

**Comptes annuels
2018
&
Rapport général du
commissaire aux
comptes**

**AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE
DES PYRENEES ORIENTALES**

2, boulevard des Pyrénées
66000 PERPIGNAN

**COMPTES ANNUELS
2018**

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Alain GABARROU
Expert-Comptable
9, Espace Méditerranée
66000 PERPIGNAN
Tél : 04.68.35.08.34
E-mail : alain.gabarrou@wanadoo.fr

SOMMAIRE

SOMMAIRE

Comptes annuels

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3
Détail du bilan actif	5
Détail du bilan passif	7
Détail du compte de résultat	9
Variation des produits	12
Variation des charges	14
Détail des contribut. volontaires en nature	16
Annexe	17

BILAN ACTIF

	31/12/2018		31/12/2017	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	193 175	122 501	70 674	2 509
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	53 354		53 354	93 853
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 446	3 446		
Autres immobilisations corporelles	93 414	53 105	40 309	32 795
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 000		2 000	2 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	60		60	60
TOTAL (I)	345 449	179 052	166 396	131 217
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 247		1 247	3 040
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	10 102	6 066	4 036	4 735
Autres créances	16 388		16 388	22 372
Valeurs mobilières de placement	30		30	30
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 104 535		1 104 535	1 087 661
Charges constatées d'avance (3)	67 116		67 116	70 870
TOTAL (II)	1 199 418	6 066	1 193 352	1 188 707
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 544 867	185 118	1 359 748	1 319 924
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	228 598	228 598
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	375 592	368 500
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	82 168	7 092
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	166 396	131 217
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	852 754	735 407
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 728	119 667
Dettes fiscales et sociales	422 130	406 087
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 137	4 204
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		54 559
TOTAL (V)	506 994	584 517
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 359 748	1 319 924
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	506 994	584 517
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2018	31/12/2017
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	57 216	53 670
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	57 216	53 670
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 426 145	2 393 338
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 474	20 498
Collectes		
Cotisations	640	680
Autres produits	0	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 494 476	2 468 186
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	522 440	600 366
Impôts, taxes et versements assimilés	160 123	153 531
Salaires et traitements	1 179 274	1 166 547
Charges sociales	544 754	546 786
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	24 740	14 838
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	11 305	19 306
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	2 442 636	2 501 375
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	51 840	- 33 189
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré		
Déficit supporté ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	0	235
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		9 778
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	0	10 013
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
2 - RESULTAT FINANCIER	0	10 013
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	51 840	- 23 177

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2018	31/12/2017
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	20	7 129
Sur opérations en capital	33 975	25 655
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	11 025	854
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	45 020	33 639
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	11 757	56
Sur opérations en capital	2 936	3 314
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	14 693	3 370
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	30 328	30 269
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	2 539 496	2 511 837
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 457 329	2 504 745
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	82 168	7 092
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	82 168	7 092
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature	214 331	173 480
Dons en nature		
TOTAL	214 331	173 480
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	214 331	173 480
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	214 331	173 480

DETAIL DU BILAN ACTIF

	31/12/2018	31/12/2017
	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles		
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires		
20500000 LOGICIELS-SITE	113 030	113 030
20510000 SUPPORT MULTIMEDIA	80 145	57 418
28050000 AMORT.LOG-SITE-MULTIMEDIA	- 122 501	- 167 940
Total	70 674	2 509
Avances et acomptes		
23700000 AVCES/ACPTES/IMMO INCORPO	53 354	93 853
Total	53 354	93 853
Total immobilisations incorporelles	124 028	96 362
Immobilisations corporelles		
Installations techniques, matériel et outillage industriels		
21540000 MATERIEL	3 446	3 446
28154000 AMORT.MATERIEL	- 3 446	- 3 446
Total		
Autres immobilisations corporelles		
21810000 A.A.I. DIVERS	1 324	1 324
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	57 503	49 610
21830000 MAT DE BUREAU ET INFO	8 437	10 574
21840000 MOBILIER	12 010	12 010
21871000 MAT PHO/DIAP/CINE	3 844	787
21872000 MAT D'EXPO/DECO	10 296	10 296
28181000 AMORT.A.A.I. DIVERS	- 588	- 455
28182000 AMORT.MATERIEL TRANSPORT	- 24 492	- 23 742
28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	- 7 744	- 8 950
28184000 AMORT. MOBILIER	- 9 009	- 8 488
28187100 AMORT. MAT.PHOTOS/DIAPOS	- 1 255	- 787
28187200 AMORT.MAT.EXPOSITION	- 10 018	- 9 384
Total	40 309	32 795
Total immobilisations corporelles	40 309	32 795
Immobilisations financières		
Autres titres immobilisés		
27180000 PARTS SCIC DEST. MEDIT. PYRENEES	2 000	2 000
Total	2 000	2 000
Autres immobilisations financières		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	60	60
Total	60	60
Total immobilisations financières	2 060	2 060
Total actif immobilisé net	166 396	131 217
ACTIF CIRCULANT		

DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/12/2018	31/12/2017
		Net	Net
Avances et acomptes versés sur commandes			
40910000	AVANCES ET ACOMPTES	1 247	3 040
	Total	1 247	3 040
Créances d'exploitation			
Créances usagers et comptes rattachés			
41110000	CLIENTS PROMO	1 156	3 477
41111000	ADHERENTS	1 050	1 258
41600000	CLIENTS DOUTEUX PROMO	6 066	17 091
41810000	CLIENTS FACT A ETABLIR	1 830	
49100000	PROV DEPR CLTS PROMO	- 6 066	- 17 091
	Total	4 036	4 735
Autres créances			
42510000	AVANCES/FRAIS DEPLACEMENT	584	
43870000	IJSS A REVERSER	11 087	21 102
44100000	SUBVENTIONS A RECEVOIR	1 000	1 000
44300000	SUBVENTION DE L'ETAT	3 717	
47110000	TICKETS RESTAURANT		270
	Total	16 388	22 372
Valeurs mobilières de placement			
50810000	AUTES VALEURS MOBILIERES	30	30
	Total	30	30
Disponibilités			
51120000	CHEQUES A ENCAISSER		53 869
51210100	B.P.P.O	1 104 535	1 033 792
	Total	1 104 535	1 087 661
Charges constatées d'avance (3)			
48600000	C.C.A. SECT PROMO	67 116	70 870
	Total	67 116	70 870
Total créances d'exploitation		1 192 105	1 185 667
Total actif circulant		1 193 352	1 188 707
TOTAL GENERAL		1 359 748	1 319 924

DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
10140000 DOTATIONS	228 598	228 598
Total	228 598	228 598
Report à nouveau		
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	375 592	368 500
Total	375 592	368 500
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	82 168	7 092
Total fonds propres	686 358	604 190
Autres fonds associatifs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
13130000 SUBV.EQUIPEMENT	271 329	280 289
13913000 SUBV.EQUIP.VIR. RESULTAT	- 104 932	- 149 072
Total	166 396	131 217
Total autres fonds associatifs	166 396	131 217
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	852 754	735 407
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 FOURNISSEURS PROMO	38 289	78 289
40810000 FOURNISSEURS FNP PROMO	40 438	41 378
Total	78 728	119 667
Dettes fiscales et sociales		
42510000 AVANCES/FRAIS DEPLACEMENT		450
42820000 DETTES CONGES PAYES	139 960	118 601
43100000 SECURITE SOCIALE	105 099	109 978
43710000 GROUPE MORNAY	45 322	58 489
43730000 LA ROUSSILLONNAISE	9 759	9 793
43740000 MEDECINE DU TRAVAIL		38
43820000 CH.SOC/CONGES PAYES	65 541	55 493
43860000 ORG.SOCIAUX CH A PAYER	23 922	24 665
44700000 TAXES SUR SALAIRES	18 075	16 341
44820000 CH.FISC./CONGES PAYES	14 451	12 240
Total	422 130	406 087
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
40400000 FOURNISSEURS D IMMO;	6 137	4 204
Total	6 137	4 204
Produits constatés d'avance		
48700000 PDTS CCA PROMO		54 559
Total		54 559
TOTAL DETTES	506 994	584 517

DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
	Net	Net
TOTAL GENERAL	1 359 748	1 319 924

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2018	31/12/2017
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services			
70881000	COTISATIONS MEUBLES	55 936	51 110
70882000	ADHESIONS DES MEUBLES	1 280	2 560
Total		57 216	53 670
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		57 216	53 670
Subventions d'exploitation			
74000000	SUBV. DEPARTEMENT	2 425 145	2 392 004
74210000	AIDES A L'EMPLOI	1 000	1 333
Total		2 426 145	2 393 338
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
79100000	PART.COLLEC.-ORGANISMES		6 288
79111000	TRANSFERT DE CH/ACCUEILS	8 836	12 826
79111100	AVANTAGES EN NATURE	1 638	1 383
Total		10 474	20 498
Cotisations			
75600000	COTISATIONS ADHERENTS	640	680
Total		640	680
Autres produits			
75800000	PROD.DIV GESTION COURANTE	0	0
Total		0	0
Total des produits d'exploitation		2 494 476	2 468 186
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes			
60610000	EDF	3 933	3 409
60630000	FOURNITURE D'ENTRETIEN	32	
60631000	PETIT EQUIPEMENT	1 277	4 593
60640000	FOURNI. DE BUREAU	4 857	4 518
61350000	LOCATIONS MOBILIERES	48 307	47 750
61400000	CH.LOCATIVES	19 105	15 680
61510000	ENTRETIENS ET REPARATIONS	197	
61520000	ENTRETIEN ET REP/B. IMMOB	14 588	26 930
61550000	ENTRE/ REP. VEHICULES	2 262	1 641
61560000	MAINTENANCE	22 011	23 327
61600000	PRIMES D ASSURANCES	5 642	5 515
61700000	ETUDES ET RECHERCHES - OB	41 420	32 902
61810000	ABONNEMENT	1 287	1 342
61811000	DOCUMENTATION GENERALE	320	286
62260000	HONORAIRES	37 510	38 882
62270000	FRAIS D'ACTES CONTENTIEUX	81	50
62280000	AUTRES REMUNERATIONS	54 844	50 345
62310000	ANNONCES-INSERTIONS	40 071	65 935
62330000	ACTIONS PROMO-SALONS	49 842	61 813
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	4 242	4 774
62360000	EDITIONS	49 468	48 591
62480000	TRANSPORT DIVERS	5 547	6 871
62510000	VOYAGES/DEPLACEMENTS	29 653	30 083
62560000	MISSIONS/RECEPT/ACCUEILS	48 547	81 226

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2018	31/12/2017
		Total	Total
62600000	AFFRANCHISSEMENT	12 257	12 428
62610000	FR DE TELECOMMUNICATION	3 317	8 761
62700000	FRAIS BANCAIRES	605	484
62810000	COTI. DIVERS ORGANISMES	21 220	22 227
Total		522 440	600 366
Impôts, taxes et versements assimilés			
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	97 776	101 007
63150000	CH.FISC/CONGES PAYES	2 212	- 2 761
63310000	VERSEMENT DE TRANSPORT	19 739	19 776
63320000	ALLOCATION LOGEMENT	6 442	5 862
63330000	FORMATION PROF. CONTINUE	24 091	19 422
63340000	EFFORT CONSTRUCTION	5 224	5 393
63540000	DROITS DE TIMBRES	227	245
63780000	FORFAIT SOCIAL A 8%	3 881	3 913
63781000	ECO CONTRIBUTION	532	674
Total		160 123	153 531
Salaires et traitements			
64110000	REMUNERATIONS PERSONNEL	1 150 767	1 178 005
64120000	CONGES PAYES	19 346	- 19 753
64121000	REPOS COMP/RTT	2 013	- 158
64140000	INDEMNITES/AVANTAGES	7 148	8 454
Total		1 179 274	1 166 547
Charges sociales			
64510000	COTISATION A L'URSSAF	307 570	314 168
64520000	MUTUELLES	17 112	17 364
64521000	COT. MUTEX	2 370	2 346
64530000	COT. GPE MORNAY	139 427	151 560
64540000	POLE EMPLOI	47 405	50 213
64550000	CH.SOC./CONGES PAYES	10 048	- 9 663
64740000	TICKETS RESTAURANT	14 682	14 659
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	6 140	6 140
Total		544 754	546 786
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68110000	DOT. AUX AMORTISSEMENTS	24 740	14 838
Total		24 740	14 838
Autres charges			
65160000	DTS D'AUTEUR	11 305	19 306
65800000	CH. DIV. GESTION COURANTE	0	0
Total		11 305	19 306
Total des charges d'exploitation		2 442 636	2 501 375
RESULTAT D'EXPLOITATION		51 840	- 33 189
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés			
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0	235
Total		0	235

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2018	31/12/2017
	Total	Total
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
78662000 REP /DEP. IMMO. FINANCIERES		9 778
Total		9 778
Total des produits financiers	0	10 013
RESULTAT FINANCIER	0	10 013
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	51 840	- 23 177
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
77180000 PDTS EXCEPT/OP. GESTION	20	7 129
Total	20	7 129
Sur opérations en capital		
77500000 PRODUITS DE CESSIION D'ELEM. D'ACTIF	6 300	5 500
77700000 Q.P. SUBV.VIREE RESULTAT	27 675	20 155
Total	33 975	25 655
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
78750000 REPR./PROV.RISQ.CHARG.EXC	11 025	
78760000 REP. SUR DEPRECIATIONS EXCEPTIONNEL		854
Total	11 025	854
Total des produits exceptionnels	45 020	33 639
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
67120000 Pénalités - Amendes	450	
67140000 CREANCES IRRECOUVRABLES	11 307	
67180000 AUT. CHARG. EXCEP. SUR OP		56
Total	11 757	56
Sur opérations en capital		
67520000 VNC DES IMMO CORPORELLES	2 936	3 314
Total	2 936	3 314
Total des charges exceptionnelles	14 693	3 370
RESULTAT EXCEPTIONNEL	30 328	30 269
Total des produits	2 539 496	2 511 837
Total des charges	2 457 329	2 504 745
SOLDE INTERMEDIAIRE	82 168	7 092
EXCEDENT OU DEFICIT	82 168	7 092

VARIATION DES PRODUITS

		31/12/2018	31/12/2017	Variation	
		Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Prestations de services					
70881000	COTISATIONS MEUBLES	55 936	51 110	4 826	9,4
70882000	ADHESIONS DES MEUBLES	1 280	2 560	- 1 280	- 50,0
Total		57 216	53 670	3 546	6,6
Montant net des produits d'exploitation		57 216	53 670	3 546	6,6
Subventions d'exploitation					
74000000	SUBV. DEPARTEMENT	2 425 145	2 392 004	33 141	1,4
74210000	AIDES A L'EMPLOI	1 000	1 333	- 333	- 25,0
Total		2 426 145	2 393 338	32 808	1,4
Reprises sur dépr., prov. et transfert de charges					
79100000	PART.COLLEC.-ORGANISMES		6 288	- 6 288	- 100,0
79111000	TRANSFERT DE CH/ACCUEILS	8 836	12 826	- 3 990	- 31,1
79111100	AVANTAGES EN NATURE	1 638	1 383	255	18,4
Total		10 474	20 498	- 10 023	- 48,9
Cotisations					
75600000	COTISATIONS ADHERENTS	640	680	- 40	- 5,9
Total		640	680	- 40	- 5,9
Autres produits					
75800000	PROD.DIV GESTION COURANTE	0	0	- 0	- 25,0
Total		0	0	- 0	- 25,0
Total des produits d'exploitation		2 494 476	2 468 186	26 290	1,1
Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-parts)					
PRODUITS FINANCIERS					
Autres intérêts et produits assimilés					
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0	235	- 234	- 99,8
Total		0	235	- 234	- 99,8
Reprises sur provisions et transferts de charges					
78662000	REP /DEP. IMMO. FINANCIERES		9 778	- 9 778	- 100,0
Total			9 778	- 9 778	- 100,0
Total des produits financiers		0	10 013	- 10 012	- 100,0
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion					
77180000	PPTS EXCEPT/OP. GESTION	20	7 129	- 7 110	- 99,7
Total		20	7 129	- 7 110	- 99,7
Sur opérations en capital					
77500000	PRODUITS DE CESSON D'ELEM. D'ACTIF	6 300	5 500	800	14,5
77700000	Q.P. SUBV.VIREE RESULTAT	27 675	20 155	7 520	37,3
Total		33 975	25 655	8 320	32,4

