

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



Etats financiers

Bilan Associations

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	14 541	12 373	2 168	3 466
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	14 541	12 373	2 168	3 466
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 458		1 458	1 956
Avances et acomptes versés sur commandes	81 984		81 984	21 440
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	43 811		43 811	35 520
Divers				
Valeurs mobilières de placement	183 865		183 865	210 831
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	58 113		58 113	42 126
Charges constatées d'avance	1 576		1 576	1 458
ACTIF CIRCULANT	370 807		370 807	313 330
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	385 347	12 373	372 974	316 797

Bilan Associations

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	70 009	56 055
RESULTAT DE L'EXERCICE	-38 498	13 953
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	31 511	70 009
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	66 000	64 300
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	66 000	64 300
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	148 008	49 320
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	72 314	71 970
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	55 142	61 198
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	275 463	182 488
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	372 974	316 797

Compte de Résultat Associations

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	7 362	1.09	3 059	0.43	4 303	140.66
Production vendue	80 881	11.94	112 229	15.93	-31 349	-27.93
Subventions d'exploitation	589 031	86.97	589 361	83.64	-330	-0.06
Reprises et Transferts de charge	65 080	9.61	4 070	0.58	61 010	NS
Autres produits	31 747	4.69	24 731	3.51	7 016	28.37
Produits d'exploitation	774 101	114.30	733 450	104.09	40 651	5.54
Achats de marchandises	2 913	0.43	2 818	0.40	95	3.35
Variation de stock de marchandises	498	0.07	-464	-0.07	962	-207.41
Autres achats non stockés et charges externes	194 071	28.65	177 760	25.23	16 311	9.18
Impôts et taxes	41 955	6.19	37 619	5.34	4 336	11.53
Salaires et Traitements	394 425	58.24	360 930	51.22	33 495	9.28
Charges sociales	141 372	20.87	134 028	19.02	7 344	5.48
Amortissements et provisions	2 999	0.44	9 022	1.28	-6 023	-66.76
Autres charges	41	0.01	286	0.04	-246	-85.78
Charges d'exploitation	778 273	114.91	721 999	102.46	56 273	7.79
RESULTAT D'EXPLOITATION	-4 172	-0.62	11 451	1.63	-15 623	-136.44
Produits financiers	8 035	1.19	5 892	0.84	2 143	36.37
Résultat financier	8 035	1.19	5 892	0.84	2 143	36.37
RESULTAT COURANT	3 862	0.57	17 342	2.46	-13 480	-77.73
Produits exceptionnels			528	0.07	-528	-100.00
Charges exceptionnelles	42 360	6.25	3 917	0.56	38 443	981.48
Résultat exceptionnel	-42 360	-6.25	-3 389	-0.48	-38 971	NS
EXCEDENT OU DEFICIT	-38 498	-5.68	13 953	1.98	-52 451	-375.90
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	62 181		33 240		28 941	87.07
Prestations en nature	65 872		43 327		22 545	52.03
Total des produits	128 053		76 567		51 486	67.24
Mise à disposition gratuite	65 872		43 327		22 545	52.03
Personnel bénévoile	62 181		33 240		28 941	87.07
Total des charges	128 053		76 567		51 486	67.24

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OFFICE DE TOURISME DU CHOLETAIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 372 974 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 38 498 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- 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 .

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et méthodes comptables

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.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision.

Séparation des exercices

Les charges à payer, les produits à recevoir et les charges et produits constatés d'avance constituent des opérations à caractère habituel.

Evénements postérieurs à la clôture

En février 2013, un ancien salarié de l'office de Tourisme a saisi le conseil des prud'hommes. Aucune jugement définitif n'a été rendu. Nous disposons d'éléments suffisants nous conduisant à ne pas constituer de provisions au 31.12.2012.

Notes sur le bilan – Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Installations générales, agencements et				
– Installations techniques, matériel et outillage				
– Installations générales, agencements aménagements divers	14 541			14 541
Immobilisations corporelles	14 541			14 541
– Participations évaluées par mise en				
ACTIF IMMOBILISE	14 541			14 541

Notes sur le bilan – Amortissements

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Installations générales, agencements et – Installations techniques, matériel et outillage – Installations générales, agencements aménagements divers				
Immobilisations corporelles	11 074	1 299		12 373
ACTIF IMMOBILISE	11 074	1 299		12 373

Notes sur le bilan – Créances & Produits à recev.

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 45 387 Euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	43 811	43 811	
Charges constatées d'avance	1 576	1 576	
Total	45 387	45 387	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	41 318
Total	41 318

Notes sur le bilan – Divers Actif

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	1 576		
Total	1 576		

Notes sur le bilan – Autres fonds propres

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserve statutaires ou contractuelles				
Réserve réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	56 055	13 953		70 009
Résultat de l'exercice	13 953		52 451	-38 498
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	70 009	13 953	52 451	31 511

Notes sur le bilan – Dettes & Charges à payer

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 127 456 Euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	72 314	72 314		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	55 142	55 142		
Produits constatés d'avance				
Total	127 456	127 456		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
DETTES PROV./CONGES PAYES	31 017
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	12 407
CHARGES A PAYER	36 780
Total	80 203

· Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Montant comptabilisé au titre du contrôle légal des comptes annuels : 3 400 Euros

~ Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 14 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		1	1	1
Employés	2	11	13	13
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat Initiative Emploi				
Total	2	12	14	14

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice s'élève à 1 243 heures dont 1 243 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	65 953
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	65 953

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 65 953 Euros

Contributions volontaires

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ressources		
Bénévolat	62 181	95 421
Prestations en nature	65 872	109 199
Dons en nature		
Total	128 053	204 620
Emplois		
Secours en nature		
Misc à disposition gratuite de biens et services	13 673	12 605
Prestations	52 199	82 921
Personnel bénévolc	62 181	95 421

Autres informations

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Total	128 053	190 947

SOREX SAS
Commissaire aux Comptes