

Hervé CLAIN

*Expert Comptable*

*Commissaire aux Comptes*



Inscrit au Tableau de l'Ordre des  
Experts Comptables de la Réunion

**ILE DE LA REUNION TOURISME**

**I.R.T.**

**Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901**

**4 rue Jules Thirel,  
Immeuble la balance, bâtiment B  
97 460 SAINT PAUL**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE  
APPELEE A STATUER SUR LES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

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

Aux membres de l'Association,

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 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Ile Réunion Tourisme, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les 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 œuvre 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 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.

## **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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux litiges, tels que décrits dans la note « états des provisions » de l'annexe.

Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir par sondages les calculs effectués par l'association et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

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.

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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint Denis, le 29 août 2014

**Hervé CLAIN**  
**Commissaire aux Comptes**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'H' followed by a cursive 'C' and 'LAIN', with a large horizontal flourish underneath.

# BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	445 933	240 358	205 575	248 701	43 126-	17.34-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	52 311	17 110	35 201	14 803	20 399	137.80
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	77 957	77 957				
	Installations techniques Matériel et outillage	174 639	171 759	2 880	4 365	1 485-	34.03-
	Autres immobilisations corporelles	1 141 106	925 129	215 977	285 809	69 832-	24.43-
	Immobilisations en cours	233 712		233 712	15 528	218 184	NS
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	144 785	117 187	27 597	28 722	1 125-	3.92-
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	7 010		7 010	13 500	6 490-	48.07-
	Autres immobilisations financières	81 416		81 416	85 056	3 640-	4.28-
TOTAL I		2 358 870	1 549 502	809 368	696 484	112 884-	16.21-
Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises				264	264	100.00-
	Avances et acomptes versés sur commandes	61 257		61 257	108 000	46 743-	43.28-
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	488 410	49 870	438 540	453 672	15 131-	3.34-
	Autres créances	9 354 757	228 040	9 126 716	4 834 351	4 292 365	88.79
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	139 986		139 986	192 815	52 828-	27.40-
	Charges constatées d'avance (3)	379 212		379 212	396 232	17 020-	4.30-
	TOTAL III	10 423 622	277 910	10 145 712	5 935 333	4 160 378-	69.51-
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		12 782 492	1 827 412	10 955 080	6 581 813	4 273 267-	68.95-

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

# BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2013	12	Exercice N-1 31/12/2012	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	954 424		948 381		6 044	0.64
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	87 752		6 044		81 708	NS
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecarts de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	828 132		663 278		164 854	24.85
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	<b>TOTAL I</b>	214 044		291 146		77 102	26.48
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	199 913		263 837		63 924	24.23
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			125 826		125 826	100.00
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	199 913		389 663		189 750	48.70
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 857 908		1 610 034		1 247 874	77.51
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	34 325		28 008		6 318	22.56
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 508 808		3 805 368		296 560	7.79
	Dettes fiscales et sociales	870 151		901 993		31 841	3.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	303 149		192 067		111 082	57.83
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	3 394 868		45 830		3 349 038	NS
	<b>TOTAL IV</b>	10 959 210		6 531 200		4 385 910	66.62
	<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		10 955 080		6 531 815		4 272 262	59.95

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

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

7 574 342 6 537 470  
2 857 908 1 610 034

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2013	31/12/2012	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	322 796	431 320	108 524	25.16
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	15 238 271	14 380 978	857 294	5.96
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	303 292	675 377	372 085	55.09
Collectes				
Cotisations	5 025	7 500	2 475	33.00
Autres produits	146	219	73	33.24
<b>TOTAL I</b>	<b>15 869 530</b>	<b>15 495 393</b>	<b>374 137</b>	<b>2.41</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises		1 106	1 106	100.00
Variation de stock (marchandises)	264	30	294	979.12
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	10 397 583	10 826 915	429 332	3.97
Impôts, taxes et versements assimilés	273 101	266 983	6 118	2.29
Salaires et traitements	3 481 181	3 410 072	71 110	2.09
Charges sociales	1 347 274	1 299 843	47 432	3.65
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	265 173	231 742	33 432	14.43
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	147 247	111 059	36 188	32.58
Pour risques et charges : dotations aux provisions	12 811	117 930	105 119	89.14
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	276 751	187 544	89 207	47.57
<b>TOTAL II</b>	<b>16 201 386</b>	<b>16 453 163</b>	<b>251 778</b>	<b>1.53</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (III)</b>	<b>331 856</b>	<b>957 770</b>	<b>625 915</b>	<b>65.35</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

