



**KPMG Pulse**

# Moment clé

**OFFICE DE TOURISME DES PYRENEES ARIEGEOISES**  
**Bilan au 31 décembre 2022**  
**Assemblée générale le 6 Juillet 2023**

CONSEIL D'ADMINISTRATION LE 6 AVRIL 2023



**KPMG**



# Votre tableau de bord d'activité

<b>Produits exploitation</b> 	<b>1 203 259</b> <b>-2%</b> Baisse de -27958 €	 <b>Situation nette</b> 334 411 €	<b>100 % des fonds propres</b>
	Charges d'exploitation <b>1 146 574 €</b>	<b>Résultat</b> 56 475 €	 <b>Capacité d'autofinancement</b> 19 405 €
95 % des produits d'exploit. 95 % des produits d'exploit. en N-1	 Baisse de 3295 €	<b>Trésorerie</b> 415 385 €	Crédit créances #DIV/0! 4 jours pour n-1
			Crédit fournis. 72 jours 63 jours pour n-1

# La synthèse de votre activité

Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - Synthèse de l'activité					
en €	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Variation	Variation en %
Cotisations	14 280	12 510	11 970	1 770	14%
Ventes de biens et services	115 609	95 819	124 200	19 790	21%
<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>1 020 993</b>	<b>1 049 368</b>	<b>950 399</b>	<b>-28 375</b>	<b>-3%</b>
Contributions financières					
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	52 359	63 413	11 576	-11 054	-17%
Utilisations des fonds dédiés		9 990	2 000	-9 990	-100%
Autres produits	17	117	22	-99	-85%
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 203 259</b>	<b>1 231 217</b>	<b>1 100 167</b>	<b>-27 958</b>	<b>-2%</b>
Marchandises consommées	-16 824	-14 426	-20 507	2 398	17%
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>-293 649</b>	<b>-259 420</b>	<b>-219 411</b>	<b>34 229</b>	<b>13%</b>
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	-42 642	-47 531	-40 169	-4 890	-10%
<b>Salaires, traitements</b>	<b>-626 037</b>	<b>-661 347</b>	<b>-585 065</b>	<b>-35 310</b>	<b>-5%</b>
Charges Sociales	-163 121	-184 239	-132 556	-21 118	-11%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et aux provisions	-4 278	-4 497	-52 332	-219	-5%
Report en fonds dédiés					
Autres charges	-23	-124	-2 108	-101	-81%
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>-1 146 574</b>	<b>-1 171 585</b>	<b>-1 052 149</b>	<b>25 010</b>	<b>2%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>56 684</b>	<b>59 632</b>	<b>48 018</b>	<b>-2 948</b>	<b>-5%</b>
Produits financiers	584	212	221	372	176%
Charges financières	-46	-59	-72	13	-22%
Produits exceptionnels	-703		157	-703	#DIV/0!
Charges exceptionnelles	-43	-14	-19	-29	-207%
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices	-1			-1	#DIV/0!
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>56 475</b>	<b>59 770</b>	<b>48 305</b>	<b>-3 295</b>	<b>-6%</b>
<i>Contributions volontaires en nature</i>		19 800	19 800	-19 800	-100%
<i>Charges des contributions volontaires en nature</i>		19 800	19 800	-19 800	100%

## Commentaires

Légende colonne variations :

- Rouge : impact négatif, baisse du résultat

- Vert : impact positif, hausse du résultat

Les prestations facturées aux adhérents sont en hausse de 12 370 €  
Baisse des subventions car on avait reçu en N-1 les subventions taxe de séjour pour 2019 et 2020

Reprise provision IDR de 52 359 € (taux actualisation) contre 63 413 € (départs à la retraite)

Haussé des frais généraux avec notamment la participation aux actions de communications pour 42 394 € à verser à Pyrénées Ariège Tourisme ; en contrepartie subvention reçue pour 64 233 € correspondant à la taxe de séjour 2021 (conseil départemental)

Baisse de la masse salariale

Résultat proche de N-1 ; celui ci peut s'expliquer par la baisse de la provision IDR (sans incidence sur la trésorerie car calculée)

