ASS. OFFICE DE TOURISME

12 boulevard de Fleurus

87000 LIMOGES

Bilan Association

Présenté en Euros

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

édité le 26/03/2019

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	56 864	53 362	3 501	1,39	11 845	3,97
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	412	412				
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	68 401	57 454	10 947	4,33	3 026	1,02
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	***125 676***	***111 228***	***14 448***	5,72	***14 871***	4,99
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	16 396		16 396	6,49	20 068	6,73
Avances & acomptes versés sur commandes	5 000		5 000	1,98		
Créances usagers et comptes rattachés	12 651		12 651	5,01	3 426	1,15
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	12 919		12 919	5,12	6 831	2,29
. Autres	12 578		12 578	4,98	109 258	36,65
Valeurs mobilières de placement	70 736		70 736	28,01	70 209	23,55
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	103 651		103 651	41,04	69 835	23,43
Charges constatées d'avance	4 188		4 188	1,66	3 608	1,21
TOTAL (II)	**238 118**		**238 118**	94,28	**283 235**	95,01
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***363 795***	***111 228***	***252 566***	100,00	***298 106***	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	60 000	23,76	60 000	20,13
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-6 605	-2,61	93 971	31,52
Résultat de l'exercice	-23 077	-9,13	-100 576	-33,73
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***30 317***	12,00	***53 395***	17,91
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	59 141	23,42	41 465	13,91
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	***59 141***	23,42	***41 465***	13,91
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			2 122	0,71
Fournisseurs et comptes rattachés	21 286	8,43	14 629	4,91
Autres	139 927	55,40	185 135	62,10
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 895	0,75	1 361	0,46
TOTAL(IV)	***163 108***	64,58	***203 247***	68,18
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**252 566**	100,00	***298 106***	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois) Total	%	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois) Total	%	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	32 217		32 217	25,38	37 808	12,50	-5 591	-14,78
Production vendue de biens								
Prestations de services	94 716		94 716	74,62	264 731	87,50	-170 015	-64,21
Montants nets produits d'expl.	***126 933***		***126 933***	100,00	***302 539***	100,00	***-175 606***	-58,03
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			924 500	728,34	839 400	277,45	85 100	10,14
Cotisations			15 542	12,24	15 493	5,12	49	0,32
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			41 465	32,67	31 597	10,44	9 868	31,23
Autres produits			270	0,21	588	0,19	-318	-54,07
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges			1 025	0,81	2 720	0,90	-1 695	-62,31
Sous-total des autres produits d'exploitation			***982 802***	774,27	***889 798***	294,11	***93 004***	10,45
Total des produits d'exploitation (I)			***1 109 735***	874,27	***1 192 337***	394,11	***-82 602***	-6,92
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			527	0,42	523	0,17	4	0,76
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			***527***	0,42	***523***	0,17	***4***	0,76
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			631	0,50	5 941	1,96	-5 310	-89,37
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			***631***	0,50	***5 941***	1,96	***-5 310***	-89,37
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***1 110 892***	875,18	***1 198 801***	396,25	***-87 909***	-7,32
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			***-23 077***	-18,17	***-100 576***	-33,23	***77 499***	77,06
TOTAL GENERAL			***1 133 970***	893,36	***1 299 377***	429,49	***-165 407***	-12,72
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises			17 621	13,88	22 649	7,49	-5 028	-22,19
Variations stocks de marchandises			3 672	2,89	4 440	1,47	-768	-17,29
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			80 849	63,69	240 652	79,54	-159 803	-66,39
Services extérieurs			48 360	38,10	36 004	11,90	12 356	34,32
Autres services extérieurs			116 252	91,59	180 032	59,51	-63 780	-35,42
Impôts, taxes et versements assimilés			32 742	25,79	27 493	9,09	5 249	19,09
Salaires et traitements			530 725	418,11	514 923	170,20	15 802	3,07
Charges sociales			225 317	177,51	210 356	69,53	14 961	7,11
Autres charges de personnel			1 711	1,35	2 062	0,68	-351	-17,01
Subventions accordées par l'association								

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	12 438	9,80	15 529	5,13	-3 091	-19,89
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	59 141	46,59	41 465	13,71	17 676	42,63
Autres charges	5 142	4,05	3 724	1,23	1 418	38,08
Total des charges d'exploitation (I)	***1 133 970***	893,36	***1 299 327***	429,47	***-165 357***	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			50	0,02	-50	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			***50***	0,02	***-50***	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***1 133 970***	893,36	***1 299 377***	429,49	***-165 407***	-12,72
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	***1 133 970***	893,36	***1 299 377***	429,49	***-165 407***	-12,72

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	125 716		85 075			
Dons en nature						
TOTAL	***125 716***		***85 075***			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations	125 716		85 075			
Personnel bénévole						
TOTAL	***125 716***		***85 075***			

