

**Gérard FRANCOIS**

**Expert Comptable** inscrit  
au tableau de l'Ordre de Clermont-Ferrand

**Commissaire aux Comptes**  
Membre de la Compagnie Régionale de RIOM

**OFFICE DE TOURISME DE MOULINS**

**ET SA REGION**

**SIEGE SOCIAL**

11 rue François Péron – BP 641  
03006 – MOULINS CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

***Exercice clos le 31 décembre 2017***

MOULINS le 12 Mars 2018

# OFFICE DE TOURISME DE MOULINS ET SA REGION

11 rue François Péron – BP 641  
03006 – MOULINS CEDEX

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

A l'assemblée générale de l'association OFFICE DE TOURISME DE MOULINS ET SA REGION,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OFFICE DE TOURISME DE MOULINS ET SA REGION, relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2017 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 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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux *membres de l'association***

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 comité de direction et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 en date du 27 Février 2018.

### **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.

- 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 ;

Fait à MOULINS, le 12 Mars 2018

Gérard FRANCOIS

Commissaire aux Comptes

# BILAN - ACTIF

Edition provisoire

A10010 - Ass. OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

ACTIF	Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017			01/01/2016 au
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	31/12/2016
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	23 441,90	13 857,63	9 584,27	11 621,28
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	3 635,84	3 635,84		
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	111 474,25		31 593,48	42 529,31
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>138 551,99</b>	<b>97 374,24</b>	<b>177,75</b>	<b>54 150,59</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et autres apros				
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	13 571,53		13 571,53	14 061,57
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Créances redevabl. et cptes rattach.	12 644,52		12 644,52	7 074,87
Autres	98 396,63		98 396,63	37 090,83
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	93 302,13		93 302,13	134 544,06
Charges constatées d'avance (3)	4 249,96		4 249,96	4 453,84
<b>TOTAL (III)</b>	<b>222 164,77</b>		<b>222 164,77</b>	<b>197 225,17</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>360 716,76</b>	<b>97 374,24</b>	<b>263 342,52</b>	<b>251 375,76</b>

Auvergne Audit Légal  
 79 880,71  
**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 00012 APE : 6920Z41

(1) Dont droit au bail  
 (2) Dont à moins d'un an (brut)  
 (3) Dont à plus d'un an

# BILAN - PASSIF

Edition provisoire

A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

## PASSIF

Du 01/01/2017  
au 31/12/2017

Du 01/01/2016  
au 31/12/2016

### FONDS ASSOCIATIFS

#### Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise

Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise

Réserves indisponibles

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

147 680,97

176 957,69

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

-10 032,94

-29 276,72

#### Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise

Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Provisions réglementées

Droits des propriétaires (Commodat)

19 152,70

22 979,93

**TOTAL (I)**

**156 800,73**

**170 660,90**

#### Comptes de liaison

#### Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Provisions pour charges

#### Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement

Sur autres ressources

**TOTAL (IV)**

### DETTES (1)

#### Dettes financières

Emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières divers (3)

#### Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

#### Dettes d'exploitation

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

45 690,93

17 534,10

Dettes fiscales et sociales

60 515,24

62 900,26

Redevables créditeurs

#### Dettes diverses

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

335,62

280,50

#### Instruments de trésorerie

#### Produits constatés d'avance

**TOTAL (V)**

**106 541,79**

**80 714,86**

#### Ecarts de conversion passif

(VI)

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)**

**263 342,52**

**251 375,76**

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

106 541,79

80 714,86

# COMPTE DE RÉSULTAT

Edition provisoire

A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

	Du 01/01/17 au 31/12/17	Du 01/01/16 au 31/12/16
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises	134 860,09	74 412,46
Production vendue (biens et services)	120 448,86	118 466,52
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	265 126,16	256 207,56
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	1 154,71	1 735,60
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	12,22	-379,53
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>521 602,04</b>	<b>450 442,61</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises	117 911,50	69 339,50
Variation de stocks de marchandises	490,04	-3 149,99
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	142 582,32	141 246,32
Impôts, taxes et versements assimilés	2 683,60	404,13
Salaires et traitements	185 957,55	194 859,29
Charges sociales	70 566,26	65 944,35
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	17 052,84	15 427,11
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	117,10	675,50
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>537 361,21</b>	<b>484 746,21</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>-15 759,17</b>	<b>-34 303,60</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	245,24	1 199,65
Reprises sur provisions, 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>245,24</b>	<b>1 199,65</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
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>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>245,24</b>	<b>1 199,65</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

