

**OFFICE DE TOURISME DU GRAND**

1 RUE EUGENE FRANCE

23000 GUERET

**Comptes annuels au 31/12/2019**

Siret : 77799659600030

Code APE : 7990Z



3 bis rue Vincent

23600 Boussac

Tél : 05 55 82 04 55

52, avenue des Paulines

63000 Clermont-Ferrand

Tél : 04 73 92 83 58

E-Mail : [s.villeneuve@scpdv.com](mailto:s.villeneuve@scpdv.com)



## Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
<b>Documents liminaires</b>		
Attestation		3
<b>Documents de synthèse</b>		
Bilan		5
Compte de résultat		7
<b>Annexe</b>		
Faits caractéristiques	10	10
Principes, règles et méthodes comptables	20	10
Notes sur l'actif		11
Immobilisations	31	11
Stocks	32	13
Créances	34	14
Comptes de régularisation actif	36	14
Autres informations	60	14
<b>Détail des postes</b>		
<b>Actif</b>		17
Immobilisations	31	17
Stocks	32	17
Créances	34	17
Divers	35	18
Comptes de régularisation actif	36	18
<b>Passif</b>		18
Fonds associatifs et réserves	40	18
Dettes	43	19
<b>Compte de résultat</b>		20
Produits d'exploitation	50	20
Charges d'exploitation	51	21
Produits financiers	53	23
Produits exceptionnels	55	23
Charges exceptionnelles	56	23
<b>Documents de gestion</b>		
Soldes intermédiaires de gestion		25
Tableau de financement		29
<b>Liasse fiscale</b>		

**Documents liminaires**

## ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association **OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET** pour l'exercice du **01/01/2019 au 31/12/2019** et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du 09/01/2001 (conformément à nos accords), j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 32 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan .....	<b>291 841 Euros</b>
Chiffre d'affaires .....	<b>41 709 Euros</b>
Résultat net comptable .....	<b>2 414 Euros</b>

Fait à Boussac  
le 23/03/2020

Stéphane VILLENEUVE  
Expert-comptable

**Documents de synthèse**

**BILAN ACTIF**

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2019	31/12/2018			
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		7 502	5 832	1 669	3 246
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles		102 346		99 023	3 323	2 200	
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
<b>Total (I)</b>			<b>109 848</b>	<b>104 856</b>	<b>4 992</b>	<b>5 446</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens et services	32				
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		1 738		1 738	1 767
	Avances et acomptes versés	33					
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés		3 732		3 732	2 305
		Comptes affiliés	34				
		Autres créances		64 699		64 699	9 012
	DIVERS	V.M.P	35	17 000		17 000	12 750
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités		197 747			197 747	190 032	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	1 933		1 933	1 554	
	<b>Total (II)</b>		<b>286 849</b>		<b>286 849</b>	<b>217 419</b>	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>396 697</b>	<b>104 856</b>	<b>291 841</b>	<b>222 865</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an			
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre						

**BILAN PASSIF**

		Note	31/12/2019	31/12/2018	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise		82 746	37 724	
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Report à nouveau		118 390	120 385	
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		2 414	-1 995	
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise	<b>40</b>			
	Apports				
	Legs et donations				
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
<b>Total (I)</b>				<b>203 550</b>	<b>156 114</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement	<b>41</b>			
	Sur autres ressources				
<b>Total (II)</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	<b>42</b>			
	Provisions pour charges				
	<b>Total (III)</b>				
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires	<b>43</b>			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			240	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			20 618	21 199
	Dettes fiscales et sociales			30 332	31 911
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes			37 341	13 401
Comptes régul. Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance (1)	<b>44</b>				
<b>Total (IV)</b>			<b>88 291</b>	<b>66 751</b>	
Ecarts de conversion passif	(V) <b>44</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>291 841</b>	<b>222 865</b>	
<b>Engagements donnés</b>					
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an				
	Dont à moins d'un an		88 291	66 751	
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques				

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2019	31/12/2018
<b>Nombre de mois de la période</b>					12	12
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	Ventes de marchandises		5 093		5 093	6 108
	Production vendue	biens	36 616		36 616	33 638
		services				
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>		41 709		41 709	39 746
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				241 025	235 324
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				2 166	7 622
	Cotisations				2 300	1 004
Dons				337	74	
Legs et donations						
Autres produits						
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>					<b>287 538</b>	<b>283 771</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				2 608	4 549
	Variation de stock (marchandises)				29	-321
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				73 443	70 196
	Impôts, taxes et versements assimilés				2 972	1 642
	Salaires et traitements				160 921	160 933
	Charges sociales				42 794	47 500
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				3 282	2 315
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				310	207
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>					<b>286 359</b>	<b>287 022</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>1 179</b>	<b>-3 251</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Excédent attribué ou déficit transféré (III)					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)			52		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés				1 015	1 087
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>					<b>1 015</b>	<b>1 087</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change			54		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>						
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					<b>1 015</b>	<b>1 087</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>2 194</b>	<b>-2 165</b>

### COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2019	31/12/2018
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	479	209
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>479</b>	<b>209</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		259	39
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>259</b>	<b>39</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			<b>220</b>	<b>170</b>
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>			<b>289 031</b>	<b>285 066</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>			<b>286 617</b>	<b>287 061</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>			<b>2 414</b>	<b>-1 995</b>

Renvois	(1) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs	(2) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs	(3) Dont crédit bail mobilier	Dont crédit bail immobilier

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Total</b>			
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
<b>Total</b>			

**Annexe**

### **Note 10 - Faits caractéristiques**

Les fonds propres de l'Office de Tourisme du Grand Guéret ont fait l'objet d'une augmentation de 45 021.62€ en raison de la décision du conseil d'administration de la Maison de la Creuse du 6 décembre 2019, qui suite à la dissolution de l'association a organisé la clôture de son compte bancaire et la dévolution du solde de 45 021.62€ au profit de l'Office de Tourisme du Grand Guéret, à charge pour l'Office de Tourisme de contribuer au financement du renouvellement des totems de signalisation sur l'aire de Monts de Guéret.

### **Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables**

#### **Généralités sur les règles comptables**

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

#### **Modification de présentation ou d'évaluation**

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

**Note 31 - Immobilisations**

**Mouvements des immobilisations brutes**

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	7 502			7 502
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>7 502</b>			<b>7 502</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	100 788	2 828	1 270	102 346
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>100 788</b>	<b>2 828</b>	<b>1 270</b>	<b>102 346</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>				
<b>Total général</b>	<b>108 290</b>	<b>2 828</b>	<b>1 270</b>	<b>109 848</b>

**Mouvements des amortissements**

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	4 255	1 577		5 832
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>4 255</b>	<b>1 577</b>		<b>5 832</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	98 588	1 705	1 270	99 023
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>98 588</b>	<b>1 705</b>	<b>1 270</b>	<b>99 023</b>
<b>Total général</b>	<b>102 843</b>	<b>3 282</b>	<b>1 270</b>	<b>104 855</b>

**Mouvements des immobilisations incorporelles**

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 7 502	+ 4 255	+ 3 246
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 1 577	- 1 577
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 7 502	= 5 832	= 1 669