# Analyse des ressources

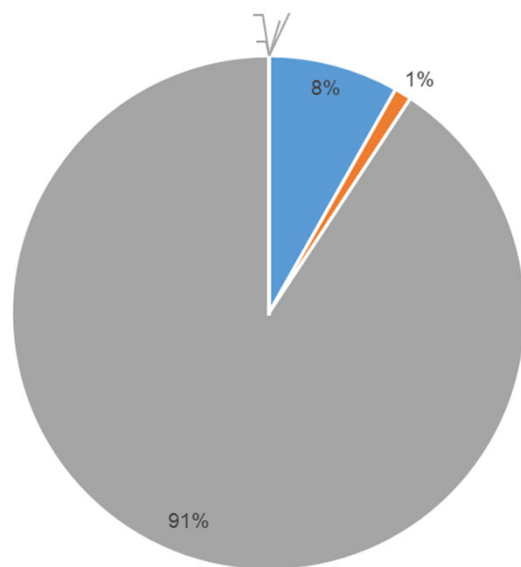
Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - Analyse des ressources					
en €	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Variation	Variation en %
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>115 609</b>	<b>95 819</b>	<b>124 200</b>	<b>19 790</b>	<b>21%</b>
Nombre d'adhérents	526	434	399	92	21%
Tarif moyen	27	29	30	-2	-6%
<b>Cotisations</b>	<b>14 280</b>	<b>12 510</b>	<b>11 970</b>	<b>1 770</b>	<b>14%</b>
Concours publics					#DIV/0!
Subventions d'exploitation	1 020 993	1 049 368	950 399	-28 375	-3%
Utilisations des fonds dédiés		9 990	2 000	-9 990	-100%
Report en fonds dédiés					#DIV/0!
<b>Concours publics et subventions d'exploitation nets de fonds dédiés</b>	<b>1 020 993</b>	<b>1 059 358</b>	<b>952 399</b>	<b>-38 365</b>	<b>-4%</b>

## Commentaires

Hausse des cotisations et prestations adhérents (+12 370 €) ainsi que des commissions avec notamment "Village vacance" pour 4 168 €  
 Convention de subvention pour 2022 soit 735 257€ (contre 736 511 € pour N-1) pour CCHA (communauté de commune haute Ariège) et 167 503 € (contre 169 363 € pour N-1) pour CCPT (Pays de Tarascon)  
 A noter la subvention attribuée pour 6 000 € concernant les missions spécifique en l'occurrence "Donezan" ont été justifiées pour 5 835 €  
 On avait comptabilisé en N-1 des subventions sur exercice antérieur à savoir les reversements Taxe de séjour de 2019 pour 44 712 €  
 Subvention Conseil Départemental de 54 000 € soit 3 \* 18 000 € versée en 2023 (pdtts à recevoir)  
 A cela s'ajoute la subvention Taxe séjour de 2021 pour 64 233 € laissée en 74 car on a les dépenses de communications en face soit 42 391 € en 623372 ce qui représente un reliquat de 21 842 €  
 A noter que l'on avait en N-1 la subvention taxe de séjour 2019 pour 52 901.94 € (J001-2) comptabilisée en 772400 et celle de 2020 pour 36 330.06 € (J001-3)

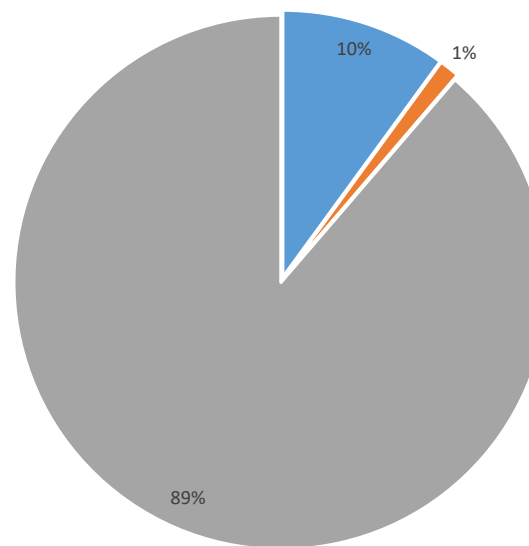
# Analyse de la répartition des ressources

