



Comité Régional du Tourisme

Comptes annuels

au 31/12/2017

KPMG Entreprises



KPMG Entreprises
Bureau de Châlons-en-Champagne
14 rue Joliot-Curie
CS 90245
51010 Châlons-en-Champagne Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 26 65 17 15
Télécopie : +33 (0)3 26 67 76 85
Site internet : www.kpmg.fr

Ass. Comité Régional du Tourisme
5 rue de Jéricho
51013 Châlons en Champagne Cedex

Châlons-en-Champagne, le 4 juin 2018

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 04/11/2016, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association Comité Régional du Tourisme à l'exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	1 214 703	EUR
— Résultat net comptable :	4 065	EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Martine Lebonvallet
Expert-comptable

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan actif	4
1.2	Bilan passif (avant répartition)	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan actif (détail)	8
1.5	Bilan passif (détail)	10
1.6	Compte de résultat (détail)	11
2	<i>Annexe</i>	15
2.1	Annexe Complète (Association)	16



Comité Régional du Tourisme

Comptes annuels



Comité Régional du Tourisme

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2016	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	63 597	61 912	1 684	1 026
	TOTAL	63 597	61 912	1 684	1 026	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	1 770 234 712	1 770 214 129	20 582	26 27 467
TOTAL	236 482	215 900	20 582	27 494		
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	4 452		4 452	1 580	
TOTAL	4 452		4 452	1 580		
Total I		304 532	277 813	26 719	30 100	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
	TOTAL					
	Avances et acomptes versés sur commande	761		761	23 005	
	Créances ⁽³⁾	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	41 132 13 862		41 132 13 862	24 435 290 616
	TOTAL	54 995		54 995	315 051	
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	1 090 547 41 680		1 090 547 41 680	700 712 43 741	
Total II		1 187 983		1 187 983	1 082 511	
Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 492 516	277 813	1 214 703	1 112 612	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

Comité Régional du Tourisme

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice	560 549 4 065	555 361 5 188
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		564 615	560 549
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II			
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	389 195	326 477
	Dettes fiscales et sociales	218 981	219 243
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	31 458	
Instrument de trésorerie			
Produits constatés d'avance	10 452	6 341	
Total III		650 087	552 062
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		1 214 703	1 112 612
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs	650 087	552 062
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comité Régional du Tourisme

Période de l'exercice 01/01/2017 31/12/2017
 Période de l'exercice précédent 01/01/2016 31/12/2016

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires		
	Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations	450	420
	Dons		
	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	2 956 900	2 723 541
Produits liés à des financements réglementaires			
Ventes de dons en nature			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	15 115	6 772	
Autres produits		14 508	
	Total des produits d'exploitation I	2 972 466	2 745 241
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	Achats	25 763	14 417
	Variation de stocks		44
	Autres achats et charges externes (1)	1 582 854	1 372 111
	Impôts, taxes et versements assimilés	96 540	98 387
	Salaires et traitements	805 912	773 066
	Charges sociales	430 264	432 954
	Dotations d'exploitation		
	• sur immobilisations	15 468	22 121
	amortissements provisions		
• sur actif circulant : provisions		550	
• pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association	9 588	30 000	
Autres charges			
	Total des charges d'exploitation II	2 966 393	2 743 655
	Résultat d'exploitation (I-II)	6 073	1 586
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 615	4 768
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change	5 073	4 167
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers V	8 689	8 935
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		67
	Différences négatives de change	3 371	218
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	3 371	285
	Résultat financier (V-VI)	5 317	8 650
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	11 390	10 236
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier	2 308	3 015

Comité Régional du Tourisme

Période de l'exercice 01/01/2017 31/12/2017
 Période de l'exercice précédent 01/01/2016 31/12/2016
 * Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	68	3 000
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	68	3 000
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 525	6 911
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	6 525	6 911
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-6 457	-3 911
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X	868	1 136
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII		
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		2 981 223	2 757 178
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		2 977 158	2 751 989
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		4 065	5 188
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		52 864	48 832
Bénévolat		27 664	23 632
Prestations en nature		25 200	25 200
Dons en nature			
Charges		52 864	48 832
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services		25 200	25 200
Personnel bénévole		27 664	23 632

