



**KPMG Pulse**

# Moment clé

**OFFICE DE TOURISME DES PYRENEES ARIEGEOISES**

**Bilan 2023**

CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 13 JUIN 2024



**KPMG**



# Votre tableau de bord d'activité

<b>Produits exploitation</b> 	<b>1 155 287</b> <b>-4%</b> Baisse de -47971 €	 <b>Situation nette</b> 274 991 €	<b>100 % des fonds propres</b>
	<b>Charges d'exploitation</b> 1 214 885 €	<b>Résultat</b> -59 419 €	 <b>Capacité d'autofinancement</b> -87 893 €
105 % des produits d'exploit. 95 % des produits d'exploit. en N-1	 Baisse de 115894 €	<b>Trésorerie</b> 302 881 €	Crédit créances 7 jours 140 jours pour n-1
			Crédit fournis. 42 jours 72 jours pour n-1

# La synthèse de votre activité

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - Synthèse de l'activité					
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Cotisations	15 300	14 280	12 510	1 020	7%
Ventes de biens et services	110 328	115 609	95 819	-5 281	-5%
Produits de tiers financeurs	988 347	1 020 993	1 049 368	-32 646	-3%
Contributions financières					
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 170	52 359	63 413	-11 189	-21%
Utilisations des fonds dédiés			9 990		
Autres produits	143	17	117	125	717%
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 155 287</b>	<b>1 203 259</b>	<b>1 231 217</b>	<b>-47 971</b>	<b>-4%</b>
Marchandises consommées	-17 963	-16 824	-14 426	1 139	7%
Autres achats et charges externes	-284 149	-293 649	-259 420	-9 501	-3%
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	-51 440	-42 642	-47 531	8 798	21%
Salaires, traitements	-671 786	-626 037	-661 347	45 749	7%
Charges Sociales	-171 465	-163 121	-184 239	8 344	5%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et aux provisions	-14 584	-4 278	-4 497	10 305	241%
Report en fonds dédiés					
Autres charges	-3 498	-23	-124	3 475	15056%
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>-1 214 885</b>	<b>-1 146 574</b>	<b>-1 171 585</b>	<b>68 310</b>	<b>6%</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-59 597</b>	<b>56 684</b>	<b>59 632</b>	<b>-116 281</b>	<b>-205%</b>
Produits financiers	1 275	584	212	691	118%
Charges financières	-69	-46	-59	-23	51%
Produits exceptionnels	3 099	-703		3 802	-541%
Charges exceptionnelles	-4 126	-43	-14	4 083	9400%
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices		-1		1	100%
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>-59 419</b>	<b>56 475</b>	<b>59 770</b>	<b>-115 894</b>	<b>-205%</b>
Contributions volontaires en nature	27 000	27 000	19 800		
Charges des contributions volontaires en nature	27 000	27 000	19 800		

## Commentaires

Légende colonne variations :

- Rouge : impact négatif, baisse du résultat

- Vert : impact positif, hausse du résultat

Baisse des subventions car on avait reçu en N-1 la subvention Taxe de Séjour pour 64 233 € qui n'a pas été renouvelée dans les mêmes conditions ; en contrepartie pas de dépenses en face (44 712 € en N-1)

Reprise de la provision pour risque social pour 35 483 € (aides Covid 2021) ; reprise provision IDR en N-1 (hausse taux d'actualisation)

Malgré l'absence de dépenses liées à la taxe de séjour (ci dessus) il est à noter une augmentation des frais généraux

Hausse de la masse salariale et charges sociales correspondantes (54 K€)

