

**Bertrand SERRANO**

Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
DESS FISCAL  
DEA ANALYSE FINANCIERE

**Pierre LAUVERNAY**

Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
DESS AUDIT

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

*Exercice clos le 31 décembre 2023*

**ASSOCIATION  
COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE LA HAUTE GARONNE**

14 Rue Bayard,  
31000 TOULOUSE  
SIREN : 327 216 875

A l'assemblée générale,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE LA HAUTE GARONNE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 votre association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### Référentiel d'audit

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

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

#### Indépendance

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

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.



Nous vous informons que les contrôles auxquels nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des méthodes comptables appliqués ainsi que le caractère raisonnable des estimations retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il

estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Toulouse, le 19 avril 2024

**SARL BSPL TOULOUSE**

*Commissaire aux comptes*

*Représentée par Bertrand SERRANO*





## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	196 069.01	175 721.01	20 348.00	26 188.00	5 840.00	22.30
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	720 226.33	475 102.04	245 124.29	228 128.60	16 995.69	7.45
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	197.24		197.24	197.24		
	Autres titres immobilisés	163.50		163.50	160.50	3.00	1.87
	Prêts						
	Autres	14 106.14		14 106.14	14 106.14		
	<b>Total I</b>	930 762.22	650 823.05	279 939.17	268 780.48	11 158.69	4.15
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	80 063.29	3 264.42	76 798.87	50 827.82	25 971.05	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	45 189.88		45 189.88	32 713.05	12 476.83	38.14
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	585 984.87		585 984.87	166 402.48	419 582.39	252.15
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 117 966.33		2 117 966.33	2 390 831.69	272 865.36	11.41
	Charges constatées d'avance (2)	44 513.86		44 513.86	39 165.60	5 348.26	13.66
	<b>Total II</b>	2 873 718.23	3 264.42	2 870 453.81	2 679 940.64	190 513.17	7.11
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		3 804 480.45	654 087.47	3 150 392.98	2 948 721.12	201 671.86	6.84

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

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	537 739.20		537 739.20			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires	100 000.00		100 000.00			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	243 691.38		217 964.48		25 726.90	11.80
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	6 585.24		25 726.90		19 141.66	74.40
	<b>Situation nette (sous total)</b>	888 015.82		881 430.58		6 585.24	0.75
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	888 015.82		881 430.58		6 585.24	0.75
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	71 437.00		122 464.15		51 027.15	41.67
	<b>Total II</b>	71 437.00		122 464.15		51 027.15	41.67
	Provisions pour risques						
DETTE (1)	Provisions pour charges	30 000.00		30 000.00			
	<b>Total III</b>	30 000.00		30 000.00			
DETTE (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			2 594.58		2 594.58	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	432 331.26		641 584.83		209 253.57	32.62
	Dettes des legs ou donations	20 634.56		15 209.24		5 425.32	35.67
	Dettes fiscales et sociales	789 527.18		762 740.16		26 787.02	3.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	856 280.49		423 270.50		433 009.99	102.30
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	62 166.67		69 427.08		7 260.41	10.46
	<b>Total IV</b>	2 160 940.16		1 914 826.39		246 113.77	12.85
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	3 150 392.98		2 948 721.12		201 671.86	6.84

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	981 351.73		760 681.40		220 670.33	29.01
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	406 109.94		415 205.82		9 095.88	2.19
Parrainages	4 255.00		4 240.00		15.00	0.35
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	3 426 499.64		3 377 869.14		48 630.50	1.44
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable						
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	91 625.88		115 334.96		23 709.08	20.56
Utilisations des fonds dédiés	122 464.15		60 000.00		62 464.15	104.11
Autres produits	1 662.07		7 190.04		5 527.97	76.88
<b>Total I</b>	5 033 968.41		4 740 521.36		293 447.05	6.19
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	808 470.40		624 152.79		184 317.61	29.53
Variation de stock	11 331.14		15 172.16		3 841.02	25.32
Autres achats et charges externes	1 397 231.99		1 318 557.23		78 674.76	5.97
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	111 595.74		104 125.89		7 469.85	7.17
Salaires et traitements	1 875 789.92		1 731 673.67		144 116.25	8.32
Charges sociales	804 469.96		746 814.32		57 655.64	7.72
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	30 722.96		25 749.45		4 973.51	19.32
Dotations aux provisions	3 264.42		4 612.33		1 347.91	29.22
Reports en fonds dédiés	71 437.00		122 464.15		51 027.15	41.67
Autres charges	1 477.28		3 008.41		1 531.13	50.89
<b>Total II</b>	5 093 128.53		4 665 986.08		427 142.45	9.15
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	59 160.12		74 535.28		133 695.40	179.37

