

OFFICE DU TOURISME INTERCOMMUNAL ASPRES - THUIR

Boulevard VIOLET – BP 25
66300 THUIR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2017

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 20 octobre 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OFFICE DU TOURISME INTERCOMMUNAL ASPRES – THUIR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, 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 l'association 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.

Sophie LLENSE-COILLE
Jean-Christophe BRUN
Gérard DELPECH



Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la comptabilisation des subventions d'exploitation.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux associés

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la présidente et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la présidente.

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 association.

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 l'association 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.

Fait à Perpignan, le 10 avril 2018

Pour la SAS HORIZON'S
Commissaire aux comptes

Jean-Christophe BRUN
Commissaire aux comptes

~~SAS HORIZON'S
EXPERT-COMPTABLES
COMMISSAIRE AUX COMPTES~~

133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29





BILAN ACTIF

SAS HORIZON'S
 EXPERT-COMPTABLE
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
 66000 PERPIGNAN
 Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| ACTIF | Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017 | | | 01/01/2016 au 31/12/2016 |
|---|--------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations Incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 81 399 | 58 022 | 23 377 | 30 461 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations Corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériels | 7 588 | 3 221 | 4 367 | 5 505 |
| Autres immobilisations corporelles | 205 136 | 93 397 | 111 739 | 87 240 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations Financières | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immob. de l'activité portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL (I) | 294 123 | 154 640 | 139 483 | 123 206 |
| Comptes de liaison | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres appros | | | | |
| En-cours de production (biens/services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | 82 104 | | 82 104 | 72 045 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances redevabl. et cptes rattach. | 10 353 | | 10 353 | 10 754 |
| Autres | 107 050 | | 107 050 | 62 255 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Disponibilités | 59 623 | | 59 623 | 55 586 |
| Charges constatées d'avance | 31 323 | | 31 323 | 7 013 |
| TOTAL (III) | 290 454 | | 290 454 | 207 653 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI) | 584 576 | 154 640 | 429 937 | 330 858 |



BILAN PASSIF

SAS HORIZON'S
 EXPERT-COMPTABLE
 COMMISSAIRE AUX COMPTES
 133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
 66000 PERPIGNAN
 Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| PASSIF | Du 01/01/2017 au 31/12/2017 | Du 01/01/2016 au 31/12/2016 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Fonds propres | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | |
| Réserves indisponibles | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 163 164 | 130 573 |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | 34 422 | 32 590 |
| Autres fonds associatifs | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| Provisions réglementées | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | |
| TOTAL (I) | 197 586 | 163 164 |
| Comptes de liaison | | |
| TOTAL (II) | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | | |
| Fonds dédiés | | |
| Sur subventions de fonctionnement | | |
| Sur autres ressources | | |
| TOTAL (IV) | | |
| DETTES | | |
| Dettes financières | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 91 098 | 36 476 |
| Emprunts et dettes financières divers | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Dettes d'exploitation | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 61 490 | 55 963 |
| Dettes fiscales et sociales | 79 763 | 75 256 |
| Redevables créditeurs | | |
| Dettes diverses | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL (V) | 232 351 | 167 694 |
| Ecarts de conversion passif | (VI) | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI) | 429 937 | 330 858 |



COMPTE DE RÉSULTAT

SAS HORIZON'S
EXPERT-COMPTABLE
DIPLOMÉ LAUREAUX COMPTES
133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| | Du 01/01/17 au 31/12/17 | Du 01/01/16 au 31/12/16 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Ventes de marchandises | 450 210 | 471 434 |
| Production vendue (biens et services) | 161 147 | 173 220 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 412 937 | 328 962 |
| Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges | 1 831 | 4 224 |
| Cotisations | | |
| Autres produits (hors cotisations) | 3 731 | 137 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 1 029 856 | 977 977 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 235 591 | 226 421 |
| Variation de stocks de marchandises | -21 205 | -143 |
| Achats de matières premières et de fournitures | | |
| Variation de stocks de matières premières et de fournitures | | |
| Achats d'autres d'approvisionnements | | |
| Variation de stocks d'approvisionnements | | |
| Autres achats et charges externes | 311 659 | 293 025 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 21 027 | 21 396 |
| Salaires et traitements | 327 540 | 298 875 |
| Charges sociales | 84 969 | 82 749 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 30 222 | 19 250 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Subventions accordées par l'association | | |
| Autres charges | 1 154 | 378 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 990 957 | 941 952 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II) | 38 899 | 36 025 |
| Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III) | | |
| Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV) | | |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 143 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V) | | 143 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 984 | 588 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI) | 984 | 588 |
| RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI) | -984 | -445 |



