JO

BCA
AUDIT & CONSEIL

EXPERTISE
COMPTABLE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

Christophe CHAUMONOT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

OFFICE DE TOURISME
DU PAYS MELLOIS

3 rue Emilien Travers
79500 MELLE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2012

550 avenue de Limoges
BP 8432 - 79024 NIORT cedex 9
Tél. 05 49 77 17 37
Fax 05 49 28 07 43

19 avenue du Cdt Bernier
79500 MELLE
Tél. 05 49 29 11 01
Fax 05 49 27 91 23

contact@bca-audit-conseil.fr

SARL au capital de 200 000 €
RCS NIORT B 392 285 565

ASSOCIATION OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS

Siege social : 3 rue Emilien Traver, 79500 MELLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2012

Cabinet BCA AUDIT ET CONSEIL
Siège social : 550 Avenue de Limoges, 79000 NIORT
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous formulons une réserve sur le point suivant :

Les comptes annuels ont été établis dans une hypothèse de continuité de l'exploitation. Or au 31/12/2012 les fonds propres de l'association (c'est-à-dire la différence entre la patrimoine et les dettes) étaient négatifs à hauteur de 15 162 €, ceci en raison des déficits successifs de 14 364 € pour le 1er exercice et de 17 501 € pour le 2ème exercice. Par conséquent la persistance de cette situation pourraît compromettre la pérennité de l'association.

Le budget 2013 arrêté par le Conseil d'Administration le 11/02/2013 fait état d'un excédent de 1 600 €. De ce fait les fonds propres resteront négatifs au 31/12/2013.

Sous cette réserve, 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 à la fin de cet exercice.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté, outre celle ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus, sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne l'enregistrement des subventions d'exploitation.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Niort, le 25 mars 2013

Pour la société BCA AUDIT ET CONSEIL
Commissaire aux comptes

Christophe CHAUMONOT
Commissaire aux comptes inscrit

DOSSIER : 79014565

Devise EURO

BILAN

EXERCICE Du 01/01/2012 Au 31/12/2012

ACTIF		Exercice : 2 012		Durée : 12 Mois		Exerc. : 2 011 12 Mois	
		BRUT	AMORT. PROV.	NET	% ACTIF	NET	% ACTIF
	CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE						
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :	**3 221**	**3 145**	**76**		**2 155**	**3**
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et développement						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	3 221	3 145	76		2 155	
	Fonds commercial (1)						
	Autres						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :	**11 115**	**7 408**	**3 707**	**4**	**6 732**	**11**
	Terrains						
	Constructions						
	Instal. techniques, mat. et out. ind.						
	Autres	11 115	7 408	3 707		6 732	
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :	**365**		**365**		**365**	**1**
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	365		365		365	
	TOTAL I	**14 701**	**10 553**	**4 148**	**4**	**9 252**	**15**
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS :	**1 227**		**1 227**	**1**	**641**	**1**
	Matières premières et autres approv.						
	En-cours de productions: biens et services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 227		1 227		641	
	AVANCES ET ACPTES VERSES /COMMANDES						
	CREANCES (3) :	**43 839**		**43 839**	**45**	**21 821**	**35**
	Créances clients et cptes rattachés	4 859		4 859		1 330	
	Autres	38 980		38 980		20 491	
	Capital souscrit-appelé, non versé						
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :						
	Actions propres						
	Autres titres						
	DISPONIBILITES	**40 342**		**40 342**	**41**	**28 153**	**45**
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**8 718**		**8 718**	**9**	**2 197**	**4**
COMPTES	**TOTAL II**	**94 125**		**94 125**	**96**	**52 812**	**85**
	CHARGES A REPARTIR S/ PLUS. EXERC. (III)						
	PRIMES DE REMB. DES OBLIGATIONS (IV)						
	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)						
	TOTAL GENERAL (I + II+ III + IV + V)	**108 825**	**10 553**	**98 273**	**100**	**62 065**	**100**

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

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

OFFICE TOURISME PAYS MELLOIS

DOSSIER : 79014565

BILAN

Devise EURO

EXERCICE Du 01/01/2012 Au 31/12/2012

	PASSIF	Exercice : 2012 Durée: 12 Mois	% PASSIF	Exercice : 2011 Durée: 12 Mois	% PASSIF
CAPITAUX PROPRES	CAPITAL (dont versé:				
	PRIMES D'EMISSION, DE FUSION, D'APPORT				
	ECARTS DE REEVALUATION				
	RESERVES				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres				
	REPORT A NOUVEAU	-31 865	-32	-14 364	-23
	RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	10 798	11	-17 501	-28
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	5 904	6	5 904	10
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
	TOTAL I	-15 162	-15	-25 961	-42
PROVISIONS	PROVISIONS POUR RISQUES				
	PROVISIONS POUR CHARGES				
	TOTAL II				
DETTES (1)	EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
	AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
	EMPR. ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	7		386	1
	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS			20 000	32
	AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
	DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	32 153	33	21 294	34
	DETTES FISCALES ET SOCIALES	46 239	47	42 895	69
	DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES				
	AUTRES DETTES	28 246	29		
COMPTES	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (3)	6 790	7	3 450	6
	TOTAL III	113 435	115	88 026	142
	ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV)				
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	98 273	100	62 065	100

