

A.C.R. - A.D.C.

Cabinet PIERQUIN

EXPERTISE-COMPTABLE

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. au Capital de 294.400 Euros

« Champagne-Ardenne Tourisme »

Siège Social et Bureau

18, rue Edmond Pierrot

WARCQ

08000 Charleville-Mézières

Tél. 03 24 59 70 50

Fax 03 24 56 12 59

E-mail :

cabinet.pierquin@cabinet-pierquin.com

Site internet :

www.cabinet-pierquin.com

Association régie par la loi
du 1er Juillet 1901

Siège Social

5, rue de Jéricho

51 000 Châlons-en-Champagne

SIRET : 302.866.934.00029

Code APE : 7990Z

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LA SITUATION INTERMEDIAIRE

Période du 1^{er} Janvier 2018 au 31 Août 2018

membre du réseau
absoluce

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région d'Amiens

Société de Commissariat aux Comptes - Membre de la Compagnie Régionale de Reims

SIRET 351.532.528.00046 - APE 6920Z - RCS Sedan - TVA intracommunautaire FR 16.351.532.528

Souscripteur des assurances professionnelles dans les conditions prévues par l'ordonnance n° 45-2138 du 19 septembre 1945 et du décret n° 2012-432 du 30 mars 2012 relatif à l'exercice de l'activité d'expert-comptable ainsi que de l'article R.822-70 du code de commerce relatif à l'exercice de l'activité de commissaire aux comptes

RAPPORT D'EXAMEN LIMITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LA SITUATION INTERMEDIAIRE

Période du 1^{er} Janvier 2018 au 31 Août 2018

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'association « **Champagne-Ardenne Tourisme** » et en réponse à votre demande dans le cadre de l'établissement de la situation intermédiaire couvrant la période du 1^{er} Janvier 2018 au 31 Août 2018, nous avons effectué un examen limité des comptes intermédiaires tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes intermédiaires ont été établis sous la responsabilité de la Présidente. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes intermédiaires.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette intervention. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes intermédiaires, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause la conformité des comptes de l'association « **Champagne-Ardenne Tourisme** » relatifs à la période du 1^{er} Janvier 2018 au 31 Août 2018 avec les principes d'évaluation et de comptabilisation tels que décrits dans l'annexe à la situation comptable intitulée « Note préliminaire ».

Ce rapport est établi à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisé, diffusé ou cité à d'autres fins. Nous n'acceptons aucune responsabilité vis-à-vis de tout tiers auquel ce rapport serait diffusé ou parviendrait.

Fait à Warcq,
Le 31 Octobre 2018,

Le Commissaire aux comptes,
Jean-Bernard PIERQUIN :



Comité Régional du Tourisme

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au: 31/12/2017	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	63 597	63 096	501	1 684	
	Fonds commercial					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	63 597	63 096	501	1 684	
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions	1 770	1 770		
Inst. techniques, mat.out.industriels	239 874	220 486	19 387	20 582		
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL	241 644	222 257	19 387	20 582		
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
Titres immob. activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	5 452		5 452	4 452		
TOTAL	5 452		5 452	4 452		
Total I		310 694	285 353	25 341	26 719	
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 commandes		16 587		16 587	761
		TOTAL				
	Créances	Créances usagers et comptes rattachés	69 136		69 136	41 132
		Autres créances	22 589		22 589	13 862
	TOTAL	91 725		91 725	54 995	
Divers	Autres titres					
	Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	754 272		754 272	1 090 547		
Charges constatées d'avance	95 093		95 093	41 680		
Total II	957 679		957 679	1 187 983		
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)		1 268 373	285 353	983 020	1 214 703	

COMPTES ANNEXÉS
AU RAPPORT
Cabinet PIERQUIN
 Commissaire aux Comptes

Comité Régional du Tourisme

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	564 615 -162 559	560 549 4 065
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		402 055	564 615
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques Provisions pour charges	165 423	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		165 423	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie Produits constatés d'avance	203 268 141 636 32 155 38 481	389 195 218 981 31 458 10 452
	Total III	415 541	650 087
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		983 020	1 214 703
Observations	Evaluation des stocks Calcul des amortissements Calcul des provisions		
COMPTES ANNEXÉS AU RAPPORT <i>Cabinet PIERQUIN</i> Commissaire aux Comptes			

Comité Régional du Tourisme

Période de l'exercice 01/01/2018 31/08/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

		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		
	Subventions d'exploitation	1 716 032	2 956 900
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	29 049	15 115
Cotisations	285	450	
Autres produits (1)	0		
Total des produits d'exploitation I		1 745 366	2 972 466
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	21 965	25 763
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	823 873	1 582 854
	Impôts, taxes et versements assimilés	59 456	96 540
	Salaires et traitements	557 928	805 912
	Charges sociales	274 019	430 264
	Dotations	7 540	15 468
	- sur immobilisations		
- sur actif circulant : provisions			
- pour risques et charges : provisions			
amortissements			
provisions			
Subventions accordées par l'association	165 423		
Autres charges	1	9 588	
Total des charges d'exploitation II		1 910 208	2 966 393
Résultat d'exploitation (I-II)		-164 841	6 073
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	2 578	3 615
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change	293	5 073
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		2 871	8 689
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change	0	3 371
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI		0	3 371
Résultat financier (V-VI)		2 871	5 317
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		-161 969	11 390
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier	1 519	2 308

Comité Régional du Tourisme

Période de l'exercice 01/01/2018 31/08/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		68
	Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels VII			68
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		6 525
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles VIII			6 525
Résultat exceptionnel (VII-VIII)			-6 457
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X	589	868
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		1 748 238	2 981 223
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		1 910 798	2 977 158
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-162 559	4 065
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			52 864
Bénévolat			27 664
Prestations en nature			25 200
Dons en natures			
Charges			52 864
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			25 200
Personnel bénévole			27 664



Comité Régional du Tourisme – Situation 31/08/2018

Note préliminaire

La situation au 31/08/2018 a été arrêtée en respectant le règlement ANC n°2014-03 ainsi que ses adaptations aux associations et fondations, conformément au règlement du CRC n°1999-01. Les mêmes méthodes que pour l'arrêté des comptes du 31/12/2017 ont été appliquées, hormis le point ci-dessous :

Une provision PIDR a été comptabilisée dans la situation pour un montant de 165 423.40 € suite à une demande d'harmonisation des méthodes dans le cadre de la fusion des CRT du Grand Est. A cette provision PIDR de 165 423.40 € vient s'ajouter une indemnité versée sur un contrat d'assurance IDR qui s'élevait au 31/12/2017 à 77 560 €.

Au vu de l'impact sur le résultat de la dotation pour provision PIDR et de l'incertitude du traitement de cette provision par la Région, la comptabilisation de la subvention d'objectif de la Région a été limitée au montant des engagements consommés au 31/12/2018 hors PIDR soit pour 1 611 367.15 €.