

CHAUSSAT EXPERTS COMPTABLES

Selarl d'experts comptables

OFFICE DU TOURISME DE NEVERS

4 rue Sabatier
58000 NEVERS

Conseil d'administration
25 mars 2010

COMPTES ANNUELS
au
31 décembre 2009

SOMMAIRE

1. Comptes annuels

- Rapport de l'expert comptable
- Bilan actif
- Bilan passif
- Détail du bilan actif
- Détail du bilan passif
- Compte de résultat
- Détail du compte de résultat
- Annexe comptable

**COMPTES
ANNUELS**

CHAUSSAT EXPERTS COMPTABLES

Selarl d'experts comptables

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

OFFICE DU TOURISME DE NEVERS

pour l'exercice du **01 Janvier 2009 au 31 Décembre 2009** et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts-comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 14 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- total du bilan	242 617 Euros
- chiffre d'affaires	124 866 Euros
- résultat net comptable	50 561 Euros

Fait à Nevers, le 12 mars 2010



Philippe CHAUSSAT
Expert comptable

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	20 462	14 848	5 615	1 474
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	38 505	29 338	9 168	7 060
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	58 968	44 186	14 782	8 534
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	7 682		7 682	5 751
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	4 317		4 317	1 682
Autres créances	18 909		18 909	1 580
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	192 089		192 089	223 762
Charges constatées d'avance (3)	4 839		4 839	3 407
TOTAL (II)	227 835		227 835	236 183
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	286 803	44 186	242 617	244 716
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		113 077	96 435
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		50 561	16 642
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	163 638	113 077
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			971
TOTAL	(III)		971
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		29 342	67 661
Dettes fiscales et sociales		49 459	56 682
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		178	5 592
Produits constatés d'avance (1)			734
TOTAL	(V)	78 979	130 669
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	242 617	244 716
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		78 979	130 669
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises		24 919	19 872
Production vendue			
Prestations de services		99 946	125 561
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		124 866	145 434
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		445 060	445 912
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		10 637	7 503
Collectes			
Cotisations		3 560	4 690
Autres produits		20	82
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I)	584 143	603 621
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		79 874	90 938
Variation de stocks (marchandises)		(1 932)	(285)
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		105 508	159 948
Impôts, taxes et versements assimilés		20 115	16 281
Salaires et traitements		221 766	231 611
Charges sociales		81 913	77 895
Autres charges de personnel		1 100	300
Dotations aux amortissements sur immobilisations		6 416	12 250
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			971
Autres charges		92	25
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	514 853	589 935
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	69 290	13 686
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 606	4 082
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 606	4 082
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	1 606	4 082
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	70 896	17 768

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		(VII)	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		(VIII)	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(VII-VIII)	
		(20 131)	(30)
Impôts sur les bénéfices			
(IX)		204	1 096
TOTAL DES PRODUITS		(I+III+V+VII)	
		585 749	607 703
TOTAL DES CHARGES		(II+IV+VI+VIII+IX)	
		535 188	591 061
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		50 561	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		50 561	
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL		16 445	17 325
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		16 445	17 325

DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles		
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires		
LOGICIELS	5 333	5 333
SITE INTERNET	15 129	9 149
AMORT LOGICIELS	(5 333)	(5 333)
AMORT SITE INTERNET	(9 515)	(7 675)
Total	5 615	1 474
Total immobilisations incorporelles	5 615	1 474
Immobilisations corporelles		
Autres immobilisations corporelles		
MATERIEL DE TRANSPORT	5 500	
MATERIEL BUREAU ET INFO.	23 565	22 380
MOBILIER	9 441	9 441
AMORT.MATERIEL TRANSPORT	(943)	
AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	(20 745)	(18 842)
AMORT.DU MOBILIER	(7 649)	(5 919)
Total	9 168	7 060
Total immobilisations corporelles	9 168	7 060
Total actif immobilisé net	14 782	8 534
ACTIF CIRCULANT		
Stocks et en-cours		
Marchandises		
STOCKS DE MARCHANDISES	7 682	5 751
Total	7 682	5 751
Total stocks et en-cours	7 682	5 751
Créances d'exploitation		
Créances usagers et comptes rattachés		
CLIENTS DEBITEURS	4 317	1 682
Total	4 317	1 682
Autres créances		
FOURNISSEURS DEBITEURS	874	80
PRODUITS A RECEVOIR	17 955	
CHEQUES VACANCES	80	
DIVERS - PROD. A RECEVOIR		1 500
Total	18 908	1 580
Disponibilités		
VALEURS A L'ENCAISSEMENT	451	776
HSBC	5 135	72 020
COMPTE A TERME HSBC		130 000
CIC-LYONNAISE DE BANQUE	118	320
BANQUE POPULAIRE	21 938	19 938