COMPTE DE RÉSULTAT

SAS HORIZON'S
 EXPERT-COMPTABLE
 TOUSAIRE AUX COMPTES
 133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
 66000 PERPIGNAN
 Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| | Du 01/01/17 au 31/12/17 | Du 01/01/16 au 31/12/16 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII) | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 1 042 | 695 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII) | 1 042 | 695 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII) | -1 042 | -695 |
| Impôt sur les bénéfices | 2 451 | 2 294 |
| SOLDE INTERMÉDIAIRE | 34 422 | 32 590 |
| + REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS | | |
| - ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES | | |
| TOTAL DES PRODUITS | 1 029 856 | 978 119 |
| TOTAL DES CHARGES | 995 434 | 945 529 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 34 422 | 32 590 |
| ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| PRODUITS | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| TOTAL PRODUITS | | |
| CHARGES | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL CHARGES | | |
| TOTAL | 34 422 | 32 590 |

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 429 936,94 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 34 421,93 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/03/2018.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs nous apportons les précisions suivantes dans un souci de satisfaire au principe d'image fidèle des comptes annuels.

Une comptabilité d'engagements est tenue depuis le 01/01/2011.

L'Office de Tourisme Intercommunal Aspres-Thuir exerce à titre prépondérant, les activités traditionnelles, à savoir l'accueil et le renseignement des touristes, d'une part, la promotion du territoire sur lequel porte sa compétence, d'autre part. A titre accessoire, il gère la visite des caves Byrrh, situées à Thuir et ancienne propriété de la SA Cusenier, et assure dans ce cadre, la vente des produits de cette société, ainsi que ceux des petits producteurs agricoles des Aspres.

Le compte de résultat de chaque secteur est établi à partir de la comptabilité analytique et joint aux comptes annuels clos au 31/12/17.

Contributions volontaires:

La contribution volontaire est un acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une association un travail, des biens ou d'autres services à titre gratuit. Les contributions volontaires n'entraînent donc pas de flux financiers et sont donc par nature gratuites.

Dès lors que ces contributions présentent un caractère significatif, elles doivent faire l'objet d'une information appropriée dans l'annexe portant sur leur nature et leur importance.

° Avec la Communauté de Communes des Aspres:

En complément de sa contribution financière, et en accord avec la convention de partenariat et d'objectifs pluriannuels, et avenants, qui ont été signés entre l'Office de Tourisme et la Communauté de Commune des Aspres, la Collectivité met à disposition de l'Office divers moyens matériels.

Pour certaines de ces contributions volontaires, à défaut de renseignements quantitatifs suffisamment fiables et mesurables de part leur caractère atypique et des difficultés d'évaluation rencontrées, seule une information qualitative détaillée est apportée en annexe.

Sont mis à disposition:

_ Le local du circuit de visites des Caves Byrrh et les boutiques attenantes d'une superficie de 8321 m2, propriété de la Collectivité, l'Office devant en assurer l'exploitation (promotion, visites guidées, gestion des boutiques).

_ Depuis le 12 novembre 2014 suite au déménagement l'Office utilise uniquement les bureaux au-dessus de la boutique du circuit de visites d'une surface de 70 m2.

_ Un terrain à Castelnuou sur lequel est édifié un abri, permettant à l'Office d'exercer son activité sur le site.

_ Divers équipements de bureau et matériels informatiques nécessaires à l'activité de l'Office.

_ Un véhicule Renault Kangoo de 2 places mis en circulation le 01/03/2006.

° Avec les Etablissements Pernod:

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SAS HORIZONS
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSEUR AUX COMPTES
133, Avenue Alfred Kastler - Technosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

En accord avec la convention relative à l'exploitation du circuit de visite des caves Byrrh signée par l'Office avec, la société Pernod et la Communauté de Communes des Aspres, la société Pernod concède à l'Office de Tourisme l'usage de divers biens mobiliers dans le cadre de l'exploitation du circuit de visites, tels que:

- _ La mise à disposition d'affiches Byrrh,
- _ La concession à titre exclusif de la distribution des produits Byrrh dans le cadre de l'exploitation du circuit de visites,
- _ La sous licence des Marques Byrrh,
- _ L'utilisation du nom de domaine Caves Byrrh.com.

