

Commune de Mauriac (Cantal)**EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS**

L'an deux mil vingt-trois, le trente juin à dix-huit heures, le Conseil Municipal de la Commune de Mauriac était assemblé en session ordinaire, au lieu habituel de ses séances, après convocation légale en date du vingt-trois juin, sous la présidence de Madame Edwige ZANCHI, Maire de Mauriac.

Date affichage convocation : 23 juin 2023

Nombre de membres

Afférents au Conseil : 27

En exercice : 27

Qui ont pris part à la délibération : 27

Présents :

Edwige ZANCHI
Cyrille ROLLIN
Raymonde THESSANDIER
Jean Jacques VAISSIER
Béatrice CARTAYRADE
Olivier PRAT
Georges ALBESSARD
Elisabeth BALADUC
Geneviève RONGERE
Jacques SERRAT
Gille FRUTIERE
Sabine RIVET
Sylvie FENIES
Bruno DUFAYET
Guillaume POINAT
Audrey LAFARGE
Andrée BROUSSE
Mireille LEOTY
Gérard VIOLLE
Stéphanie SERIEIX

Etaient représentés :

Maryse BONNET ayant donné pouvoir à Raymonde THESSANDIER
Jacqueline BORNE ayant donné pouvoir à Cyrille ROLLIN,
Michel PAPON ayant donné pouvoir à Jacques SERRAT,
Géraud MAZE ayant donné pouvoir à Jean Jacques VAISSIER,
Julien CHAMBON ayant donné pouvoir à Olivier PRAT,
Claudine HEBRARD ayant donné pouvoir à Béatrice CARTAYRADE,
Alain DELASSAT ayant donné pouvoir à Gérard VIOLLE.

Etait excusé :

A été désignée en qualité de Secrétaire de séance : Audrey LAFARGE

Madame le Maire expose que suite à la création de la Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs par délibération du conseil municipal du 13 décembre 2018, les organes délibérants des collectivités locales actionnaires doivent se prononcer sur le rapport annuel des représentants au conseil d'administration.

Considérant que ce rapport a pour objectif d'informer les élus municipaux sur les résultats de l'exercice clos.

Le Conseil Municipal,
Vu l'article L1524.5 du code général des collectivités territoriales,
Vu la délibération n° 2018-12-13/4 du conseil municipal du 13 décembre 2018,
Vu le rapport annuel 2022,
Après en avoir délibéré et à l'unanimité,

Vote	Pour	Abstention	Contre
	27	0	0

PREND ACTE du rapport annuel 2022 de la Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs.

Fait et délibéré en mairie, les jour, mois et an ci-dessus
Au registre sont les signatures
A Mauriac, le 30 juin 2023



La Secrétaire de séance,

Audrey LAFARGE

Date de publication sur le site internet www.mauriac.fr :

Envoyé en préfecture le 12/07/2023

Reçu en préfecture le 12/07/2023

Publié le 17/07/2023

ID : 015-211501200-20230630-DELB20230630_1-DE



Le Maire informe que la présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal Administratif de Clermont-Ferrand dans un délai de 2 mois, à compter de la date de publication. Le tribunal administratif peut être saisi par l'application informatique «Télérecours Citoyens» accessible par le site internet www.telerecours.fr ou par courrier adressé 6, Cours Sablon, 63 033 Clermont-Ferrand cedex 1



RAPPORT ANNUEL DE LA SOCIETE PUBLIQUE LOCALE SAINT JEAN-LA VAURS

2022

Saisissez du texte ici

Vu pour être annexé à la délibération
n° 2023-06-30/1 du 30 juin 2023
Le Maire, La secrétaire,



Envoyé en préfecture le 12/07/2023

Reçu en préfecture le 12/07/2023

Publié le 17/07/2023

ID : 015-211501200-20230630-DELB20230630_1-DE

Berser
Levrault

Fiche signalétique de la Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs

Etat Civil

Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs		
Siège social	Mairie de Mauriac	
Numéro RCS Aurillac	845 236 546	
Date de création	Janvier 2019	
Objet social	<p>la SPL a pour objet d'exploiter, pour le compte des deux communes, l'ensemble des équipements et hébergements touristiques propriétés des actionnaires, dont le camping du Val Saint-Jean situé sur la commune de Mauriac et le camping de Lavaurs situé sur la Commune de JALEYRAC.</p> <p>La Société prend en charge les activités de promotion, de gestion et d'animation ainsi que l'entretien des installations susvisées</p>	

Actionnariat

Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs			
Actionnaires	Nombre d'actions détenues	Capital	%
Commune de Mauriac	333	33 300 €	90 %
Commune de Jaleyrac	37	3 700 €	10 %
Total	370	37 000 €	100 %
Nombre total d'administrateurs	5		
Dont représentants Mauriac	4		
Dont représentants Jaleyrac	1		

Juridique

Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs	
Contrat de de concession de prestations intégrées avec la commune de Mauriac	Exploitation sous forme d'affermage
Contrat de de concession de prestations intégrées avec la commune de Mauriac	Exploitation sous forme d'affermage