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — DÉTAILLÉ Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	**56 864**	**53 362**	**3 501**	1,39	**11 845**	3,97
20500000 Logiciels et site internet	*5 744*		*5 744*	2,27	*5 744*	1,93
20500001 Logiciels taxables	*51 120*		*51 120*	20,24	*51 120*	17,15
28050000 Amort. logiciels		*5 744*	*-5 744*	-2,26	*-5 100*	-1,70
28050001 Amortissement logiciel taxable		*47 618*	*-47 618*	-18,84	*-39 919*	-13,38
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	**412**	**412**				
21450000 Agencement construction	*412*		*412*	0,16	*412*	0,14
28145000 Amort. agencement materiel		*412*	*-412*	-0,15	*-412*	-0,13
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	**68 401**	**57 454**	**10 947**	4,33	**3 026**	1,02
21810002 Agencements divers nt	*13 830*		*13 830*	5,48	*13 830*	4,64
21830000 Mat. bureau & informatique	*39 178*		*39 178*	15,51	*28 182*	9,45
21830001 Materiel bureau & informat taxable	*15 393*		*15 393*	6,09	*14 375*	4,82
28181000 Amort. agenc. const divers		*13 059*	*-13 059*	-5,16	*-13 059*	-4,37
28181002 Amort. agencements divers NT		*689*	*-689*	-0,26		
28183000 Amort. mat bur. & inform.		*25 978*	*-25 978*	-10,28	*-25 978*	-8,70
28183001 Amort mat bureau & infor taxable		*14 562*	*-14 562*	-5,76	*-14 323*	-4,79
28183002 Amort. mat. bureau et info. NT		*3 167*	*-3 167*	-1,24		
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	***125 676***	***111 228***	***14 448***	5,72	***14 871***	4,99
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	**16 396**		**16 396**	6,49	**20 068**	6,73
37000001 Stock marchandises taxables	*16 396*		*16 396*	6,49	*20 068*	6,73
Avances & acomptes versés sur commandes	**5 000**		**5 000**	1,98		
40910000 Fourn acptes sur commandes	*5 000*		*5 000*	1,98		
Créances usagers et comptes rattachés	**12 651**		**12 651**	5,01	**3 426**	1,15
41100000 Clients	*12 311*		*12 311*	4,87	*1 449*	0,49
41810001 Clients - factures à établir	*340*		*340*	0,13	*1 977*	0,66
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — DÉTAILLÉ Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	**12 919**		**12 919**	5,12	**6 831**	2,29
44566601 Tva activités taxables 20%	*1 271*		*1 271*	0,50	*3 060*	1,03
44567000 Crédit de tva	*11 043*		*11 043*	4,37	*3 651*	1,22
44576000 Tva collectee 20 %	*604*		*604*	0,24	*120*	0,04
. Autres	**12 578**		**12 578**	4,98	**109 258**	36,65
44870000 Etat - prod. à recevoir	*12 346*		*12 346*	4,89	*14 258*	4,78
46870000 Cred.debit.div.prod.à rec	*232*		*232*	0,09		
46870002 Subventions à recevoir					*95 000*	31,87
Valeurs mobilières de placement	**70 736**		**70 736**	28,01	**70 209**	23,55
50820000 Livret A	*70 736*		*70 736*	28,01	*70 209*	23,55
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	**103 651**		**103 651**	41,04	**69 835**	23,43
51260000 Crédit Lyonnais	*101 785*		*101 785*	40,30	*67 279*	22,57
53000000 Caisse	*1 716*		*1 716*	0,68	*2 365*	0,79
53010000 Fond de caisse extérieurs	*150*		*150*	0,06	*190*	0,06
Charges constatées d'avance	**4 188**		**4 188**	1,66	**3 608**	1,21
48600000 Charges constatées d'avance	*2 731*		*2 731*	1,08	*2 150*	0,72
48600001 Charges constatees avance taxable	*1 457*		*1 457*	0,58	*1 457*	0,49
TOTAL (II)	**238 118**		**238 118**	94,28	**283 235**	95,01
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***363 795***	***111 228***	***252 566***	100,00	***298 106***	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — DÉTAILLÉ Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	**60 000**	23,76	**60 000**	20,13
10200001 Fonds associatifs	*60 000*	23,76	*60 000*	20,13
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	**-6 605**	-2,61	**93 971**	31,52
11000000 Report à nouveau			*93 971*	31,52
11900000 Report à nouveau débiteur	*-6 605*	-2,61		
Résultat de l'exercice	**-23 077**	-9,13	**-100 576**	-33,73
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
13100000 Subventions d'investissement			*1 162*	0,39
13900000 Subventions insc. au résultat			*-1 162*	-0,38
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***30 317***	12,00	***53 395***	17,91
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	**59 141**	23,42	**41 465**	13,91
19400000 Fonds dédiés/subventions	*59 141*	23,42	*41 465*	13,91
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)	***59 141***	23,42	***41 465***	13,91
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			**2 122**	0,71
41910001 Clients - acomptes perçus T			*2 122*	0,71
Fournisseurs et comptes rattachés	**21 286**	8,43	**14 629**	4,91
40100000 Fournisseurs	*13 826*	5,47	*14 527*	4,87
40810000 Fournis. fact non parvenu	*7 460*	2,95	*102*	0,03
Autres	**139 927**	55,40	**185 135**	62,10
42100000 Personnel rémunérations dues	*1 387*	0,55	*1 573*	0,53
42100001 Personnel rémunérations dues T	*1 070*	0,42	*3 169*	1,06
42820000 Congés à payer	*32 594*	12,91	*33 564*	11,26
42820001 Congés à payer taxables	*28 190*	11,16	*30 127*	10,11
43100000 Sécurite sociale	*21 126*	8,36	*23 431*	7,86
43310000 C p m	*5 607*	2,22	*6 029*	2,02
43312000 G p a	*800*	0,32	*1 009*	0,34
43313000 Axa prévoyance non cadres	*980*	0,39	*847*	0,28
43314000 Mutuelle Allianz	*2 030*	0,80	*1 940*	0,65
44562200 Tva s/ immo. 20% prorata	*15*	0,01		
44566501 Tva 20% récup. prorata	*282*	0,11	*901*	0,30
44577000 Tva sur marge VG	*109*	0,04		
44587000 Tva s/ factures à établir	*57*	0,02		
44860000 Etat : charges à payer	*5 255*	2,08	*5 225*	1,75

