

**Commissaires aux Comptes Associés :**

Frédérique GOIGOUX  
Marc REGNOUX  
Gérard FRANCOIS  
Christophe DUPIT



**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE L'ALLIER**

Château de Bellevue  
3eme étage entrée C/D  
BP 65  
03402 YZEURE CEDEX

**RAPPORT GENERAL**  
*Exercice clos le 31/12/2018*

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL :** Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E-mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE :** Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

# SOMMAIRE



EXERCICE CLOS LE **31 DECEMBRE 2018**

## *Rapport général*

---

- I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS
- II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS
- III – VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES
- IV - RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS
- V - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E-mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

# Rapport général

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E-mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012



**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE L'ALLIER**

Château de Bellevue  
03402 YZEURE CEDEX

A mesdames et messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale en date du 18 mai 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

## **I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Opinion**

**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.

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E-mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L 823-9 et R 823-7 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Au cas particulier, les appréciations indiquées ci-dessus n'appellent pas, de notre part, de commentaire particulier, à l'exception des observations suivantes :

**Les comptes présentés à l'Assemblée font apparaître un résultat comptable de 12.517 €. Or les documents budgétaires sont, eux, présentés en comptabilité de trésorerie. Le rapprochement entre le résultat comptable et le résultat budgétaire peut être synthétisé comme suit :**

	31/12/2018	31/12/2017
Résultat comptable	-51.854	-12 517
Investissements financés par la subvention	-23.515	-13 428
Provisions et amortissements ayant impacté le résultat	34.677	21 315
Quote-part subvention reprise au résultat	- 59	- 154
VNC des immobilisations cédées	6.464	0
Excédent budgétaire de l'exercice	-34.287	- 4 784

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E -mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

Ainsi qu'il est fait mention en annexe aux comptes annuels, un litige avec l'URSSAF relatif à l'exonération de charges sociales en vertu de l'implantation en ZRR vous a amenés à prendre en compte cette exonération depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017.

- Vous avez demandé la restitution du trop payé de cotisations pour les exercices 2014, 2015 et 2016, sans succès jusqu'à présent et vous avez saisi la CRA de l'URSSAF. La restitution de ces cotisations s'élèverait à 78.080 € et c'est à bon droit que vous n'avez pas constaté dans vos comptes annuels cet éventuel profit futur.
- Cependant, si vous avez appliqué l'exonération depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2017, l'URSSAF, dans ses actuelles conclusions, ne vous en reconnaît l'application qu'à compter de la réponse fiscale au rescrit, soit depuis le 9 août 2018. Ainsi, il existe un risque de remise en cause des exonérations pratiquées pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2017 au 9 août 2018. Ce risque n'a pas été constaté dans les comptes. Aucune provision n'a été comptabilisée, le contexte ayant été jugé favorable.

### **III – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADMINISTRATEURS**

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

Nous n'avons pas d'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 documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **IV – RESPONSABILITES 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 de fraudes.

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E-mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

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 du 5 mars 2019.

## **V – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 ;

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E-mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

- 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 Moulins, le 4 avril 2019

  
**Frédérique GOIGOUX**  
Associée  
Commissaire aux Comptes

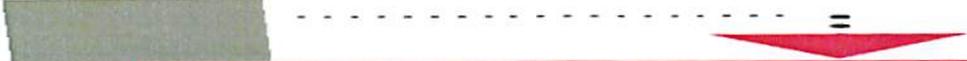
---

*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIÈGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex  
Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24  
E -mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex  
Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76  
E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012



**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE L'ALLIER**

Château de Bellevue  
03402 YZEURE CEDEX

# ***Annexes***



*Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de RIOM*

**SIEGE SOCIAL** : Zone de l'Etoile – Rue Bad Vilbel - BP 341 - 03003 MOULINS Cedex

Tél : 04 70 44 44 40 - Fax : 04 70 46 62 24

E -mail : [contact@auverco.com](mailto:contact@auverco.com) - Site Internet : <http://www.auverco.com>

**AUTRE SITE D'EXERCICE** : Route de Volvic – ZA Les Gardelles – BP 30142 – 63203 RIOM Cedex

Tél : 04 73 63 15 36 – Fax : 04 73 63 46 76

E-mail : [contacter@admconseil.Com](mailto:contacter@admconseil.Com) – Site Internet : <http://www.auverco.com>