VARIATION DES PRODUITS

31/12/2018	31/12/2017	Variation	
Net	Net	Montant	%

Reprises sur provisions et transferts de charges					
78750000	REPR./PROV.RISQ.CHARG.EXC	11 025		11 025	
78760000	REP. SUR DEPRECIATIONS EXCEPTIONNEL		854	- 854	- 100,0
Total		11 025	854	10 171	1 190,6
Total des produits exceptionnels		45 020	33 639	11 382	33,8
TOTAL DES PRODUITS		2 539 496	2 511 837	27 660	1,1
TOTAL GENERAL		2 539 496	2 511 837	27 660	1,1

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2018	31/12/2017	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION					
Autres achats et charges externes					
60610000	EDF	3 933	3 409	524	15,4
60630000	FOURNITURE D'ENTRETIEN	32		32	
60631000	PETIT EQUIPEMENT	1 277	4 593	- 3 317	- 72,2
60640000	FOURNI. DE BUREAU	4 857	4 518	339	7,5
61350000	LOCATIONS MOBILIERES	48 307	47 750	557	1,2
61400000	CH.LOCATIVES	19 105	15 680	3 425	21,8
61510000	ENTRETIENS ET REPARATIONS	197		197	
61520000	ENTRETIEN ET REP/B. IMMOB	14 588	26 930	- 12 342	- 45,8
61550000	ENTRE/ REP. VEHICULES	2 262	1 641	620	37,8
61560000	MAINTENANCE	22 011	23 327	- 1 316	- 5,6
61600000	PRIMES D ASSURANCES	5 642	5 515	127	2,3
61700000	ETUDES ET RECHERCHES - OB	41 420	32 902	8 518	25,9
61810000	ABONNEMENT	1 287	1 342	- 55	- 4,1
61811000	DOCUMENTATION GENERALE	320	286	34	11,7
62260000	HONORAIRES	37 510	38 882	- 1 373	- 3,5
62270000	FRAIS D'ACTES CONTENTIEUX	81	50	31	62,0
62280000	AUTRES REMUNERATIONS	54 844	50 345	4 499	8,9
62310000	ANNONCES-INSERTIONS	40 071	65 935	- 25 863	- 39,2
62330000	ACTIONS PROMO-SALONS	49 842	61 813	- 11 971	- 19,4
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	4 242	4 774	- 532	- 11,1
62360000	EDITIONS	49 468	48 591	877	1,8
62480000	TRANSPORT DIVERS	5 547	6 871	- 1 324	- 19,3
62510000	VOYAGES/DEPLACEMENTS	29 653	30 083	- 430	- 1,4
62560000	MISSIONS/RECEPT/ACCUEILS	48 547	81 226	- 32 680	- 40,2
62600000	AFFRANCHISSEMENT	12 257	12 428	- 171	- 1,4
62610000	FR DE TELECOMMUNICATION	3 317	8 761	- 5 444	- 62,1
62700000	FRAIS BANCAIRES	605	484	121	25,1
62810000	COTI. DIVERS ORGANISMES	21 220	22 227	- 1 007	- 4,5
Total		522 440	600 366	- 77 926	- 13,0
Impôts, taxes et versements assimilés					
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	97 776	101 007	- 3 231	- 3,2
63150000	CH.FISC/CONGES PAYES	2 212	- 2 761	4 973	180,1
63310000	VERSEMENT DE TRANSPORT	19 739	19 776	- 37	- 0,2
63320000	ALLOCATION LOGEMENT	6 442	5 862	580	9,9
63330000	FORMATION PROF. CONTINUE	24 091	19 422	4 669	24,0
63340000	EFFORT CONSTRUCTION	5 224	5 393	- 169	- 3,1
63540000	DROITS DE TIMBRES	227	245	- 18	- 7,5
63780000	FORFAIT SOCIAL A 8%	3 881	3 913	- 32	- 0,8
63781000	ECO CONTRIBUTION	532	674	- 143	- 21,1
Total		160 123	153 531	6 592	4,3
Salaires et traitements					
64110000	REMUNERATIONS PERSONNEL	1 150 767	1 178 005	- 27 238	- 2,3
64120000	CONGES PAYES	19 346	- 19 753	39 099	197,9
64121000	REPOS COMP/RTT	2 013	- 158	2 171	1 370,9
64140000	INDEMNITES/AVANTAGES	7 148	8 454	- 1 306	- 15,4
Total		1 179 274	1 166 547	12 727	1,1

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2018	31/12/2017	Variation	
		Net	Net	Montant	%
Charges sociales					
64510000	COTISATION A L'URSSAF	307 570	314 168	- 6 598	- 2,1
64520000	MUTUELLES	17 112	17 364	- 251	- 1,4
64521000	COT. MUTEX	2 370	2 346	24	1,0
64530000	COT. GPE MORNAY	139 427	151 560	- 12 133	- 8,0
64540000	POLE EMPLOI	47 405	50 213	- 2 808	- 5,6
64550000	CH.SOC./CONGES PAYES	10 048	- 9 663	19 711	204,0
64740000	TICKETS RESTAURANT	14 682	14 659	23	0,2
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	6 140	6 140		
Total		544 754	546 786	- 2 032	- 0,4
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
68110000	DOT. AUX AMORTISSEMENTS	24 740	14 838	9 901	66,7
Total		24 740	14 838	9 901	66,7
Autres charges					
65160000	DTS D'AUTEUR	11 305	19 306	- 8 001	- 41,4
65800000	CH. DIV. GESTION COURANTE	0	0		
Total		11 305	19 306	- 8 001	- 41,4
Total des charges d'exploitation		2 442 636	2 501 375	- 58 739	- 2,3
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion					
67120000	Pénalités - Amendes	450		450	
67140000	CREANCES IRRECOUVRABLES	11 307		11 307	
67180000	AUT. CHARG. EXCEP. SUR OP		56	- 56	- 100,0
Total		11 757	56	11 701	#####
Sur opérations en capital					
67520000	VNC DES IMMO CORPORELLES	2 936	3 314	- 378	- 11,4
Total		2 936	3 314	- 378	- 11,4
Total des charges exceptionnelles		14 693	3 370	11 323	336,0
TOTAL DES CHARGES		2 457 329	2 504 745	- 47 416	- 1,9
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		82 168	7 092	75 076	1 058,6
TOTAL GENERAL		2 539 496	2 511 837	27 660	1,1

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges		31/12/2018	31/12/2017
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
	LOCAUX BUREAUX-RDC 525M2+5PARKINGS EN SS-2BLD PYRENEES-PERPIGNAN	86 171	70 000
	LOCAL DE STOCKAGE 300M2-4B RUE MARCELLIN Albert -PERPIGNAN	2 100	2 100
	VAL AMORT MOBILIER BUREAUX ACQUIS 57 923 € - AMORT/9 ANS	6 436	6 436
	MAT+PREST. INFORMATIQUES ET TELEPHONIQUES	118 680	94 944
	MAINTENANCE SVCES DEPARTEMENTAUX	944	
	Total	214 331	173 480
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole			
	Total		
TOTAL		214 331	173 480