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — DÉTAILLÉ Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	
44860001 Etat charges à payer taxable	*5 415*	2,14	*5 449*	1,83
46700000 Créditeurs divers / d.v.	*109*	0,04	*1 995*	0,67
46700001 Ville de Limoges - reversements VAH	*34 803*	13,78	*10 632*	3,57
46860000 Cred.debit.div.char.à payer	*99*	0,04	*59 242*	19,87
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	**1 895**	0,75	**1 361**	0,46
48700000 Prod. const. d'avance	*1 895*	0,75	*1 361*	0,46
TOTAL(IV)	***163 108***	64,58	***203 247***	68,18
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**252 566**	100,00	***298 106***	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — DÉTAILLÉ Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	**32 217**		**32 217**	25,38	**37 808**	12,50	**-5 591**	-14,78
70715001 Vente librairie	*3 572*		*3 572*	2,81	*3 290*	1,09	*282*	8,57
70717001 Vente porcelaine	*2 246*		*2 246*	1,77	*2 718*	0,90	*-472*	-17,36
70718001 Vente produits liquide	*969*		*969*	0,76	*583*	0,19	*386*	66,21
70718501 Vente produits liquide 20 %	*2 346*		*2 346*	1,85	*2 193*	0,72	*153*	6,98
70721001 Vente produits épicerie	*7 305*		*7 305*	5,76	*6 392*	2,11	*913*	14,28
70724001 Vente carterie	*2 329*		*2 329*	1,83	*2 950*	0,98	*-621*	-21,04
70728001 Vente produits hygiène	*982*		*982*	0,77	*1 510*	0,50	*-528*	-34,96
70731001 Vente bazar	*11 366*		*11 366*	8,95	*17 055*	5,64	*-5 689*	-33,35
70731501 Vente bazar 5.5%	*379*		*379*	0,30			*379*	N/S
70737001 Vente textile	*723*		*723*	0,57	*1 118*	0,37	*-395*	-35,32
Production vendue de biens								
Prestations de services	**94 716**		**94 716**	74,62	**264 731**	87,50	**-170 015**	-64,21
70610001 Commissions billetteries	*1 307*		*1 307*	1,03	*1 311*	0,43	*-4*	-0,30
70610301 Commissions billetterie PTT	*4 994*		*4 994*	3,93	*5 669*	1,87	*-675*	-11,90
70611001 Commissions dépôts-ventes	*804*		*804*	0,63	*736*	0,24	*68*	9,24
70611101 Commission dépôt-vente tcl 10 %	*54*		*54*	0,04	*40*	0,01	*14*	35,00
70614001 Commission apport affaire cdt					*271*	0,09	*-271*	-100,00
70615001 Visites guidées groupes	*3 380*		*3 380*	2,66	*3 533*	1,17	*-153*	-4,32
70615011 Vg tva sur marge	*66 346*		*66 346*	52,27	*106 635*	35,25	*-40 289*	-37,77
70615041 VG sèches Solignac non reversée	*318*		*318*	0,25	*513*	0,17	*-195*	-38,00
70616001 Congrés tva sur marge					*128 656*	42,53	*-128 656*	-100,00
70617001 Visites guidées individuelles	*4 586*		*4 586*	3,61	*4 235*	1,40	*351*	8,29
70618001 Ventes City Pass Tva s/ marge	*8 400*		*8 400*	6,62	*5 769*	1,91	*2 631*	45,61
70655001 Publicité catalogues	*4 488*		*4 488*	3,54	*7 363*	2,43	*-2 875*	-39,04
70850001 Frais paniers boutique	*38*		*38*	0,03			*38*	N/S
Montants nets produits d'expl.	***126 933***		***126 933***	100,00	***302 539***	100,00	***-175 606***	-58,03
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			**924 500**	728,34	**839 400**	277,45	85 100	10,14
74400002 Subvention Ville de Limoges			*185 000*	145,75	*185 000*	61,15		0,00
74430002 Subvention Limoges Métropole			*695 000*	547,53	*654 400*	216,30	*40 600*	6,20
74431002 Subvention complémentaire Limoges Métropole			*22 000*	17,33			*22 000*	N/S
74480002 Autres partenariats			*22 500*	17,73			*22 500*	N/S
Cotisations			**15 542**	12,24	**15 493**	5,12	49	0,32
75600000 Cotisations			*15 542*	12,24	*15 493*	5,12	*49*	0,32
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			**41 465**	32,67	**31 597**	10,44	9 868	31,23
78900000 Reprise s/ fonds dédiés			*41 465*	32,67	*31 597*	10,44	*9 868*	31,23
Autres produits			**270**	0,21	**588**	0,19	-318	-54,07
75800000 Produits div.gest.cour.			*270*	0,21	*588*	0,19	*-318*	-54,07
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges			**1 025**	0,81	**2 720**	0,90	-1 695	-62,31
79100000 Transf.charg. fonct. nt			*1 025*	0,81	*2 720*	0,90	*-1 695*	-62,31
Sous-total des autres produits d'exploitation			***982 802***	774,27	***889 798***	294,11	***93 004***	10,45
Total des produits d'exploitation (I)			***1 109 735***	874,27	***1 192 337***	394,11	***-82 602***	-6,92
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 — DÉTAILLÉ Présenté en Euros - Avec comptes substitués — Edité le 26/03/2019