**Mouvements des immobilisations corporelles**

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 100 788	+ 98 588	+ 2 200
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 2 828		+ 2 828
Dotations de l'exercice		+ 1 705	- 1 705
Cessions ou mises hors service	- 1 270	- 1 270	-
Valeur en fin d'exercice	= 102 346	= 99 023	= 3 323

**Modes et durées d'amortissement**

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u> - Frais d'établissement - Frais de développement - Concessions, brevets et droits similaires - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	1 AN
<u>Immobilisations corporelles</u> - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles <ul style="list-style-type: none"> <li>. Instal, agencements, aménagements divers</li> <li>. Matériel de transport</li> <li>. Matériel de bureau</li> <li>. Emballages récupérables, divers</li> </ul>	Linéaire Linéaire	6 ANS 5 ANS

**Détail des acquisitions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
ORDINATEUR	2 828		
<b>Total</b>	<b>2 828</b>		
<b>Total général</b>	<b>2 828</b>		

**Détail des cessions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
ORDINATEUR PORTABLE ACER	0		
ORDINATEUR PORTABLE HP	0		
<b>Total</b>			
<b>Total général</b>			

**Note 32 - Stocks**

**Mode de valorisation des stocks**

Désignation	Mode de valorisation
STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	DERNIER PRIX D'ACHAT HT

**Note 34 - Créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Note 36 - Comptes de régularisation actif**

**Détail des charges constatées d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
DOCUMENTATION GENERALE	01/01/2020		92		
ANNONCES ET INSERTIONS	01/01/2020		4		
FRAIS TELEPHONE & INTERNET	01/01/2020		1		
AFFRANCHISSEMENTS	01/01/2020		119		
MAINTENANCE	01/01/2020		1 717		
		<b>Total</b>	<b>1 933</b>		

**Note 60 - Autres informations**

**Détail des charges à payer**

Désignation	Montant
BEAUPRE	270
MILLES SOURCES	625
BRASSERIE	844
PRESSLIV	574
LAVIOLETTE	535
COLLINES	310
GAEC FERME ARC EN CIEL	63
MEDIACOM	144
safran du grand pré	14
GIE LES MONTS DE GUERET	697
CAC ACEC Audit-solde 2019	1 315
KALIOP 2019-KALIOP 2019	189
LA POSTE (affranch déc)-AFFRANCHI	272
RICOH-RICOH 4T2019	159
SACD-SACD 2019	85
SC DAGNIAU VILLENEUVE-4T	876
TPE 122019-TPE 122019	36
CONGES A PAYER BRUTS	11 944
CHARGES SOCIALES/CONGES A PAYER	3 142
FPC 2019 à payer	1 627
CHARGES FISCALES/CONGES A PAYER	221
	<b>Total</b>
	<b>23 942</b>

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
PUY CHAILLAUX 467400-4T2019	427
SAINT VICTOR-commission reservati	1 215
loc CHALETS LA CHAPELLE-4T2019	288
loc Jouillat 467500-4T2019	254
DELMAS 2019	12
SUBV COM AGGLO 4T2019	53 250
SOLDE 2019 CELINE	4 905
SOLDE 2019 REMY	6 540
<b>Total</b>	<b>66 891</b>

Effectifs

Catégorie	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens	1	
Employés	4	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>7</b>	

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	3 732	3 732	
Comptes affiliés			
Autres créances	64 699	64 699	
<b>Totaux</b>	<b>68 431</b>	<b>68 431</b>	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 618	20 618		
Dettes fiscales et sociales	30 332	30 332		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	37 341	37 341		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>88 291</b>	<b>88 291</b>		

**Détail des postes**

**Note 31 - Immobilisations**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES</b>			
205100	LOGICIELS	7 502	7 502
280510	AMORT LOGICIELS	-5 832	-4 255
	<b>Total</b>	<b>1 669</b>	<b>3 246</b>
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
218100	INSTALLATIONS GÉNÉRALES, AGENCEMENT	77 507	77 507
218300	BUREAU INFORMATIQUE	18 729	17 171
218400	MOBILIER	6 110	6 110
281810	AMORT DES AGENCEMENTS	-77 507	-77 507
281830	AMORT MATÉRIEL BUREAU ET INFORMA	-15 406	-14 971
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	-6 110	-6 110
	<b>Total</b>	<b>3 323</b>	<b>2 200</b>
<b>Total Immobilisations</b>		<b>4 992</b>	<b>5 446</b>

**Note 32 - Stocks**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>MARCHANDISES</b>			
370010	STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	1 738	1 767
	<b>Total</b>	<b>1 738</b>	<b>1 767</b>
<b>Total Stocks</b>		<b>1 738</b>	<b>1 767</b>

**Note 34 - Créances**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS</b>			
411	Usagers et comptes rattachés	1 537	360
418100	CLIENTS FACT A ETABLIR	2 196	1 944
	<b>Total</b>	<b>3 732</b>	<b>2 305</b>
<b>AUTRES CRÉANCES</b>			
448700	PRODUITS A RECEVOIR	64 695	8 284
467086	LIMOUZI SAVEURS	4	
468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR		728
	<b>Total</b>	<b>64 699</b>	<b>9 012</b>
<b>Total Créances</b>		<b>68 431</b>	<b>11 317</b>

**Note 35 - Divers**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>VMP</b>			
508300	TITRES BPACA	17 000	12 750
	<b>Total</b>	<b>17 000</b>	<b>12 750</b>
<b>DISPONIBILITÉS</b>			
512100	BANQUE POPULAIRE	73 724	54 732
512150	LIVRET A BANQUE POPULAIRE	81 464	80 858
512170	LIVRET EPARGNE INSTITUTIONNELS	42 129	53 912
530000	CAISSE	429	529
	<b>Total</b>	<b>197 747</b>	<b>190 032</b>
	<b>Total Divers</b>	<b>214 747</b>	<b>202 782</b>

**Note 36 - Comptes de régularisation actif**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>			
486000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCES	1 933	1 554
	<b>Total</b>	<b>1 933</b>	<b>1 554</b>
	<b>Total Comptes de régularisation actif</b>	<b>1 933</b>	<b>1 554</b>

**Note 40 - Fonds associatifs et réserves**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</b>			
102000	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT	82 746	37 724
	<b>Total</b>	<b>82 746</b>	<b>37 724</b>
<b>REPORT À NOUVEAU</b>			
110000	REPORT A NOUVEAU	118 390	120 385
	<b>Total</b>	<b>118 390</b>	<b>120 385</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>			
120000	Résultat de l'exercice	2 414	-1 995
	<b>Total</b>	<b>2 414</b>	<b>-1 995</b>
	<b>Total Fonds associatifs et réserves</b>	<b>203 550</b>	<b>156 114</b>