**Hervé CLAIN**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
3, Rue Crémont - 97400 St Denis  
Tél : 0262 94 89 19 - Fax : 0262 21 44 44  
Siret : 314 523 002 00033 - APE : 7

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2013 12	31/12/2012 12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 428	7 278	5 850	80.38
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>1 428</b>	<b>7 278</b>	<b>5 850</b>	<b>80.38</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions	1 125		1 125	
Intérêts et charges assimilées	50 648	55 166	4 518	8.19
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>51 772</b>	<b>55 166</b>	<b>3 394</b>	<b>6.15</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>50 344</b>	<b>17 112</b>	<b>33 232</b>	<b>51.33</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>382 200</b>	<b>1 005 658</b>	<b>623 459</b>	<b>62.00</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	58 460	130 388	71 928	55.16
Produits exceptionnels sur opérations en capital	303 641	276 794	26 846	9.70
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>362 101</b>	<b>407 183</b>	<b>45 082</b>	<b>11.07</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	193 337	98 248	95 089	96.79
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	143	124 974	124 831	99.89
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>193 479</b>	<b>223 222</b>	<b>29 742</b>	<b>13.32</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>168 622</b>	<b>183 961</b>	<b>15 339</b>	<b>8.34</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>16 233 059</b>	<b>15 909 852</b>	<b>323 205</b>	<b>2.03</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>16 446 637</b>	<b>16 731 551</b>	<b>284 914</b>	<b>1.70</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>213 578</b>	<b>221 697</b>	<b>608 119</b>	<b>74.01</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	125 826	941 480	815 654	86.64
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		125 826	125 826	100.00
<b>SURPLUS OU DEFICIT</b>	<b>339 404</b>	<b>6 044</b>	<b>333 360</b>	<b>NS</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	420 799		138 025
Constructions sur sol propre	77 957		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	174 639		
Installations générales agencements aménagements divers	487 140		26 776
Matériel de transport	41 760		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	588 812		33 967
Immobilisations corporelles en cours	15 528		233 712
<b>TOTAL</b>	<b>1 385 837</b>		<b>294 455</b>
Autres participations	144 785		
Prêts, autres immobilisations financières	98 556		7 010
<b>TOTAL</b>	<b>243 341</b>		<b>7 010</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 049 977</b>		<b>439 490</b>

**Hervé CLAIN**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
3, Rue Crémont - 97400 St Denis  
Tél : 0262 94 89 19 - Fax : 0262 21 44 42  
Siret : 314 523 002 00033 - APE : 741 J



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		60 580	498 244	498 244
Constructions sur sol propre			77 957	77 957
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			174 639	174 639
Installations générales agencements aménagements divers		0	513 916	513 916
Matériel de transport		36 257	5 504	5 504
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 093	621 686	621 686
Immobilisations corporelles en cours	15 528	0	233 712	233 712
TOTAL	15 528	37 349	1 627 415	1 627 415
Autres participations			144 785	144 785
Prêts, autres immobilisations financières		17 140	88 426	88 426
TOTAL		17 140	233 211	233 211
TOTAL GENERAL	15 528	115 069	2 358 870	2 358 870

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	157 295	133 255	33 082	257 468
Constructions sur sol propre	77 957			77 957
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	170 274	1 485		171 759
Installations générales agencements aménagements divers	394 753	30 684		425 437
Matériel de transport	41 492	126	36 114	5 504
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	395 659	99 623	1 093	494 189
TOTAL	1 080 135	131 918	37 207	1 174 846
TOTAL GENERAL	1 237 430	265 173	70 288	1 432 314

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	133 255				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 485				
Instal.générales agenc.aménag.divers	30 684				
Matériel de transport	126				
Matériel de bureau informatique mobilier	99 623				
TOTAL	131 918				
TOTAL GENERAL	265 173				

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	948 381		954 424	960 468	954 424
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 044	6 044		87 752	87 752
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	663 278	237 489	432 480	30 137	828 132
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	<b>291 146</b>	<b>231 445</b>	<b>1 386 904</b>	<b>1 078 357</b>	<b>214 044</b>