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2017	31/12/2016
Concessions logiciels		
20510000 LICENCES LOGICIELS	52 140,61	50 363,27
20511000 LOGICIEL PROMOTION	11 457,08	11 457,08
TOTAL	63 597,69	61 820,35
Amort. prov. concessions logiciels		
28051000 AMORT.LOGICIELS	-61 912,87	-60 793,76
TOTAL	-61 912,87	-60 793,76
Matériel outillage		
21540000 MATERIEL OUTILLAGE	1 770,24	1 770,24
TOTAL	1 770,24	1 770,24
Amort. prov. matériel outillage		
28154000 AMORT.MATERIEL OUTILLAGE	-1 770,24	-1 744,02
TOTAL	-1 770,24	-1 744,02
Autres immobilisations corporelles		
21810000 INST.GALES AGENCTS DIVERS	76 592,51	76 592,51
21830000 MAT.DE BUREAU ET INFORMATIQUE	61 594,23	55 099,68
21831000 MOBILIER DE BUREAU	93 959,93	93 016,67
21880000 AUTRES IMMOBILISATIONS	2 565,42	2 565,42
TOTAL	234 712,09	227 274,28
Amort. prov. autres immob. corporelles		
28181000 AMORT.INST.GALES - AGT	-76 445,20	-70 177,17
28183000 AMORT.MAT.BUREAU - INFORMATIQUE	-52 079,30	-45 855,84
28183100 AMORT.MOBILIER DE BUREAU	-83 040,02	-81 207,91
28188000 AMORT AUTRES IMMO	-2 565,42	-2 565,42
TOTAL	-214 129,94	-199 806,34
Autres immobilisations financières		
27550000 CAUTIONS FORMATIONS	0,00	800,00
27551000 CAUTION : Mise à disposit° Personnel	1 852,46	0,00
27560000 CAUTIONS DE SALLES	2 600,00	780,00
TOTAL	4 452,46	1 580,00
Avances et acomptes versés sur commandes		
40910000 AVANCES VERSÉES SUR COMMANDES	761,28	23 005,68
TOTAL	761,28	23 005,68
Créances usagers et comptes ratt.		
41110000 USAGERS	41 132,70	23 884,96
41600000 CRÉANCES DOUTEUSES	0,00	1 101,67
TOTAL	41 132,70	24 986,63
Prov. créances usagers et comptes ratt.		
49100000 PROV/DÉPR. COMPTES CLIENTS	0,00	-550,84
TOTAL	0,00	-550,84
Autres créances		
40980000 RABAIS, REMISES, RISTOURNES À OBTENIR	8 358,64	4 975,84
42510000 AVANCES AU PERSONNEL	4 352,95	4 352,95
42870000 PERSONNEL : PRODUITS A RECEVOIR	281,97	368,50
44170000 ETAT - SUBVENTION A RECEVOIR	0,00	280 147,20

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2017	31/12/2016
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	869,05	0,00
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	0,00	771,60
TOTAL		13 862,61	290 616,09
Disponibilités			
51200000	CIC BANQUE SNVB	932 581,22	130 981,21
51210000	LIVRET ASSOCIATIF	155 647,98	567 032,85
53110000	CAISSE	513,30	537,34
53141200	LIVRES STERLING	4,11	4,26
53141500	FRANCS SUISSE	261,54	284,99
53141650	Kuna HKR	9,67	9,52
53141800	YENS	0,00	243,11
53141810	WON KRW	17,77	17,91
53141850	YUAN REN MIN BI	78,41	83,60
53141860	RINGGIT	4,46	4,58
53141900	FORINT HUF	17,27	17,30
53141950	REAL BRESILIEN	59,97	5,90
53142000	COURONNES SUEDOISES	4,08	4,20
53142100	COURONNES DANOISES	52,25	52,32
53142200	COURONNES TCHEQUES	70,92	67,02
53142300	DIRHAM MAROCAIN	8,91	9,39
53143000	DOLLARS	21,27	119,29
53143100	TRAVELERS CHEQUES	929,53	929,53
53143200	DOLLARS CANADIENS	248,87	263,80
53143300	DOLLARS AUSTRALIENS	1,91	1,51
53143400	DOLLARS TAIWANAIS	3,20	3,34
53143500	DOLLARS HONG-KONGAIS	0,64	29,60
53143600	DOLLARS SINGAPORIENS	2,87	3,02
53143800	THAILAND BAHTS	1,50	1,56
53143850	PESOS CHILIENS	5,40	5,68
TOTAL		1 090 547,05	700 712,83
Charges constatées d'avance			
48620500	CH.CONSTATEES D'AVANCE	41 680,02	43 741,45
TOTAL		41 680,02	43 741,45