**Note 43 - Dettes**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b>AVANCES ET ACOMPTE REÇUS SUR COMMANDES EN COURS</b>			
419100	AVANCES CLIENTS		240
	<b>Total</b>		<b>240</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>			
401	Fournisseurs	13 610	14 797
408100	FOURN. FACT NON PARVENUES	7 008	6 402
	<b>Total</b>	<b>20 618</b>	<b>21 199</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>			
42	<i>PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS</i>	<b>11 944</b>	<b>12 746</b>
428200	DETTES PROV POUR CONGES PAYES	11 944	12 746
43	<i>SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES</i>	<b>17 378</b>	<b>19 036</b>
431000	URSSAF	6 817	8 028
437007	AG2R PREVOYANCE	885	799
437020	AG2R RETRAITE AGIRC	4 718	939
437030	AG2R RETRAITE ARRCO		3 806
437330	MUTUELLE EOVI	189	179
438200	CHARGES SOCIALES/ CONGES PAYES	3 142	3 662
438602	ORG SOC CH A PAYER FORMATION CONTI	1 627	1 623
44	<i>ETAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES</i>	<b>1 011</b>	<b>129</b>
442100	PREL. A LA SOURCE IMPOT/REVENU	790	
448200	CH FISC A PAYER/CP	221	129
	<b>Total</b>	<b>30 332</b>	<b>31 911</b>
<b>AUTRES DETTES</b>			
467149	DEPOT NOEL	2	
467164	BIERE DU PLATEAU	5	5
467200	LOC.LA CHAPELLE TAILLEFERT	2 064	1 449
467400	LOC.PUY CHAILLAUX	2 847	1 562
467500	LOC. JOUILLAT	1 812	1 477
467700	LOC.ANZEME MOBIL HOME		240
468018	CONCERT VILLARD	8 184	
468019	ROUMANOFF	11 488	
468020	LOC. ST VICTOR	8 733	8 667
468021	LES 3 GLORIEUSES	720	
468023	LE TEMPS DES COPAINS	1 485	
	<b>Total</b>	<b>37 341</b>	<b>13 401</b>
<b>Total Dettes</b>		<b>88 291</b>	<b>66 751</b>

**Note 50 - Produits d'exploitation**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>VENTES DE MARCHANDISES FRANCE</b>					
707010	BOUTIQUE	4 894	5 901	-1 007	-17,06
707020	PANIERE	63	68	-5	-8,01
707030	FICHE RANDONNEES	137	139	-2	-1,44
	<b>Total</b>	<b>5 093</b>	<b>6 108</b>	<b>-1 014</b>	<b>-16,61</b>
<b>PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE</b>					
706200	COM. SAINT VICTOR	8 184	7 928	256	3,23
706210	COM. LA CHAPELLE	2 279	2 127	152	7,14
706221	COM. PUY CHAILLAUX	1 962	1 545	417	27,02
706222	COMMISSION JOUILLAT	5 719	3 835	1 884	49,13
706224	COMMISSION BOUTIQUE	5 814	5 255	560	10,65
706225	COM. ANZEME MOBIL HOME	2 189	1 642	548	33,36
706250	ANIMATIONS ESTIVALES	428	620	-192	-30,97
706270	COMMISSION STAGE SPORT NATURE	257	405	-147	-36,38
706300	FRAIS DE LOCATION SPECTACLES	1 862	863	999	115,83
706700	DROIT D'ENTREE EXPOS	690	650	40	6,15
706800	SORTILEGES DE LA PLEINE LUNE	4 330	3 888	442	11,37
708100	PRODUITS ACCESSOIRES	23	82	-59	-71,72
708200	FRAIS DE DOSSIER LOCATIONS	1 968	3 600	-1 632	-45,33
708300	PACK ANT	910	1 200	-290	-24,17
	<b>Total</b>	<b>36 616</b>	<b>33 638</b>	<b>2 977</b>	<b>8,85</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>					
740000	SUBV COM. AGGLO	213 000	213 000	0	
740010	SUBV REGION EMPLOI ASSO	24 525	14 824	9 701	65,44
740040	SUBV EXPLOITATION ANIMATION	3 500	7 500	-4 000	-53,33
	<b>Total</b>	<b>241 025</b>	<b>235 324</b>	<b>5 701</b>	<b>2,42</b>
<b>REPRISES SUR AMORT ET PROV - TRANSFERT DE CHARGES</b>					
791000	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIONS	2 166	1 100	1 066	96,91
791100	REMBOURSEMENT ASP		6 522	-6 522	-100,00
	<b>Total</b>	<b>2 166</b>	<b>7 622</b>	<b>-5 456</b>	<b>-71,58</b>
<b>COTISATIONS</b>					
756000	COTISATIONS	2 258	1 000	1 258	125,80
756010	DON OT	42	4	38	950,00
	<b>Total</b>	<b>2 300</b>	<b>1 004</b>	<b>1 296</b>	<b>129,08</b>
<b>DONS</b>					
758000	PRODUIT DE GESTION	337	74	263	355,73
	<b>Total</b>	<b>337</b>	<b>74</b>	<b>263</b>	<b>355,73</b>
<b>Total Produits d'exploitation</b>		<b>287 538</b>	<b>283 771</b>	<b>3 767</b>	<b>1,33</b>

**Note 51 - Charges d'exploitation**

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>ACHATS DE MARCHANDISES (Y COMPRIS DROITS DE DOUANE)</b>					
607010	ACHATS MARCH POUR BOUTIQUE	2 589	4 525	-1 936	-42,78
607020	ACHATS PR DÉPOT VT(SANS COMMISSION)	19	24	-6	-23,96
	<b>Total</b>	<b>2 608</b>	<b>4 549</b>	<b>-1 942</b>	<b>-42,68</b>
<b>VARIATIONS DE STOCK MARCHANDISES</b>					
603710	VARIATIONS STOCK MARCHANDISES	29	-321	349	-108,96
	<b>Total</b>	<b>29</b>	<b>-321</b>	<b>349</b>	<b>-108,96</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>					
606	<i>ACHATS NON STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES</i>	<b>1 703</b>	<b>2 864</b>	<b>-1 161</b>	<b>-40,53</b>
606104	CARBURANT	490	513	-23	-4,57
606300	FOURNITURES ENTRETIEN & PETIT EQUIP	754	1 733	-978	-56,46
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	459	618	-159	-25,70
613	<i>LOCATIONS</i>	<b>20 612</b>	<b>21 386</b>	<b>-774</b>	<b>-3,62</b>
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	13 888	13 587	301	2,22
613500	LOCATIONS MOBILIERES	6 724	7 799	-1 075	-13,79
614	<i>CHARGES LOCATIVES ET DE CO-PROPRIÉTÉ</i>	<b>7 232</b>	<b>6 487</b>	<b>745</b>	<b>11,48</b>
614000	CHARGES LOCATIVES & DE COPROPRIETE	7 232	6 487	745	11,48
615	<i>ENTRETIEN ET RÉPARATIONS</i>	<b>7 922</b>	<b>4 337</b>	<b>3 585</b>	<b>82,66</b>
615200	ENTRETIEN RÉPAR.SUR BIEN IMMOBILIER		227	-227	-100,00
615500	ENTRETIEN & REPARATIONS	2 605	1 003	1 602	159,77
615600	MAINTENANCE	5 317	3 107	2 210	71,11
616	<i>PRIMES D'ASSURANCE</i>	<b>1 799</b>	<b>1 832</b>	<b>-34</b>	<b>-1,84</b>
616000	PRIMES D'ASSURANCES	1 799	1 832	-34	-1,84
618	<i>DIVERS</i>	<b>379</b>	<b>405</b>	<b>-27</b>	<b>-6,56</b>
618100	DOCUMENTATION GENERALE	229	265	-37	-13,79
618500	FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CON	150	140	10	7,14
621	<i>PERSONNEL EXTÉRIEUR À L'ENTREPRISE</i>	<b>4 300</b>	<b>4 402</b>	<b>-102</b>	<b>-2,31</b>
621000	INTERVENANT EXTÉRIEURS	4 300	4 402	-102	-2,31
622	<i>RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES</i>	<b>6 133</b>	<b>6 012</b>	<b>121</b>	<b>2,02</b>
622600	HONORAIRES	6 133	6 012	121	2,02
623	<i>PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES</i>	<b>6 730</b>	<b>10 651</b>	<b>-3 921</b>	<b>-36,81</b>
623100	ANNONCES ET INSERTIONS	1 400	2 975	-1 575	-52,94
623400	CADEAUX	32	338	-306	-90,59
623600	CATALOGUES & IMPRIMES	5 249	7 288	-2 039	-27,98
623700	PUBLICATIONS	50	50	0	
624	<i>TRANSPORTS DE BIENS ET COLLECTIFS DU PERSONNEL</i>	<b>55</b>	<b>78</b>	<b>-22</b>	<b>-28,93</b>
624100	TRANSPORT SUR ACHAT	35	58	-22	-38,84
624800	TRANSPORTS AUTRES	20	20	0	
625	<i>DÉPLACEMENTS, MISSIONS ET RÉCEPTIONS</i>	<b>4 572</b>	<b>1 947</b>	<b>2 624</b>	<b>134,78</b>
625100	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	3 391	1 205	2 186	181,34
625700	RECEPTIONS	1 181	742	439	59,13
626	<i>FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMMUNICATIONS</i>	<b>6 668</b>	<b>6 616</b>	<b>52</b>	<b>0,79</b>
626000	FRAIS TELEPHONE & INTERNET	3 473	3 852	-378	-9,82
<i>A reporter</i>		64 910	64 253	657	1,02