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	263 837	12 811	68 459	8 276	199 913
<b>TOTAL</b>	<b>263 837</b>	<b>12 811</b>	<b>68 459</b>	<b>8 276</b>	<b>199 913</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	116 063	1 125			117 187
Sur comptes clients	18 144	31 726			49 870
Autres provisions pour dépréciation	118 833	115 521	6 314		228 040
<b>TOTAL</b>	<b>253 040</b>	<b>148 372</b>	<b>6 314</b>		<b>395 098</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>516 876</b>	<b>161 183</b>	<b>74 773</b>	<b>8 276</b>	<b>595 010</b>
<b>Dont dotations et reprises</b>					
d'exploitation		160 058	83 049		
financières		1 125			

Les provisions pour risques et charges concernent principalement des litiges prud'hommes pour 85 K€ et un risque doté lors de l'exercice précédent et lié au financement de certains investissements cédés à la Région Reunion pour 114 K€. Les reprises de provisions de l'exercice 2013 correspondent à des décisions rendues exécutoires pour lesquelles les charges sont donc comprises dans les comptes.

Les provisions pour dépréciations concernent les risques liés aux encaissements des créances clients et aux soldes des conventions de financement des exercices antérieurs.

**Hervé CLAIN**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
3, Rue Crémont - 97400 St Denis  
Tél : 0262 94 89 19 - Fax : 0262 21 44 48  
Siret : 314 523 002 00033 - APE : 741.1

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Prêts	7 010	2 400	4 610
Autres immobilisations financières	81 416	0	81 416
Clients douteux ou litigieux	3 129	3 129	
Autres créances clients	485 281	485 281	
Personnel et comptes rattachés	20 662	20 662	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 070	4 070	
Taxe sur la valeur ajoutée	9 529	9 529	
Divers état et autres collectivités publiques	9 009 617	9 009 617	
Débiteurs divers	310 879	310 879	
Charges constatées d'avance	379 212	379 212	
<b>TOTAL</b>	<b>10 310 805</b>	<b>10 224 779</b>	<b>86 026</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	7 010		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	13 500		

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 857 908	2 857 908		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 508 808	3 508 808		
Personnel et comptes rattachés	253 216	253 216		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	608 270	608 270		
Autres impôts taxes et assimilés	8 666	8 666		
Autres dettes	303 149	303 149		
Produits constatés d'avance	3 394 868	3 394 868		
<b>TOTAL</b>	<b>10 934 885</b>	<b>10 934 885</b>		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

<b>Ressources</b>	<b>Montant initial</b>	<b>Fonds à engager au début de l'exercice</b>	<b>Utilisation en cours d'exercice</b>	<b>Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées</b>	<b>Fonds restant engager en fin d'exercice</b>
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A -B +C</b>
Renforcement act BS 2012	125 826	125 826	125 826		
<b>TOTAL</b>	<b>125 826</b>	<b>125 826</b>	<b>125 826</b>		

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Pour l'exercice 2013 considéré, les fonds dédiés 2012 ont été intégralement repris en résultat. Par ailleurs, au 31/12/2013 les ressources des budgets restant à courir n'étant pas définitivement affectées, il n'y a pas de fonds dédiés.

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Evaluation des amortissements**

Les éléments d'actif immobilisé font l'objet de plan d'amortissements déterminés selon la durée et les conditions probables d'utilisation des biens ; ceux-ci correspondent au mode linéaire.

Aucun amortissement dérogatoire n'est comptabilisé. Les amortissements fiscaux correspondent aux amortissements comptables.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels, autres immos corp	Linéaire	1 à 3 ans
Agencements, installations gén	Linéaire	1 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	1 à 10 ans

**Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Cette provision est calculée par la différence entre la valeur historique d'acquisition des titres et la quote-part des Capitaux Propres des entités « détenues » par l'IRT.

**Evaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré premier sorti.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

**Hervé CLAIN**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
3, Rue Crémont - 97400 St Denis  
Tél : 0262 94 89 19 - Fax : 0262 21 44 48  
Siret : 314 523 002 00033 - APE : 741 1

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Variation détaillée des stocks et des en-cours**

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
<b>Marchandises</b>				
- Marchandises revendues en l'état		264		264
<b>Approvisionnements</b>				
<b>Total I</b>		264		264
<b>Production</b>				
<b>Production en cours</b>				

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.  
Le poste « Autres créances » regroupe notamment les subventions restant à recevoir au 31/12/13.