Répartition par nature de ressources		31/12/2018	31/12/2017
		Crédit	Crédit
870 - Bénévolat			
	Total		
871 - Prestations en nature			
	LOCAUX BUREAUX-RDC 525M2+5PARKINGS EN SS-2BLD PYRENEES-PERPIGNAN	86 171	70 000
	LOCAL DE STOCKAGE 300M2-4B RUE MARCELLIN Albert -PERPIGNAN	2 100	2 100
	VAL AMORT MOBILIER BUREAUX ACQUIS 57 923 € - AMORT/9 ANS	6 436	6 436
	MAT+PREST. INFORMATIQUES ET TELEPHONIQUES	118 680	94 944
	MAINTENANCE SVCES DEPARTEMENTAUX	944	
	Total	214 331	173 480
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		214 331	173 480

ANNEXE COMPTABLE

RAISON SOCIALE : **AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE
DES PYRENEES-ORIENTALES**
FORME JURIDIQUE : Association (Loi 1901)
Adresse : 2 bld des Pyrénées
66000 PERPIGNAN

4

Exercice clos au 31.12.2018

Durée : 12 mois

Total du bilan avant répartition : 1 359 748
Résultat excédentaire : 82 168

Les informations ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'association.

Ces informations ont été choisies en considération du principe de l'importance significative qui domine l'ensemble des prescriptions concernant l'annexe et à la lumière duquel doivent être interprétées les dispositions légales et réglementaires.

I - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Principaux faits caractéristiques :

- L'exercice présente un résultat excédentaire de 82 K€ pour un total de produits de 2 539 K€ et un total de charges de 2 457 K€. A titre comparatif le résultat 2017 était positif de 7 K€ pour un montant total de charges, comme de produits, de l'ordre, également, de 2 500 K€. Les fonds associatifs, présentés en passif du bilan, enregistrent une progression de 117 K€, passant de 735 K€ à 853 K€, dont l'origine tient à deux facteurs que sont l'affectation du résultat de l'exercice pour 82 K€, et celui de la variation de la quote-part de subvention affectée au financement des investissements immobilisés pour 35 K€.
- Au niveau des produits, La subvention octroyée à l'A.D.T. par le Conseil Départemental s'élève à 2 488 K€, soit un montant strictement identique aux deux derniers exercices. Compte tenu d'un prélèvement au titre des investissements réalisés en 2018 pour un montant de 63 K€, la quote-part de la subvention départementale affectée au compte de résultat s'élève à 2 425 K€ contre 2 392 en 2017.

Parmi les autres produits, qui enregistrent les adhésions au label clé-vacances géré par le service Qualité de l'ADT, on constate que ces derniers restent assez constants par rapport à 2017 avec un montant s'élevant à 57 K€ contre 54 à fin 2017. On notera qu'à compter de 2019, ce service ne sera plus assuré par l'ADT, la fédération du label ayant décidé de ne plus en déléguer la gestion.

- Concernant les charges de personnel, qui constituent l'essentiel des charges de l'A.D.T. et représentent, si on les rapporte au montant de la subvention départementale de 2 488 K€, 76 % de son montant, soit un pourcentage très stable par rapport à ces dernières années. Pour ne le rapprocher qu'avec 2017 et 2016, celui s'élevait, respectivement, à 75 et 74%.

Remarque : On notera que ce poste peut présenter des variations internes assez sensibles selon les exercices, liées à celle de l'effectif, ou au volume et à la durée des arrêts de travail pris en charge par les organismes les finançant, ainsi qu'à celle de la provision pour congés payés. A fin 2018, cette dernière a été évaluée à 216 K€ contre 185 K€ à fin 2017 (+17%).

Effectif équivalent temps plein à méthode comparative identique :

En 2015 : 30.65
 En 2016 : 30.87
 En 2017 : 30.54
 En 2018 : 29.36

Montant et variation annuels de la masse salariale brute :

- o Masse salariale 2012 : 967 (-4.6% par rapport à 2011)
- o Masse salariale 2013 : 1 025 (+6.0% par rapport à 2012)
- o Masse salariale 2014 : 1 101 (+7,4% par rapport à 2013)
- o Masse salariale 2015 : 1 147 (+4.1% par rapport à 2014)
- o Masse salariale 2016 : 1 099 (-4,18% par rapport à 2015)
- o Masse salariale 2017 : 1 178 (+7.2% par rapport à 2016)
- o Masse salariale 2018 : 1 151 (-2.3% par rapport à 2017)

Les autres charges se concentrent dans le poste « autres achats et charges externes », en diminution cette année de 13 %, pour s'élever à 522 K€ contre 600 K€. Hormis les droits d'auteurs qu'il faudrait rajouter pour 11 K€ et les charges en personnel ci-dessus présentées, ce poste regroupe, d'un point de vue analytique, l'ensemble des autres frais de fonctionnement et de développement de l'ADT.

			2018	2017	Variation montant	Variation en pourcentage	2016
ETUDES ET RECHERCHES			41	33	8	24%	16
REMUNERATIONS DIVERSES			55	50	5	10%	59
ANNONCES ET INSERTIONS			40	66	-26	-39%	71
ACTIONS PROMOTION SALONS			50	62	-12	-19%	49
EDITIONS			49	49	0	0%	57
MISSIONS - ACCUEIL DES PROF			49	81	-32	-40%	44
			284	341	-57	-16,72%	296

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

➤ Dérogation apportée à la comptabilisation des stocks de brochures (sans changement par rapport à 2017)

Depuis l'exercice 2006 il a été décidé de ne plus constater la partie des éditions en stocks correspondante aux brochures éditées sous le millésime de l'exercice clôturé et de celles ne comportant pas de millésimes.

Désormais ne sont maintenues en stock que les charges directes des éditions millésimées sur l'exercice suivant pouvant couvrir la charge d'édition proprement dite ainsi que les honoraires et les droits d'auteurs qui leurs sont liés. Du fait de l'absence de valeur marchande, celles ci sont affectées en charges constatées d'avance et non dans les comptes de stocks (**l'exercice 2018 n'est pas concerné par ce retraitement, aucune charges constatées d'avance n'ayant été comptabilisées à ce titre**).

Modalités de financement des investissements de l'exercice (sans changement par rapport à 2017)

Hormis les subventions attribuées spécifiquement, les investissements de l'exercice sont financés par prélèvement direct sur la subvention départementale attribuée globalement sans distinction investissements /frais de fonctionnement ; le montant des investissements prélevé au titre de l'exercice est affecté au passif du bilan dans les comptes de la classe 13. (**Montant prélevé sur la dotation 2018 : 63 K€**)

III - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

III-1/ INFORMATIONS SUR LE BILAN ACTIF

• ACTIF NET IMMOBILISE :

Son total passe de 131 à 166 K€

o Montant brut immobilisé au cours de l'exercice : 63 K€, financé en totalité par prélèvement sur la subvention départementale. (Montant brut immobilisé en 2017 : 96 K€ – en 2016 : 14 K€)

o Immobilisations acquises en 2018 :

▪ Réalisation d'une vidéo.....	: 12 K€
▪ Photos.....	: 3 K€
▪ Remplacement d'un véhicule.....	: 20 K€
▪ Matériel cinéma/photos.....	: 3 K€
▪ Avances et acomptes sur immo.incorporelles.....	: 25 K€
(Accompagnement et dts d'auteurs en vue de la mise en place Et du développement du futur site web)	