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	**527**	0,42	**523**	0,17	4	0,76
76410000 Revenus livret A	*527*	0,42	*523*	0,17	*4*	0,76
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	***527***	0,42	***523***	0,17	***4***	0,76
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	**631**	0,50	**5 941**	1,96	-5 310	-89,37
77180000 Autres produits except. de gestion	*565*	0,45	*5 276*	1,74	*-4 711*	-89,28
77200000 Produits divers sur exercices antérieurs	*66*	0,05	*479*	0,16	*-413*	-86,21
77200001 Produits div. s/ ex. antérieurs			*186*	0,06	*-186*	-100,00
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)	***631***	0,50	***5 941***	1,96	***-5 310***	-89,37
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	***1 110 892***	875,18	***1 198 801***	396,25	***-87 909***	-7,32
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	***-23 077***	-18,17	***-100 576***	-33,23	***77 499***	77,06
TOTAL GENERAL	***1 133 970***	893,36	***1 299 377***	429,49	***-165 407***	-12,72
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises	**17 621**	13,88	**22 649**	7,49	-5 028	-22,19
60712001 Achat porcelaine	*1 164*	0,92	*1 209*	0,40	*-45*	-3,71
60715001 Achats livres	*3 137*	2,47	*2 263*	0,75	*874*	38,62
60718001 Achats liquide	*489*	0,39	*368*	0,12	*121*	32,88
60718501 Achat liquide 20 %	*1 966*	1,55	*1 127*	0,37	*839*	74,45
60721001 Achat épicerie	*5 353*	4,22	*5 211*	1,72	*142*	2,73
60728001 Achat produits hygiene	*517*	0,41	*1 353*	0,45	*-836*	-61,78
60731001 Achats bazar	*4 016*	3,16	*9 595*	3,17	*-5 579*	-58,13
60731501 Achats bazar 5.5%	*198*	0,16			*198*	N/S
60733001 Achat carterie	*783*	0,62	*1 287*	0,43	*-504*	-39,15
60737001 Achats textile			*235*	0,08	*-235*	-100,00
Variations stocks de marchandises	**3 672**	2,89	**4 440**	1,47	-768	-17,29
60370001 Variation stock taxable	*3 672*	2,89	*4 440*	1,47	*-768*	-17,29
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats non stockés	**80 849**	63,69	**240 652**	79,54	-159 803	-66,39
60410002 Achat prestations services nt	*2 178*	1,72	*4 081*	1,35	*-1 903*	-46,62
60411000 Prestations informatiques	*237*	0,19			*237*	N/S
60411001 Prestations informatiques T	*2 985*	2,35			*2 985*	N/S
60411002 Prestations informatiques NT	*1 756*	1,38			*1 756*	N/S
60415001 Achats vg tva sur marge	*58 721*	46,26	*99 022*	32,73	*-40 301*	-40,69
60416001 Achats congrés tva sur marge			*126 274*	41,74	*-126 274*	-100,00
60418001 Achats City Pass Tva s/ marge	*6 602*	5,20	*4 711*	1,56	*1 891*	40,14
60630000 Fourn.entret.&petit équipement	*2 266*	1,79	*447*	0,15	*1 819*	406,94
60630001 Fournitures entretien taxable	*774*	0,61	*440*	0,15	*334*	75,91
60630002 Fournitures entretien non taxable	*1 416*	1,12	*1 160*	0,38	*256*	22,07
60631001 Achats et fournitures boutique	*530*	0,42	*205*	0,07	*325*	158,54
60641000 Fournitures de bureau	*3 250*	2,56	*4 310*	1,42	*-1 060*	-24,58
60641001 Fournitures de bureau taxables	*134*	0,11			*134*	N/S
Services extérieurs	**48 360**	38,10	**36 004**	11,90	12 356	34,32
61110000 Sous traitance			*200*	0,07	*-200*	-100,00
61110001 Sous traitance taxable			*1 340*	0,44	*-1 340*	-100,00
61110002 Sous traitance non taxable			*1 733*	0,57	*-1 733*	-100,00
61354000 Loc mat bureau	*2 565*	2,02	*2 690*	0,89	*-125*	-4,64
61354001 Location matériel bur. inform. taxable			*3 000*	0,99	*-3 000*	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
61520000 Entretien locaux	*12 501*	9,85	*12 501*	4,13		0,00
61550002 Entretien matériel NT	*1 254*	0,99			*1 254*	N/S
61560000 Maintenance	*20 888*	16,46	*5 025*	1,66	*15 863*	315,68
61560001 Maintenance taxable	*3 939*	3,10	*2 486*	0,82	*1 453*	58,45
61560002 Maintenance NT	*600*	0,47	*970*	0,32	*-370*	-38,13
61600000 Assurances	*4 088*	3,22	*3 813*	1,26	*275*	7,21
