

670 rue de Grinhard
BP 90061
53102 MAYENNE CEDEX☎ 02.43.30.45.45.
☎ 02.43.04.40.75.
✉ mayenne@fiteco.com
www.fiteco.com**OFFICE DU TOURISME
DU PAYS DE MAYENNE**Siège social : Halte Fluviale
Quai Waiblingen
53100 MAYENNE**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR
LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2014**

Assemblée générale du 7 avril 2015

**OFFICE DE TOURISME
DU PAYS DE MAYENNE**

Halte Fluviale
Quai Waiblingen
53100 MAYENNE

SOMMAIRE¹

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS

Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2014

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES

¹ Ces rapports contiennent 21 pages

670 rue de Grinhard
BP 90061
53102 MAYENNE CEDEX☎ 02.43.30.45.45.
☎ 02.43.04.40.75.
✉ mayenne@fiteco.com
www.fiteco.com**OFFICE DE TOURISME
DU PAYS DE MAYENNE**Halte Fluviale
Quai Waiblingen
53100 MAYENNE**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2014

**OFFICE DE TOURISME
DU PAYS DE MAYENNE**

Halte Fluviale
Quai Waiblingen
53100 MAYENNE

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

Exercice clos le 31 décembre 2014

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 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE MAYENNE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

1 - 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 des 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.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble.

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.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MAYENNE

Le 9 mars 2015

SAS FITECO

Y. LOLON

Commissaire aux Comptes

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 170	1 088	82	178
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	6 556	5 002	1 554	873
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	7 726	6 090	1 636	1 051
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	1 036		1 036	307
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	89 257		89 257	90 669
Charges constatées d'avance	1 860		1 860	697
ACTIF CIRCULANT	92 153		92 153	91 673
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	99 879	6 090	93 789	92 724

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	37 740	21 083
RESULTAT DE L'EXERCICE	-10 979	16 656
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	26 760	37 740
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		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	7 275	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	7 275	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 413	8 592
Dettes fiscales et sociales	42 138	43 205
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 959	131
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 244	3 056
DETTES	67 028	54 984
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	93 789	92 724

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois
Ventes de marchandises	87 851	85 096
Production vendue	685	853
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	232 718	240 496
Reprises et Transferts de charge	5 791	11 585
Cotisations		
Autres produits	328	
Produits d'exploitation	327 374	338 030
Achats de marchandises	43 529	37 744
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	46 401	53 234
Impôts et taxes	2 110	2 216
Salaires et Traitements	178 627	166 465
Charges sociales	66 492	61 885
Amortissements et provisions	1 541	865
Autres charges	378	
Charges d'exploitation	339 078	322 409
RESULTAT D'EXPLOITATION	-11 704	15 621
Opérations faites en commun		
Produits financiers	727	1 035
Charges financières	1	
Résultat financier	725	1 035
RESULTAT COURANT	-10 979	16 656
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	-10 979	16 656
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Comptes Annuels

2014

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OFFICE DU TOURISME

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 93 789 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 10 979 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 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 avec sincérité 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. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

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 droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés 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.

Amortissements

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

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

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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	669			1 170
Immobilisations corporelles	7 573	1 625	2 642	6 556
Immobilisations financières				
Total	8 241	1 625	2 642	7 226
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	491			1 088
Immobilisations corporelles	6 700	944	2 642	5 002
Immobilisations financières				
Total	7 191	944	2 642	6 090
ACTIF NET				1 636

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 895 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	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	1 036	1 036	
Charges constatées d'avance	1 860	1 860	
Total	2 895	2 895	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	714
Disponibilités	
Total	714

Notes sur le bilan

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	21 083	16 656		37 740
Résultat de l'exercice	16 656		27 635	-10 979
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	37 740	16 656	27 635	26 760

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 67 028 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	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	7 275	7 275		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 413	10 413		
Dettes fiscales et sociales	42 138	42 138		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 959	5 959		
Produits constatés d'avance	1 244	1 244		
Total	67 028	67 028		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 726
Dettes fiscales et sociales	19 170
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	5 959
Total	34 856

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	1 860
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	1 860

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	1 244
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	1 244

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 : 2 197 Euros

Autres informations

Droit Individuel à la Formation

La loi du 4 mai 2004 ouvre, sous certaines conditions, 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 à la date de clôture s'élève à 552 heures dont 552 heures n'ont pas fait l'objet d'une demande des salariés.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagement en matière de retraite	16 172
Autres engagements donnés	16 172
Total	16 172

Autres informations

Par ailleurs, la Communauté de Communes poursuit son accompagnement de l'Office du Tourisme de la Mayenne au travers d'un soutien logistique se traduisant par la possibilité de :

- mise à disposition de véhicules
- mise à disposition à titre gratuit de la Halte Fluviale
- prise en charges des frais d'affranchissement
- prise en charges de photocopies
- prise en charges des interventions des services techniques de la Ville de Mayenne.

670 rue de Grinhard
BP 90061
53102 MAYENNE CEDEX☎ 02.43.30.45.45.
☎ 02.43.04.40.75.
✉ mayenne@fiteco.com
www.fiteco.com**OFFICE DE TOURISME
DU PAYS DE MAYENNE**Halte Fluviale
Quai Waiblingen
53100 MAYENNE**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES****SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2014

**OFFICE DE TOURISME
DU PAYS DE MAYENNE**

Halte Fluviale
Quai Waiblingen
53100 MAYENNE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2014

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L. 612.5 du Code de Commerce.

Fait à MAYENNE
le 9 mars 2015

SAS FITECO

Y. LOLON
Commissaire aux Comptes