31/12/2021



- Ventes de biens et services
- Cotisations
- Concours publics et subventions d'exploitation nets de fonds dédiés
- Versements des fondateurs
- QP Dotations consommables
- Ressources liées à la générosité du public
- Contributions financières

31/12/2022



- Ventes de biens et services
- Cotisations
- Concours publics et subventions d'exploitation nets de fonds dédiés
- Versements des fondateurs
- QP Dotations consommables
- Ressources liées à la générosité du public
- Contributions financières

# Les charges externes

Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - Evolution des charges externes					
en €	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Variation	Variation en %
Achats autres	28 851	17 415	20 623	11 436	66%
Sous-traitance	708	861	1 989	-153	-18%
Location et charges locatives	17 808	13 350	11 404	4 458	33%
Entretien et réparation	34 492	37 661	39 005	-3 169	-8%
Assurances	8 646	8 467	7 372	179	2%
Honoraires	24 182	25 552	26 772	-1 369	-5%
Publicité	105 487	87 343	65 888	18 144	21%
Déplacement et réception	19 139	6 569	2 205	12 571	191%
Frais postaux et telecom	16 717	23 590	18 948	-6 873	-29%
Frais bancaires	1 457	1 222	1 210	235	19%
Autres	32 131	35 966	23 996	-3 835	-11%
<b>Total</b>	<b>289 618</b>	<b>257 995</b>	<b>219 411</b>	<b>31 623</b>	<b>12%</b>

## Commentaires

Hausse des loyers du local Vicdessos pour 5 240 € car debut loyer en N-1

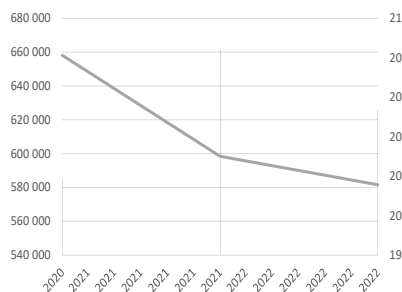
Hausse des autres services extérieurs

Participation aux actions de communication pour 42 391 € à verser à Pyrénées Ariège Tourisme ; en contrepartie subvention reçue pour 64 233 € correspondant à la taxe de séjour 2021 (conseil départemental)

Déplacements et frais de réception en hausse (dont AG pour 4 306 € + Restaurant le Terminus - SAS Togare - soirée lancement hiver OTPA pour 2 160 €)

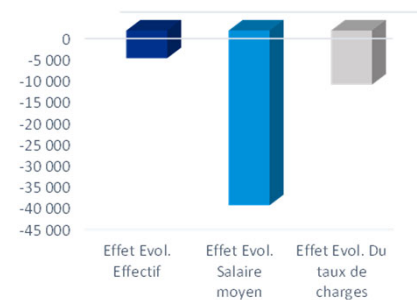
# La masse salariale

Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - Evolution des charges de personnel					
en €	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Variation	Variation en %
Masse salariale	626 037	661 347	585 065	-35 310	-5%
Charges patronales et taxes assises sur les salaires	205 519	230 559	170 098	-25 040	-11%
Taux de charges	33%	35%	29%	-2 pts	-6%
Effectif en équivalent temps plein	20	20	20	0	-1%
Salaire moyen	31 688	33 232	28 662	-1 543	-5%
Personnel intérimaire	4 031	1 425		2 606	183%



## Détail de l'évolution des charges de personnel

Effet Evol. Effectif	-6 501
Effet Evol. Salaire moyen	-41 119
Effet Evol. Du taux de charges	-12 730



### Commentaires

**Salaires brut en baisse de 35 K€ et charges sociales pour 25 K€**

**Stabilité de l'effectif moyen**

**Salaire moyen en baisse car versement heures supplémentaire pour 8 K€ et indemnités départ retraite pour 51 K€ en N-1**