61600001 Assurances taxables	*2 086*	1,64	*1 798*	0,59	*288*	16,02
61600002 Assurances nt	*243*	0,19	*236*	0,08	*7*	2,97
61810000 Documentation générale	*195*	0,15	*213*	0,07	*-18*	-8,44
Autres services extérieurs	**116 252**	91,59	**180 032**	59,51	-63 780	-35,42
62220001 Commissions T	*112*	0,09	*14*	0,00	*98*	700,00
62260000 Honoraires	*7 460*	5,88	*7 242*	2,39	*218*	3,01
62270000 Frais actes et contentieux	*1 784*	1,41			*1 784*	N/S
62310000 Annonces et insertions			*50*	0,02	*-50*	-100,00
62311001 Insertion publicitaire taxable	*1 000*	0,79	*6 222*	2,06	*-5 222*	-83,92
62311002 Insertion publicitaire non taxable	*45 180*	35,59	*762*	0,25	*44 418*	N/S
62330000 Partenariats manifestations			*104 000*	34,38	*-104 000*	-100,00
62331001 Salons t	*1 510*	1,19	*3 739*	1,24	*-2 229*	-59,60
62331002 Salons nt	*300*	0,24	*92*	0,03	*208*	226,09
62360000 Editions	*1 950*	1,54			*1 950*	N/S
62360001 Editions taxables	*23 076*	18,18	*24 081*	7,96	*-1 005*	-4,16
62360002 Editions non taxables			*774*	0,26	*-774*	-100,00
62360011 Editions City Pass T	*4 374*	3,45	*2 429*	0,80	*1 945*	80,07
62410000 Transports biens			*10*	0,00	*-10*	-100,00
62410001 Transport de biens taxable	*48*	0,04	*23*	0,01	*25*	108,70
62410002 Transport de biens non taxables	*211*	0,17	*158*	0,05	*53*	33,54
62510000 Voyages et déplacements	*2 025*	1,60	*224*	0,07	*1 801*	804,02
62510001 Voyage déplacements du personnel tax	*1 420*	1,12	*1 592*	0,53	*-172*	-10,79
62510002 Voyages et déplacements nt			*2 897*	0,96	*-2 897*	-100,00
62560002 Missions réceptions nt	*842*	0,66	*2 127*	0,70	*-1 285*	-60,40
62561002 Accueil presse NT	*2 156*	1,70			*2 156*	N/S
62562002 Frais colloques séminaires NT	*3 367*	2,65			*3 367*	N/S
62600000 Télécommunications mixtes	*5 433*	4,28	*5 279*	1,74	*154*	2,92
62600001 Télécommunications taxables	*907*	0,71	*877*	0,29	*30*	3,42
62600002 Télécommunications non taxables	*547*	0,43	*1 014*	0,34	*-467*	-46,05
62610000 Affranchissements	*2 094*	1,65	*1 940*	0,64	*154*	7,94
62610001 Affranchissement taxable	*371*	0,29	*2 865*	0,95	*-2 494*	-87,04
62610002 Affranchissement non taxable	*5 693*	4,49	*6 626*	2,19	*-933*	-14,07
62750002 Services bancaires nt	*728*	0,57	*898*	0,30	*-170*	-18,92
62810000 Cotisations	*2 696*	2,12	*3 119*	1,03	*-423*	-13,55
62810001 Cotisation aps t	*969*	0,76	*979*	0,32	*-10*	-1,01
Impôts, taxes et versements assimilés	**32 742**	25,79	**27 493**	9,09	5 249	19,09
63100000 Taxe sur les salaires	*12 198*	9,61	*8 777*	2,90	*3 421*	38,98
63120001 Taxe d'apprentissage	*1 512*	1,19	*1 511*	0,50	*1*	0,07
63330000 Part.form.continue	*4 379*	3,45	*6 264*	2,07	*-1 885*	-30,08
63330001 Participation formation continu tax	*3 252*	2,56	*3 282*	1,08	*-30*	-0,90
63511001 Taxe cet (cfe+cvae)	*2 367*	1,86	*2 102*	0,69	*265*	12,61
63531000 Tva non récup. au prorata	*8 592*	6,77	*5 072*	1,68	*3 520*	69,40
63780002 Taxe contrib. déchets nt	*442*	0,35	*485*	0,16	*-43*	-8,86
Salaires et traitements	**530 725**	418,11	**514 923**	170,20	15 802	3,07
64110000 Salaires appointements nt	*296 998*	233,98	*275 658*	91,11	*21 340*	7,74
64110001 Salaires taxables	*229 161*	180,54	*229 086*	75,72	*75*	0,03
64120000 Congés payés nt	*-921*	-0,72	*1 788*	0,59	*-2 709*	-151,50
64120001 Congés payés taxables	*-1 633*	-1,28	*3 942*	1,30	*-5 575*	-141,42
64131000 Prime gratifications stagiaire nt	*2 812*	2,22			*2 812*	N/S
64131001 Prime gratification stagiaire t	*2 310*	1,82	*2 627*	0,87	*-317*	-12,06
64132000 Prime de transport	*549*	0,43	*368*	0,12	*181*	49,18
64132001 Prime de transport taxable	*1 068*	0,84	*971*	0,32	*97*	9,99
64132002 Prime de transport nt			*66*	0,02	*-66*	-100,00
64140000 Indemn. & avant. divers	*380*	0,30	*416*	0,14	*-36*	-8,64