Total..... : 63 K€

- o Immobilisations sorties en 2018 : 72 K€ représentant, en valeur nette, 3.3 K€, cette valeur nette résultant de la cession d'un véhicule.
- o Principales durées d'amortissement pratiquées en linéaire :
 - Logiciels sur 4 à 3 ans - Site internet : 5 ans
 - Photothèque.....: 8 ans
 - Véhicules.....: 5 ans
 - Matériel informatique..... : 4 ans
 - Matériel de foires et salons..... : 2 à 5 ans.
- o Les immobilisations financières sont représentées à hauteur de 2 000 € par une prise de participation, en date du 17/03/2015, au capital d'une SCIC (Société Coopérative d'Intérêt Collectif) ayant pour raison sociale « Destination Méditerranée Pyrénées », laquelle a pour vocation principale d'assurer la promotion et la commercialisation de toutes les structures « Gîtes de France » dans les Pyrénées-Orientales ;

• ACTIF CIRCULANT

Globalement son total reste stable à 1 193 K€ contre 1 189 K€ à fin 2017

- o Autres créances : Baisse de 6 K€ en raison d'une diminution de 10 K€ des encours IJSS à recevoir, compensée, en partie, par la constatation d'un produit à recevoir des agefos de 3.7 K€ dans le cadre d'un congé individuel de formation.
- o Disponibilités : Augmentation de 17 K€, lesquelles s'élèvent à 1 105 K€ contre 1 088, totalisation prenant en compte l'absence de chèques à encaisser à fin 2018 dont le montant s'élevait en 2017 à 54 K€ et correspondait au paiement des cotisations 2018 des adhérents au label Clévacances ;
- o Les charges constatées d'avance diminuent de 3.7 K€ dont le total est essentiellement constitué par le renouvellement annuel des droits d'accès au logiciel TOURINSOFT représentant 45 K€ à fin 2018.(Réf.détail du poste annexé dans tableau 1)

III-2/ INFORMATIONS SUR LE BILAN PASSIF

- FONDS ASSOCIATIFS augmentent de 118 K€ pour s'élever à 853 K€ contre 735 K€, dont la variation est consécutive à l'affectation du résultat de l'exercice et à la variation de la subvention d'investissement, comme indiqué en début d'annexe.
- LES DETTES diminuent de 78 K€ du fait en particulier de la baisse de l'encours fournisseurs (-41 K€) et de l'absence de produits constatés d'avance par rapport à 2017 lesquelles s'élevaient à 55 K€.
 - o DETAIL DES « CHARGES A PAYER » intégré dans le poste DETTES :
 - o Tableau annexe 2 : charges à payer rattachées au poste « Dettes fournisseurs et comptes rattachés » ;
 - o Tableau annexe 3 : charges à payer rattachées au poste « Dettes fiscales et sociales » ;
 - o Tableau annexe 4 : Produits constatés d'avance : néant en 2018. Les 55 K€ enregistrés en 2017 représentaient exclusivement les cotisations Clévacances pour 2018.

III-3) INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES AUX FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE CONCERNANT LE COMPTE DE RESULTAT

o RESULTAT FINANCIER : Néant sur 2018

Rappel 2017 : les produits financiers enregistrés pour 9.8 K€ correspondaient à la reprise de la provision pour dépréciation de la caution versée à l'ancien bailleur, en référence au jugement rendu le 16/05/2017 par le TGI de Perpignan l'ayant condamné à la rembourser dans son intégralité.

o RESULTAT EXCEPTIONNEL positif de 30 K€, d'un montant identique à 2017

Il résulte essentiellement de l'écriture enregistrée annuellement et ayant pour objet de virer au compte de résultat la quote-part de subvention d'investissement correspondant au montant de la dotation aux amortissements, s'élevant cette année à 24.7 K€. Cette écriture a pour effet de neutraliser la charge d'amortissement au niveau du résultat global de l'exercice.

Le résultat exceptionnel peut en conséquence se justifier ainsi :

Quote-part de subvention virée au résultat :	24.7
Prix de cession d'un véhicule..... :	6.3
Autres ppts et charges exceptionnels.....:	- 0.7

Résultat exceptionnel.....:	30.3

IV - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

1) CREDIT BAIL MOBILIER

2) CREDIT BAIL IMMOBILIER : NEANT

3) AUTRES ENGAGEMENTS FINANCIERS : NEANT

4) DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES : NEANT

V - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

1) Répartition de l'effectif par catégorie de personnel

		31/12/2018	31/12/2017	Variation	2016
Cadres et cadres assimilés		11	11	0	11
Agents de maîtrise		14	14	0	15
Employés		6	7	-1	7
Apprentis		4	3	1	4
		35	35	0	37

2) Evaluation de l'évaluation de l'indemnité de retraite

329 K€ à fin 2018 contre 319 K€ à fin 2017

Méthode d'évaluation retenue : indemnité non actualisée, déterminée par le rapport :

(Salaire brut de base + prime ancienneté au 31.12 de l'exercice)
X (ancienneté acquise par chaque salarié à la date d'arrêt des comptes X 0.20).

Remarques : -Charges sociales patronales exclues ;
-Indemnité de retraite versée au cours de l'exercice: 15.4 K€.

3) Informations complémentaires au tableau détaillant les contributions volontaires en nature fournies par le Conseil Départemental et présentées au pied du compte de résultat

- Mise à disposition de locaux à usage de bureaux et de mobilier :
 - Date de signature de la convention : 01/03/2014
 - Fin du contrat : 29/10/2022 sauf si résiliation avant cette date du bail initial par l'Assemblée Départementale signé avec la société « L'indépendant du Midi ».
 - Cette convention ne pourra faire l'objet d'une tacite reconduction. Son renouvellement devra être formalisé par un avenant.
 - Valeur locative annuelle TTC : 86 K€ pour le local bureau et 6,4 K€ au titre de l'amortissement du mobilier de bureau.
 - Révision annuelle du loyer suivant indice du coût de la construction réf. T4 2014

- **Mise à disposition locaux de stockage au 4 bis avenue Marcelin Albert PERPIGNAN**

- Avenant n°1 du 01/09/2014 à la convention ci-dessus ;
- Valeur locative annuelle : 2,1 K€ estimée par France Domaine

Charges locatives et de copropriété des locaux à usage de bureaux comme ceux d'archivage sont à la charge de l'A.D.T.

- **Coût des prestations informatiques et des télécommunications : valorisation suivant source publiée par l'Assemblée des Départements de France (A.D.F.) :**

Coût moyen par poste : 2 967 €

Nombre de postes..... : 40

Soit : 2967 x 40 = 118 680

- 4) En application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement éducatif, **les rémunérations brutes des trois plus hauts dirigeants** bénévoles et salariés sont égales à zéro, le Président, exerçant seul ces fonctions, ne percevant aucune rémunération à ce titre.

Agence de Développement Touristique des P.O.