Cadres dirigeants salariés:

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, nous devons donner une information globalisée portant sur le montant total des rémunérations versées aux trois plus hauts cadres salariés de l'association. Ce montant s'est élevé à 52 377€ au titre de l'exercice clos le 31/12/17.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

SAS HORIZONS
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
153, Avenue Alfred Kastner - Technosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2017 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2016-07 du 4 novembre 2016.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---|--------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 10 ans |
| - Logiciel | 1 an |
| - Matériel de bureau | 4 ans |
| - Mobilier | 7 ans |

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | | | |
|-------------|--|--|---|----------------------|------------------------------------|--|--|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 81 399 | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 7 588 | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencés & aménagés divers | | 91 457 | | 11 751 | |
| | | Matériel de transport | | | | 12 767 | |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | | 75 834 | | 21 980 | |
| | Emballages récupérables & divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | | TOTAL | 174 880 | | 46 499 | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | | TOTAL | | | | | |
| | | TOTAL GENERAL | 256 279 | | 46 499 | | |
| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légitime/Valeur d'origine | |
| | | | par virt poste | par cessions | | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 81 399 | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | 7 588 | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers | | | | 103 209 | |
| | | Matériel de transport | | | | 12 767 | |
| | Mat. bureau, inform., mobilier | | 8 655 | | 89 160 | | |
| | Emb. récupérables & divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | | TOTAL | | 8 655 | 212 724 | | |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | | |
| | | TOTAL | | | | | |
| | | TOTAL GENERAL | | 8 655 | 294 123 | | |

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

SAS HORIZON'S

EXPERT-COMPTABLE

2005 - 2015

133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud

66000 PERPIGNAN

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|--|----------------------|---------------------------------|---|--|---|
| Frais d'établissement, développ. | TOTAL | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL | 50 938 | 7 083 | | 58 022 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | | |
| Inst. générales agenc. aménag. | | | | | |
| Inst. techniques matériel et outill. industriels | | 2 083 | 1 138 | | 3 221 |
| Autres immob. corporelles | | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | | 32 639 | 10 122 | | 42 761 |
| Matériel de transport | | | 1 724 | | 1 724 |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | | 47 412 | 10 154 | 8 655 | 48 912 |
| Emballages récupérables divers | | | | | |
| | TOTAL | 82 135 | 23 138 | 8 655 | 96 618 |
| | TOTAL GENERAL | 133 073 | 30 222 | 8 655 | 154 640 |

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|---|-----------------------|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|--|
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissements | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| A. Immob. incorpor. | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| A. Immo. corp. | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

| CADRE C | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---------|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations | | | | |

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

SAS HORIZON'S

EXPERT-COMPTABLE

CONSEIL DES COMPTES

133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud

66000 PERPIGNAN

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

SAS HORIZON'S
EXPERT-COMPTABLE
133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|---|---|----------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 10 353 | 10 353 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 210 | 210 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfiques | 10 181 | 10 181 | |
| | Etat & autres coll. publiques | 3 659 | 3 659 | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 93 000 | 93 000 | | |
| Charges constatées d'avance | 31 323 | 31 323 | | |
| TOTAUX | | 148 726 | 148 726 | |
| Renvois | (1) Montant des | - Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

SAS HORIZON'S
EXPERT-COMPTABLE
133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation | 31 323 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 31 323 |

PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 93 000 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 93 000 |

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

SAS HORIZON'S
EXPERT-COMPTABLE
133, Avenue Alfred Kastler - Technosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|---------------|---------------|------------------------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Écart de réévaluations sans droit de reprise | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Écart de réévaluations avec droit de reprise | | | | |
| Réserves | 130 573 | 32 590 | | 163 164 |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat comptable de l'exercice antérieur | 32 590 | | 32 590 | |
| Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| TOTAUX | 163 164 | 32 590 | 32 590 | 163 164 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

SAS HORIZON'S
 EXPERT-COMPTABLE
 133, Avenue Alfred Kastler - Technosud
 66000 PERPIGNAN
 Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | 91 098 | 78 888 | 12 210 | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 61 490 | 61 490 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 20 980 | 20 980 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 50 936 | 50 936 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | 2 186 | 2 186 | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 5 661 | 5 661 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | | | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAUX | 232 351 | 220 141 | 12 210 | |
| Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exer. | 8 664 | | | |
| (2) Montant divers emprunts, dett/associés | | | | |

COMPTES DE RÉGULATION PASSIF

SAS HORIZONS
EXPERT-COMPTABLE
133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

34 791

TOTAL DES CHARGES À PAYER

34 791

CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

SAS HORIZONS
EXPERT-COMPTABLE
133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud
66000 PERPIGNAN
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)

Le CICE est comptabilisé en diminution des charges de personnel, présent dans un sous-compte 64.

Au titre de l'exercice clos le 31/12/2017, le CICE s'élève à 12 632 €.

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, à travers notamment des efforts en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de formation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique et de reconstitution de leur fonds de roulement (art. 244 quater C du CGI).