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Charges sociales	**225 317**	177,51	**210 356**	69,53	14 961	7,11
64510000 Cotisations urssaf	*101 422*	79,90	*94 710*	31,31	*6 712*	7,09
64510001 Urssaf cotisations taxables	*79 718*	62,80	*79 685*	26,34	*33*	0,04
64520000 Charges sociales sur c.p	*-49*	-0,03	*431*	0,14	*-480*	-111,36
64520001 Charges sociales cp taxable	*-304*	-0,23	*1 320*	0,44	*-1 624*	-123,02
64532000 Cotisations retr. salariés	*22 243*	17,52	*20 462*	6,76	*1 781*	8,70
64532001 Retraite salaries cotis taxables	*17 003*	13,40	*16 963*	5,61	*40*	0,24
64533000 Cotis. cadres prévoyance	*4 124*	3,25	*3 935*	1,30	*189*	4,80
64533001 Cotis. prévoyance taxable	*3 144*	2,48	*3 237*	1,07	*-93*	-2,86
64550000 Mutuelle NT	*1 924*	1,52	*1 824*	0,60	*100*	5,48
64550001 Mutuelle T	*1 548*	1,22	*1 412*	0,47	*136*	9,63
64740000 Vers.autres oeuv.sociales	*5 370*	4,23	*3 713*	1,23	*1 657*	44,63
64910001 Cice	*-10 825*	-8,52	*-14 258*	-4,70	*3 433*	24,08
64920001 Remboursement CP T			*-3 078*	-1,01	*3 078*	-100,00
Autres charges de personnel	**1 711**	1,35	**2 062**	0,68	-351	-17,01
64810000 Médecine du travail	*1 711*	1,35	*2 062*	0,68	*-351*	-17,01
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	**12 438**	9,80	**15 529**	5,13	-3 091	-19,89
68111000 Dot.amort./immo.incorp.nt	*644*	0,51	*1 040*	0,34	*-396*	-38,07
68111001 Dot.amort./immo.incorp.tax.	*7 699*	6,07	*8 928*	2,95	*-1 229*	-13,76
68112001 Dot.amort./immo.corpor.tax.	*239*	0,19	*603*	0,20	*-364*	-60,35
68112002 Dot. aux amort. immo. corp. nt	*3 856*	3,04	*4 958*	1,64	*-1 102*	-22,22
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	**59 141**	46,59	**41 465**	13,71	17 676	42,63
68900000 Engag. s/ ressources affect.	*59 141*	46,59	*41 465*	13,71	*17 676*	42,63
Autres charges	**5 142**	4,05	**3 724**	1,23	1 418	38,08
65110000 Redevances concessions nt	*759*	0,60	*797*	0,26	*-38*	-4,76
65110001 Redevances conc brevets lic taxa			*-23*	-0,00	*23*	-100,00
65350000 Formations	*3 178*	2,50	*210*	0,07	*2 968*	N/S
65350001 Formations taxables	*765*	0,60	*665*	0,22	*100*	15,04
65350002 Formation nt			*1 051*	0,35	*-1 051*	-100,00
65400001 Perte s/ créances T			*600*	0,20	*-600*	-100,00
65800000 Ch. diverses gest. cour.	*440*	0,35	*424*	0,14	*16*	3,77
Total des charges d'exploitation (I)	***1 133 970***	893,36	***1 299 327***	429,47	***-165 357***	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			**50**	0,02	-50	-100,00
67200000 Charges sur exercice antérieur			*50*	0,02	*-50*	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			***50***	0,02	***-50***	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***1 133 970***	893,36	***1 299 377***	429,49	***-165 407***	-12,72
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	***1 133 970***	893,36	***1 299 377***	429,49	***-165 407***	-12,72