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<i>Report</i>		64 910	64 253	657	1,02
626100	AFFRANCHISSEMENTS	3 194	2 764	430	15,56
627	<i>SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS</i>	<b>3 649</b>	<b>1 412</b>	<b>2 237</b>	<b>158,45</b>
627800	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRE	3 649	1 412	2 237	158,45
628	<i>DIVERS</i>	<b>1 689</b>	<b>1 767</b>	<b>-78</b>	<b>-4,41</b>
628100	COTISATIONS DIVERSES	1 689	1 679	10	0,60
628200	PRESTATIONS DIVERSES		88	-88	-100,00
	<b>Total</b>	<b>73 443</b>	<b>70 196</b>	<b>3 247</b>	<b>4,63</b>
<b>IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>					
631000	CH FISCALES/CONGES PAYES	92	-31	123	-400,49
633300	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA F	2 880	1 673	1 207	72,18
	<b>Total</b>	<b>2 972</b>	<b>1 642</b>	<b>1 330</b>	<b>81,02</b>
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>					
641000	REMUNERATION DU PERSONNEL	159 994	161 091	-1 098	-0,68
641100	APPOINTEMENTS PERMANENTS	1 515	1 275	240	18,82
641200	CONGÉ PAYÉ	-803	-2 583	1 780	-68,92
641300	PRIMES ET GRATIFICATIONS	215	1 150	-935	-81,29
	<b>Total</b>	<b>160 921</b>	<b>160 933</b>	<b>-12</b>	<b>-0,01</b>
<b>CHARGES SOCIALES</b>					
645000	CHARGES SOCIALES/ CP A PRENDRE	-520	-816	296	-36,29
645100	COTISATIONS URSSAF	29 438	26 169	3 269	12,49
645310	RETRAITE IGIRCA	7 964	8 905	-941	-10,57
645312	CAPICAF	1 200	1 689	-490	-28,98
645330	MUTUELLE EOVI	1 136	1 047	89	8,50
645400	COTISATIONS AUX ASSEDIC		6 766	-6 766	-100,00
645810	PRÉVOYANCE	3 037	3 183	-146	-4,58
647500	MEDECINE DU TRAV. & PHARM.	540	557	-17	-3,12
	<b>Total</b>	<b>42 794</b>	<b>47 500</b>	<b>-4 706</b>	<b>-9,91</b>
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMM OBILISATIONS</b>					
681110	DOTATION INCORPORELLES	1 577	1 485	92	6,19
681120	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	1 705	830	875	105,54
	<b>Total</b>	<b>3 282</b>	<b>2 315</b>	<b>967</b>	<b>41,80</b>
<b>AUTRES CHARGES</b>					
651600	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	259	202	58	28,66
658000	FRAIS DE GESTION	50	5	45	858,05
	<b>Total</b>	<b>310</b>	<b>207</b>	<b>103</b>	<b>49,59</b>
<b>Total Charges d'exploitation</b>		<b>286 359</b>	<b>287 022</b>	<b>-663</b>	<b>-0,23</b>

### Note 53 - Produits financiers

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>AUTRES INTERÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS</b>					
768000	INTERETS	408	485	-76	-15,75
768100	INTÉRÊTS livret A	606	602	5	0,75
	<b>Total</b>	<b>1 015</b>	<b>1 087</b>	<b>-72</b>	<b>-6,61</b>
<b>Total Produits financiers</b>		<b>1 015</b>	<b>1 087</b>	<b>-72</b>	<b>-6,61</b>

### Note 55 - Produits exceptionnels

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL</b>					
778000	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	479	209	270	128,82
	<b>Total</b>	<b>479</b>	<b>209</b>	<b>270</b>	<b>128,82</b>
<b>Total Produits exceptionnels</b>		<b>479</b>	<b>209</b>	<b>270</b>	<b>128,82</b>

### Note 56 - Charges exceptionnelles

N° compte	Désignation	31/12/2019	31/12/2018	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION</b>					
671800	CHARGES EXCEP/OPÉRATIONS GESTIONS	259	39	219	556,16
	<b>Total</b>	<b>259</b>	<b>39</b>	<b>219</b>	<b>556,16</b>
<b>Total Charges exceptionnelles</b>		<b>259</b>	<b>39</b>	<b>219</b>	<b>556,16</b>

**Documents de gestion**

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	Désignation	31/12/2019		31/12/2018		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
+	Ventes de marchandises	5 093	12,21	6 108	15,37	-1 014	-16,61
+	Production vendue	36 616	87,79	33 638	84,63	2 977	8,85
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>41 709</b>	<b>100,00</b>	<b>39 746</b>	<b>100,00</b>	<b>1 963</b>	<b>4,94</b>
+	Production stockée						
+	Production immobilisée						
	<b>ACTIVITÉ</b>	<b>41 709</b>	<b>100,00</b>	<b>39 746</b>	<b>100,00</b>	<b>1 963</b>	<b>4,94</b>
-	Achats consommés	2 636	6,32	4 229	10,64	-1 592	-37,65
	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>39 073</b>	<b>93,68</b>	<b>35 517</b>	<b>89,36</b>	<b>3 555</b>	<b>10,01</b>

