

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

L'an deux mil vingt-quatre, le vingt-sept 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 et un juin, sous la présidence de Madame Edwige ZANCHI, Maire de Mauriac.

Date affichage convocation : 21 juin 2024

Nombre de membres

Afférents au Conseil : 27

En exercice : 27

Qui ont pris part à la délibération : 23

Présents :

Edwige ZANCHI
Jean Jacques VAISSIER
Raymonde THESSANDIER
Jacques SERRAT
Michel PAPON
Maryse BONNET
Georges ALBESSARD
Elisabeth BALADUC
Geneviève RONGERE
Jacqueline BORNE
Gille FRUTIERE
Sabine RIVET
Bruno DUFAYET
Guillaume POINAT
Cyrille ROLLIN
Audrey LAFARGE
Samuel LEBEAUX
Alain DELASSAT
Andrée BROUSSE
Gérard VIOLLE

Etaient représentés :

Béatrice CARTAYRADE ayant donné pouvoir à Jean Jacques VAISSIER,
Jacques KHIAR ayant donné pouvoir à Edwige ZANCHI,
Sylvie FENIES ayant donné pouvoir à Audrey LAFARGE,
Géraud MAZE ayant donné pouvoir à Gille FRUTIERE,

Etaient excusés :

Claudine HEBRARD, Julien CHAMBON, Stéphanie SERIEIX

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,
Monsieur Georges ALBESSARD ayant quitté le conseil municipal avant le vote,
Après en avoir délibéré et à l'unanimité

Vote	Pour	Abstention	Contre
	23	0	0

PREND ACTE du rapport annuel 2023 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 27 juin 2024**


Le Maire,
Edwige ZANCHI

La Secrétaire de séance,


Audrey LAFARGE

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

Envoyé en préfecture le 05/07/2024

Reçu en préfecture le 05/07/2024

Publié le 08/07/2024



ID : 015-211501200-20240627-DELB20240627_12-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

2023

Vu pour être annexé à la délibération
n° 2023-06-27/12 du 27 JUILLET 2024
Le Maire, La secrétaire,



Envoyé en préfecture le 05/07/2024

Reçu en préfecture le 05/07/2024

Publié le 08/07/2024



ID : 015-211501200-20240627-DELB20240627_12-DE

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	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. La Société prend en charge les activités de promotion, de gestion et d'animation ainsi que l'entretien des installations susvisées	

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 31/12/2023

1

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 de 37 000 € RCS Aurillac: B 380 805 144



- 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 31/12/2023

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

Opinion

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 31/12/2023, 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 la société 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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « faits caractéristiques de l'exercice » page 7 de l'annexe des comptes annuels concernant le traitement comptable de la subvention de 69.623 € perçue en 2023. La totalité de cette subvention a été comptabilisée en produits sur l'exercice 2023.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, 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.

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.821-55 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 13/06/2024

Le commissaire aux comptes,

SARL ARDOUREL & MATHONIER

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

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
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 inclus.	399 604	50 451	349 153	52 408
	Autres immobilisations corporelles	80 991	25 887	55 104	56 385
	Immobilisations en cours				325 083
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équivalent.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (II)	480 595	76 339	404 254	433 876
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	11 939		11 939	9 884
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
CREANCES (3)					
Créances clients et comptes rattachés	330		330		
Autres créances	8 068		8 068	8 620	
Capital souscrit appelé, non versé					
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	1 860		1 860	3 185	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 791		2 791	9 358
	TOTAL (III)	24 988		24 988	31 047
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	505 583	76 339	429 245	464 923

(1) dont droit au bail

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

(3) dont créances à plus d'un an

SARL ARDOUREL & MATHONIER

Société de Commissariat aux comptes

39, avenue Georges Pompidou

15000-AURILLAC

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	37 000	37 000
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles	3 700	3 700
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	155 511	155 511
	Résultat de l'exercice	(153 885)	
	Subventions d'investissement	55 653	(153 885)
	Provisions réglementées		
Total des capitaux propres		97 979	42 326
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)	296 838	315 418
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	380	3 590
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 715	82 407
	Dettes fiscales et sociales	12 157	21 183
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	176		
Produits constatés d'avance (1)			
Total des dettes		331 266	422 598
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		429 245	464 923
Résultat de l'exercice exprimé en centimes			
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		55 652,67	(153 885,33)
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		81 455	136 764
(3) Dont emprunts participatifs		14 069	368