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	125 716		85 075			
Dons en nature						
TOTAL	***125 716***		***85 075***			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations	125 716		85 075			
Personnel bénévole						
TOTAL	***125 716***		***85 075***			

OFFICE DE TOURISME
INTERCOMMUNAL DE LIMOGES
Association Loi 1901
12, boulevard de Fleurus
87000 Limoges

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation

des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018

MC Conseils & Audit EURL
Commissaire aux Comptes
5, Allée Louison BOBET
87410 LE PALAIS SUR VIENNE
Tél. : 06.80.57.49.44

OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL DE LIMOGES

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Convention passée au cours de l'exercice écoulé

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, j'ai été avisée de la convention suivante, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui a été passée au cours de l'exercice écoulé.

Mise à disposition gratuite de locaux

Nature, objet et modalités : Conformément à la convention financière conclue entre la communauté d'agglomération Limoges Métropole et l'Office du Tourisme Intercommunal en date du 31 décembre 2017, Limoges Métropole met à la disposition de l'Office du Tourisme, des locaux à usage de bureaux situé 12 boulevard de Fleurus à Limoges et 7 place Georges Dubreuil à Solignac, ainsi que des locaux à usage de stockage à Condat sur Vienne.

Les charges de fonctionnement restent à la charge de l'Office du Tourisme.

Au titre de l'exercice, la mise à disposition des locaux a été valorisée à 81 216 €uros (71 125 €uros pour Limoges et 9 091 €uros pour Solignac).
L'exercice a constaté la réalisation de travaux de réfection boulevard de Fleurus (stores, peinture, nettoyage façade et film sur vitrage) pour un montant total valorisé à 40 293 €uros.

Fait à Le Palais sur Vienne, le 23 avril 2019.

MC Conseils & Audit EURL
Magali CHIFFRE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de LIMOGES.

OFFICE DE TOURISME
INTERCOMMUNAL DE LIMOGES
Association Loi 1901
12, boulevard de Fleurus
87000 Limoges

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Ce rapport comprend 16 pages

MC Conseils & Audit EURL
Commissaire aux Comptes
5, Allée Louison BOBET
87410 LE PALAIS SUR VIENNE
Tél. : 06.80.57.49.44

OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL DE LIMOGES

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL DE LIMOGES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL DE LIMOGES

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 ;

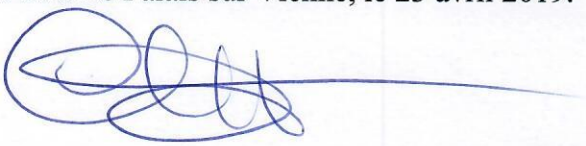
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- 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 Le Palais sur Vienne, le 23 avril 2019.



MC Conseils & Audit EURL
Magali CHIFFRE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de LIMOGES.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	56 864	53 362	3 501	11 845
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	412	412		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	68 401	57 454	10 947	3 026
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	**125 676**	**111 228**	**14 448**	**14 871**
Stocks en cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	16 396		16 396	20 068
Avances et acomptes versés sur commandes	5 000		5 000	
Créances usagers et comptes rattachés	12 651		12 651	3 426
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	12 919		12 919	6 831
. Autres	12 578		12 578	109 258
Valeurs mobilières de placement	70 736		70 736	70 209
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	103 651		103 651	69 835
Charges constatées d'avance	4 188		4 188	3 608
TOTAL (II)	**238 118**		**238 118**	**283 235**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	**363 795**	**111 228**	**252 566**	**298 106**

Bilan association

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)
Fonds associatifs et réserves		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise	60 000	60 000
. Ecarts de réévaluation		
. Réserves		
. Report à nouveau	-6 605	93 971
. Résultat de l'exercice	-23 077	-100 576
Autres fonds associatifs		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecarts de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
. Provisions réglementées		
. Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	**30 317**	**53 395**
Provisions pour risques et charges		
TOTAL (II)		
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement	59 141	41 465
. Sur autres ressources		
TOTAL (III)	**59 141**	**41 465**
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 122
Fournisseurs et comptes rattachés	21 286	14 629
Autres	139 927	185 135
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 895	1 361
TOTAL (IV)	**163 108**	**203 247**
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	**252 566**	**298 106**
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
Engagements donnés		

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	32 217		32 217	37 808	- 5 591	-14,79
Production vendue biens						
Production vendue services	94 716		94 716	264 731	- 170 015	-64,22
Montants nets produits d'expl.	**126 933**		**126 933**	**302 539**	**- 175 606**	**-58,04**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			924 500	839 400	85 100	10,14
Cotisations			15 542	15 493	49	0,32
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs			41 465	31 597	9 868	31,23
Autres produits			270	588	- 318	-54,08
Reprise de provisions						
Transfert de charges			1 025	2 720	- 1 695	-62,32
Sous-total des autres produits d'exploitation			**982 802**	**889 798**	**93 004**	**10,45**
Total des produits d'exploitation (I)			**1 109 735**	**1 192 337**	**- 82 602**	**-6,93**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			527	523	4	0,76
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**527**	**523**	**4**	**0,76**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			631	5 941	- 5 310	-89,38
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**631**	**5 941**	**- 5 310**	**-89,38**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**1 110 892**	**1 198 801**	**- 87 909**	**-7,33**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			**-23 077**	**-100 576**	**77 499**	**77,06**
TOTAL GENERAL			**1 133 970**	**1 299 377**	**- 165 407**	**-12,73**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	17 621	22 649	- 5 028	-22,20
Variations stocks de marchandises	3 672	4 440	- 768	-17,30
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	80 849	240 652	- 159 803	-66,40
Services extérieurs	48 360	36 004	12 356	34,32
Autres services extérieurs	116 252	180 032	- 63 780	-35,43
Impôts, taxes et versements assimilés	32 742	27 493	5 249	19,09
Salaires et traitements	530 725	514 923	15 802	3,07
Charges sociales	225 317	210 356	14 961	7,11
Autres charges de personnels	1 711	2 062	- 351	-17,02
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	12 438	15 529	- 3 091	-19,90
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	59 141	41 465	17 676	42,63
Autres charges	5 142	3 724	1 418	38,08
Total des charges d'exploitation (I)	**1 133 970**	**1 299 327**	**- 165 357**	**-12,73**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		50	- 50	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		**50**	**- 50**	**-100**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**1 133 970**	**1 299 377**	**- 165 407**	**-12,73**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	**1 133 970**	**1 299 377**	**- 165 407**	**-12,73**
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature	125 716	85 075	40 641	47,77
. Dons en nature				
Total	**125 716**	**85 075**	**40 641**	**47,77**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations	125 716	85 075	40 641	47,77

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total	**125 716**	**85 075**	**40 641**	**47,77**

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 252 566,30 E.