Hausse de la provision indemnité départ retraite de 9 K€ cette année

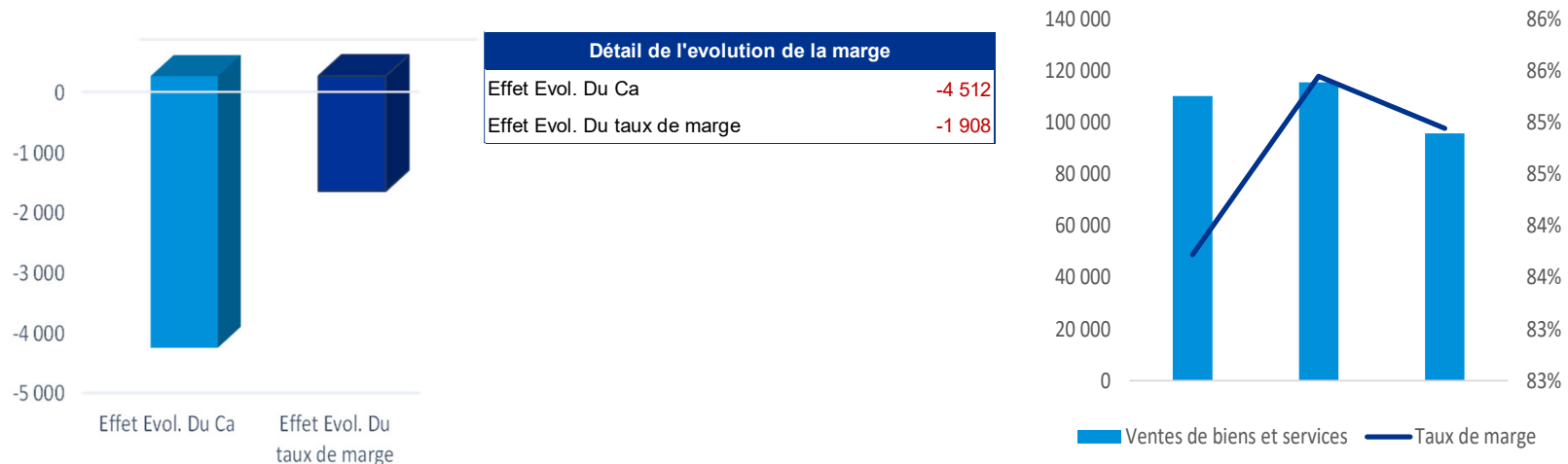
Si l'on neutralise la reprise de la provision Urssaf de 35 K€ cela fait ressortir une perte de 95 K€ ce qui est proche du budget qui avait été présentée lors de la dernière assemblée générale soit 94 k€



© 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.

# La marge opérationnelle

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - Evolution de la marge et du CA					
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Ventes de biens et services	110 328	115 609	95 819	-5 281	-5%
Marge	92 364	98 784	81 393	-6 420	-6%
Taux de marge	84%	85%	85%	-2 pts	-2%



## Commentaires

Cette légère baisse du taux de marge s'explique par la diminution des prestations de services de 7 K€

# Analyse des ressources

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - Analyse des ressources				
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation
<b>Ventes de biens et services</b>	<b>110 328</b>	<b>115 609</b>	<b>95 819</b>	<b>-5 281</b>
Nombre d'adhérents	510	526	434	-16
Tarif moyen	30	27	29	3
<b>Cotisations</b>	<b>15 300</b>	<b>14 280</b>	<b>12 510</b>	<b>1 020</b>
Concours publics				
Subventions d'exploitation	988 347	1 020 993	1 049 368	-32 646
Utilisations des fonds dédiés			9 990	
Report en fonds dédiés				
<b>Concours publics et subventions d'exploitation nets de fonds dédiés</b>	<b>988 347</b>	<b>1 020 993</b>	<b>1 059 358</b>	<b>-32 646</b>

## Commentaires

Stabilité des prestations de services Adhérent (en compte pour 54 K€) et légère progression des cotisations