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	14 562.25	2 929.48	11 632.77	397.09
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	14 562.25	2 929.48	11 632.77	397.09
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	14 562.25	2 929.48	11 632.77	397.09
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	44 597.87	77 464.76	122 062.63	157.57
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	100 059.45	19 620.49	80 438.96	409.97
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	100 059.45	19 620.49	80 438.96	409.97
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 735.34	25 748.35	21 013.01	81.61
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	4 735.34	25 748.35	21 013.01	81.61
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	95 324.11	6 127.86	101 451.97	NS
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	44 141.00	45 610.00	1 469.00	3.22
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	5 148 590.11	4 763 071.33	385 518.78	8.09
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	5 142 004.87	4 737 344.43	404 660.44	8.54
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	6 585.24	25 726.90	19 141.66	74.40



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 150 392.98 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 033 968.41 Euros et dégageant un excédent de 6 585.24 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Objet social

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

#### Nature et périmètre des activités

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



## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

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

Mise à disposition des locaux : 89 325 €

*Loyers+Redevances+Fuides* : 26 562 €

*Travaux+maintenance* : 7 967 €

*Entretien* : 17 000 €

*Nettoyage* : 37 796 €

Prestation d'imprimerie, reprographie : 5 568 €

Prestations d'affranchissement: 10 684 €

Prestations de communication: 1 932 €

Total : 107 509 €



2/ L'association CDT 31 est intégralement fiscalisée en matière d'Impôt sur les Sociétés et de Contribution Foncière des Entreprises.

En matière de TVA et de Taxe sur les Salaires, l'association demeure partiellement fiscalisée.

3/ Le montant des prestations en nature octroyées par le CDT aux associations partenaires au 31.12.2023 sont les suivantes :

- Association Relais des Gîtes de la Haute Garonne : 121 369 €
- Association Tables et Auberges de France : 36 960 €

4/ les produits d'exploitation au 31.12.2023 sont de 5 033 968 €.

Ils sont ventilés de la manière suivante :

- Produits d'exploitation relevant du secteur lucratif : 1 291 068 €
- Produits d'exploitation relevant du secteur non lucratif : 100 649 €
- Subvention d'exploitation reçue : 3 426 500 €
- Reprises sur dépréciations, prov. et amortissements, transferts de charges : 91 626 €
- Autres produits divers : 1 662 €
- Reprise s/engagement à rec. : 122 464 €

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

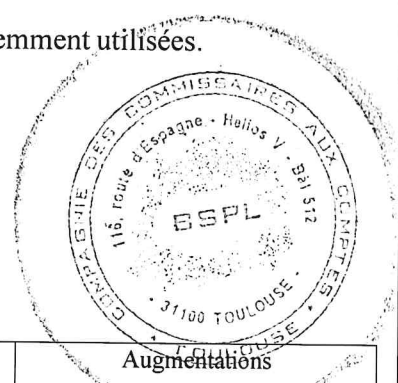
Le reversement de la Taxe a été effectué sur l'exercice 2023 et comptabilisée au compte 740100 à hauteur de 67 720 €.

Ce reversement représente une quote-part de la taxe additionnelle à la taxe de séjour versée par le Conseil Départemental au Comité Départemental du Tourisme de la Haute Garonne. En l'absence d'élément nous permettant de connaître le montant définitif à percevoir au titre de l'année 2023, seul le montant encaissé a été inscrit en comptabilité, soit la somme de 67 720 €.

Cet enregistrement comptable est conforme aux méthodes précédemment utilisées.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations



	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	214 204		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 576		
Installations générales agencements aménagements divers	169 586		0
Matériel de transport	59 254		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	462 990		41 879
TOTAL	698 406		41 879
Autres participations	197		
Autres titres immobilisés	161		3
Prêts, autres immobilisations financières	14 106		
TOTAL	14 464		3
TOTAL GENERAL	927 074		41 882

## ANNEXE

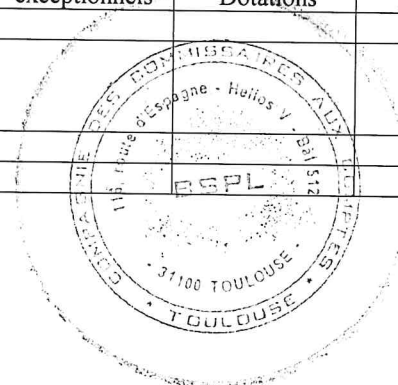
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		18 135	196 069	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 576	
Installations générales agencements aménagements divers		6 720	162 866	
Matériel de transport			59 254	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		13 339	491 530	
TOTAL		20 059	720 226	
Autres participations			197	
Autres titres immobilisés			164	
Prêts, autres immobilisations financières			14 106	
TOTAL			14 467	
TOTAL GENERAL		38 193	930 762	