	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>39 073</b>	<b>93,68</b>	<b>35 517</b>	<b>89,36</b>	<b>3 555</b>	<b>10,01</b>
-	Autres achats et charges externes	73 443	176,08	70 196	176,61	3 247	4,63
	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>-34 370</b>	<b>-82,40</b>	<b>-34 678</b>	<b>-87,25</b>	<b>308</b>	<b>-0,89</b>
+	Subventions d'exploitation	241 025	577,87	235 324	592,07	5 701	2,42
-	Impôts, taxes et versements assimilés	2 972	7,13	1 642	4,13	1 330	81,02
-	Charges de personnel	203 716	488,42	208 434	524,41	-4 718	-2,26
	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-33</b>	<b>-0,08</b>	<b>-9 430</b>	<b>-23,72</b>	<b>9 397</b>	<b>-99,65</b>
+	Reprises prov. et transferts de charges	2 166	5,19	7 622	19,18	-5 456	-71,58
+	Autres produits d'exploitation	2 637	6,32	1 078	2,71	1 559	144,65
-	Dotations aux amortissements et provisions	3 282	7,87	2 315	5,82	967	41,80
-	Autres charges d'exploitation	310	0,74	207	0,52	103	49,59
	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 179</b>	<b>2,83</b>	<b>-3 251</b>	<b>-8,18</b>	<b>4 430</b>	<b>-136,26</b>
+	Excédent attribué ou déficit transféré						
-	Déficit supporté ou excédent transféré						
+	Produits financiers	1 015	2,43	1 087	2,73	-72	-6,61
-	Charges financières						
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>2 194</b>	<b>5,26</b>	<b>-2 165</b>	<b>-5,45</b>	<b>4 358</b>	<b>-201,34</b>
+	Produits exceptionnels	479	1,15	209	0,53	270	128,82
-	Charges exceptionnelles	259	0,62	39	0,10	219	556,16
-	Impôts sur les bénéfices						
	<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>2 414</b>	<b>5,79</b>	<b>-1 995</b>	<b>-5,02</b>	<b>4 409</b>	<b>-221,02</b>

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES**

	Désignation	31/12/2019		31/12/2018		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
<b>+</b>	<b>Ventes de marchandises</b>	<b>5 093</b>	<b>12,21</b>	<b>6 108</b>	<b>15,37</b>	<b>-1 014</b>	<b>-16,61</b>
	BOUTIQUE	4 894	11,73	5 901	14,85	-1 007	-17,06
	PANIERE	63	0,15	68	0,17	-5	-8,01
	FICHE RANDONNEES	137	0,33	139	0,35	-2	-1,44
<b>+</b>	<b>Production vendue</b>	<b>36 616</b>	<b>87,79</b>	<b>33 638</b>	<b>84,63</b>	<b>2 977</b>	<b>8,85</b>
	COM. SAINT VICTOR	8 184	19,62	7 928	19,95	256	3,23
	COM. LA CHAPELLE	2 279	5,46	2 127	5,35	152	7,14
	COM. PUY CHAILLAUX	1 962	4,70	1 545	3,89	417	27,02
	COMMISSION JOULLAT	5 719	13,71	3 835	9,65	1 884	49,13
	COMMISSION BOUTIQUE	5 814	13,94	5 255	13,22	560	10,65
	COM. ANZEME MOBIL HOME	2 189	5,25	1 642	4,13	548	33,36
	ANIMATIONS ESTIVALES	428	1,03	620	1,56	-192	-30,97
	COMMISSION STAGE SPORT NATURE	257	0,62	405	1,02	-147	-36,38
	FRAIS DE LOCATION SPECTACLES	1 862	4,46	863	2,17	999	115,83
	DROIT D'ENTREE EXPOS	690	1,65	650	1,64	40	6,15
	SORTILEGES DE LA PLEINE LUNE	4 330	10,38	3 888	9,78	442	11,37
	PRODUITS ACCESSOIRES	23	0,06	82	0,21	-59	-71,72
	FRAIS DE DOSSIER LOCATIONS	1 968	4,72	3 600	9,06	-1 632	-45,33
	PACK ANT	910	2,18	1 200	3,02	-290	-24,17
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>41 709</b>	<b>100,00</b>	<b>39 746</b>	<b>100,00</b>	<b>1 963</b>	<b>4,94</b>
	<b>ACTIVITÉ</b>	<b>41 709</b>	<b>100,00</b>	<b>39 746</b>	<b>100,00</b>	<b>1 963</b>	<b>4,94</b>
<b>-</b>	<b>Achats consommés</b>	<b>2 636</b>	<b>6,32</b>	<b>4 229</b>	<b>10,64</b>	<b>-1 592</b>	<b>-37,65</b>
	VARIATIONS STOCK MARCHANDISES	29	0,07	-321	-0,81	349	-108,96
	ACHATS MARCH POUR BOUTIQUE	2 589	6,21	4 525	11,38	-1 936	-42,78
	ACHATS PR DÉPOT VT(SANS COMMISSION)	19	0,04	24	0,06	-6	-23,96
	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>39 073</b>	<b>93,68</b>	<b>35 517</b>	<b>89,36</b>	<b>3 555</b>	<b>10,01</b>

	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>39 073</b>	<b>93,68</b>	<b>35 517</b>	<b>89,36</b>	<b>3 555</b>	<b>10,01</b>
<b>-</b>	<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>73 443</b>	<b>176,08</b>	<b>70 196</b>	<b>176,61</b>	<b>3 247</b>	<b>4,63</b>
	CARBURANT	490	1,17	513	1,29	-23	-4,57
	FOURNITURES ENTRETIEN & PETIT EQUIP	754	1,81	1 733	4,36	-978	-56,46
	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	459	1,10	618	1,56	-159	-25,70
	LOCATIONS IMMOBILIERES	13 888	33,30	13 587	34,18	301	2,22
	LOCATIONS MOBILIERES	6 724	16,12	7 799	19,62	-1 075	-13,79
	CHARGES LOCATIVES & DE COPROPRIETE	7 232	17,34	6 487	16,32	745	11,48
	ENTRETIEN RÉPAR.SUR BIEN IMMOBILIER			227	0,57	-227	-100,00
	ENTRETIEN & REPARATIONS	2 605	6,25	1 003	2,52	1 602	159,77
	MAINTENANCE	5 317	12,75	3 107	7,82	2 210	71,11
	PRIMES D'ASSURANCES	1 799	4,31	1 832	4,61	-34	-1,84
	DOCUMENTATION GENERALE	229	0,55	265	0,67	-37	-13,79
	FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CON	150	0,36	140	0,35	10	7,14