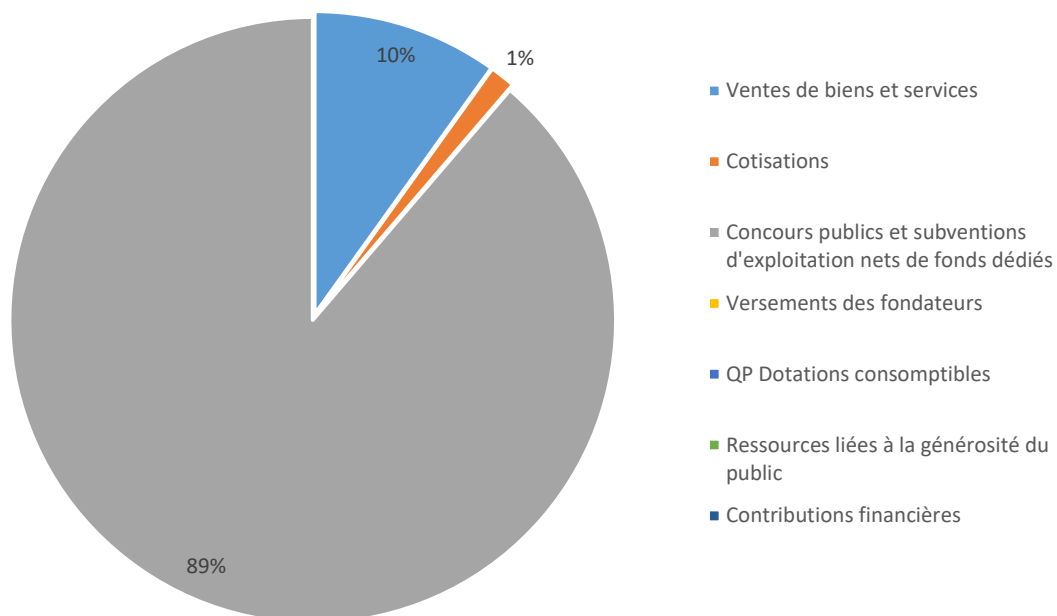
Convention de subvention pour 2023 soit 738 461€ (contre 735 257 € pour N-1) pour CCHA (communauté de commune haute Ariège) et 167 503 € (idem pour N-1) pour CCPT (Pays de Tarascon)

En ce qui concerne le conseil départemental subvention de 54 000 € (idem N-1) + reversement taxe séjour 2022 pour 28 382 € contre 64 233 € en N-1 ; auparavant l'office percevait l'intégralité et reversait une partie



# Analyse de la répartition des ressources

31/12/2023



# Les charges externes

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - Evolution des charges externes					
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Achats autres	31 554	28 851	17 415	2 703	9%
Sous-traitance	843	708	861	135	19%
Location et charges locatives	17 383	17 808	13 350	-425	-2%
Entretien et réparation	47 167	34 492	37 661	12 675	37%
Assurances	10 318	8 646	8 467	1 671	19%
Honoraires	24 940	24 182	25 552	758	3%
Publicité	71 404	105 487	87 343	-34 083	-32%
Déplacement et réception	28 294	19 139	6 569	9 155	48%
Frais postaux et telecom	11 681	16 717	23 590	-5 036	-30%
Frais bancaires	1 816	1 457	1 222	359	25%
Autres	30 235	32 131	35 966	-1 896	-6%
Total	275 635	289 618	257 995	-13 983	-5%

## Commentaires

Hausse des fournitures pour 4K€ ==> vu pas d'immobilisation

Hausse de la maintenance de 13K€ (+ de ménage car en n-1 il y avait un salarié jusqu'en 08) et plus de maintenance informatique car multiplication des bornes d'information web

Baisse des comptes de publicité de 25 K€ en raison de l'absence de reversement de la taxe séjour ; participation aux actions de communications pour 42 391 € en N-1 versées à Pyrénées Ariège Tourisme (contrepartie subvention reçue)