# Votre bilan : actif

Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - BILAN ACTIF				
en €	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Immobilisations incorporelles	1 216			1 216
Immobilisations corporelles	5 112	4 691	9 188	421
Biens reçus par legs ou donations destinés à être				
Immobilisations financières	1 200	1 200		
Actif immobilisé	7 528	5 891	9 188	1 636
Stocks et encours	16 025	17 305	13 121	-1 279
Créances clients, usagers et comptes rattachés	53 813	976	14 221	52 838
Créances reçues par legs et donations				
Autres	223 712	123 547	245 230	100 165
VMP				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	415 385	513 705	387 425	-98 319
Charges constatées d'avance	11 449	14 054	15 113	-2 605
Actif circulant	720 385	669 586	675 110	50 799
Frais d'émission des emprunts Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
<b>Total Actif</b>	<b>727 913</b>	<b>675 478</b>	<b>684 298</b>	<b>52 435</b>

## Commentaires

facture Ludovia en compte client pour 58 K€ réglé en 01/2023  
On trouve en autres créances les subventions à recevoir pour 219 K€ contre 122 K€ en N-1 soit une hausse de 97 K€



# Votre bilan : passif

Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - BILAN PASSIF				
en €	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	Variation
Fonds propres sans droit de reprise	277 935	218 165	169 862	59 770
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart des réévaluation				
Réserves et Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	56 475	59 770	48 305	-3 295
<b>Situation nette</b>	<b>334 411</b>	<b>277 935</b>	<b>218 166</b>	<b>56 475</b>
Fonds propres consommables				
Subvention d'investissement	6 698			6 698
Provisions réglementées				
Autres fonds propres				
Fonds propres	341 108	277 935	218 166	63 173
Fonds dédiés et fonds reportés				
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>184 233</b>	<b>226 284</b>	<b>278 216</b>	<b>-42 051</b>
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 189	48 107	61 535	26 082
Dettes des legs ou donations				
Autres dettes	104 067	115 365	105 374	-11 298
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	19 840	3 310	6 542	16 530
Dettes				-10 737
Ecart de conversion Passif				
<b>Total Passif</b>	<b>723 437</b>	<b>671 002</b>	<b>669 832</b>	<b>52 435</b>

## Commentaires

Hausse des capitaux propres liée aux résultat bénéficiaires des 2 dernières années

Forte baisse de la provision IDR en raison d'une forte hausse du taux d'actualisation pris en compte soit 3.8% contre 0.98% en 2021



# Le tableau de flux de trésorerie

Office de tourisme des Pyrénées Ariégeoises - TdFT		
en €	Notes	31/12/2022
Résultat net		56 475
Amortissements et provisions, mouvements fonds dédiés		-37 773
Quote-part de subv. et dotations cons. virées au résultat		703
VNC		
Plus values de cession		
<b>CAF</b>	(1)	<b>19 405</b>
Variation des créances clients, comptes usagers	(2)	-52 838
Variation des créances reçues par legs et donations		
Variation des stocks		1 279
Variation des dettes fournisseurs (hors frs immo)		26 082
Variation des autres comptes (subventions à recevoir)	(3)	-92 328
Autres créances		-97 560
Autres dettes		5 232
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>		<b>-98 399</b>
Acquisitions immobilisations incorp & corp	(4)	-5 915
Variations des immobilisations financières brutes		
Variations des comptes de liaison		
Variation des fournisseurs d'immobilisations		
Produits de cession		
<b>Flux net de trésorerie lié aux opérations d'invest.</b>		<b>-5 915</b>
Apport - retrait en fonds propres		
Variation des comptes de liaisons		
Variation des Subventions	(4)	5 995
Variation des emprunts		
<b>Flux net de trésorerie lié aux op. de financement</b>		<b>5 995</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>-98 319</b>

<b>Trésorerie à l'ouverture</b>	<b>513 705</b>
Flux net de trésorerie généré par l'activité	-98 399
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'invest.	-5 915
Flux net de trésorerie lié aux op. de financement	5 995
<b>Trésorerie nette à la clôture</b>	<b>415 385</b>

Commentaires
(1) La CAF représente la trésorerie dégagée au cours de l'exercice qui ne tient pas compte des charges et produits calculés
(2) facture Ludovia de fin d'année réglées en 03/2023
(3) Subventions à recevoir pour 219 165 € contre 122 321 € (+ 96 844 €)
(4) Peu d'investissement si ce n'est du matériel informatique et un acompte sur migration site internet pour 5 K€ qui a fait l'objet d'une subvention d'investissement

# Votre tableau de bord financier

Trésorerie en nombre de jours d'exploit.