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2017	31/12/2016
Report à nouveau		
11000000 REPORT A NOUVEAU	560 549,99	555 361,17
TOTAL	560 549,99	555 361,17
Dettes fournisseurs et comptes ratt.		
40110000 FOURNISSEURS	350 318,46	274 667,24
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	38 876,90	51 810,26
TOTAL	389 195,36	326 477,50
Dettes fiscales et sociales		
42100000 PERSONNEL : REM. DUES	426,25	6 591,92
42820000 PERS.DETTES / CONGES A PAYER	62 321,73	62 538,16
43100000 CAISSE URSSAF	51 736,00	48 497,31
43721000 CAISSE MUTUELLE CIPRES	15 970,39	15 752,14
43731000 C.G.R.C.R. APEC	14 353,52	13 045,58
43733000 COTISATION CAISSE RETRAITE AFI EURO	11 121,11	10 765,65
43820000 PROV.CH.SOCIALES / CP	38 838,90	38 773,66
44400000 ETAT IMPOTS SUR LES BENEFICES	868,00	1 136,00
44710000 TAXE SUR LES SALAIRES	11 376,00	10 707,92
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	11 969,67	11 434,94
TOTAL	218 981,57	219 243,28
Autres dettes		
44191000 SUBVENTION A REVERSER	31 251,36	0,00
46860000 AUTRES CHARGES	207,00	0,00
TOTAL	31 458,36	0,00
Produits constatés d'avance		
48720000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	10 452,68	6 341,82
TOTAL	10 452,68	6 341,82

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2017	31/12/2016	%
Cotisations				
75600000	COTISATIONS DES MEMBRES	450,00	420,00	7.14
TOTAL		450,00	420,00	7.14
Subventions d'exploitation				
74012500	SUBV. COM. IMMO. ANNÉE ANTÉRIEUR	889,14	12 958,36	-93.14
74111000	SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT	2 706 488,64	1 427 141,54	89.64
74212000	SUBVENTION DE COMMUNICATION	0,00	1 199 596,66	-100
74213000	PARTICIPATIONS DES PARTENAIRES	249 522,84	83 845,15	197.6
TOTAL		2 956 900,62	2 723 541,71	8.57
Reprises sur amort. prov. et transferts de charges				
78174000	REPR/PROV. DÉP. CRÉANCES	550,84	0,00	NS
79110000	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITAT°	1 966,97	0,00	NS
79124100	AVANTAGE EN NATURE : VEHICULE	2 578,83	2 599,08	-0.78
79124200	INDEMNITES JOURNALIERES	9 018,78	4 173,11	116.12
79124400	AIDES AUX POSTES : APPRENTISSAGE	1 000,00	0,00	NS
TOTAL		15 115,42	6 772,19	123.2
Autres produits d'exploitation				
77258000	PROD.EXCEPT/EXERC.ANT.	0,00	14 508,00	-100
TOTAL		0,00	14 508,00	-100
Achats matières et approv.				
60410000	TRADUCTIONS	2 313,69	180,00	NS
60632000	PETIT EQUIPEMENT	9 501,44	1 922,43	394.24
60640000	FOURN. ADMINISTRATIVES	8 127,76	7 136,39	13.89
60660000	CARBURANTS	5 820,24	5 178,59	12.39
TOTAL		25 763,13	14 417,41	78.69
Variation stocks matières et approv.				
60320000	Var/stocks autres approvison.	0,00	44,97	-100
TOTAL		0,00	44,97	-100
Autres achats et charges externes				
61120000	ENTREPOSAGE ARCHIVES	595,33	571,04	4.25
61220000	CRÉDIT-BAIL MOBILIER	2 308,23	3 015,22	-23.45
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	9 064,00	3 888,00	133.13
61350300	LOCATION MAA	2 396,31	2 357,48	1.65
61351000	LOC. VOIT. PROMO	17 453,66	26 141,37	-33.23
61352000	LOC. 133 ASB 51	3 579,36	3 588,03	-0.24
61353000	LOC. BERLINGO 61 ASP 51	3 579,36	3 588,03	-0.24
61354000	LOC. 463 AWC 51	2 706,36	2 712,86	-0.24
61355000	LOC. 308 RD 205 AZH 51	4 013,88	4 023,63	-0.24
61520000	ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	0,00	308,40	-100
61551000	MAINTENANCE	21 399,84	13 382,51	59.91
61552000	ENTRETIEN MAT.DE TRANSP.	3 807,81	736,66	416.9
61560000	MAINTENANCE	118,80	0,00	NS
61610000	ASSURANCES	14 520,10	13 602,48	6.75
61700000	ETUDES ET RECHERCHES	53 756,96	50 073,73	7.36
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	2 315,02	866,13	167.28
61830000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	4 557,81	9 512,67	-52.09
61850000	FRAIS DE COLLOQUES ET SEMINAIRES	0,00	500,00	-100
62110000	PERSONNEL INTERIMAIRE	9 539,71	0,00	NS
62260000	HONORAIRES	109 043,57	118 239,92	-7.78
62270000	FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	9,00	0,00	NS
62310000	ANNONCES ET INSERTIONS	31 850,13	68 504,53	-53.51
62315000	ACTIONS E-MAILING	98 796,00	90 230,00	9.49
62320000	CAMPAGNE DE COMMUNICATIONS	305 570,10	110 632,18	176.2
62330000	FOIRES ET EXPOSITIONS	117 371,73	64 754,86	81.26