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES**

	Désignation	31/12/2019		31/12/2018		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
	INTERVENANT EXTÉRIEURS	4 300	10,31	4 402	11,07	-102	-2,31
	HONORAIRES	6 133	14,70	6 012	15,13	121	2,02
	ANNONCES ET INSERTIONS	1 400	3,36	2 975	7,48	-1 575	-52,94
	CADEAUX	32	0,08	338	0,85	-306	-90,59
	CATALOGUES & IMPRIMES	5 249	12,58	7 288	18,34	-2 039	-27,98
	PUBLICATIONS	50	0,12	50	0,13	0	
	TRANSPORT SUR ACHAT	35	0,08	58	0,15	-22	-38,84
	TRANSPORTS AUTRES	20	0,05	20	0,05	0	
	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	3 391	8,13	1 205	3,03	2 186	181,34
	RECEPTIONS	1 181	2,83	742	1,87	439	59,13
	FRAIS TELEPHONE & INTERNET	3 473	8,33	3 852	9,69	-378	-9,82
	AFFRANCHISSEMENTS	3 194	7,66	2 764	6,95	430	15,56
	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRE	3 649	8,75	1 412	3,55	2 237	158,45
	COTISATIONS DIVERSES	1 689	4,05	1 679	4,22	10	0,60
	PRESTATIONS DIVERSES			88	0,22	-88	-100,00
	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>-34 370</b>	<b>-82,40</b>	<b>-34 678</b>	<b>-87,25</b>	<b>308</b>	<b>-0,89</b>
<b>+</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>241 025</b>	<b>577,87</b>	<b>235 324</b>	<b>592,07</b>	<b>5 701</b>	<b>2,42</b>
	SUBV COM. AGGLO	213 000	510,68	213 000	535,90	0	
	SUBV REGION EMPLOI ASSO	24 525	58,80	14 824	37,30	9 701	65,44
	SUBV EXPLOITATION ANIMATION	3 500	8,39	7 500	18,87	-4 000	-53,33
<b>-</b>	<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>2 972</b>	<b>7,13</b>	<b>1 642</b>	<b>4,13</b>	<b>1 330</b>	<b>81,02</b>
	CH FISCALES/CONGES PAYES	92	0,22	-31	-0,08	123	-400,49
	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA F	2 880	6,90	1 673	4,21	1 207	72,18
<b>-</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>203 716</b>	<b>488,42</b>	<b>208 434</b>	<b>524,41</b>	<b>-4 718</b>	<b>-2,26</b>
	REMUNERATION DU PERSONNEL	159 994	383,59	161 091	405,30	-1 098	-0,68
	APPOINTEMENTS PERMANENTS	1 515	3,63	1 275	3,21	240	18,82
	CONGÉ PAYÉ	-803	-1,92	-2 583	-6,50	1 780	-68,92
	PRIMES ET GRATIFICATIONS	215	0,52	1 150	2,89	-935	-81,29
	CHARGES SOCIALES/ CP A PRENDRE	-520	-1,25	-816	-2,05	296	-36,29
	COTISATIONS URSSAF	29 438	70,58	26 169	65,84	3 269	12,49
	RETRAITE IGIRCA	7 964	19,09	8 905	22,40	-941	-10,57
	CAPICAF	1 200	2,88	1 689	4,25	-490	-28,98
	MUTUELLE EOVI	1 136	2,72	1 047	2,63	89	8,50
	COTISATIONS AUX ASSÉDIC			6 766	17,02	-6 766	-100,00
	PRÉVOYANCE	3 037	7,28	3 183	8,01	-146	-4,58
	MEDECINE DU TRAV. & PHARM.	540	1,29	557	1,40	-17	-3,12
	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-33</b>	<b>-0,08</b>	<b>-9 430</b>	<b>-23,72</b>	<b>9 397</b>	<b>-99,65</b>
<b>+</b>	<b>Reprises prov. et transferts de charges</b>	<b>2 166</b>	<b>5,19</b>	<b>7 622</b>	<b>19,18</b>	<b>-5 456</b>	<b>-71,58</b>
	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIONS	2 166	5,19	1 100	2,77	1 066	96,91
	REMBOURSEMENT ASP			6 522	16,41	-6 522	-100,00
<b>+</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>2 637</b>	<b>6,32</b>	<b>1 078</b>	<b>2,71</b>	<b>1 559</b>	<b>144,65</b>

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES**

	Désignation	31/12/2019		31/12/2018		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
	COTISATIONS	2 258	5,41	1 000	2,52	1 258	125,80
	DON OT	42	0,10	4	0,01	38	950,00
	PRODUIT DE GESTION	337	0,81	74	0,19	263	355,73
-	<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>3 282</b>	<b>7,87</b>	<b>2 315</b>	<b>5,82</b>	<b>967</b>	<b>41,80</b>
	DOTATION INCORPORELLES	1 577	3,78	1 485	3,74	92	6,19
	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	1 705	4,09	830	2,09	875	105,54
-	<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>310</b>	<b>0,74</b>	<b>207</b>	<b>0,52</b>	<b>103</b>	<b>49,59</b>
	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	259	0,62	202	0,51	58	28,66
	FRAIS DE GESTION	50	0,12	5	0,01	45	858,05
	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>1 179</b>	<b>2,83</b>	<b>-3 251</b>	<b>-8,18</b>	<b>4 430</b>	<b>-136,26</b>
+	<b>Produits financiers</b>	<b>1 015</b>	<b>2,43</b>	<b>1 087</b>	<b>2,73</b>	<b>-72</b>	<b>-6,61</b>
	INTERETS	408	0,98	485	1,22	-76	-15,75
	INTÉRETS livret A	606	1,45	602	1,51	5	0,75
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>2 194</b>	<b>5,26</b>	<b>-2 165</b>	<b>-5,45</b>	<b>4 358</b>	<b>-201,34</b>
+	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>479</b>	<b>1,15</b>	<b>209</b>	<b>0,53</b>	<b>270</b>	<b>128,82</b>
	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	479	1,15	209	0,53	270	128,82
-	<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>259</b>	<b>0,62</b>	<b>39</b>	<b>0,10</b>	<b>219</b>	<b>556,16</b>
	CHARGES EXCEP/OPÉRATIONS GESTIONS	259	0,62	39	0,10	219	556,16
	<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>2 414</b>	<b>5,79</b>	<b>-1 995</b>	<b>-5,02</b>	<b>4 409</b>	<b>-221,02</b>