2, boulevard des Pyrénées - CS 80540 - 66005 PERPIGNAN Cédex

Siret : 326 921 707 000 39

Tableau 1

ACTIF
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

		2018	2017	Variat°
61350000	Locations mobilières	45 232,00	41 364,98	3 867,02
61560000	Maintenance	2 844,52	3 773,95	-929,43
61600000	Assurances	4 441,72	5 595,80	-1 154,08
61700000	Etudes et recherche		1 440,00	-1 440,00
61810000	Abonnement	303,94	404,90	-100,96
62280000	Rémunérations diverses	2 400,22	288,00	2 112,22
62310000	Annonces insertion	2 352,00		
62330000	Actions promotionnelles	8 566,57	17 094,34	-8 527,77
62510000	Voyages et déplacements	975,00	562,00	413,00
65160000	Droits d'Auteur		346,50	-346,50
Total 48600000 - Charges constatées d'avance		67 115,97	70 870,47	-3 754,50
Total Classe 486		67 115,97	70 870,47	-3 754,50

DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

**MONTANT DES CHARGES A PAYER INCLUSES
 DANS LA RUBRIQUE**

		2018	2017	Variat°
60610000	Electricité	474,68	462,75	11,93
61400000	Charges locatives	17 600,00	16 000,00	1 600,00
61560000	Maintenance		6 780,00	-6 780,00
61700000	Etudes et recherche	13 141,80	4 440,00	8 701,80
62260000	Honoraires	7 212,00	6 054,00	1 158,00
62280000	Rémunérations diverses	0,00	729,08	-729,08
62510000	Voyages et déplacements	171,54	138,04	33,50
62560000	Réceptions / Accueils	150,00	483,55	-333,55
62600000	Affranchissement	179,47	688,88	-509,41
65160000	Droits d'auteur	1 509,00	5 601,97	-4 092,97
40810000 - Factures non parvenues secteur Promo.		40 438,49	41 378,27	-939,78
4011 - Fournisseurs		38 289,22	78 288,58	39 999,36
Total du poste		78 727,71	119 666,85	40 939,14

DETTES FISCALES ET SOCIALES

**MONTANT DES CHARGES A PAYER INCLUSES
 DANS LA RUBRIQUE**

		2018	2017	Variat°
42510000	Avances sur déplacements		449,87	-449,87
42820000	Dettes congé payés	139 960,01	118 600,91	21 359,10
42860000	Personnel autres Chg. à payer			0,00
43820000	Ch. sociales CP&RC	65 541,00	55 493,36	10 047,64
43860000	Agéfios	18 697,95	19 272,02	-574,07
43860000	Fongécif			0,00
43860000	Effort construction	5 224,00	5 393,00	-169,00
43860000	Taxe d'apprentissage			0,00
43860000	Agéfiph	0,00	0,00	0,00
Total Organismes sociaux charges à payer		23 921,95	24 665,02	-743,07
44820000	Ch. fiscales CP	14 451,15	12 239,61	2 211,54
Total comptes d'inventaire		243 874,11	211 448,77	32 425,34
Classe 43	Organismes sociaux	160 180,46	178 297,59	-18 117,13
43870000	IJSS à reverser			0,00
44400000	Impôts sur société			
44700000	Taxes sur salaires	18 075,00	16 341,00	1 734,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		422 129,57	406 087,36	16 042,21

Agence de Développement Touristique des P.O.
2, boulevard des Pyrénées - CS 80540 - 66005 PERPIGNAN Cédex
Siret : 326 921 707 000 39

Tableau 4

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	2018	2017	Variat°
48700000 - Produits constatés d'avance		54 559,00	-54 559,00
Total Classe 487	0,00	54 559,00	-54 559,00

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

		2018	2017	Variat°
CHARGES EXCEPTIONNELLES		14 692,51	3 369,52	11 322,99
67120000	Trésor Public - Amende non désignation	450,00		450,00
67140000	Adhésions irrécouvrables / pour Sld	282,00		282,00
67140000	Confédé. Pyr. - Pour solde	5 025,00		5 025,00
67140000	OT Perpignan - Pour solde	3 000,00		3 000,00
67140000	OT Prats - Pour solde	3 000,00	56,00	2 944,00
67520000	Sortie Immo. - Centralisation Table	2 935,51	3 313,52	-378,01
68760000	Feder - Solde Subv. Tp. Perçu Elsa			0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		45 020,13	33 638,60	11 381,53
77180000	Autres Pdts. Except.	19,80	7 129,43	-7 109,63
77500000	Produits de cession d'élém. d'actif	6 300,00	5 500,00	
77700000	Quote-Part Subv. D'équipement	27 675,33	20 154,92	7 520,41
78750000	Rep. Prov. Risques et Chg. Excep.	11 025,00		-2 250,00
78760000	Confédé. Pyrénéenne - Rbt. 2014-2015		854,25	-854,25

CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS

		2018 Charges	2018 Produits
62560000	Pyrénées Cerdagne - Eductour FEEC17	465,20	
62560000	Riberach Htl. - AP Espagne 2017	448,00	
62560000	Taxi des Cimes - AP France + Espagne 2017	461,70	
64530000	Klésia - Retraite 2014+17 pour Sld	-251,02	
67140000	Adhérents - Adhésions 2008-2017	242,00	
77180000	Maison Puig - Chq du 310317 non vu en banque		19,8
Totaux		1 365,88	19,80

Rapport du commissaire aux comptes



KPMG Entreprises
Bureau de Perpignan
1098 avenue Eole
Tecnosud 2
CS 70014
66026 Perpignan Cedex
France

Téléphone : +33 (0)4 68 66 43 70
Télécopie : +33 (0)4 68 66 43 79
Site internet : www.kpmg.fr

AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DES PYRENEES ORIENTALES ASSOCIATION

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2018

AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DES PYRENEES
ORIENTALES ASSOCIATION

2 boulevard des Pyrénées
66000 PERPIGNAN

Ce rapport contient 17 pages

Référence : JL-192-122

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Egho
2 avenue Gambetta
92086 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG Entreprises
Bureau de Perpignan
1098 avenue Eole
Tecnosud 2
CS 70014
66026 Perpignan Cedex
France

Téléphone : +33 (0)4 68 66 43 70
Télécopie : +33 (0)4 68 66 43 79
Site internet : www.kpmg.fr

AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DES PYRENEES ORIENTALES ASSOCIATION

Siège social : 2 boulevard des Pyrénées
66000 PERPIGNAN
Fonds associatifs : € 228.598

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DES PYRENEES ORIENTALES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018 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.

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 2018 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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 le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

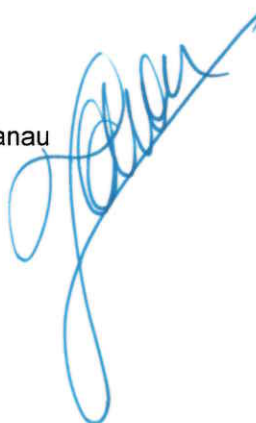
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

Perpignan, le 11 juin 2019

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Jacques Lanau
Associé



BILAN ACTIF

	31/12/2018			31/12/2017
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	193 175	122 501	70 674	2 509
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	53 354		53 354	93 853
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 446	3 446		
Autres immobilisations corporelles	93 414	53 105	40 309	32 795
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 000		2 000	2 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	60		60	60
TOTAL (I)	345 449	179 052	166 396	131 217
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 247		1 247	3 040
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	10 102	6 066	4 036	4 735
Autres créances	16 388		16 388	22 372
Valeurs mobilières de placement	30		30	30
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 104 535		1 104 535	1 087 661
Charges constatées d'avance (3)	67 116		67 116	70 870
TOTAL (II)	1 199 418	6 066	1 193 352	1 188 707
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 544 867	185 118	1 359 748	1 319 924
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	228 598	228 598
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	375 592	368 500
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	82 168	7 092
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	166 396	131 217
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	852 754	735 407
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 728	119 667
Dettes fiscales et sociales	422 130	406 087
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 137	4 204
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		54 559
TOTAL (V)	506 994	584 517
Ecarts de conversion passif		
(VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 359 748	1 319 924
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	506 994	584 517
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2018	31/12/2017
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		57 216	53 670
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		57 216	53 670
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		2 426 145	2 393 338
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		10 474	20 498
Collectes			
Cotisations		640	680
Autres produits		0	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	2 494 476	2 468 186
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		522 440	600 366
Impôts, taxes et versements assimilés		160 123	153 531
Salaires et traitements		1 179 274	1 166 547
Charges sociales		544 754	546 786
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		24 740	14 838
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		11 305	19 306
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	2 442 636	2 501 375
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	51 840	- 33 189
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		0	235
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			9 778
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	0	10 013
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	0	10 013
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	51 840	- 23 177

COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2018	31/12/2017
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		20	7 129
Sur opérations en capital		33 975	25 655
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		11 025	854
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	45 020	33 639
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		11 757	56
Sur opérations en capital		2 936	3 314
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	14 693	3 370
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	30 328	30 269
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	2 539 496	2 511 837
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	2 457 329	2 504 745
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		82 168	7 092
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		82 168	7 092
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature		214 331	173 480
Dons en nature			
TOTAL		214 331	173 480
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		214 331	173 480
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		214 331	173 480

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges	31/12/2018 Débit	31/12/2017 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
LOCAUX BUREAUX-RDC 525M2+5PARKINGS EN SS-2BLD PYRENEES-PERPIGNAN	86 171	70 000
LOCAL DE STOCKAGE 300M2-4B RUE MARCELLIN Albert -PERPIGNAN	2 100	2 100
VAL AMORT MOBILIER BUREAUX ACQUIS 57 923 € - AMORT/9 ANS	6 436	6 436
MAT+PREST. INFORMATIQUES ET TELEPHONIQUES	118 680	94 944
MAINTENANCE SVCES DEPARTEMENTAUX	944	
Total	214 331	173 480
862 - Prestations		
Total		
864 - Personnel bénévole		
Total		
TOTAL	214 331	173 480

Répartition par nature de ressources	31/12/2018 Crédit	31/12/2017 Crédit
870 - Bénévolat		
Total		
871 - Prestations en nature		
LOCAUX BUREAUX-RDC 525M2+5PARKINGS EN SS-2BLD PYRENEES-PERPIGNAN	86 171	70 000
LOCAL DE STOCKAGE 300M2-4B RUE MARCELLIN Albert -PERPIGNAN	2 100	2 100
VAL AMORT MOBILIER BUREAUX ACQUIS 57 923 € - AMORT/9 ANS	6 436	6 436
MAT+PREST. INFORMATIQUES ET TELEPHONIQUES	118 680	94 944
MAINTENANCE SVCES DEPARTEMENTAUX	944	
Total	214 331	173 480
875 - Dons en nature		
Total		
TOTAL	214 331	173 480

ANNEXE COMPTABLE

RAISON SOCIALE : AGENCE DE DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE
DES PYRENEES-ORIENTALES
FORME JURIDIQUE : Association (Loi 1901)
Adresse : 2 bld des Pyrénées
66000 PERPIGNAN

4

Exercice clos au 31.12.2018
Durée : 12 mois

Total du bilan avant répartition : 1 359 748
Résultat excédentaire : 82 168

Les informations ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'association.

Ces informations ont été choisies en considération du principe de l'importance significative qui domine l'ensemble des prescriptions concernant l'annexe et à la lumière duquel doivent être interprétées les dispositions légales et réglementaires.

I - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Principaux faits caractéristiques :

- L'exercice présente un résultat excédentaire de 82 K€ pour un total de produits de 2 539 K€ et un total de charges de 2 457 K€. A titre comparatif le résultat 2017 était positif de 7 K€ pour un montant total de charges, comme de produits, de l'ordre, également, de 2 500 K€. Les fonds associatifs, présentés en passif du bilan, enregistrent une progression de 117 K€, passant de 735 K€ à 853 K€, dont l'origine tient à deux facteurs que sont l'affectation du résultat de l'exercice pour 82 K€, et celui de la variation de la quote-part de subvention affectée au financement des investissements immobilisés pour 35 K€.
- Au niveau des produits, La subvention octroyée à l'A.D.T. par le Conseil Départemental s'élève à 2 488 K€, soit un montant strictement identique aux deux derniers exercices. Compte tenu d'un prélèvement au titre des investissements réalisés en 2018 pour un montant de 63 K€, la quote-part de la subvention départementale affectée au compte de résultat s'élève à 2 425 K€ contre 2 392 en 2017.

Parmi les autres produits, qui enregistrent les adhésions au label clé-vacances géré par le service Qualité de l'ADT, on constate que ces derniers restent assez constants par rapport à 2017 avec un montant s'élevant à 57 K€ contre 54 à fin 2017. On notera qu'à compter de 2019, ce service ne sera plus assuré par l'AD.T, la fédération du label ayant décidé de ne plus en déléguer la gestion.

- Concernant les charges de personnel, qui constituent l'essentiel des charges de l'A.D.T. et représentent, si on les rapporte au montant de la subvention départementale de 2 488 K€, 76 % de son montant, soit un pourcentage très stable par rapport à ces dernières années. Pour ne le rapprocher qu'avec 2017 et 2016, celui s'élevait, respectivement, à 75 et 74%.

Remarque : On notera que ce poste peut présenter des variations internes assez sensibles selon les exercices, liées à celle de l'effectif, ou au volume et à la durée des arrêts de travail pris en charge par les organismes les finançant, ainsi qu'à celle de la provision pour congés payés. A fin 2018, cette dernière a été évaluée à 216 K€ contre 185 K€ à fin 2017 (+17%).

Effectif équivalent temps plein à méthode comparative identique :

En 2015 : 30.65
 En 2016 : 30.87
 En 2017 : 30.54
 En 2018 : 29.36

Montant et variation annuels de la masse salariale brute :

- o Masse salariale 2012 : 967 (-4.6% par rapport à 2011)
- o Masse salariale 2013 : 1 025 (+6.0% par rapport à 2012)
- o Masse salariale 2014 : 1 101 (+7,4% par rapport à 2013)
- o Masse salariale 2015 : 1 147 (+4.1% par rapport à 2014)
- o Masse salariale 2016 : 1 099 (-4,18% par rapport à 2015)
- o Masse salariale 2017 : 1 178 (+7.2% par rapport à 2016)
- o Masse salariale 2018 : 1 151 (-2.3% par rapport à 2017)

Les autres charges se concentrent dans le poste « autres achats et charges externes », en diminution cette année de 13 %, pour s'élever à 522 K€ contre 600 K€. Hormis les droits d'auteurs qu'il faudrait rajouter pour 11 K€ et les charges en personnel ci-dessus présentées, ce poste regroupe, d'un point de vue analytique, l'ensemble des autres frais de fonctionnement et de développement de l'ADT.

			2018	2017	Variation montant	Variation en pourcentage	2016
ETUDES ET RECHERCHES			41	33	8	24%	16
REMUNERATIONS DIVERSES			55	50	5	10%	59
ANNONCES ET INSERTIONS			40	66	-26	-39%	71
ACTIONS PROMOTION SALONS			50	62	-12	-19%	49
EDITIONS			49	49	0	0%	57
MISSIONS - ACCUEIL DES PROF			49	81	-32	-40%	44
			284	341	-57	-16,72%	296

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

➤ Dérogation apportée à la comptabilisation des stocks de brochures (sans changement par rapport à 2017)

Depuis l'exercice 2006 il a été décidé de ne plus constater la partie des éditions en stocks correspondante aux brochures éditées sous le millésime de l'exercice clôturé et de celles ne comportant pas de millésimes. Désormais ne sont maintenues en stock que les charges directes des éditions millésimées sur l'exercice suivant pouvant couvrir la charge d'édition proprement dite ainsi que les honoraires et les droits d'auteurs qui leurs sont liés. Du fait de l'absence de valeur marchande, celles ci sont affectées en charges constatées d'avance et non dans les comptes de stocks (l'exercice 2018 n'est pas concerné par ce retraitement, aucune charges constatées d'avance n'ayant été comptabilisées à ce titre).