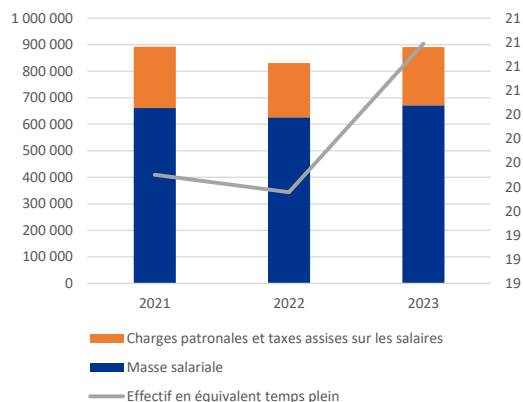
En réalité hausse des frais de déplacement de 12K€, extension du dispositif au CDD et nouvelle consigne de se déplacer plus entre les différents sites

Hausse de la pub de 5K€ en raison d'une nouvelle pub campagne bien être

Baisse des frais postaux de 5K€

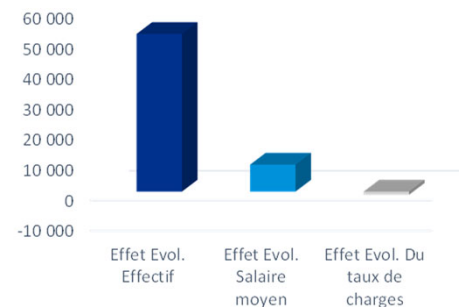
# La masse salariale

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - Evolution des charges de personnel					
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Masse salariale	671 786	626 037	661 347	45 749	7%
Charges patronales et taxes assises sur les salaires	219 472	205 519	230 559	13 953	7%
Taux de charges	33%	33%	35%	0 pts	0%
Effectif en équivalent temps plein	21	20	20	1	6%
Salaire moyen	32 007	31 688	33 232	318	1%
Personnel intérimaire	8 514	4 031	1 425	4 483	111%
Participation des salariés					#DIV/0!



Détail de l'évolution des charges de personnel

Effet Evol. Effectif	51 897
Effet Evol. Salaire moyen	8 871
Effet Evol. Du taux de charges	-1 066



## Commentaires

Hausse des salaires bruts de 45 K€ ce qui correspond à 1 personne de + en moyenne sur l'exercice ; légère hausse du salaire moyen  
A noter un recours à l'intérim plus important (+ 4 483 €)

# Les autres éléments du résultat

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - Présentation des autres éléments du résultat					
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation	Variation en %
Impôts et taxes (hors taxes liées aux salaires)	-3 433	-244	-1 211	-3 189	1309%
Aides financières					1309%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations et aux provisions	-14 584	-4 278	-4 497	10 305	241%
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 170	52 359	63 413	-11 189	-21%
Autres charges	-3 498	-23	-124	3 475	15056%
Résultat d'exploitation	-59 597	56 684	59 632	-116 281	-205%
Produits financiers	1 275	584	212	691	118%
Charges financières	-69	-46	-59	-23	51%
Produits exceptionnels	3 099	-703		3 802	-541%
Charges exceptionnelles	-4 126	-43	-14	4 083	9400%
Impôts sur les bénéfices		-1		1	100%
Excédent ou déficit	-59 419	56 475	59 770	-115 894	-205%

## Commentaires

Dotation provision IDR de 8 851 € contre reprise de 42 051 € en N-1  
 Reprise de la provision risque Urssaf (Aides Covid) pour 35 483 € cette année  
 A noter l'assujettissement à la Taxe d'apprentissage suite au contrôle Urssaf fin 2023  
 (redressement à compter de 2022 en charge exceptionnelle)