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours banc. courants et soldes créd. de banques
(3) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

DOSSIER : 79014565

26/02/2013:6:7

Devise EURO

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

EXERCICE Du 01/01/2012 Au 31/12/2012

RUBRIQUES	Exerc.: 2 012 12 mois	Exerc.: 2 011 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
Ventes de marchandises	10 943	2 665
Production vendue (biens et services)	40 249	33 269
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**51 191**	**35 934**
Dont à l'exportation :		
Reprise sur engagements à réaliser		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	261 701	250 171
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges	12 691	1 597
Autres produits	5 073	3 577
TOTAL I	**330 656**	**291 280**
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
Achat de marchandises (a)	8 562	1 378
Variation de stock	- 585	347
Achat de matières premières et autres approvisionnements (a)	357	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (*)	116 114	114 490
Impôts, taxes et versements assimilés	7 559	7 345
Salaires et traitements	128 057	129 816
Charges sociales	54 015	49 957
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (b)	5 828	3 827
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges	169	412
TOTAL II	**320 076**	**307 572**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**10 580**	**-16 292**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN :		
Bénéfice ou perte transférée III		
Perte ou bénéfice transféré IV		
- redevances de crédit-bail mobilier	1 308	1 199
- redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes aux exercices antérieurs		

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

DOSSIER : 79014565

Devise EURO

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

EXERCICE Du 01/01/2012 Au 31/12/2012

RUBRIQUES	Exerc.: 2 012 *12 mois*	Exerc.: 2 011 *12 mois*
PRODUITS FINANCIERS :		
De participations (3)		
D'autres valeurs mobilières et créances actifs immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)	254	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits net s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	**254**	
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	35	1 209
Différences négatives de change		
Charges nettes s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	**35**	**1 209**
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**218**	**-1 209**
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II +III -IV +V -VI)	**10 798**	**-17 501**
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		
Participations des Salariés aux Fruits de l'Expansion (IX)		
Impôts sur les Bénéfices (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**330 910**	**291 280**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**320 111**	**308 781**
BENEFICE OU PERTE	**10 798**	**-17 501**
(3) Dont produits concernant les entreprises liées ..... (4) Dont intérêts concernant les entreprises liées		

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

ASS OFFICE DU TOURISME DU PAYS MELLOIS 31 DECEMBRE 2012

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes

- ✓ Continuité de l'exploitation,
- ✓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- ✓ Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les amortissements économiques ont été calculés linéairement et sur les durées habituelles reconnues par la profession.

Les excédents éventuels correspondants aux amortissements fiscaux (dégressifs) ont fait l'objet des provisions figurant dans le compte de résultat en charge (ou produit) exceptionnelle et au bilan en provisions réglementées.

Les intérêts sur emprunts courus ont été comptabilisés.

Les produits comptabilisés d'avance correspondent aux acomptes demandés à la clôture du compte dont les travaux ne sont pas commencés.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré/premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu, sauf écart significatif. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

CER FRANCE
Voir loin, les pieds sur terre

ASS OFFICE DU TOURISME DU PAYS MELLOIS 31 DECEMBRE 2012

ETAT DES SUBVENTIONS 2012

EXPLOITATION	Contracté	Perçu	solde à percevoir	Provisions passées pour insuffisance	Reste à percevoir inscrit au bilan	objet
Syndicat Mixte du Pays Mellois	169 000,00	154 914,00	14 086,00		14 086,00	FONCTIONNEMENT
Conseil Général	30 000,00	30 000,00	-		-	FONCTIONNEMENT
Conseil Régional	6 445,00	6 445,00	-		-	BROCHURES
Conseil Régional	30 000,00	24 000,00	6 000,00		6 000,00	FONCTIONNEMENT
Syndicat Mixte du Pays Mellois	26 256,13	11 256,13	15 000,00		15 000,00	TAXE DE SEJOUR
			-		-	
			-		-	
			-		-	
			-		-	
			-		-	
			-		-	
			-		-	
CLASSE 74	261 701,13	226 615,13	35 086,00	-	35 086,00	
INVESTISSEMENTS						
			-		-	
			-		-	
CLASSE 131	-	-	-	-	-	