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2017	31/12/2016	%
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	30 947,37	47 766,46	-35.21
62360000	CATALOGUES ET IMPRIMES	104 262,83	149 528,04	-30.27
62365000	SITE INTERNET	102 396,26	140 538,06	-27.14
62380000	DIVERS (POURBOIRES, DONNS)	412,17	6,66	NS
62420000	TRANSPORT ENVOI DOCUMENTATION	4 583,00	2 309,06	98.48
62430000	NAVETTE AEROPORT	1 210,00	1 207,00	0.25
62511000	REPAS + HEB.	105 849,96	146 361,92	-27.68
62512000	DEPLACEMENTS VEHICULE	15 963,59	14 177,56	12.6
62513000	DEPLACEMENTS - FRAIS DIVERS	41 022,06	29 432,93	39.37
62513100	PARTICIPA° FRAIS TRANSPORT EN COMMU	603,00	702,95	-14.22
62513110	P/FRAIS TRANSPORT EN COMMUN FDS	209,00	416,10	-49.77
62513120	P/Transp.Commune L-Cornet	31,60	0,00	NS
62560000	MISSIONS	255 053,24	172 661,27	47.72
62570000	RECEPTIONS	33 996,47	16 035,10	112.01
62600000	FRAIS POSTAUX	13 842,01	14 603,73	-5.22
62651000	TELEPHONE PORTABLE	5 358,51	5 537,36	-3.23
62652000	TELEPHONE CRT	4 643,13	4 941,70	-6.04
62653000	FAX	190,33	190,89	-0.29
62654000	INTERNET	2 444,76	1 435,35	70.33
62654100	INTERNET PROMOTION	13 778,78	60,00	NS
62780000	FRAIS BANCAIRES	633,23	633,05	0.03
62780100	ORT FRAIS BANCAIRES	223,20	223,20	
62780200	ABON. TELETRANSMISSION	345,60	382,03	-9.54
62780250	FRAIS VIREMENTS	309,52	300,70	2.93
62780600	COTISATION CB	406,25	378,95	7.2
62780650	F/RGT PAR CB	188,69	50,07	276.85
62781000	FRAIS SUR TRANSFERT	255,59	248,43	2.88
62810000	COTISATIONS	25 341,20	30 753,20	-17.6
TOTAL		1 582 854,42	1 372 111,50	15.36
Impôts et taxes				
63110000	TAXE SUR SALAIRES	76 698,08	74 414,74	3.07
63330000	STAGES FORMATION CONTINUE	18 300,91	23 214,24	-21.17
63512000	TAXES FONCIERES	228,36	149,40	52.85
63540000	DROITS ENREG.ET TIMBRE	1 014,90	315,00	222.19
63580000	AUTRES DROITS	298,33	294,00	1.47
TOTAL		96 540,58	98 387,38	-1.88
Salaires et traitements				
64110000	SALAIRES	797 562,45	775 495,78	2.85
64120000	CONGES PAYES	-217,73	-7 829,06	-97.22
64130000	PRIMES & GRATIFICATIONS	0,00	5 400,00	-100
64140000	INDEMNITES AVANT.DIVER	8 567,91	0,00	NS
TOTAL		805 912,63	773 066,72	4.25
Charges sociales				
64510000	COTIS. U.R.S.S.A.F.	228 603,44	229 728,06	-0.49
64520000	COTIS. MUTUELLE CIPRES	47 601,79	45 853,72	3.81
64521000	COTIS. RETRAITE AFI EUROPE	39 024,60	38 283,15	1.94
64530000	COTIS. RETRAITE AGRR	38 564,81	38 006,89	1.47
64531000	COTIS. RETAITE CGRCR	22 080,77	21 308,99	3.62
64540000	COTIS. A.S.S.E.D.I.C.	33 146,26	30 478,04	8.75
64550000	CHARGES SOCIALES S/ CP	65,24	-4 854,02	-101.34
64580000	COTISATIONS AUTRES ORG	1 000,00	15 000,00	-93.33
64582000	INDEMNITES STAGES	0,00	-104,36	-100
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	3 137,16	3 126,30	0.35
64830000	AUTRES CHARGES DE PERS	17 040,30	16 128,17	5.66
TOTAL		430 264,37	432 954,94	-0.62
Dotations amort. sur immob.				
68111000	DOT.AMORT./ IMMO. INCORPO.	1 119,11	1 458,00	-23.24
68112000	DOT.AMORT./ IMMO. CORPORELLES	14 349,82	20 663,68	-30.56
TOTAL		15 468,93	22 121,68	-30.07