# Votre bilan : actif

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - BILAN ACTIF				
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Immobilisations incorporelles	778	1 216		-438
Immobilisations corporelles	14 008	5 112	4 691	8 896
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières	1 200	1 200	1 200	
<b>Actif immobilisé</b>	<b>15 987</b>	<b>7 528</b>	<b>5 891</b>	<b>8 459</b>
Stocks et encours	12 445	16 025	17 305	-3 580
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>	<b>2 662</b>	<b>53 813</b>	<b>976</b>	<b>-51 152</b>
Créances reçues par legs et donations				
<b>Autres</b>	<b>288 220</b>	<b>223 712</b>	<b>123 547</b>	<b>64 508</b>
VMP				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	<b>302 881</b>	<b>415 385</b>	<b>513 705</b>	<b>-112 505</b>
Charges constatées d'avance	12 520	11 449	14 054	1 071
<b>Actif circulant</b>	<b>618 728</b>	<b>720 385</b>	<b>669 586</b>	<b>-101 657</b>
Frais d'émission des emprunts Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
<b>Total Actif</b>	<b>634 715</b>	<b>727 913</b>	<b>675 478</b>	<b>-93 198</b>

## Commentaires

Var° clients ; facture Ludovia en compte en N-1 pour 58 K€ réglé en 01/2023  
On trouve en autres créances les subventions à recevoir pour 286 K€ contre 219 K€ en N-1 soit une hausse de 67 K€ (impact sur la trésorerie)

# Votre bilan : passif

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - BILAN PASSIF				
en €	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021	Variation
Fonds propres sans droit de reprise	334 411	277 935	218 165	56 475
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart des réévaluation				
Réserves et Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-59 419	56 475	59 770	-115 894
Situation nette	274 991	334 411	277 935	-59 419
Fonds propres comptables				
Subvention d'investissement	18 322	6 698		11 625
Provisions réglementées				
Autres fonds propres				
Fonds propres	293 314	341 108	277 935	-47 795
Fonds dédiés et fonds reportés				
Provisions pour risques et charges	157 601	184 233	226 284	-26 632
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 438	74 189	48 107	-32 751
Dettes des legs ou donations				
Autres dettes	142 186	104 067	115 365	38 118
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	177	19 840	3 310	-19 663
Dettes				-40 928
Ecart de conversion Passif				
<b>Total Passif</b>	<b>634 715</b>	<b>723 437</b>	<b>671 002</b>	<b>-88 722</b>

## Commentaires

Baisse de vos capitaux propres liée au résultat déficitaire de l'exercice

Subvention d'investissement CCPT reçu pour un montant de 14 723€ cela concerne l'avenant financement de 2022 pour lequel un budget de 21 000€ avait été accordé 5 995€ avaient été réalisés en 2022 et le reste en 2023. Cela concerne principalement le financement de matériel informatique écran borne et ordinateur

Hausse de la provision indemnité départ retraite qui s'élève désormais à 157 601 € mais reprise de la provision Urssaf pour 35 483 €

# Le tableau de flux de trésorerie

ASS OFF. TOURISME PYRENEES ARIEGEOISES - TdFT		
en €	Notes	31/12/2023
Résultat net		-59 419
Amortissements et provisions, mouvements fonds dédiés	(1)	-25 375
Quote-part de subv. et dotations cons. virées au résultat		-3 099
VNC		
Plus values de cession		
<b>CAF</b>		<b>-87 893</b>
Variation des créances clients, comptes usagers	(2)	51 152
Variation des créances reçues par legs et donations		
Variation des stocks		3 580
Variation des dettes fournisseurs (hors frs immo)		-32 751
Variation des autres comptes (subvention à recevoir)	(3)	-47 124
Autres créances		-65 579
Autres dettes		18 455
<b>Flux net de trésorerie généré par l'activité</b>		<b>-113 037</b>
Acquisitions immobilisations incorp & corp	(4)	-14 192
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>-14 192</b>
Apport - retrait en fonds propres		
Variation des comptes de liaisons		
Variation des Subventions	(5)	14 723
Variation des emprunts		
<b>Flux net de trésorerie lié aux op. de financement</b>		<b>14 723</b>
<b>Variation de trésorerie</b>		<b>-112 505</b>
<b>Trésorerie à l'ouverture</b>		<b>415 385</b>
Flux net de trésorerie généré par l'activité		-113 037
Flux net de trésorerie lié aux opérations d'invest.		-14 192
Flux net de trésorerie lié aux op. de financement		14 723
<b>Trésorerie nette à la clôture</b>		<b>302 881</b>