ENGAGEMENTS

SAS HORIZON'S

EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

133, Avenue Alfred Kastler - Tecnosud

66000 PERPIGNAN

Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

7102 - OFFICE TOURISME ASPRES THUIR

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 20 130,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|--|---------------|------------|------------|----------------|--------------------------|---------------|
| Effets escomptés non échus | | | | | | |
| Cautionnements, avals et garanties donnés par la société | | | | | | |
| Engagements assortis de sûretés réelles | | | | | | |
| Intérêts à échoir | | | | | | |
| Assurances à échoir | | | | | | |
| Autres engagements donnés : | | | | | | |
| Contrats de crédits-bails | 44 300 | | | | | 44 300 |
| Contrats de locations financement | 2 651 | | | | | 2 651 |
| Intérêts emprunts | 659 | | | | | 659 |
| TOTAL (1) | 47 610 | | | | | 47 610 |
| | Autres | Dirigeants | Provisions | | | Montant |
| Engagements en matière de pensions | | | | | | |
| TOTAL | 47 610 | | | | | 47 610 |

| OFFICE TOURISME INTERCOMMUNAL ASPRES THUIR | | | | | | | | | |
|--|---------|------------------|--------------------|-------------|----------------|-------------------|----------------|-----|----------------|
| COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/2017 AU 31/12/2017 | | | | | | | | | |
| | % | Secteurs cumulés | Secteur | | | | | | |
| | | | non lucratif | lucratif | | | | | |
| | | | Office Tourisme | Caves Byrrh | Malson Terroir | Magasin Empreinte | | | |
| | | | Tva non déductible | % | Tva déductible | % | Tva déductible | % | Tva déductible |
| CHIFFRE AFFAIRES MARCHANDISES | | 450 210 | | | 366 481 | | 41 655 | | 42 063 |
| Variation stocks | | -21 205 | | | -9 075 | | | | -12 130 |
| Achats marchandises | | 235 591 | | | 167 176 | | 33 015 | | 35 400 |
| MARGE COMMERCIALE | 52,40% | 235 823 | 0 | 57% | 208 380 | 21% | 8 650 | 45% | 18 794 |
| Prestations billetterie | | 161 147 | | | 161 147 | | | | |
| Subventions Communauté de Communes | | 250 000 | 250 000 | | | | | | |
| Autres Subventions | | 162 937 | 68 220 | | 85 283 | | | | 9 434 |
| PRODUCTION EXERCICE | 100,00% | 809 908 | 318 220 | | 454 810 | | 8 650 | | 28 228 |
| Achats fournitures | | 31 053 | 10 387 | | 17 562 | | | | 3 103 |
| Services extérieurs | | 52 796 | 8 419 | | 43 135 | | | | 1 241 |
| Autres services extérieurs | | 86 006 | 49 022 | | 36 607 | | 127 | | 250 |
| Publicité communication | | 141 804 | 42 332 | | 96 869 | | | | 2 603 |
| VALEUR AJOUTEE | 61,50% | 498 249 | 208 058 | | 260 637 | | 8 523 | | 21 031 |
| Taxes sur les salaires | | 5 420 | 1 816 | | | | 3 604 | | |
| Impôts divers | | 623 | | | | | 623 | | |
| Tva non déductible | | 14 984 | 14 984 | | | | | | |
| Salaires | | 327 540 | 135 310 | | | | 192 231 | | |
| Charges sociales | | 84 969 | 39 347 | | | | 45 622 | | |
| EXCEDENT BRUT EXPLOITATION | 8,00% | 64 713 | 16 602 | | | | 48 110 | | |
| Transferts charges: personnel | | 1 831 | 981 | | | | 850 | | |
| Reprises amortissements provisions | | 0 | | | | | | | |
| Produits gestion courante | | 3 731 | 1 971 | | 757 | | 1 003 | | 0 |
| Dotations amortissements provisions | | 30 222 | 11 652 | | 16 498 | | | | 2 072 |
| Charges gestion courante | | 1 155 | | | 1 153 | | 2 | | 0 |
| RÉSULTAT EXPLOITATION | 4,80% | 38 898 | 7 903 | | | | 30 996 | | |
| Produits financiers | | 0 | | | | | | | |
| Charges financières | | 984 | | | 984 | | | | |
| RÉSULTAT COURANT | 4,70% | 37 915 | 7 903 | | | | 30 012 | | |
| Produits exceptionnels | | 0 | | | | | | | |
| Charges exceptionnelles | | 1 042 | | | 569 | | 456 | | 17 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | -0,10% | -1 042 | 0 | | | | -1 042 | | |
| Impôt sur bénéfices | | 2 451 | | | | | 2 451 | | |
| RÉSULTAT EXERCICE | 4,30% | 34 421 | 7 903 | | | | 26 519 | | |