

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



Etats financiers

Bilan Associations

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	34 965		34 965	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	14 541	13 296	1 245	2 168
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	49 506	13 296	36 210	2 168
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 875		1 875	1 458
Avances et acomptes versés sur commandes	60 781		60 781	81 984
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	39 317		39 317	43 811
Divers				
Valeurs mobilières de placement	270 721		270 721	183 865
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	20 950		20 950	58 113
Charges constatées d'avance	1 638		1 638	1 576
ACTIF CIRCULANT	395 281		395 281	370 807
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	444 787	13 296	431 491	372 974

Bilan Associations

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	31 511	70 009
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 041	-38 498
Subventions d'investissement	34 965	
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	74 517	31 511
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	20 000	
Provisions pour charges	73 000	66 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	93 000	66 000
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	118 223	148 008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	73 649	72 314
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	62 657	55 142
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 444	
DETTES	263 974	275 463
Ecarts de conversion – Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	431 491	372 974

Compte de Résultat Associations

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	4 134	0.59	7 362	1.09	-3 228	-43.84
Production vendue	106 475	15.09	80 881	11.94	25 594	31.64
Subventions d'exploitation	595 000	84.32	589 031	86.97	5 969	1.01
Reprises et Transferts de charge	12 897	1.83	65 080	9.61	-52 183	-80.18
Autres produits	23 623	3.35	31 747	4.69	-8 124	-25.59
Produits d'exploitation	742 129	105.18	774 101	114.30	-31 972	-4.13
Achats de marchandises	3 638	0.52	2 913	0.43	725	24.90
Variation de stock de marchandises	-417	-0.06	498	0.07	-915	-183.68
Autres achats non stockés et charges externes	167 436	23.73	194 071	28.65	-26 635	-13.72
Impôts et taxes	38 577	5.47	41 955	6.19	-3 379	-8.05
Salaires et Traitements	375 393	53.20	394 425	58.24	-19 033	-4.83
Charges sociales	132 115	18.72	141 372	20.87	-9 256	-6.55
Amortissements et provisions	7 923	1.12	2 999	0.44	4 924	164.20
Autres charges	1		41	0.01	-40	-97.94
Charges d'exploitation	724 665	102.70	778 273	114.91	-53 608	-6.89
RESULTAT D'EXPLOITATION	17 464	2.48	-4 172	-0.62	21 636	-518.59
Produits financiers	7 780	1.10	8 035	1.19	-254	-3.16
Résultat financier	7 780	1.10	8 035	1.19	-254	-3.16
RESULTAT COURANT	25 244	3.58	3 862	0.57	21 382	553.58
Charges exceptionnelles	20 000	2.83	42 360	6.25	-22 360	-52.79
Résultat exceptionnel	-20 000	-2.83	-42 360	-6.25	22 360	-52.79
Impôts sur les bénéfices	-2 797	-0.40			-2 797	
EXCEDENT OU DEFICIT	8 041	1.14	-38 498	-5.68	46 539	-120.89
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat	64 935		62 181		2 754	4.43
Prestations en nature	38 870		65 872		-27 002	-40.99
Total des produits	103 805		128 053		-24 248	-18.94
Mise à disposition gratuite	38 870		65 872		-27 002	-40.99
Personnel bénévole	64 935		62 181		2 754	4.43
Total des charges	103 805		128 053		-24 248	-18.94

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association :

OFFICE DE TOURISME DU CHOLETAIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 431 491 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 8 041 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013
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 31/12/2013 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.

Autres informations significatives

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. Une provision pour risques a été constituée au 31.12.2013.

Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE)

Principe comptable retenu : comptabilisation en charges au crédit du compte 699 500 "CICE" pour un montant de 2 797 €.

Le CICE constaté à la clôture de l'exercice sera affecté essentiellement à des investissements et de la formation sur le prochain exercice.

Notes sur le bilan – Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Autres postes d'immobilisations incorporelles		34 965		34 965
Immobilisations incorporelles		34 965		34 965
– 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	34 965		49 506

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	12 373	923		13 296
Immobilisations corporelles	12 373	923		13 296
ACTIF IMMOBILISE	12 373	923		13 296

Notes sur le bilan – Créances

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 40 955 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	39 317	39 317	
Charges constatées d'avance	1 638	1 638	
Total	40 955	40 955	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	36 983
Total	36 983

Notes sur le bilan – Divers Actif

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	1 638		
Total	1 638		

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				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	70 009		38 498	31 511
Résultat de l'exercice	-38 498	46 539		8 041
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement		34 965		34 965
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	31 511	81 504	38 498	74 517

Notes sur le bilan – Provisions risques et charges

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		20 000			20 000
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	66 000	7 000			73 000
Total	66 000	27 000			93 000
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		7 000			
Financières					
Exceptionnelles		20 000			

Notes sur le bilan – Dettes & Charges à payer

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 145 751 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	73 649	73 649		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	62 657	62 657		
Produits constatés d'avance	9 444	9 444		
Total	145 751	145 751		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
DETTES PROV./CONGES PAYES	34 242
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	13 697
CHARGES A PAYER	50 108
Total	98 047

Notes sur le bilan – Divers Passif

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTAT.D AVANCE	9 444		
Total	9 444		

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 : 3 550 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 1 353 heures dont 1 353 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	80 564
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	80 564

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 80 564 Euros

Autres informations

Contributions volontaires

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Ressources		
Bénévolat	64 935	127 116
Prestations en nature	38 870	104 742
Dons en nature		
Total	103 805	231 858
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		13 673
Prestations	38 870	91 069
Personnel bénévole	64 935	127 116
Total	103 805	231 858

Contributions volontaires

Contributions volontaires

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Ressources		
Bénévolat	64 935	127 116
Prestations en nature	38 870	104 742
Dons en nature		
Total	103 805	231 858
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		13 673
Prestations	38 870	91 069
Personnel bénévole	64 935	127 116
Total	103 805	231 858