Mireille MATHONIER

Expert comptable

Commissaire aux comptes

Diplômée ISG PARIS

DESS Droit Social

Pierre MATHONIER

Expert comptable

D.U. droit de l'ingénierie financière

Maîtrise de Sciences Humaines

Commissaire aux comptes

Société Publique Locale SAINT JEAN-LAVAURS

SPL au capital de 37 000 €

Siège social : 20 place Georges Pompidou, 15200 MAURIAC

R.C.S : 845 236 546 AURILLAC

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2022

S.A.R.L. ARDOUREL & MATHONIER

39, Avenue Georges Pompidou 15000 AURILLAC

Tél. : 04.71.64.40.40 / Fax : 04.71.64.40.42

ardourel.mathonier@wanadoo.fr

SARL au capital de 344 000 € - RCS Aurillac B 389 605 142



• Société d'Expertise Comptable

inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Auvergne

• Société de Commissariat aux comptes

inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom



Mireille MATHONIER

Expert comptable
Commissaire aux comptes
Diplômée ISG PARIS
DESS Droit Social

Pierre MATHONIER

Expert comptable
D.U. droit de l'ingénierie financière
Maîtrise de Sciences Humaines
Commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2022

A l'assemblée générale de la Société Publique Locale SAINT JEAN-LAVAURS,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société Publique Locale SAINT JEAN-LAVAURS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Nous n'avons pas pu rapprocher le chiffre d'affaires comptabilisé dans les comptes de l'exercice 2022 avec le logiciel de gestion commerciale utilisé par votre entité.

Le chiffre d'affaires extrait du logiciel en mai 2023 présente un écart de 2325€ avec le chiffre d'affaires comptabilisé.

Nous n'avons aucune certitude sur l'exhaustivité des données enregistrée en comptabilité et en gestion commerciale.

La ventilation du chiffre d'affaires par nature de vente n'a pas pu être vérifiée avec le logiciel qui présente une incohérence notamment sur la ligne vente commerce.

S.A.R.L. ARDOUREL & MATHONIER

39, Avenue Georges Pompidou 15000 AURILLAC

Tél. : 04.71.64.40.40 / Fax : 04.71.64.40.49

ardourel.mathonier@wanadoo.fr

SARL au capital 10 614 000 €. - RCS Aurillac B 369 809 144



Revisite d'Expertises Comptables

Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Auvergne
Société de Commissariat aux comptes
Inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom

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 01/01/2022 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 mes appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » nous vous informons que **les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.**

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

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.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux actionnaires.

A l'exception de l'incidence éventuelle du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

Rapport sur le gouvernement d'entreprise

Nous attestons de l'existence, dans le rapport du conseil d'administration sur le gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L.225-37-4 du code de commerce.

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 la société 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 la société 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.

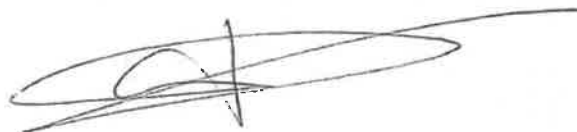
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à AURILLAC, le 15/06/2023

SARL ARDOUREL & MATHONIER

Le commissaire aux comptes, Mireille MATHONIER



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 la société 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.

Bilan Actif

		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (1)				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	60 655	8 247	52 408	3 617
	Autres immobilisations corporelles	71 474	15 089	56 385	8 501
	Immobilisations en cours	325 083		325 083	
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (II)	457 212	23 336	433 876	12 118
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				1 909
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	9 884		9 884	6 580
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				438
	Autres créances	9 283	662	8 620	6 479
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	3 185		3 185	216 586	
COMPTES DE REGULISATION	Charges constatées d'avance	9 358		9 358	1 130
	TOTAL (III)	31 709	662	31 047	233 122
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	488 921	23 998	464 923	245 240

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

SARL ARDOUBERT & MATHONIER

Société de Commissariat aux Comptes

39, avenue Georges Pompidou

15000 AURILLAC

Bilan Passif

		31/12/2022	31/12/2021
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	37 000	37 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RÉSERVES		
	Réserve légale	3 700	3 700
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	155 511	81 529
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(153 885)	73 982
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	Total des capitaux propres	42 326	196 211
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	315 418	6 476
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 590	2 029
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 407	14 165
	Dettes fiscales et sociales	21 183	26 359
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	422 598	49 029
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	464 923	245 240
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(153 885,33)	73 981,85
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	136 764	47 000
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	368	50
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2022	31/12/2021
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	28 176		28 176	72 701
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	473 226		473 226	346 144
	Montant net du chiffre d'affaires	501 401		501 401	418 845
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			3 362	96 275
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			3 008	
	Autres produits			991	1 426
	Total des produits d'exploitation (1)			508 763	516 546
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			24 069	34 343
	Variation de stock			(3 304)	(4 831)
	Achats de matières et autres approvisionnements			204	479
	Variation de stock			1 909	12
	Autres achats et charges externes			378 294	218 510
	Impôts, taxes et versements assimilés			6 228	12 258
	Salaires et traitements			188 761	135 119
	Charges sociales du personnel			41 379	36 255
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			15 043	4 473
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant			662		
Dotations aux provisions					
Autres charges			3 846	35	
	Total des charges d'exploitation (2)			657 091	436 653
	RESULTAT D'EXPLOITATION			(148 328)	79 893