Le résultat net comptable est une perte de 23 077,32 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/04/2019 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intérimaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Sur l'exercice, le CICE a été comptabilisé à hauteur de 10 825 euros.

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts :

- de reconstitution de leur fonds de roulement.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 126 031 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2018
- Taux d'actualisation : 2.5 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Tourisme (organismes)
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : TV 88/90

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
  - 62 ans pour la catégorie : Non cadres
  - 62 ans pour la catégorie : Cadres
- Progression de salaires
  - 1% Constant pour la catégorie : Non cadres
  - 1% Constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de rotation
  - 1 % constant pour la catégorie : Non cadres
  - 1 % constant pour la catégorie : Cadres
- Taux de charges sociales patronales
  - 43 % pour la catégorie : Non cadres
  - 43 % pour la catégorie : Cadres

La dette actuarielle ne fait l'objet ni d'une inscription au bilan, sous forme de provision, ni d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

Annexes

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 125 676 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	56 864			56 864
Immobilisations corporelles	56 798	12 014		68 813
Immobilisations financières				
TOTAL	***113 662***	***12 014***		***125 676***

Amortissements et provisions d'actif = 111 228 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	45 019	8 343		53 362
Immobilisations corporelles	53 772	4 094		57 866
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***98 791***	***12 438***		***111 228***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels et site internet	5 744	5 744	0	de 1 à 3 ans
Logiciels taxables	51 120	5 744	45 376	de 1 à 4 ans
Agencement construction	412	412	0	5 ans
Agencements divers nt	13 830	13 059	771	de 3 à 10 ans
Mat. bureau & informatique	39 178	25 978	13 200	de 1 à 5 ans
Materiel bureau & informat taxable	15 393	25 978	-10 585	de 3 à 5 ans
TOTAL	***125 676***	***76 914***	***48 762***	

Etat des créances = 42 335 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	42 335	42 335	
TOTAL	***42 335***	***42 335***	

Produits à recevoir par postes du bilan = 12 918 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	340
Autres créances	12 578
Disponibilités	
TOTAL	***12 918***

Charges constatées d'avance = 4 188 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 163 108 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	21 286	21 286		
Dettes fiscales & sociales	104 915	104 915		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	35 012	35 012		
Produits constatés d'avance	1 895	1 895		
TOTAL	***163 108***	***163 108***		

Charges à payer par postes du bilan = 79 013 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	7 460
Dettes fiscales & sociales	71 454
Autres dettes	99
TOTAL	***79 013***

Produits constatés d'avance = 1 895 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 126 933 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	32 217	25,38 %
Prestations de services	94 679	74,59 %
Produits des activités annexes	38	0,03 %
TOTAL	***126 933***	***100.00 %***

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Annexes

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 12 918 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients - factures à établir(41810001)	340
TOTAL	***340***

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat - prod. à recevoir(44870000)	12 346
Cred.debit.div.prod.à rec(46870000)	232
TOTAL	***12 578***

Charges constatées d'avance = 4 188 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(48600000)	2 731
Charges constatees avance taxable(48600001)	1 457
TOTAL	***4 188***

Charges à payer = 79 013 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournis. fact non parvenu(40810000)	7 460
TOTAL	***7 460***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Congés à payer(42820000)	32 594
Congés à payer taxables(42820001)	28 190
Etat : charges à payer(44860000)	5 255
Etat charges à payer taxable(44860001)	5 415
TOTAL	***71 454***

Autres dettes	Montant
Cred.debit.div.char.à payer(46860000)	99
TOTAL	***99***

Produits constatés d'avance = 1 895 E

Produits constatés d'avance	Montant
Prod. const. d'avance(48700000)	1 895
TOTAL	***1 895***

Annexes

Suivi des fonds dédiés

- Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) – V.A.H.	: 41 465
- Subvention Ville Art et Histoire	: 185 000
- Limoges Métropole - participation guide Hachette 2019	: 15 000
- Utilisation en cours de l'exercice – V.A.H.	: 182 324
- Fonds restant à engager en fin d'exercice	: 59 141

Emplois des contributions volontaires en nature

Mise à disposition gratuite de biens et services

	2 018 Limoges métropole	2 017 Limoges métropole
Loyer et charges locatives Limoges	71 125	70 986
Loyer et charges locatives Solignac	9 091	9 017
Dépenses d'entretien et de maintenance	3 124	1 833
Dépenses atelier et bâtiment	1595	3 033
Autres dépenses (véhicules, plantes...)	488	206
Travaux	40 293 (1)	0
Total des contributions volontaires	**125 716**	**85 075**

(1) Travaux : stores, peinture, nettoyage de la façade et film sur vitrage