SARL au capital de 6.000 € - SIRET 494 408 354 00012

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	27 416	18 556	8 860	13 336	4 476-	33.56-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	26 501	20 344	6 158	6 666	508-	7.62-
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	106 688	81 069	25 619	19 841	5 778	29.12
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières				628			
	<b>TOTAL I</b>	161 233	119 969	41 265	40 471	794	1.96
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	3 478		3 478	4 056	577-	14.23-
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	23 263		23 263	27 571	4 307-	15.62-
	Autres créances	840		840	1 142	302-	26.44-
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	617 933		617 933	656 500	38 568-	5.87-	
Charges constatées d'avance (3)	16 868		16 868	11 030	5 838	52.93	
	<b>TOTAL III</b>	662 382		662 382	700 299	37 916-	5.41-
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion act (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	823 616	119 969	703 647	740 770	37 122-	5.01-

Auvergne Audit Légal  
**AUV'AL**  
 SARL au capital de 6 000 €  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 408 354 119  
 APE : 6920Z

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2018	12 31/12/2017	12 Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	83 767	83 767		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	346 219	358 736	12 517-	3.49-
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>51 854-</b>	<b>12 517-</b>	<b>39 337-</b>	<b>314.26-</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		59	59-	100.00-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL II</b>		430 045	51 913-	12.07-
Comptes de liaison					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	130 143	111 727	18 416	16.48
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>	<b>130 143</b>	<b>111 727</b>	<b>18 416</b>	<b>16.48</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 273	66 290	1 983	2.99
	Dettes fiscales et sociales	121 779	132 567	10 788-	8.14-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 320	140	5 180	NS
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>195 372</b>	<b>198 997</b>	<b>3 625-</b>	<b>1.82-</b>
	Ecarts de conversion passif(V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>703 647</b>	<b>740 770</b>	<b>37 122-</b>	<b>5.01-</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	22 344		26 245		3 902-	14. 87-
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>22 344</b>		<b>26 245</b>		<b>3 902-</b>	<b>14. 87-</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 050 000		1 053 078		3 078-	0. 29-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	18 357		61 048		42 691-	69. 93-
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	2 108		2 166		58-	2. 66-
<b>TOTAL I</b>	<b>1 092 808</b>		<b>1 142 536</b>		<b>49 728-</b>	<b>4. 35-</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	577		610-		1 187	194. 63
Autres achats et charges externes	435 069		432 284		2 784	0. 64
Impôts, taxes et versements assimilés	40 491		56 741		16 250-	28. 64-
Salaires et traitements	482 174		481 359		816	0. 17
Charges sociales	167 555		174 617		7 062-	4. 04-
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	16 261		13 479		2 782	20. 64
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	18 416		7 836		10 580	135. 02
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	94		497		403-	81. 17-
<b>TOTAL II</b>	<b>1 160 636</b>		<b>1 166 203</b>		<b>5 566-</b>	<b>0. 48-</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>67 828-</b>		<b>23 666-</b>		<b>44 162-</b>	<b>186. 60-</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12 31/12/2017	12 Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	226	164	61	37.26
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>226</b>	<b>164</b>	<b>61</b>	<b>37.26</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	892	954	62-	6.51-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>892</b>	<b>954</b>	<b>62-</b>	<b>6.51-</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>666-</b>	<b>790-</b>	<b>123</b>	<b>15.62</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>68 494-</b>	<b>24 456-</b>	<b>44 038-</b>	<b>180.07-</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 841	11 812	29	0.25
Produits exceptionnels sur opérations en capital	11 259	154	11 106	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>23 101</b>	<b>11 966</b>	<b>11 135</b>	<b>93.05</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		27	27-	100.00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 460		6 460	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>6 460</b>	<b>27</b>	<b>6 433</b>	<b>NS</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>16 641</b>	<b>11 939</b>	<b>4 702</b>	<b>39.38</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 116 135</b>	<b>1 154 667</b>	<b>38 532-</b>	<b>3.34-</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 167 988</b>	<b>1 167 184</b>	<b>805</b>	<b>0.07</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>51 854-</b>	<b>12 517-</b>	<b>39 337-</b>	<b>314.26-</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>51 854-</b>	<b>12 517-</b>	<b>39 337-</b>	<b>314.26-</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 703 647.12 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 092 808.49 Euros et dégageant un déficit de 51 853.61- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

cet exercice est marqué par l'acceptation d'une rupture conventionnelle: l'indemnité versé au 31/12/2018 s'élève a 18626 € inscrit dans le compte 641500.