**TABLEAU DE FINANCEMENT**  
**(analysant la variation du fonds de roulement)**

Désignation		31/12/2019	31/12/2018
<b>RESSOURCES</b>	Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	2 414	-1 995
	Elimination des charges et produits sans incidence sur le fonds de roulement ou non liés à l'exploitation :		
	* Dotations aux amortissements et provisions	3 282	2 315
	* Reprises sur amortissements et provisions		
	* Transfert au compte charges à répartir		
	* Plus-values / Moins-values de cession		
	* Amortissements des subventions d'investissement		
	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>5 696</b>	<b>320</b>
	Prélèvements de l'exploitant et rémunération de l'exploitant et des associés		
	Apports de l'exploitant		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	<b>5 696</b>	<b>320</b>	
Cessions d'immobilisations :			
* Incorporelles			
* Corporelles			
* Financières			
Augmentation du capital	45 022		
Nouveaux emprunts			
Avances reçues des associés			
Subventions d'investissement acquises			
<b>TOTAL DES RESSOURCES (A)</b>	<b>50 718</b>	<b>320</b>	
<b>EMPLOIS</b>	Acquisitions d'immobilisations :		
	* Incorporelles		4 732
	* Corporelles	2 828	1 505
	* Financières		
	Réduction du capital social		
	Remboursements d'emprunts		
	Remboursements des avances des associés		
Dividendes			
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>	<b>2 828</b>	<b>6 237</b>	
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT (A-B) = (C)</b>		<b>47 890</b>	<b>-5 917</b>
Variation des stocks	-29	321	
Variation des créances clients	1 428	-940	
Variation des autres créances d'exploitation	56 066	5 840	
Variation des dettes fournisseurs	581	-4 132	
Variation des autres dettes d'exploitation	-22 121	18 993	
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (D)</b>	<b>35 925</b>	<b>20 081</b>	
Variation des créances sur cessions d'immobilisations			
Variation du capital souscrit non versé			
Variation des dettes sur acquisitions d'immobilisations			
Variation des subventions d'investissement à recevoir			
Variation des dividendes à payer			
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION (E)</b>			
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (C-D-E) = (F)</b>		<b>11 966</b>	<b>-25 998</b>
Fonds de roulement à l'ouverture (G)	150 668	156 585	
Fonds de roulement à la clôture (G+C)	198 558	150 668	
Besoin en Fonds de Roulement à l'ouverture (H)	-52 114	-72 195	
Besoin en Fonds de Roulement à la clôture (H+D+E)	-16 189	-52 114	
Trésorerie à l'ouverture (I)	202 782	228 780	
Trésorerie à la clôture (I+F)	214 747	202 782	

**TABLEAU DE FINANCEMENT**  
**(analysant la variation de trésorerie)**

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
<b><u>OPÉRATIONS D'EXPLOITATION</u></b>		
Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	2 414	-1 995
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions	3 282	2 315
* Reprises sur amortissements et provisions		
* Transfert au compte charges à répartir		
* Plus-values / Moins-values de cession		
* Amortissements des subventions d'investissement		
Variation des stocks	29	-321
Variation des créances clients	-1 428	940
Variation des autres créances d'exploitation	-56 066	-5 840
Variation des dettes fournisseurs	-581	4 132
Variation des autres dettes d'exploitation	22 121	-18 993
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (A)</b>	<b>-30 228</b>	<b>-19 761</b>
<b><u>OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</u></b>		
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations :		
* Incorporelles		4 732
* Corporelles	2 828	1 505
* Financières		
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		
* Financières		
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE PROVENANT DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (B)</b>	<b>-2 828</b>	<b>-6 237</b>
<b><u>OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</u></b>		
Sommes reçues des actionnaires suite à une augmentation de capital	45 022	
Avances reçues des associés		
Apports de l'exploitant		
Encaissements provenant de nouveaux emprunts		
Encaissements de subventions d'investissement		
Dividendes versés		
Prélèvements de l'exploitant et rémunérations de l'exploitant et des associés		
Réduction de capital		
Remboursements d'emprunts		
Remboursements des avances des associés		
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE PROVENANT DES OPERATIONS DE FINANCEMENT (C)</b>	<b>45 022</b>	
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (A+B+C) = (D)</b>	<b>11 966</b>	<b>-25 998</b>
Trésorerie à l'ouverture (E)	202 782	228 780
Trésorerie à la clôture (D+E)	214 747	202 782

**DISPONIBLE APRÈS FINANCEMENT INTERNE DE CROISSANCE  
(DAFIC)**

Désignation	31/12/2019	31/12/2018
Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	2 414	-1 995
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions	3 282	2 315
* Reprises sur amortissements et provisions		
* Transfert au compte charges à répartir		
* Plus-values / Moins-values de cession		
* Amortissements des subventions d'investissement		
Variation des stocks	29	-321
Variation des créances clients	-1 428	940
Variation des autres créances d'exploitation	-56 066	-5 840
Variation des dettes fournisseurs	-581	4 132
Variation des autres dettes d'exploitation	22 121	-18 993
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION</b>	<b>-30 228</b>	<b>-19 761</b>
Acquisitions d'immobilisations :		
* Incorporelles		4 732
* Corporelles	2 828	1 505
Variation des dettes sur acquisitions d'immobilisations		
Cessions d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		
Variation des créances sur cessions d'immobilisations		
<b>DAFIC</b>	<b>-33 056</b>	<b>-25 998</b>

**Liasse fiscale**

**OFFICE DE TOURISME  
DU GRAND GUERET**  
Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019  
**OFFICE DE TOURISME  
DU GRAND GUERET**  
1 rue Eugène France  
23000 GUERET

## **OFFICE DE TOURISME DU GRAND GUERET**

Siège social : 1 rue Eugène France  
23000 Guéret

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

Exercice clos le 31 Décembre 2019,

Monsieur le Président,

Mesdames, Messieurs,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Office de Tourisme du Grand Guéret relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à ladite date d'arrêtés dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les créances.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêtés des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.  
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**Fait à Guéret, le 14 Avril 2020**

**SAS ACEC BSR Audit**  
**Hervé GAUDON**  
Commissaire aux Comptes

**SAS ACEC BSR AUDIT**  
Cabinet d'Audit et de Commissariat Aux Comptes  
Société inscrite près la Cour d'Appel de Limoges  
8 Avenue Pierre Mendès-France  
23000 GUERET  
Tél. : 05.55.52.31.45 - Fax : 05.55.52.41.70  
RCS Guéret : 807 876 529

**BILAN ACTIF**

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2019	31/12/2018			
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		7 502	5 832	1 669	3 246
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles		102 346		99 023	3 323	2 200	
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
<b>Total (I)</b>			<b>109 848</b>	<b>104 856</b>	<b>4 992</b>	<b>5 446</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens et services	32				
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		1 738		1 738	1 767
	Avances et acomptes versés	33					
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés		3 732		3 732	2 305
		Comptes affiliés	34				
		Autres créances		64 699		64 699	9 012
	V.M.P			17 000		17 000	12 750
	DIVERS	Instrument de trésorerie	35				
Disponibilités		197 747			197 747	190 032	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	1 933		1 933	1 554	
	<b>Total (II)</b>		<b>286 849</b>		<b>286 849</b>	<b>217 419</b>	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>396 697</b>	<b>104 856</b>	<b>291 841</b>	<b>222 865</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre					

**BILAN PASSIF**

		Note	31/12/2019	31/12/2018	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise		82 746	37 724	
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Report à nouveau		118 390	120 385	
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		2 414	-1 995	
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40			
	Apports				
	Legs et donations				
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
<b>Total (I)</b>				<b>203 550</b>	<b>156 114</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement	41			
	Sur autres ressources				
<b>Total (II)</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42			
	Provisions pour charges				
	<b>Total (III)</b>				
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			240	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	20 618	21 199	
	Dettes fiscales et sociales		30 332	31 911	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		37 341	13 401	
Instrument de trésorerie					
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44			
<b>Total (IV)</b>			<b>88 291</b>	<b>66 751</b>	
Ecarts de conversion passif		(V)	44		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>291 841</b>	<b>222 865</b>	
Engagements donnés					
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an				
	Dont à moins d'un an		88 291	66 751	
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques				