**Dépréciation des créances**

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.

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Détail des produits à recevoir**

	Montant
Fournisseurs - Avoirs à recevoir	113 608
Organismes sociaux - Prise en charge formations et salaires	4 070
Membres - Cotisations à recevoir	4 200
Etat - Suvention contrats aidés	10 932
Total	132 810

**Détail des charges à payer**

	Montant
Fournisseurs - Factures non parvenues	299 711
Salariés - Provision pour congés payés	232 400
Organismes sociaux - Charges sur provision congés payés	102 186
Organismes sociaux - Charges sociales à payer	83 109
Total	717 406

**Hervé CLAIN**  
**Expert Comptable**  
**Commissaire aux Comptes**  
3, Rue Crémont - 97400 St Denis  
Tél : 0262 94 89 19 - Fax : 0262 21 44 48  
Siret : 314 523 002 00033 - APE : 741 J

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance - Fournisseurs	3 79 212		
Total	3 79 212		

**Détail des produits constatés d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Produits constatés d'avance sur subventions	3 282 818		
Produits constatés d'avance - échange mdses	112 050		
Total	3 394 868		

**Subventions d'équipement**

Les subventions d'investissement sont reprises en résultat au rythme des amortissements des immobilisations correspondantes. Le montant affecté pour l'exercice 2013 s'élève à 432 480€.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Région Budget Ordinaire - Subvention de fonctionnement	9 197 359
Région Budget Supplémentaire - Subvention de fonctionnement	1 740 811
Région - Europe - Subvention de fonctionnement	4 136 095
Etat - Subvention de fonctionnement	35 000
Etat - Subvention de contrats aidés	129 005
Centrale de réservation - Citybreak	259 755
Cotisations membres	5 025
Cotisations diverses	49 194
Meublés - Clés vacances	13 848
Total	15 566 092

Ce tableau inclut les subventions d'exploitation ainsi que les prestations de services et cotisations de l'exercice. Le total correspond aux lignes "Production vendue de biens et services", "Subventions d'exploitation" et "Cotisations" apparaissant sur le compte de résultat au 31/12/13.

**Rémunération des dirigeants**

**Rémunérations des trois plus hauts cadre dirigeants (Loi n°2006-586 du 23 mai 2006, art 20) :**

Rémunérations : 205 786 €  
Avantages en nature : 6 110 €

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	20	
Agents de maîtrise et techniciens	57	
Employés	5	
Total	82	

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 32 550 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 32 550 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagements financiers**

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3 000 000
Daily plafond autorisé 03/12/13-31/08/2014	3 000 000	
Total (1)		3 000 000

Engagements reçus

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice. Le montant d'engagement d'indemnités de fin de carrière à la clôture de l'exercice 2013 s'élève à 473 510 € selon la méthode retenue RSFC. Les hypothèses retenues sont : Départ à taux plein, turn over faible, table de mortalité de l'INSEE 2013, évolution des rémunérations 1%, départ volontaire du salarié à 100%. Le taux d'actualisation retenu est de 3.17%.

**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2013, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 6 979 heures.

**Hervé CLAIN**

**Expert Comptable**

**Commissaire aux Comptes**

3, Rue Crémont - 97400 St Denis

Tél : 0262 94 89 19 - Fax : 0262 21 44 41

Siret : 314 523 002 00033 - APE : 741



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Cession d'éléments d'actifs	36 412	
- Produits exceptionnels sur ex ant	58 460	
- Quote Part subventions d'investissement	267 229	
<b>Total</b>	<b>362 101</b>	
Charges exceptionnelles		
- VNC éléments actifs cédés / mis au rebut	143	
- Indemnité litige prud'hommal	45 342	
- Redressement CGSS	23 117	
- Pénalités et amendes	14 724	
- Charges exceptionnelles sur ex ant	110 011	
<b>Total</b>	<b>193 337</b>	

**Transferts de charges**

Nature	Montant
CGSS - IJSS	34 742
Partenaires divers - refacturation charges de salons	51 350
Partenaires divers - échange de marchandises / services	118 030
Divers - Autres refacturations	16 121
<b>Total</b>	<b>220 243</b>

**COMMODATS**

**Région REUNION**

Mise à disposition des ressources et moyens techniques pour la gestion de la plateforme  
E-tourisme SOUBIK.