DETAIL DU BILAN ACTIF

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

LIVRET ASSOCIATION	20	59
HSBC LIVRET A	76 500	
HSBC - COMPTE SUR LIVRET	86 800	
INTERETS COURUS A RECEV.	993	436
FONDS DE CAISSE	120	150
CAISSE RESATOURISME	9	54
CAISSE INTERNE	5	10
Total	192 089	223 762
Charges constatées d'avance (3)		
CHGES CONSTATEES D'AVANCE	4 839	3 407
Total	4 839	3 407
Total créances d'exploitation	220 153	230 432
Total actif circulant	227 835	236 183
TOTAL GENERAL	242 617	244 716

DETAIL DU BILAN PASSIF

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Report à nouveau		
REP. A NOUVEAU CREDITEUR	113 077	96 435
Total	113 077	96 435
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	50 561	16 642
Total fonds propres	163 638	113 077
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	163 638	113 077
PROVISIONS		
Provisions pour charges		
AUTRES PROVISIONS/CHARGES		971
Total		971
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		971
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
FOURNISSEURS CREDITEURS	16 950	52 826
FACTURES NON PARVENUES	12 392	14 836
Total	29 342	67 661
Dettes fiscales et sociales		
DETTES PRO./CONGES A PAYE	17 764	18 894
PERS. AUT.CHARGES A PAYER	6 092	7 133
SECURITE SOCIALE	5 190	7 461
CAISSES DE RETRAITES	5 460	5 975
ASSEDIC	915	1 166
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	5 329	5 668
ETAT IMPOTS/LES BENEFICES	204	1 096
TAXES SUR LES SALAIRES	5 713	6 381
CHARG.FIS./CONGES A PAYER	888	1 134
CHARGES A PAYER	1 903	1 774
Total	49 459	56 682
Autres dettes		
CLIENTS CREDITEURS	178	5 476
AVOIRS A ETABLIR		72
CONGRES		43
Total	178	5 592
Produits constatés d'avance		
COTISATION D'AVANCE		40
CNASEA D'AVANCE		694
Total		734
TOTAL DETTES	78 979	130 669

DETAIL DU BILAN PASSIF**Euros**

31/12/2009	31/12/2008
Net	Net

TOTAL GENERAL	242 617	244 716
----------------------	----------------	----------------

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Total	Total

	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
VENTES OBJETS ACCUEIL	24 171	18 994
VENTES OBJETS RESATOURISM	748	878
Total	24 919	19 872
Prestations de services		
VENTES ANIMATIONS	4 483	13 950
VENTES VISITES GUIDEES	71 416	90 809
REFACT DIVERSES PROMOTION	3 708	4 448
COMMISSION ACCUEIL	4 963	2 693
COMMISSION RESATOURISME	28	271
COMMISSIONS CONGRES	7 494	639
REFACT PACK ACCEUIL	1 860	
REFACT GUIDE ET INTERNET		12 752
REFACT PACK RESATOURISME	5 995	
Total	99 946	125 561
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	124 866	145 434
Subventions d'exploitation		
AUTRES SUBVENTIONS	3 973	
SUBVENT.NEVERS	404 208	434 540
TAXE SEJOUR NEVERS	23 355	
SUBVENT.APREMONT	350	350
SUBVENT. FOURCHAMBAULT	4 739	3 382
SUBVENT.MARZY	3 394	3 049
SUBVENT.SERMOISE	1 645	1 521
TAXE DE SEJOUR SERMOISE	2 285	2 124
SUBVENT.CHALLUY	1 112	945
Total	445 060	445 912
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
INDEMNITES JOURNALIERES	2 199	
CNASEA	7 478	7 503
TRANSFERT CHARGES PERS.	960	
Total	10 637	7 503
Cotisations		
COTISATIONS	3 560	4 690
Total	3 560	4 690
Autres produits		
PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	20	82
Total	20	82
Total des produits d'exploitation	584 143	603 621
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
ACHATS SOUVENIRS BOUTIQUE	21 849	12 153
ACHAT OBJET REVENTE RESAT	519	821
ACHATS DIVERS RESATOURISM	57 506	77 964
Total	79 874	90 938