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2019	31/12/2018
<b>Nombre de mois de la période</b>					12	12
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	Ventes de marchandises		5 093		5 093	6 108
	Production vendue	biens	36 616		36 616	33 638
		services				
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>		41 709		41 709	39 746
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				241 025	235 324
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				2 166	7 622
	Cotisations				2 300	1 004
Dons				337	74	
Legs et donations						
Autres produits						
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>					<b>287 538</b>	<b>283 771</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				2 608	4 549
	Variation de stock (marchandises)				29	-321
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				73 443	70 196
	Impôts, taxes et versements assimilés				2 972	1 642
	Salaires et traitements				160 921	160 933
	Charges sociales				42 794	47 500
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				3 282	2 315
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				310	207
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>					<b>286 359</b>	<b>287 022</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>1 179</b>	<b>-3 251</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			<b>52</b>		
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations			<b>53</b>	1 015	1 087
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés					
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>					<b>1 015</b>	<b>1 087</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			<b>54</b>		
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>						
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					<b>1 015</b>	<b>1 087</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>2 194</b>	<b>-2 165</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Note	31/12/2019	31/12/2018	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	479	209
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>479</b>	<b>209</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		259	39
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>259</b>	<b>39</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			<b>220</b>	<b>170</b>
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées	59		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>			<b>289 031</b>	<b>285 066</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>			<b>286 617</b>	<b>287 061</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>			<b>2 414</b>	<b>-1 995</b>

Renvois			
(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
(3)	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
<b>Produits</b>	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>		
<b>Charges</b>	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>		

**Annexe**

## **Note 10 - Faits caractéristiques**

Les fonds propres de l'Office de Tourisme du Grand Guéret ont fait l'objet d'une augmentation de 45 021.62€ en raison de la décision du conseil d'administration de la Maison de la Creuse du 6 décembre 2019, qui suite à la dissolution de l'association a organisé la clôture de son compte bancaire et la dévolution du solde de 45 021.62€ au profit de l'Office de Tourisme du Grand Guéret, à charge pour l'Office de Tourisme de contribuer au financement du renouvellement des totems de signalisation sur l'aire de Monts de Guéret.

## **Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables**

### **Généralités sur les règles comptables**

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les titres détenus par l'entreprise ont été comptabilisés sur la base du coût d'acquisition. A l'inventaire, si leur valeur d'évaluation retenue est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est enregistrée.

Les stocks et en-cours sont évalués selon leur coût d'acquisition (biens acquis à titre onéreux) ou selon leur coût de production (biens produits).

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

### **Modification de présentation ou d'évaluation**

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

**Note 31 - Immobilisations**

**Mouvements des immobilisations brutes**

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	7 502			7 502
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>7 502</b>			<b>7 502</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	100 788	2 828	1 270	102 346
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>100 788</b>	<b>2 828</b>	<b>1 270</b>	<b>102 346</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>				
<b>Total général</b>	<b>108 290</b>	<b>2 828</b>	<b>1 270</b>	<b>109 848</b>

**Mouvements des amortissements**

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	4 255	1 577		5 832
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>4 255</b>	<b>1 577</b>		<b>5 832</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	98 588	1 705	1 270	99 023
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>98 588</b>	<b>1 705</b>	<b>1 270</b>	<b>99 023</b>
<b>Total général</b>	<b>102 843</b>	<b>3 282</b>	<b>1 270</b>	<b>104 855</b>

**Mouvements des immobilisations incorporelles**

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 7 502	+ 4 255	+ 3 246
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 1 577	- 1 577
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 7 502	= 5 832	= 1 669

**Mouvements des immobilisations corporelles**

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 100 788	+ 98 588	+ 2 200
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 2 828		+ 2 828
Dotations de l'exercice		+ 1 705	- 1 705
Cessions ou mises hors service	- 1 270	- 1 270	-
Valeur en fin d'exercice	= 102 346	= 99 023	= 3 323

**Modes et durées d'amortissement**

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u> - Frais d'établissement - Frais de développement - Concessions, brevets et droits similaires - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	1 AN
<u>Immobilisations corporelles</u> - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles <ul style="list-style-type: none"> <li>. Instal, agencements, aménagements divers</li> <li>. Matériel de transport</li> <li>. Matériel de bureau</li> <li>. Emballages récupérables, divers</li> </ul>	Linéaire Linéaire	6 ANS 5 ANS

**Détail des acquisitions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
ORDINATEUR	2 828		
<b>Total</b>	<b>2 828</b>		
<b>Total général</b>	<b>2 828</b>		

**Détail des cessions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
ORDINATEUR PORTABLE ACER	0		
ORDINATEUR PORTABLE HP	0		
<b>Total</b>			
<b>Total général</b>			

**Note 32 - Stocks**

**Mode de valorisation des stocks**

Désignation	Mode de valorisation
STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	DERNIER PRIX D'ACHAT HT

**Note 34 - Créances**

Les créances ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Note 36 - Comptes de régularisation actif**

**Détail des charges constatées d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
DOCUMENTATION GENERALE	01/01/2020		92		
ANNONCES ET INSERTIONS	01/01/2020		4		
FRAIS TELEPHONE & INTERNET	01/01/2020		1		
AFFRANCHISSEMENTS	01/01/2020		119		
MAINTENANCE	01/01/2020		1 717		
		<b>Total</b>	<b>1 933</b>		

**Note 60 - Autres informations**

**Détail des charges à payer**

Désignation	Montant
BEAUPRE	270
MILLES SOURCES	625
BRASSERIE	844
PRESSLIV	574
LAVIOLETTE	535
COLLINES	310
GAEC FERME ARC EN CIEL	63
MEDIACOM	144
safran du grand pré	14
GIE LES MONTS DE GUERET	697
CAC ACEC Audit-solde 2019	1 315
KALIOP 2019-KALIOP 2019	189
LA POSTE (affranch déc)-AFFRANCHI	272
RICOH-RICOH 4T2019	159
SACD-SACD 2019	85
SC DAGNIAU VILLENEUVE-4T	876
TPE 122019-TPE 122019	36
CONGES A PAYER BRUTS	11 944
CHARGES SOCIALES/CONGES A PAYER	3 142
FPC 2019 à payer	1 627
CHARGES FISCALES/CONGES A PAYER	221
	<b>Total</b>
	<b>23 942</b>

Détail des produits à recevoir

Désignation	Montant
PUY CHAILLAUX 467400-4T2019	427
SAINT VICTOR-commission reservati	1 215
loc CHALETS LA CHAPELLE-4T2019	288
loc Jouillat 467500-4T2019	254
DELMAS 2019	12
SUBV COM AGGLO 4T2019	53 250
SOLDE 2019 CELINE	4 905
SOLDE 2019 REMY	6 540
<b>Total</b>	<b>66 891</b>

Effectifs

Catégorie	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens	1	
Employés	4	
Ouvriers		
<b>Total</b>	<b>7</b>	

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	3 732	3 732	
Comptes affiliés			
Autres créances	64 699	64 699	
<b>Totaux</b>	<b>68 431</b>	<b>68 431</b>	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 618	20 618		
Dettes fiscales et sociales	30 332	30 332		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	37 341	37 341		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>88 291</b>	<b>88 291</b>		