162 jours en N

120 jours en N-1

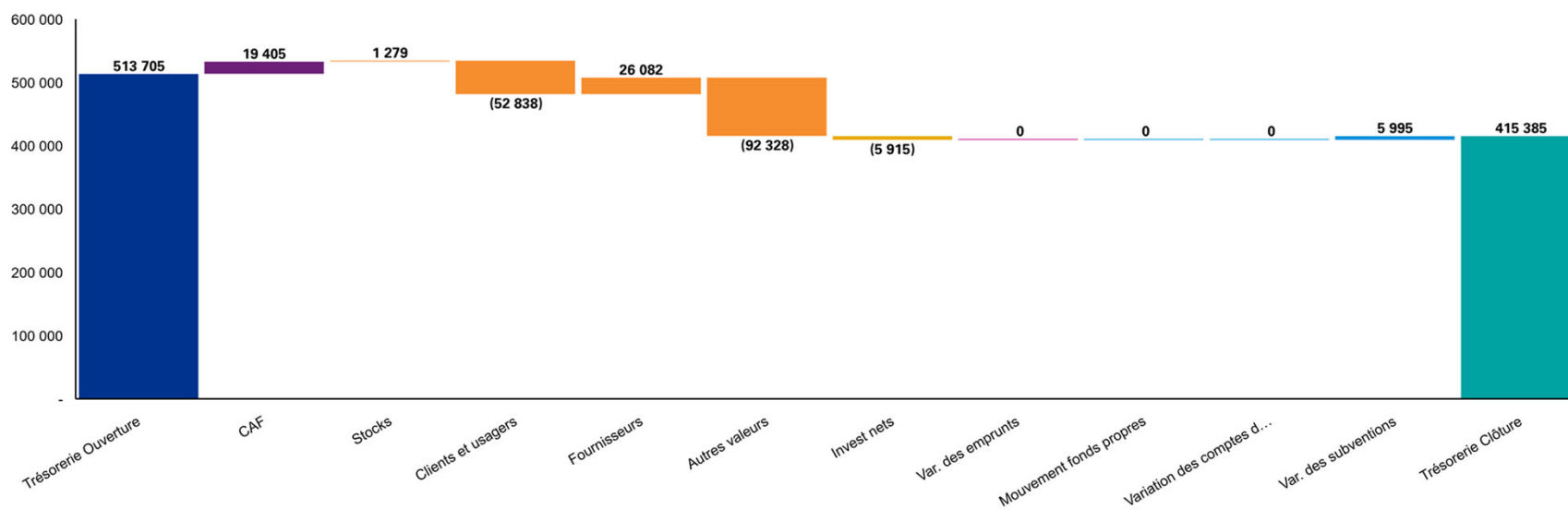
DISPONIBILITE

415 385 €  
en N

513 705 €  
en N-1

INVESTISSEMENT EXERCICE

5 915 €



© 2023 KPMG ESC & GS, société d'exercice libéral par actions simplifiée et société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre des experts-comptables, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

# Contact



**Gilles Walther Manager Pamiers**

Tél. 06 24 45 33 25  
gwalther@kpmg.fr

**Jordan Glauda**

Tél. 05 34 01 33 83  
jglauda@kpmg.fr

[Kpmg-pulse.fr](https://kpmg-pulse.fr)



Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc. KPMG S.A. est le membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). KPMG International et ses entités liées ne proposent pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.

© 2022 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG. [Imprimé en France] [A usage interne].

Crédit photos : Shutterstock, iStock, Gettyimages, freepik, Unsplash.