CLASSE 74
261 701,13 classe 44 35 086,00

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes

CER FRANCE
Voir loin, les pieds sur terre

ASS OFFICE DU TOURISME DU PAYS MELLOIS 31 DECEMBRE 2012

EFFECTIF		Hommes	Femmes
SALARIE CADRE		1	
EMPLOYES			4
TOTAL	5	1	4

SALARIE MIS A DISPOSITION DE L OFFICE DE TOURISME		Hommes	Femmes
CELLES SUR BELLE			1
LEZAY			1
TOTAL	2	0	2

REMUNERATIONS DES 3 PLUS HAUTS CADRES		
DIRECTEUR	BRUT	34 075

DROIT INDIVIDUEL DE FORMATION	ACQUIS EN 2012	CUMUL HEURES
CADRE	20	69
EMPLOYE	77	360
TOTAL	97	429

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes

CER FRANCE
Voir loin, les pieds sur terre

ASS OFFICE DU TOURISME DU PAYS MELLOIS 31 DECEMBRE 2012

ACTIF

Etat Subv a recevoir	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Syndicat Mixte du Pays Mellois	14 086,00	14 086,00		
Conseil Général	-	-		
Conseil Régional	-	-		
Conseil Régional	6 000,00	6 000,00		
Syndicat Mixte du Pays Mellois	15 000,00	15 000,00		
TOTAL	**35 086,00**	**35 086,00**	-	

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

Ch. Const. d'avance	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
ASSURANCES	2 049,04	2 049,04		
PUBLICATIONS	6 560,06	6 560,06		
CREDIT BAIL	109,03	109,03		
TOTAL	**8 718,13**	**8 718,13**	-	-

CER FRANCE
Voir loin, les pieds sur terre

ASS OFFICE DU TOURISME DU PAYS MELLOIS 31 DECEMBRE 2012

PASSIF

Dettes sociales	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
CONGES A PAYER	9 250,77	9 250,77		
COMPTE EPARGNE TEMPS	6 586,37	6 586,37		
URSSAF	17 755,00	17 755,00		
CAISSE DE RETRAITE	3 603,00	3 603,00		
ORG. SOCIAUX CHARGES A PAYER	545,00	545,00		
CHARGES SUR CONGES A PAYER	3 687,23	3 687,23		
TAXE SUR LES SALAIRES	3 447,00	3 447,00		
AUTRES CHARGES FISCALES A PAYER	1 365,00	1 365,00		
TOTAL	46 239,37	46 239,37	-	-

Fourn. Fact. Non Parv.	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
AGC POITOU CHARENTES	77,44	77,44		
BALAND	229,95	229,95		
BERRY	21,00	21,00		
BONNEAU	45,50	45,50		
CHARPENTIER	106,68	106,68		
CHAUMONOT	1 460,00	1 460,00		
CHESNOT	14,70	14,70		
CONDIMENTS DE LA DOIE	190,96	190,96		
FERME DE MAGNANT	277,48	277,48		
FEVRIER	280,70	280,70		
GUERINEAU	147,70	147,70		
HUVELIN	388,54	388,54		
LEMAIRE	40,18	40,18		
MOLINARD	540,40	540,40		
PETIT	114,38	114,38		
POSTE	50,00	50,00		
RETAILLEAU	107,80	107,80		
SEOLIS	100,00	100,00		
SUND DES EAUX	29,65	29,65		
WESTON	138,74	138,74		
TOTAL	4 361,80	4 361,80	-	-

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes

CER FRANCE
Voir loin, les pieds sur terre

ASS OFFICE DU TOURISME DU PAYS MELLOIS 31 DECEMBRE 2012

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION 31/12/2012

	Heures travaillées	Date d'entrée	MAI 2008			MAI 2009			MAI 2010			MAI 2011			MAI 2012				DECEMBRE 2012			
			ACQUIS	[illegible]	[illegible]	ACQUIS	[illegible]	[illegible]	ACQUIS	[illegible]	[illegible]	ACQUIS	[illegible]	[illegible]	ACQUIS	[illegible]	[illegible]	[illegible]	ACQUIS	[illegible]	[illegible]	[illegible]
GILLES ELODIE	151,67	Avril 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	40,00	20,00	0,00		60,00	20,00	0,00		80,00
GUERIN PATRICIA	151,67	Février 2008	0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	40,00	20,00	0,00	60,00	20,00	0,00		80,00	20,00	0,00		100,00
MATHIEU SEBASTIEN	151,67	Mars 2010							0,00	0,00	0,00	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00		40,00	20,00	0,00		60,00
PRECIGOU LAETITIA	151,67	Août 2003	20,00	0,00	20,00	20,00	0,00	40,00	20,00	0,00	60,00	20,00	0,00	80,00	20,00	0,00	[illegible]	80,00	20,00	0,00	[illegible]	80,00
SANTARRELLI DOMINIQUE	130,00	Juillet 2008				0,00	0,00	0,00	17,14	0,00	17,14	17,14	0,00	34,28	17,14	0,00		51,43	17,14	0,00		68,57
TOTAL			20,00	0,00	20,00	40,00	0,00	60,00	77,14	0,00	137,14	97,14	0,00	234,28	97,14	0,00	[illegible]	311,43	97,14	0,00	[illegible]	388,57

Le droit de 20h est acquis pour 12 mois de présence au 5 mai de l'année.

Le droit est de 20h pour un temps plein.

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL

Commissaire aux Comptes