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	188 016	5 840	18 135	175 721
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 576			6 576
Installations générales agencements aménagements divers	161 411	1 390	6 720	156 080
Matériel de transport	38 725	6 957		45 682
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	263 567	16 538	13 338	266 764
TOTAL	470 279	24 885	20 058	475 102
TOTAL GENERAL	658 294	30 725	38 193	650 823

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 840				
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 390				
Matériel de transport	6 957				
Matériel de bureau informatique mobilier	16 538				
TOTAL	24 885				
TOTAL GENERAL	30 725				



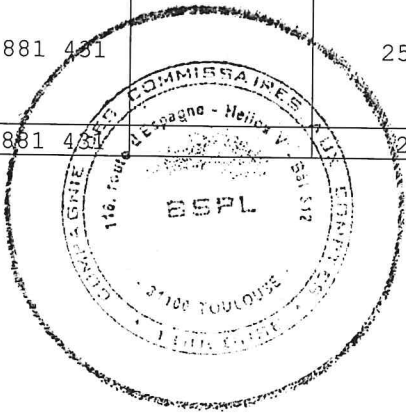


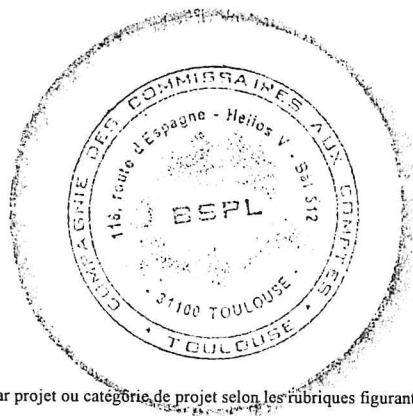
ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres  
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	537 739				537 739
Fonds propres avec droit de reprise	100 000				100 000
Report à nouveau	217 964		25 727	0	243 691
Excédent ou déficit de l'exercice	25 727			19 142	6 585
Situation nette	881 431		25 727	19 142	888 016
TOTAL I	881 431		25 727	19 142	888 016





ASSOCIATION C.D.T.31 ASSOCIATION  
31000 TOULOUSE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	122 464		122 464			71 437	71 437
Conseil Départemental	122 464		122 464			71 437	71 437
<b>TOTAL</b>	122 464		122 464			71 437	71 437

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

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des provisions

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

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	4 612	3 264	4 612		3 264
<b>TOTAL</b>	<b>4 612</b>	<b>3 264</b>	<b>4 612</b>		<b>3 264</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 612</b>	<b>3 264</b>	<b>4 612</b>		<b>33 264</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>3 264</b>	<b>4 612</b>		

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

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	14 106	14 106	
Autres créances clients	45 190	45 190	
Impôts sur les bénéfices	2 826	2 826	
Taxe sur la valeur ajoutée	18 882	18 882	
Débiteurs divers	564 277	564 277	
Charges constatées d'avance	44 514	44 514	
<b>TOTAL</b>	<b>689 795</b>	<b>689 795</b>	



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	432 331	432 331		
Personnel et comptes rattachés	461 056	461 056		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	290 424	290 424		
Taxe sur la valeur ajoutée	6 964	6 964		
Autres impôts taxes et assimilés	31 084	31 084		
Autres dettes	947 165	947 165		
Produits constatés d'avance	62 167	62 167		
<b>TOTAL</b>	<b>2 231 190</b>	<b>2 231 190</b>		

Le 25 janvier 2024, le Comité Départemental du Tourisme a demandé l'autorisation au Conseil Départemental d'inscrire en fonds dédiés la somme de 71 437 €. Cette inscription correspond à une partie non utilisée des fonds dédiés 2022 pour 3 718 € et à la taxe additionnelle à la taxe de séjour de Toulouse Métropole pour 67 719 €. Cette somme est inscrite au compte 194000 "fonds dédiés" et fait partie de la ligne "autres dettes".