Edition provisoire

A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

Du 01/01/17  
au 31/12/17

Du 01/01/16  
au 31/12/16

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	120,33	
Sur opérations en capital	5 377,66	3 827,23
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>5 497,99</b>	<b>3 827,23</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	17,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>17,00</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>	<b>5 480,99</b>	<b>3 827,23</b>
Impôt sur les bénéfices		
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE DES EXERCICES ANTERIEURS</b>	<b>-10 032,94</b>	<b>-29 276,72</b>
<b>+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES OFFERTES</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>527 345,27</b>	<b>455 469,49</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>537 378,21</b>	<b>484 746,21</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)</b>	<b>-10 032,94</b>	<b>-29 276,72</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>CHARGES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>-10 032,94</b>	<b>-29 276,72</b>
<b>* Y compris :</b>		
Redevances de crédit-bail mobilier		
Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	5 480,99	3 827,23



## SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Produite	Information	
		Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF			
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			
LES ENGAGEMENTS			
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS			
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
COMMENTAIRE			

Auvergne Audit Légal  
**AUV'AL**  
 SARL au capital de 6 000 €  
 18, rue de la République - Zone de l'Etoile  
 63000 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 Email : contact@mg-a.fr  
 SIRET : 408 35 11 53  
 N° 12 APE : 6920Z

**Edition provisoire**

**A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS**

**Du 01/01/2017 au 31/12/2017**

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 263 342,52 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -10 032,94 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La distinction entre un secteur lucratif et non lucratif fait ressortir les résultats suivants :

- activités lucratives : déficitaire de 19.786,45€
- activités non lucratives : bénéficiaire de 9.753,51

Soit un résultat déficitaire pour la structure de 10.032,94€

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

## 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.

Edition provisoire

A10010 - Ass. OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	22 998	4 080
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions	Sur sol propre		
		Sur sol d'autrui		
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	67 255	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		
		Matériel de bureau & mobilier informatique	44 220	
		Emballages récupérables & divers		
		Immobilisations corporelles en cours		
FINANCIERES	Avances et acomptes		111 474	
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
		<b>TOTAL</b>		
		<b>TOTAL GENERAL</b>	134 472	4 080

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>		27 078	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons			
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				
		Inst. gal. agen. amé. divers		67 255	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Mat. bureau, inform., mobilier		44 220	
		Emb. récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
FINANCIERES	Avances et acomptes			111 474	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
		<b>TOTAL</b>			
		<b>TOTAL GENERAL</b>		138 552	

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Edition provisoire

A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	11 376	6 117		17 493
Terrains					
Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén. Matériel de transport Mat. bureau et informatiq., mob. Emballages récupérables divers	32 586	6 288		38 874
		36 359	4 647		41 006
	<b>TOTAL</b>	68 945	10 936		79 881
	<b>TOTAL GENERAL</b>	80 929	17 053		97 374

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	Dotations Mode dégressif	Dotations Amort. fiscal exceptionnel	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
A. Immob. incorpor. <b>TOTAL</b>						
Terrains						
Constr.	Sur sol propre Sur sol autrui Inst. agenc. et amén.					
Inst. techn. mat. et outillage						
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div Matériel transport Mat. bureau mobilier inf. Emballages réc. divers					
	<b>TOTAL</b>					
Frais d'acquisition de titres de participations						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>						
<b>Total général non ventilé</b>						

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations				

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	12 645	12 645	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	528	528	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	780	780	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pers. de titres)	97 088	97 088		
Charges constatées d'avance	4 250	4 250		
<b>TOTAL</b>	<b>115 291</b>	<b>115 291</b>		
Renvois (1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
Renvois (2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

**Auvergne Audit Légal**  
**AUVAL**  
 SARL au capital de 6 000 €  
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
 B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX 11  
 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

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Edition provisoire

**A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS**

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 250
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>4 250</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir sont de 93 487,72€ et sont constitués de :

- Taxe de séjour 2017 : 96.636,22€
- Commission théâtre de Moulin

## PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	833
Autres créances	97 616
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>98 449</b>

Auvergne Audit Légal  
**AUV'AL**  
 SARL au capital de 6000€  
 Rue de Bad Villos 63000  
 B.P. 08172 - Zone de l'Etoile  
 03003 MOULINS CEDEX  
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24  
 e-mail : contact@mg-a.fr  
 SIRET 494 403 354 00012 APE : 6920Z

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Edition provisoire

A10010 - Ass.OFFICE DE TOURISME MOULINS

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	45 691	45 691		
Personnel & comptes rattachés	19 988	19 988		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	39 919	39 919		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	52	52		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés			557	
Dettes sur immobilisations & cptés rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de Eur)			336	
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>			<b>106 542</b>	

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

Auvergne Audit Légal  
SARL au capital de 6 000 €  
AUV'AL  
Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile  
P. 84  
03003 MOULINS CEDEX  
04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 65 42  
Email: contact@mg-a.fr  
SIRET: 494 408 354 00012 APE : 6920Z