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Total	Total

Variation de stocks (marchandises)		
VAR.STOCKS MARCHANDISES	(1 932)	(285)
Total	(1 932)	(285)
Autres achats et charges externes		
EDF-CHAUFFAGE-EAU	2 337	
PETIT EQUIP. & DECORATION	756	146
PETIT EQUIP ACCUEIL	323	562
PETIT EQUIP PROMOTION		61
PETIT EQUIP RESATOURISME	443	260
FOURNITURES ADMINISTRATIV	6 590	6 089
CARBURANT	359	463
LOCATION PARKING MODUS	151	458
LOCATIONS IMMOBILIERES	200	
LOCATIONS MATERIELS	2 255	2 313
LOC MACHINE CB ACCUEIL	287	287
LOC ALARME CIC	567	567
LOCATION VEHICULE	1 080	3 034
ENTRETIEN ET REPARATIONS	1 859	1 884
MAINTENANCE	3 472	6 507
MAINTENANCE INTERNET	526	526
PRIMES D'ASSURANCE	3 705	3 966
ASSURANCE LOCATION	38	105
ASSURANCE RESATOURISME	782	782
DOCUMENTATION GENERALE	409	581
PERSONNEL EXTER.A L'ASSO.	5 995	8 038
PERSONNEL VILLE DE NEVERS	3 699	45 830
SALAIRES ACCUEIL		3 497
HONORAIRES COMPTABLES	8 106	13 137
HONORAIRES DIVERS		1 106
FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50	
PUBLICITES	3 346	3 356
CADEAUX	984	113
CATALOGUES ET IMPRIMES	28 840	2 024
CATALOGUES IMP ACCEUIL	4 387	22 439
CATALOGUES IMP PROMO		2 718
CATALOGUES IMP RESATOURIS	3 650	5 674
FRAIS DEPL ADM ET FORMATI	2 220	1 758
FRAIS DE PROMOTION	1 474	1 461
MISSION RECEPTION	1 898	767
RECEPTION PRESSE PROMOTIO	887	536
FRAIS POSTAUX	7 832	8 985
FRAIS MAILING		2 180
FRAIS TELECOMMUNICATION	1 418	1 973
FRAIS INTERNET	586	852
SERVICES BANCAIRES ET ASS	408	363
COMMISSION CB	157	74
FRAIS ANCV	2	2
COTISATIONS	1 348	1 631
COTISATIONS PROMOTIONS	2 080	2 843
Total	105 508	159 948

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Total	Total

Impôts, taxes et versements assimilés		
TAXE SUR LES SALAIRES	14 455	13 565
CHARGES FISCALES CP	(245)	17
FORMATION PROFESSIONNELLE	1 903	1 774
FRAIS FORMATIONS DIVERSES	4 002	925
Total	20 115	16 281
Salaires et traitements		
SALAIRES, APPOINTEMENTS	222 896	231 968
CONGES A PAYER	(1 130)	(357)
Total	221 766	231 611
Charges sociales		
COTISATIONS URSSAF	57 568	53 525
COT.RETRAITE & PREVOYANCE	14 548	14 454
COTISATIONS ASSEDIC	9 507	9 272
CHARGES SOCIALES CP	(339)	(107)
MEDECINE DU TRAVAIL	629	752
Total	81 913	77 895
Autres charges de personnel		
AUTRES CHARGES PERSONNEL	1 100	300
Total	1 100	300
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
DOT.AMORT.IMMO.INCORPORE.	1 840	7 675
DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	4 577	4 575
Total	6 416	12 250
Dotations aux provisions pour risques et charges		
DOT.PROV.RISQ.& CHRGE EXPL		971
Total		971
Autres charges		
CHARGES DIV.GEST.COURANTE	92	25
Total	92	25
Total des charges d'exploitation	514 853	589 935
RESULTAT D'EXPLOITATION	69 290	13 686
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés		
INTERETS COMPTE LIVRET	994	9
INT CPTE A TERME HSBC	612	4 072
Total	1 606	4 082
Total des produits financiers	1 606	4 082
RESULTAT FINANCIER	1 606	4 082
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	70 896	17 768

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Euros

31/12/2009	31/12/2008
Total	Total

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
IND RUPTURE-IND LCT	17 997	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 134	
Total	20 131	
Sur opérations en capital		
VAL.COMPTA.IMM.INCORP.CED		30
Total		30
Total des charges exceptionnelles	20 131	30
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(20 131)	(30)
Impôts sur les bénéfices		
IMP./SOC.PERS.MOR.NON L.	204	1 096
Total	204	1 096
Total des produits	585 749	607 703
Total des charges	535 188	591 061
SOLDE INTERMEDIAIRE	50 561	16 642
EXCEDENT OU DEFICIT	50 561	16 642

ANNEXE

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**Règles et méthodes comptables**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le **31 Décembre 2009** dont le total est de 242 617 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 50 561 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01 Janvier 2009 au 31 Décembre 2009**.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 11 mars 2010.

Faits caractéristiques de l'exercice

Au cours de l'exercice, notre association a procédé au licenciement économique de 2 personnes. Par ailleurs, nous avons changé de directrice suite au départ de Madame PERRASSO-BILLARD (fin de la mise à disposition par la Mairie de Nevers). Le poste a été pourvu grâce à une promotion interne.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture

aucun fait significatif n'est à mentionner.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

La comptabilité de l'association est une comptabilité d'engagement conformément aux dispositions du CRC.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du dernier prix d'achat connu".

Créances

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

Changement de méthodes

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

Prestations en nature

La Ville de Nevers a mis à disposition des locaux et du matériel, elle a fourni des prestations de services.

Ces prestations en nature ont été évaluées à 16 445 euros par la Ville de Nevers.