### Autres immobilisations incorporelles

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS : durées comprises entre 1 et 5 ans	196 069	

### Evaluation des immobilisations corporelles

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

### Evaluation des amortissements

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

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

### Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale. Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Evaluation des matières et marchandises

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

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

### Dépréciation des stocks

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

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

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

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

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

### Disponibilités en Euros

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		Montant
Créances usagers et comptes rattachés		42 328
Autres créances		42 055
Total		84 383

**ANNEXE**

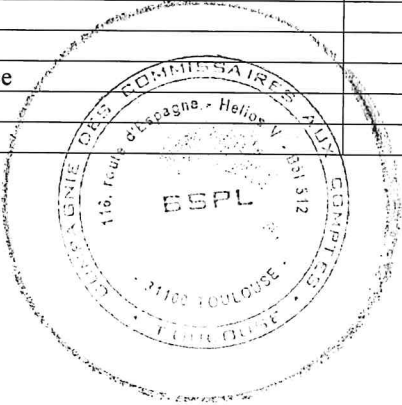
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	93 032
Dettes fiscales et sociales	622 835
Total	715 867

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		44 514
Total		44 514
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		62 167
Total		62 167



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges d'exploitation	44 514		
Total	44 514		

### Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Produits d'exploitation	62 167		
Total	62 167		

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	8
Agents de maîtrise et techniciens	32
Employés	2
Total	42

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

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

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" calculé par cet organisme s'élève à 878 903 €.

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

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

La situation financière du fonds collectif est évaluée à 461 922 € au 31 décembre 2023.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	337 085
55 à 59 ans	6 à 10 ans	225 411
45 à 54 ans	11 à 20 ans	298 717
35 à 44 ans	21 à 30 ans	17 433
moins de 35 ans	plus de 30 ans	257
Engagement total		878 903

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à 64 ans
- Méthode de calcul : prospective
- Table de mortalité : TH-TF 00-02
- taux de rendement financier net : 3.50%
- taux d'évolution des salaires : 2%
- taux de charges sociales : 50%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées	185 787	693 116	
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits exceptionnels Olivetains+CDT	13 520	
- Stocks 31.12.2023	13 292	
- Régularisations diverses	4 785	
- Produits sur exercices antérieurs	68 463	
Total	100 060	
Charges exceptionnelles		
- Régularisations diverses	4 735	
Total	4 735	

#### Transferts de charges

Nature	Montant
Aides apprentis	5 333
Transferts de charges d'exploitation	2 238
Remboursements CPAM	39 453
Remboursements MUTEX	33 135
Remboursements formations	3 349
Avantages en nature	3 506
Total	87 014



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Annexes spécifiques Prestataires de Formation Professionnelle

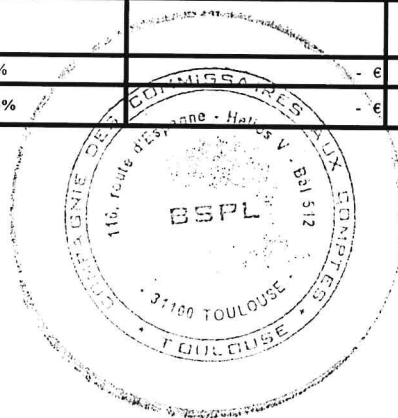
TABLEAU I  
RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	MONTANT (N)		MONTANT (N-1)	
	EN K euros	EN %	EN K euros	EN %
1 - RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALAIRES ET DES PARTICULIERS				
ENTREPRISES	2 058,00 €	48%	- €	0%
ETAT				
COLLECTIVITES LOCALES	1 692,00 €	40%	- €	0%
ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES	- €			
VIA FONGECIF		0%	- €	0%
OPCA	- €			
FAF				
PARTICULIERS (*)	505,00 €	12%	- €	0%
SOUS-TOTAL I	4 255,00 €	100%	- €	0%
2 - RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES				
ETAT - POLE EMPLOI		0%	- €	0%
REGIONS				
AUTRES COLLECTIVITES				
TERRITORIALES				
SOUS-TOTAL II	- €	0%	- €	0%
3 - AUTRES				
AUTRES ORGANISMES DE		0%	- €	0%
FORMATION				
AUTRES RESSOURCES				
SOUS-TOTAL III	- €	0%	- €	0%
TOTAL DES RESSOURCES	4 255,00 €	100%	- €	0%

(\*) PARTICULIER : 1 692 €

particulier : 1 692 €

CPF : 0 €



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Annexes spécifiques Prestataires de Formation Professionnelle

TABLEAU II  
DECOMPOSITION DES ACTIONS DE FORMATION PAR FINALITE

FINALITE DES ACTIONS	VOLUMES FINANCIERS			
	N		N - 1	
	en euros	%	en K euros	%
Diplômantes *(1)				
Perfectionnement professionnel et qualifiant*(2)	4 255,00 €	100%	- €	0%
Insertion sociale				
Total	4 255,00 €	100%	- €	0%

(1) diplômes nationaux, titres homologués

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

TABLEAU III  
CONVENTIONS DE RESSOURCES PUBLIQUES AFFECTEES

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

