

**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

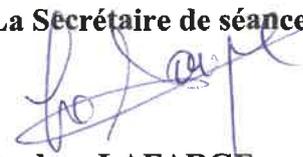
Vote	Pour	Abstention	Contre
	23	0	0

**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](http://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](http://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

<b>Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs</b>		
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

<b>Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs</b>			
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

<b>Société Publique Locale Saint Jean-Lavaurs</b>	
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 (1)				
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	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					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équivalent.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>480 595</b>	<b>76 339</b>	<b>404 254</b>	<b>433 876</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	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				
<b>CREANCES (3)</b>					
Créances clients et comptes rattachés	330		330		
Autres créances	8 068		8 068	8 620	
Capital souscrit appelé, non versé					
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	1 860		1 860	3 185	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 791		2 791	9 358
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>24 988</b>		<b>24 988</b>	<b>31 047</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)					
Ecart de conversion actif (VI)					
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>505 583</b>	<b>76 339</b>	<b>429 245</b>	<b>464 923</b>

(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
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles	3 700	3 700
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	155 511	155 511
	<b>Résultat de l'exercice</b>	(153 885)	
	Subventions d'investissement	55 653	(153 885)
	Provisions réglementées		
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>97 979</b>	<b>42 326</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	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
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 715	82 407
	Dettes fiscales et sociales	12 157	21 183
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	176		
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total des dettes</b>		<b>331 266</b>	<b>422 598</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>429 245</b>	<b>464 923</b>
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
	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
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>			<b>431 795</b>	<b>508 763</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			9 579	24 069
	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					
- sur actif circulant				662	
Dotations aux provisions					
Autres charges			1 055	3 846	
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>			<b>364 521</b>	<b>657 091</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>67 274</b>	<b>(148 328)</b>

SARL ARDOUREL &amp; MATHONIER

Société de Commissariat-aux-comptes

39, avenue Georges-Pompidou

15000 AURILLAC

# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>67 274</b>	<b>(148 328)</b>
<b>Opéra. comm.</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	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		
<b>Total des produits financiers</b>			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	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		
<b>Total des charges financières</b>		<b>6 520</b>	<b>4 441</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(6 520)</b>	<b>(4 441)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>60 754</b>	<b>(152 768)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	625	417
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>625</b>	<b>417</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	5 727	1 534
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>5 727</b>	<b>1 534</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(5 102)</b>	<b>(1 117)</b>
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>432 420</b>	<b>509 180</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>376 767</b>	<b>663 065</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>55 653</b>	<b>(153 885)</b>

- (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	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
<b>CORPORELLES</b>						
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						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>457 212</b>		<b>350 867</b>		<b>327 483</b>	<b>480 595</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>457 212</b>		<b>350 867</b>		<b>327 483</b>	<b>480 595</b>

## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>CORPORELLES</b>				
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				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>23 336</b>	<b>54 476</b>	<b>1 473</b>	<b>76 339</b>
<b>TOTAL</b>	<b>23 336</b>	<b>54 476</b>	<b>1 473</b>	<b>76 339</b>

	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							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
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							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

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

## Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/12/2023
			Utilisées	Non utilisées	
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
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					
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
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					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>					
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		
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>662</b>		<b>662</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>662</b>		<b>662</b>		
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

		31/12/2023	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		
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>		<b>11 189</b>	<b>11 189</b>	
(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					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>330 886</b>	<b>81 455</b>	<b>128 612</b>	<b>120 819</b>
(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
<b>ACTIONS / PARTS SOCIALES</b>	Du capital social début exercice	370,00	100,0000	37 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	<b>Du capital social fin d'exercice</b>	<b>370,00</b>	<b>100,0000</b>	<b>37 000,00</b>

Envoyé en préfecture le 05/07/2024

Reçu en préfecture le 05/07/2024

Publié le



ID : 015-211501200-20240627-DELB20240627\_12-DE

## **Eléments chiffrés saison 2023**

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

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

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

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

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