SARL ARDOUREL & MATHONIER
 Société de Comptabilité aux comptes
 35, avenue Georges Pompidou
 15000 AURILLAC

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2022	31/12/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		(148 328)	79 893
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 441	1 443
	Total des charges financières	4 441	1 443
RESULTAT FINANCIER		(4 441)	(1 443)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(152 769)	78 450
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	417	
	Total des produits exceptionnels	417	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 534	
	Total des charges exceptionnelles	1 534	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 117)	
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			4 468
TOTAL DES PRODUITS		509 180	516 546
TOTAL DES CHARGES		663 065	442 544
RESULTAT DE L'EXERCICE		(153 885)	73 982

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

SAPL ARDOUREL & MATHONIER
Société de Commissaires aux comptes
39, avenue Georges Pompidou
15000 - ORILLAC

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **464 923 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **509 180 euros** et un total **charges** de **663 065 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-153 885 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.
Il a une durée de **12 mois**.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La S.P.L a procédé à un changement de stratégie d'exploitations des sites de Val St Jean et Lavaurs avec la réalisation de nombreux investissements qui n'ont pas tous pu être opérationnels pour cette saison.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la

Règles et Méthodes Comptables

durée normale d'utilisation du bien.

Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation 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.

Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Règles et Méthodes Comptables

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

Annexe libre

ÉVÉNEMENTS POSTÉRIEURS À LA CLOTURE

Événements postérieur à la clôture :

La S.P.L a touché une subvention de 69 623 € le 13 février 2023 suite aux investissements réalisés en 2022.

Cette somme ne peut être rattachée au bilan et compte de résultat 2022, la notification de cette subvention est intervenue en 2023.

Au cours de l'exercice 2022 la S.P.L a employé 43 personnes pour un effectif moyen de 7.1.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluation	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	4 901		57 465		1 712	60 655
Instal., agencement, aménagement divers			52 607			52 607
Matériel de transport	10 600		708			11 308
Matériel de bureau, mobilier	5 087		2 471			7 559
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours			325 083			325 083
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 589		438 335		1 712	457 212
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	20 589		438 335		1 712	457 212

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	1 284	7 140	178	8 247
Autres Instal., agencement, aménagement divers		3 489		3 489
Matériel de transport	5 806	2 221		8 027
Matériel de bureau, mobilier	1 380	2 193		3 572
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 470	15 043	178	23 334
TOTAL	8 470	15 043	178	23 334

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencé aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2022
			Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES					
Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
Provisions pour investissement					
Provisions pour hausse des prix					
Provisions pour amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour prêts d'installation					
Provisions autres					
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour pertes sur marchés à terme					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
Sur immobilisations					
incorporelles					
corporelles					
des titres mis en équivalence					
titres de participation					
autres immo. financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres		662			662
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		662			662
TOTAL GENERAL		662			662
Dont dotations et reprises		662			
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CRÉANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	662	662	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	2 108	2 108	
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 442	5 442	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	1 070	1 070		
Charges constatées d'avances	9 358	9 358		
TOTAL DES CREANCES		18 641	18 641	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	368	368		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine ()	315 049	32 805	128 352	153 892
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	82 407	82 407		
	Personnel et comptes rattachés	3 534	3 534		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 200	4 200		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 449	13 449		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		419 008	136 764	128 352	153 892
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	325 000				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	16 949				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Capital social

	31/12/2022	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	370,00	100,0000	37 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	370,00	100,0000	37 000,00

Eléments chiffrés saison 2022

- Nombre de nuitées,
- Chiffre d'Affaires hébergements
- Chiffre d'Affaires ventes de marchandises
- Chiffre d'Affaires total

Nombre de Nuitées			
Saisons	2020	2021	2022
Nombre de Nuitées	25 874	24 804	22 227
évolution	2020-2021	2021-2022	
	-4,90%	-9,66%	

CA HT hébergements			
Saisons	2020	2021	2022
CA HT production vendue (hébergements)	335 110 €	348 144 €	473 226 €
évolution	2020-2021	2021-2022	
	3,29%	36,71%	

CA HT vente de marchandises			
Saisons	2020	2021	2022
CA HT vente de marchandises	90 348 €	72 701 €	28 176 €
évolution	2020-2021	2021-2022	
	-19,53%	-61,24%	

CA HT Total			
Saisons	2020	2021	2022
CA HT Total	425 458 €	418 845 €	501 401 €
évolution	2020-2021	2021-2022	
	-1,55%	19,71%	