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2017	31/12/2016	%
Dotations prov. sur actifs circulants			
68174000 DOT/PROV. DÉP. CRÉANCES	0,00	550,84	-100
TOTAL	0,00	550,84	-100
Autres charges d'exploitation			
65110000 REDEV. POUR CONCES. BREVETS	6 000,00	0,00	NS
65160000 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRO.	2 487,28	30 000,00	-91.71
65440000 PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRABLES	1 101,67	0,00	NS
TOTAL	9 588,95	30 000,00	-68.04
Autres intérêts et produits assimilés			
76400000 REVENUS VAL.MOBILIERES	0,00	33,39	-100
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	3 615,13	4 735,43	-23.66
TOTAL	3 615,13	4 768,82	-24.19
Différences positives de change			
76600000 GAINS DE CHANGE	5 073,95	4 167,04	21.76
TOTAL	5 073,95	4 167,04	21.76
Intérêts et charges assimilées			
66800000 AUTRES CHARGES FINANCIERES	0,00	67,53	-100
TOTAL	0,00	67,53	-100
Différences négatives de change			
66600000 PERTES DE CHANGE	3 371,72	218,29	NS
TOTAL	3 371,72	218,29	NS
Produits exceptionnels op. gestion			
77180000 AUTRES PDTS EXCEPT/OP. GEST.	68,50	3 000,24	-97.72
TOTAL	68,50	3 000,24	-97.72
Charges exceptionnelles op. gestion			
67120000 P?nalit?s amendes fisc. p?n.	0,00	275,89	-100
67180000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	6 525,76	6 636,03	-1.66
TOTAL	6 525,76	6 911,92	-5.59
Impôts sur les sociétés			
69510000 IMPOTS DUS EN FRANCE	868,00	1 136,00	-23.59
TOTAL	868,00	1 136,00	-23.59
Bénévolat			
87000000 BENEVOLAT FLEURISSEMENT	27 664,00	23 632,00	17.06
TOTAL	27 664,00	23 632,00	17.06
Prestations en nature			
87100000 MAD DES LOCAUX	25 200,00	25 200,00	
TOTAL	25 200,00	25 200,00	
Mise à disposition de biens et services			
86100000 MAD LOCAUX	25 200,00	25 200,00	
TOTAL	25 200,00	25 200,00	

Comité Régional du Tourisme

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2017	31/12/2016	%
Personnel bénévole			
86400000 BENEVOLAT FLEURISSEMENT	27 664,00	23 632,00	17.06
TOTAL	27 664,00	23 632,00	17.06

Annexe



Annexe aux comptes annuels de
l'exercice clos le 31/12/2017

Association Comité Régional du Tourisme

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.2	Fonds associatifs	5
2.2.1	Le résultat de l'exercice	5
2.3	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	5
2.3.1	Provisions	5
2.4	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	6
2.5	Compte de résultat	7
2.5.1	Ventilation des produits d'exploitation	7
3	Autres informations	8
3.1	Valorisation du bénévolat	8
4	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	9
4.1	Engagements financiers donnés et reçus	9
4.1.1	Indemnités de départ à la retraite	9

1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

Dérogation aux principes comptables :

Au 31/12/N, sont comptabilisées en charge les factures non parvenues relatives à des études ou documentations engagées en N, mais dont la restitution ou la parution n'intervient que début N+1.