l'union départementale des offices de tourisme de l'allier (UDOTSI) s'est réunie en AGE le 13.03.2018 pour ordre du jour de sa liquidation, le solde de trésorerie a fait l'objet d'une dévolution au CDT, la somme de 44 444 € a été comptabilisé dans le compte 771800 produit exceptionnel.

cet exercice a fait l'objet du changement de fonction de la directrice.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Informations générales complémentaires**

Le CDT applique depuis le 01/01/2017 l'exonération de charges sociales en vertu de l'implantation en ZRR et de la circulaire ACOSS N°2009-086 du 19/11/2009.

egalement il a été sollicité auprès de l'urssaf l'application de cette mesure rétroactivement sur les exercices 2014.2015.2016 pour la somme de 78080 €.

A ce jour cette demande est refusée et l'urssaf par un courrier du 14/12/2018 accepte cette exonération a compter du 09/08/2018 date de la réponse de l'administration fiscal au rescit.

ceci est contesté et le CDT a saisie le commission de recours amiable en date du 17/12/2018.

les comptes 2018 n'ont pas constaté le produit a recevoir de 78080 € et n'a pas fait l'objet de régularisation de l'exonération de la période du 01/01/2017 au 09/08/2018.

ce dossier est donc en attente de traitement du litige par la commission a défaut le CDT pourrat saisir le tribunal des affaires de sécurité social (TASS) et ce jusqu'au 15/04/2019.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	131 952	2 600
Matériel de transport		36 800	20 915
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		69 372	
	TOTAL	106 172	20 915
Prêts, autres immobilisations financières		628	
	TOTAL	628	
	TOTAL GENERAL	238 753	23 515

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		80 635	53 918	53 918
Matériel de transport		20 400	37 315	37 315
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			69 372	69 372
TOTAL		20 400	106 688	106 688
Prêts, autres immobilisations financières			628	628
TOTAL			628	628
TOTAL GENERAL		101 035	161 233	161 233

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	111 951	7 584	80 635	38 900
Matériel de transport	19 210	7 386	13 940	12 656
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	67 121	1 291		68 413
TOTAL	86 331	8 677	13 940	81 069
TOTAL GENERAL	198 282	16 261	94 575	119 969

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements imposables		Amortissements dérogatoires	
	Amortissements au dégrèvements	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	38 900			
Matériel de transport	12 656			
Matériel de bureau informatique mobilier	68 413			
TOTAL	81 069			
TOTAL GENERAL	161 233			

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	111 727	18 416			130 143
TOTAL	111 727	18 416			130 143
TOTAL GENERAL	111 727	18 416			130 143
Dont dotations et reprises d'exploitation		18 416			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	628		628
Autres créances clients	23 263	23 263	
Débiteurs divers	840	840	
Charges constatées d'avance	16 868	16 868	
<b>TOTAL</b>	<b>41 600</b>	<b>40 971</b>	<b>628</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	68 273	68 273		
Personnel et comptes rattachés	35 665	35 665		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	86 114	86 114		
Autres dettes	5 320	5 320		
<b>TOTAL</b>	<b>195 372</b>	<b>195 372</b>		

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	5 246
<b>Total</b>	<b>5 246</b>

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 245
Dettes fiscales et sociales	51 227
<b>Total</b>	<b>88 473</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 868
<b>Total</b>	<b>16 868</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
subvention conseil départemental	1 050 000
<b>Total</b>	<b>1 050 000</b>

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Employés	14	
<b>Total</b>	<b>15</b>	

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

la variation de cet engagement est provisionné pour la somme de 18416 € soit un total engagement comptabilisé dans le compte 153 prov ifc 130143 €

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	29 480
50 à 54 ans	6 à 10 ans	37 548
40 à 49 ans	11 à 20 ans	42 958
30 à 39 ans	21 à 30 ans	17 591
moins de 30 ans	plus de 30 ans	2 566
<b>Engagement total</b>		<b>130 143</b>

**Hypothèses de calculs retenues**

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation : 1.03%
- taux d'actualisation : 2.0%

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			130 143
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour			

Auvergne Audit Légal  
 SARL au capital de 6 000 €  
**AUVAL**  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 408 354 00012 APE : 6920Z

Auvergne Audit Légal

**AUVAL**

SARL au capital de 6 000 €

Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile

B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX

Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24

e-mail : [contact@mg-a.fr](mailto:contact@mg-a.fr)

SIRET 494 408 304 00012 APE : 6702Z