Modalités de financement des investissements de l'exercice (sans changement par rapport à 2017)

Hormis les subventions attribuées spécifiquement, les investissements de l'exercice sont financés par prélèvement direct sur la subvention départementale attribuée globalement sans distinction investissements /frais de fonctionnement ; le montant des investissements prélevé au titre de l'exercice est affecté au passif du bilan dans les comptes de la classe 13. (Montant prélevé sur la dotation 2018 : 63 K€)

III - COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

III-1/ INFORMATIONS SUR LE BILAN ACTIF

• ACTIF NET IMMOBILISE :

Son total passe de 131 à 166 K€

- o Montant brut immobilisé au cours de l'exercice : 63 K€, financé en totalité par prélèvement sur la subvention départementale. (Montant brut immobilisé en 2017 : 96 K€ - en 2016 : 14 K€)
- o Immobilisations acquises en 2018 :

▪ Réalisation d'une vidéo.....	: 12 K€
▪ Photos.....	: 3 K€
▪ Remplacement d'un véhicule.....	: 20 K€
▪ Matériel cinéma/photos.....	: 3 K€
▪ Avances et acomptes sur immo.incorporelles.....	: 25 K€
(Accompagnement et dts d'auteurs en vue de la mise en place Et du développement du futur site web)	

Total..... : 63 K€

- o Immobilisations sorties en 2018 : 72 K€ représentant, en valeur nette, 3.3 K€, cette valeur nette résultant de la cession d'un véhicule.
- o Principales durées d'amortissement pratiquées en linéaire :
 - Logiciels sur 4 à 3 ans - Site internet : 5 ans
 - Photothèque.....: 8 ans
 - Véhicules.....: 5 ans
 - Matériel informatique..... : 4 ans
 - Matériel de foires et salons..... : 2 à 5 ans.
- o Les immobilisations financières sont représentées à hauteur de 2 000 € par une prise de participation, en date du 17/03/2015, au capital d'une SCIC (Société Coopérative d'Intérêt Collectif) ayant pour raison sociale « Destination Méditerranée Pyrénées », laquelle a pour vocation principale d'assurer la promotion et la commercialisation de toutes les structures « Gîtes de France » dans les Pyrénées-Orientales ;

• ACTIF CIRCULANT

Globalement son total reste stable à 1 193 K€ contre 1 189 K€ à fin 2017

- o Autres créances : Baisse de 6 K€ en raison d'une diminution de 10 K€ des encours IJSS à recevoir, compensée, en partie, par la constatation d'un produit à recevoir des agefos de 3.7 K€ dans le cadre d'un congé individuel de formation.
- o Disponibilités : Augmentation de 17 K€, lesquelles s'élèvent à 1 105 K€ contre 1 088, totalisation prenant en compte l'absence de chèques à encaisser à fin 2018 dont le montant s'élevait en 2017 à 54 K€ et correspondait au paiement des cotisations 2018 des adhérents au label Clévacances ;
- o Les charges constatées d'avance diminuent de 3.7 K€ dont le total est essentiellement constitué par le renouvellement annuel des droits d'accès au logiciel TOURINSOFT représentant 45 K€ à fin 2018. (Réf. détail du poste annexé dans tableau 1)

III-2/ INFORMATIONS SUR LE BILAN PASSIF

- FONDS ASSOCIATIFS augmentent de 118 K€ pour s'élever à 853 K€ contre 735 K€, dont la variation est consécutive à l'affectation du résultat de l'exercice et à la variation de la subvention d'investissement, comme indiqué en début d'annexe.
- LES DETTES diminuent de 78 K€ du fait en particulier de la baisse de l'encours fournisseurs (-41 K€) et de l'absence de produits constatés d'avance par rapport à 2017 lesquelles s'élevaient à 55 K€.
 - o DETAIL DES « CHARGES A PAYER » intégré dans le poste DETTES :
 - o Tableau annexe 2 : charges à payer rattachées au poste « Dettes fournisseurs et comptes rattachés » ;
 - o Tableau annexe 3 : charges à payer rattachées au poste « Dettes fiscales et sociales » ;
 - o Tableau annexe 4 : Produits constatés d'avance : néant en 2018. Les 55 K€ enregistrés en 2017 représentaient exclusivement les cotisations Clévacances pour 2018.

III-3) INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES AUX FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE
CONCERNANT LE COMPTE DE RESULTAT

o RESULTAT FINANCIER : Néant sur 2018

Rappel 2017 : les produits financiers enregistrés pour 9.8 K€ correspondaient à la reprise de la provision pour dépréciation de la caution versée à l'ancien bailleur, en référence au jugement rendu le 16/05/2017 par le TGI de Perpignan l'ayant condamné à la rembourser dans son intégralité.

o RESULTAT EXCEPTIONNEL positif de 30 K€, d'un montant identique à 2017

Il résulte essentiellement de l'écriture enregistrée annuellement et ayant pour objet de virer au compte de résultat la quote-part de subvention d'investissement correspondant au montant de la dotation aux amortissements, s'élevant cette année à 24.7 K€. Cette écriture a pour effet de neutraliser la charge d'amortissement au niveau du résultat global de l'exercice.

Le résultat exceptionnel peut en conséquence se justifier ainsi :

Quote-part de subvention virée au résultat :	24.7
Prix de cession d'un véhicule..... :	6.3
Autres pdts et charges exceptionnels.....:-	0.7

Résultat exceptionnel.....: 30.3

IV - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- 1) CREDIT BAIL MOBILIER
- 2) CREDIT BAIL IMMOBILIER : NEANT
- 3) AUTRES ENGAGEMENTS FINANCIERS : NEANT
- 4) DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES : NEANT

V - AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

1) Répartition de l'effectif par catégorie de personnel

		31/12/2018	31/12/2017	Variation	2016
Cadres et cadres assimilés		11	11	0	11
Agents de maîtrise		14	14	0	15
Employés		6	7	-1	7
Apprentis		4	3	1	4
		35	35	0	37

2) Evaluation de l'évaluation de l'indemnité de retraite

329 K€ à fin 2018 contre 319 K€ à fin 2017

Méthode d'évaluation retenue : indemnité non actualisée, déterminée par le rapport :

(Salaire brut de base + prime ancienneté au 31.12 de l'exercice)
X (ancienneté acquise par chaque salarié à la date d'arrêté des comptes X 0.20).

Remarques : -Charges sociales patronales exclues ;
-Indemnité de retraite versée au cours de l'exercice: 15.4 K€.

3) Informations complémentaires au tableau détaillant les contributions volontaires en nature fournies par le Conseil Départemental et présentées au pied du compte de résultat

- Mise à disposition de locaux à usage de bureaux et de mobilier :
 - Date de signature de la convention : 01/03/2014
 - Fin du contrat : 29/10/2022 sauf si résiliation avant cette date du bail initial par l'Assemblée Départementale signé avec la société « L'indépendant du Midi ».
 - Cette convention ne pourra faire l'objet d'une tacite reconduction. Son renouvellement devra être formalisé par un avenant.
 - Valeur locative annuelle TTC : 86 K€ pour le local bureau et 6,4 K€ au titre de l'amortissement du mobilier de bureau.
 - Révision annuelle du loyer suivant indice du coût de la construction réf. T4 2014

- Mise à disposition locaux de stockage au 4 bis avenue Marcelin Albert
PERPIGNAN

- Avenant n°1 du 01/09/2014 à la convention ci-dessus ;
- Valeur locative annuelle : 2,1 K€ estimée par France Domaine

Charges locatives et de copropriété des locaux à usage de bureaux
comme ceux d'archivage sont à la charge de l'A.D.T.

- Coût des prestations informatiques et des télécommunications :
valorisation suivant source publiée par l'Assemblée des Départements de
France (A.D.F.) :

Coût moyen par poste : 2 967 €

Nombre de postes..... : 40

Soit : $2967 \times 40 = 118\ 680$

- 4) En application de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au
volontariat et à l'engagement éducatif, les rémunérations brutes des trois
plus hauts dirigeants bénévoles et salariés sont égales à zéro, le Président,
exerçant seul ces fonctions, ne percevant aucune rémunération à ce titre.

==