Bien que le résultat de la prestation n'intervienne qu'en N+1, ces charges sont volontairement imputées sur N, car programmées et inscrites dans le cadre du budget de cet exercice, avec financement prévu par la subvention N, qui est une subvention d'équilibre.

L'application stricte des règles comptables pourrait analyser l'opération comme des charges constatées d'avance et la partie de subvention, comme un fond dédié ou un produit constaté d'avance.

Ces modalités comptables n'ont aucun impact sur le résultat.

Aussi, dans le but de privilégier la lisibilité directe des comptes, il a été retenu une présentation plus simple, en comptabilisant ces charges et la part de subvention correspondante sur l'année N.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	61 820	1 777		63 598
Immobilisations corporelles	229 044	7 438		236 482
Immobilisations financières	1 580	2 120	1 100	2 600
TOTAL	292 445	11 335	1 100	302 680

2.1.1.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Poste
	Mode	Taux	Exploitation
Immobilisations incorporelles	Linéaire	100 à 50	681 110
Immobilisations corporelles	Linéaire	33 à 10	681 120
Immobilisations financières			

2.2 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 99-01.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Chap I.1, règlement n°1999-01)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (§6 du règlement n°1999-01).

2.2.1 Le résultat de l'exercice

Il se compose de 4 065 € résultat définitivement acquis à l'organisme.

2.3 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.3.1 Provisions

2.3.1.1 Provisions pour reversement d'une subvention

Une provision pour reversement de subvention est comptabilisée dès qu'il apparaît probable qu'un ou plusieurs objectifs fixés dans la condition résolutoire ne pourront être atteints.

Pour 2017, la subvention a reversé est de 31 251 €.

2.4 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	41 894	41 894	
	Autres	13 863	13 863	
Charges constatées d'avance		41 680	41 680	
TOTAL		97 437	97 437	

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine				
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		389 195	389 195		
Dettes fiscales et sociales		218 981	218 981		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés					
Autres dettes		31 458	31 458		
Produits constatés d'avance		10 453	10 453		
TOTAL		650 087	650 087		

2.5 Compte de résultat

2.5.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

Répartition des produits d'exploitation :

Cotisations	450 €
Prestations de services	249 523 €
Subventions	<u>2 707 378 €</u>
Total	2 957 351 €

3 Autres informations

3.1 Valorisation du bénévolat

Depuis l'exonération 2008, le temps passé par les bénévoles et la mise à disposition des collectivités sur les actions « fleurissement » a été valorisé et comptabilisé en produits et charges de contribution volontaire en nature pour un montant en 2017 de 27 664 € soit 1 976 h au SMIC chargé (14€/h).

Le Conseil Régional Champagne Ardenne et du département de la Marne depuis 03/2015 met à disposition de l'association au deuxième étage d'un ensemble immobilier constituant l'ancien Lycée Charles Péguy, des locaux à usage de bureaux comprenant 14 bureaux et 2 locaux techniques pour une valeur locative retenue pour 2017 est la même que 2016 faute d'information, soit 25 200 €.

4 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan

4.1 Engagements financiers donnés et reçus

4.1.1 Indemnités de départ à la retraite

Le Comité Régional du Tourisme a souscrit en 2007 un contrat d'assurance à ce titre, en versant une somme de 32 616,22 €. Un versement supplémentaire a été effectué en 2013 pour un montant de 15 000€ soit au 31/12/2013, une situation financière du fond collectif de 56 649.80€.

Un versement supplémentaire a été effectué en 2014 pour 1 000 €.

Un versement supplémentaire a été effectué en 2016 pour 15 000 €.

Un versement supplémentaire a été effectué en 2017 pour 1 000 €.

Le fond collectif au 31/12/2017 s'élève à 77 560 €.

L'engagement pour indemnité de départ à la retraite a été calculé et s'élève à 230 526 € dont 77 081 € relatifs aux départs prévus dans les 15 prochaines années. Aucune provision n'a été comptabilisée.