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.



## Règles et méthodes comptables

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au



## Règles et méthodes comptables

titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.



## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

#### - Convention CDT24 / SMAD

Pour rappel, il convient de noter que les comptes du Comité Départemental du Tourisme de la Dordogne (CDT24) comprennent des mouvements résultant de la convention passée entre le SMAD (Syndicat Mixte Air Dordogne) et le CDT24. Cette convention définit le partenariat entre le SMAD et le CDT24 pour la promotion de la destination touristique Dordogne-Périgord et le développement du trafic et des flux de clientèles en provenance de France, d'Europe et d'Amérique du Nord notamment via l'aéroport de Bergerac Dordogne Périgord. Cette convention impacte les comptes de l'exercice 2022 du CDT 24 de la manière suivante :

Postes du compte de résultat :

- Contributions financières :	1 864 500,00 euros
- Autres achats nos stockés et charges externes :	1 864 503,96 euros

Postes du bilan :

- Disponibilités :	100 490,77 euros
- Dettes fiscales :	75 154,00 euros
- Autres dettes :	25 344,00 euros

- Arrêt du recrutement d'adhérents Clévacances à compter du 01 juillet 2022 et arrêt total de l'animation du label au 31 décembre 2022 sur les départements 19, 24 et 46. De ce fait, il n'a été procédé à aucun encaissement pour 2023 en 2022, alors que les cotisations dues à la fédération nationale ont dû être versées intégralement.





Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations				
	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	134 636	2 000	9 524	127 112
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>134 636</b>	<b>2 000</b>	<b>9 524</b>	<b>127 112</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 619	1 821		3 440
- Installations générales, agencements aménagements divers	23 524			23 524
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 253	981	715	53 519
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				11 384
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>78 396</b>	<b>2 802</b>	<b>715</b>	<b>91 867</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>213 031</b>	<b>4 802</b>	<b>10 239</b>	<b>218 979</b>





Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	2 000	2 802		4 802
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>2 000</b>	<b>2 802</b>		<b>4 802</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	9 524	715		10 239
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>9 524</b>	<b>715</b>		<b>10 239</b>

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	46 474	28 916	9 524	65 865
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>46 474</b>	<b>28 916</b>	<b>9 524</b>	<b>65 865</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 087	405		1 493
- Installations générales, agencements aménagements divers	21 565	482		22 047
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 435	271	715	51 992
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>75 088</b>	<b>1 158</b>	<b>715</b>	<b>75 532</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>121 562</b>	<b>30 074</b>	<b>10 239</b>	<b>141 397</b>





Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 65 462 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	25 428	25 428	
Autres	21 052	21 052	
Charges constatées d'avance	18 982	18 982	
Total	65 462	65 462	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	6 922
RRR A OBTENIR ET AVOIRS	129
Total	7 050





Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions					
	Provisions au début de l'exercic	Dotations de l'exercic	Reprises utilisées de l'exercic	Reprises non utilisée de l'exercic	Provisions à la fin de l'exercic
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	147 861		60 356		87 505
Total	147 861		60 356		87 505
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : Exploitation Financières Exceptionnelles			60 357		

Engagement de pensions

L'association comptabilise ses engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite en provision pour risques et charges. Depuis 2016, le C.D.T. externalise une partie de ses engagements; il a souscrit un contrat "Extension Fin de Carrière" auprès de la compagnie d'assurance PREDICA.

Il n'y a pas eu de versement complémentaire effectué en 2022 , le contrat est évalué à 73 201.85 € au 31 décembre 2022.

L'association a donc constaté le différentiel entre ses engagements et ceux pris en charge par la compagnie d'assurance PREDICA sous forme de provision.

Sur cet exercice, figure pour un montant de 60 356,78 euros une reprise de provision pour engagement de retraite.

Méthode de calcul retenue :

Depuis la clôture des comptes 2019, l'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypthèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses acturielles retenues pour l'arrêté des comptes 2022 sont les suivantes :

- taux de croissance des salaires : 2%
- taux d'actualisation : 3,75%
- âge de départ à la retraite : 62 ans





Notes sur le bilan

- taux de rotation du personnel : 2%
- table de mortalité : INSEE 2012-2014
- méthode : ANC 2021

Le calcul est effectué sur la base de l'effectif présent au C.D.T. au 31/12/2022, dans le respect de bonne application de la convention collective du C.D.T. à savoir Tourisme (organismes) avec avenant N°25 du 17 juillet 2018 (étendu en décembre 2019).

Le montant de la provision diminue de manière significative en raison :

- du départ à la retraite d'une salariée en juin 2022;
- du départ d'un salarié avec une forte ancienneté en juin 2022;
- de l'augmentation du taux d'actualisation passant de 0,9% à 3,75%.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 349 709 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à - de 1 an	Echéances à + de 1 an	Echéances à + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	110 267	110 267		
Dettes fiscales et sociales	211 413	211 413		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	28 029	28 029		
Produits constatés d'avance				
Total	349 709	349 709		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				





Notes sur le bilan

Charges à payer	
	Montant
FOURNISSEURS FACT NON PAR	32 006
DETTES PROVIS PR CONGES P	50 591
PERSONNEL/AUT.CHARG.A PAY	1 808
CHARG.SOC.S/CONG.A PAYER	21 484
ETAT CHARGES A PAYER	5 300
CHARGES A PAYER	453
Total	111 644

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance			
	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVAN	18 982		
Total	18 982		





Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 081 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		30 609	1 613 360			1 643 969
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement			10 000			10 000
						1 653 969

Le Conseil Départemental a attribué une subvention générale à hauteur de 1 378 650 € (+ 78 346 € pour les 2 agents mis à disposition), auxquels s'ajoutent 154 350 € pour les différentes campagnes TV/radio, la mission marketing de l'aéroport de Bergerac Dordogne-Périgord et l'animation de Clévancances Dordogne.Ce qui fait un total alloué par le Conseil Départemental de 1 611 346 € pour cet exercice 2022.





Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif oblige les associations à communiquer la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature. Les dirigeants, au sens juridique du terme, c'est-à-dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent que des remboursements de frais justifiés.

La divulgation de la rémunération des plus hauts cadres "dirigeants" salariés, reviendrait à donner une rémunération individuelle et, à ce titre, cette information ne sera pas présente en annexe.

Contributions volontaires

	N	N-1
<b>Ressources</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature	36 000	36 000
Dons en nature		
<b>Total</b>	<b>36 000</b>	<b>36 000</b>
<b>Emplois</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	36 000	36 000
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Total</b>	<b>36 000</b>	<b>36 000</b>

Valorisation de la mise à disposition de locaux par le Conseil Départemental (le Comité Départemental du Tourisme étant occupant à titre gratuit des locaux dont il a l'usage) : la valeur locative attestée par le Conseil Départemental est de 10 €/m2 pour 300 m2 soit 3 000 € / mois et 36 000 € / an.