## Commentaires

(1) La CAF représente la trésorerie dégagée au cours de l'exercice qui ne tient pas compte des charges et produits calculés (reprise provision notamment cette année)

(2) dont facture Ludovia en compte au bilan précédent

(3) Subventions à recevoir pour 286 708 € contre 219 165 € (+ 96 844 €)

(4) Investissement dans matériel informatique et porte garage pour 14 K€

(5) Subvention d'investissement CCPT reçu pour un montant de 14 723€ cela concerne l'avenant financement de 2022 pour lequel un budget de 21 000€ avait été accordé 5 995€ avaient été réalisés en 2022 et le reste en 2023.

Cela concerne principalement le financement de matériel informatique écran borne et ordinateur étalement sur 3 ans



# Votre tableau de bord financier

Trésorerie en nombre de jours d'exploit.

125 jours en N

162 jours en N-1

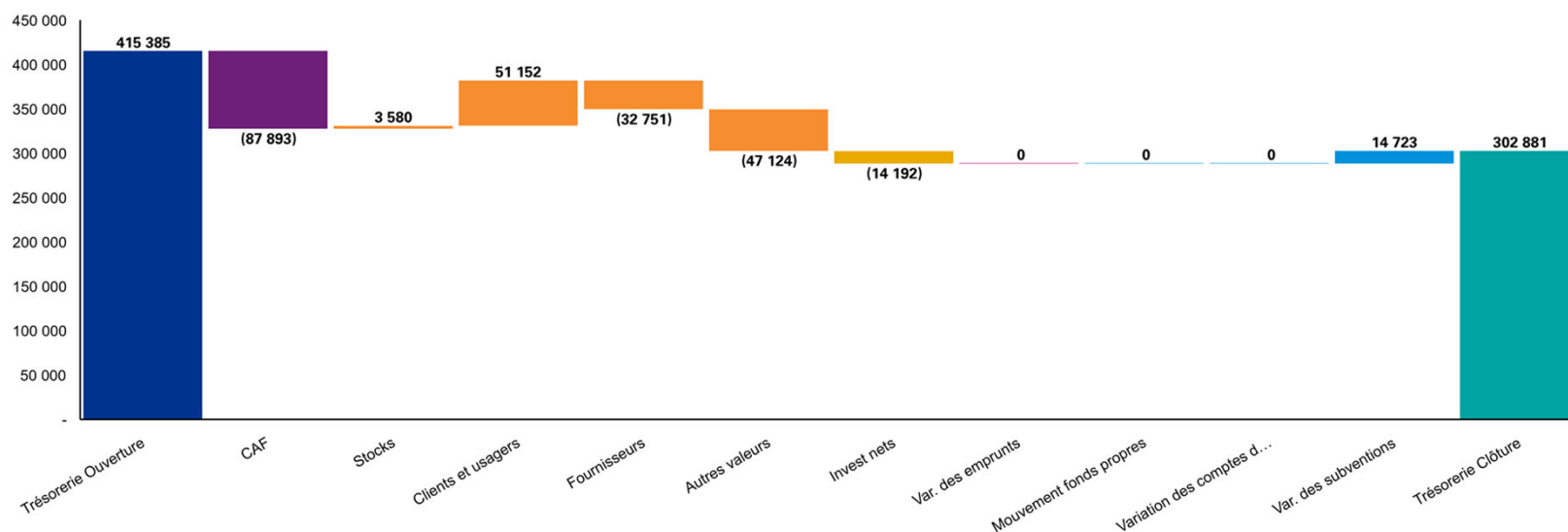
DISPONIBILITE

302 881 €  
en N

415 385 €  
en N-1

INVESTISSEMENT EXERCICE

14 192 €



# 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.