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2023	31/12/2022
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	24 887		24 887	28 176
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	333 325		333 325	473 226
	Montant net du chiffre d'affaires	358 212		358 212	501 401
PRODUITS D'EXPLOITATION	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			69 623	3 362
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			2 620	3 008
	Autres produits			1 340	991
	Total des produits d'exploitation (1)			431 795	508 763
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			9 579
Variation de stock				(2 055)	(3 304)
Achats de matières et autres approvisionnements					204
Variation de stock					1 909
Autres achats et charges externes				154 101	378 294
Impôts, taxes et versements assimilés				4 131	6 228
Salaires et traitements				121 743	188 761
Charges sociales du personnel				21 489	41 379
Coûts personnels de l'exploitant					
Dotations aux amortissements :					
- sur immobilisations				54 476	15 043
- charges d'exploitation à répartir					
Dotations aux dépréciations :					
- sur immobilisations					662
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions					
Autres charges			1 055	3 846	
Total des charges d'exploitation (2)			364 521	657 091	
RESULTAT D'EXPLOITATION				67 274	(148 328)

SARL ARDOUREL & MATHONIER

Société de Commissariat-aux-comptes

39, avenue Georges-Pompidou

15000 AURILLAC

Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		67 274	(148 328)
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)	6 520	4 441
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	6 520	4 441
RESULTAT FINANCIER		(6 520)	(4 441)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		60 754	(152 768)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	625	417
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	625	417
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	5 727	1 534
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	5 727	1 534
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(5 102)	(1 117)
PARTICIPATION DES SALAIRES			
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		432 420	509 180
TOTAL DES CHARGES		376 767	663 065
RESULTAT DE L'EXERCICE		55 653	(153 885)

- (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

SARL ARDOURIE & MATHONIER
 Société de Commissariat aux comptes
 39, avenue Georges-Pompidou
 15000 AURILLAC

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 **429 245** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **432 420** euros et un total **charges** de **376 767** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **55 653** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
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 touché une subvention de 69 623 € le 13 février 2023 suite aux investissements réalisés en 2022. La totalité de cette subvention a été comptabilisée en produits sur l'exercice 2023.

Au cours de l'exercice 2023 la S.P.L a employé 14 personnes pour un effectif moyen de 4.55

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

SARL ARDOUREL & MATHONIER
Société de Commissariat aux comptes
39, avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC

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

SARL ARDOUREL & MATHONIER
Société de Commissariat aux comptes
39, avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC

Règles et Méthodes Comptables

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

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		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	60 655		341 349		2 400	399 604
Instal., agencement, aménagement divers	52 607		8 935			61 542
Matériel de transport	11 308					11 308
Matériel de bureau, mobilier	7 559		583			8 141
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	325 083				325 083	
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	457 212		350 867		327 483	480 595
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	457 212		350 867		327 483	480 595

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		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	8 247	43 678	1 473	50 451
Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 489	6 037		9 527
Matériel de transport	8 027	2 262		10 289
Matériel de bureau, mobilier	3 572	2 499		6 072
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 336	54 476	1 473	76 339
TOTAL	23 336	54 476	1 473	76 339

	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		31/12/2023
			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 { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			662		
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

		31/12/2023	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	330	330	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 428	5 428	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	2 640	2 640		
Charges constatées d'avances	2 791	2 791		
TOTAL DES CRÉANCES		11 189	11 189	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	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)	14 069	14 069		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine ()	282 769	33 338	128 612	120 819
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	21 715	21 715		
	Personnel et comptes rattachés	4 770	4 770		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 239	4 239		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	1 109	1 109		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 039	2 039		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	176	176			
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		330 886	81 455	128 612	120 819
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 220				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Capital social

	31/12/2023	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

Envoyé en préfecture le 05/07/2024

Reçu en préfecture le 05/07/2024

Publié le



ID : 015-211501200-20240627-DELB20240627_12-DE

Éléments chiffrés saison 2023

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

Nombre de Nuitées			
Saisons	2021	2022	2023
Nombre de Nuitées	24 604	22 227	18 826
évolution	2021-2022	2022-2023	
	-9,66%	-15,30%	

CA HT hébergements			
Saisons	2021	2022	2023
CA HT production vendue (hébergements)	346 144 €	473 226 €	333 325 €
évolution	2021-2022	2022-2023	
	36,71%	-29,56%	

CA HT vente de marchandises			
Saisons	2021	2022	2023
CA HT vente de marchandises	72 701 €	28 176 €	24 887 €
évolution	2021-2022	2022-2023	
	-61,24%	-11,67%	

CA HT Total			
Saisons	2021	2022	2023
CA HT Total	418 845 €	501 401 €	358 212 €
évolution	2021-2022	2022-2023	
	19,71%	-28,55%	