

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

Cabinet PIERQUIN

EXPERTISE-COMPTABLE

COMMISSARIAT AUX COMPTES

S.A.S. au Capital de 294.400 Euros

« Comité Régional du Tourisme de Champagne-Ardenne »

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

Association régie par la loi
du 1er Juillet 1901

Siège Social
5, rue de Jéricho
51 000 Châlons-en-Champagne

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR

LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2016

(Du 1er Janvier 2016 au 31 Décembre 2016)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2016

Mesdames, Messieurs,

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels du « Comité Régional du Tourisme de Champagne-Ardenne » 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.

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 oeuvre 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.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

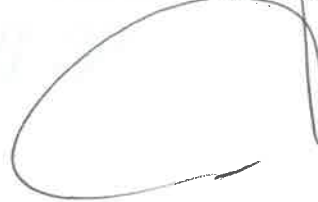
VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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.

Warcq,
Le 9 Juin 2017,

Le Commissaire aux comptes,
Jean-Bernard PIERQUIN :



Bilan actif

ASS Comité Régional du Tourisme

Au : 31/12/2016

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

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015	
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	61 820	60 793	1 026	2 484
		TOTAL	61 820	60 793	1 026	2 484
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	1 770 227 274	1 744 199 806	26 27 467	80 48 077
	TOTAL	229 044	201 550	27 494	48 157	
	Immobilisations financières	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	1 580		1 580	480
	TOTAL	1 580		1 580	480	
	Total I	292 444	262 344	30 100	51 122	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
		TOTAL				
	Créances ⁽¹⁾	Avances et acomptes versés sur commande	23 005		23 005	3 878
		Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	24 986 290 616	550	24 435 290 616	23 992 22 180
	TOTAL	315 602	550	315 051	46 172	
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	700 712 43 741		700 712 43 741	1 060 440 53 307	
	Total II	1 083 062	550	1 082 511	1 163 798	
	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)	1 375 507	262 894	1 112 612	1 214 921	
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					

Bilan passif

ASS Comité Régional du Tourisme

Au: 31/12/2016

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

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	555 361	552 230
		5 188	3 130
	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 par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	560 549	555 361
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	326 477	353 177
	Dettes fiscales et sociales	219 243	237 821
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		48 460
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	6 341	20 100	
	Total III	552 062	659 560
	Écart de conversion passif IV		
	Total du passif (I+II+III+IV)	1 112 612	1 214 921
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	552 062	659 560
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

ASS Comité Régional du Tourisme

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
 Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* 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	420	465	
	Dons			
	Legs et donations			
	Subventions d'exploitation	2 723 541	2 847 657	
Produits liés à des financements réglementaires				
Ventes de dons en nature				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	6 772	16 374		
Autres produits	14 508	19		
Total des produits d'exploitation I		2 745 241	2 864 516	
Charges d'exploitation	Marchandises Achats			
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	14 417	34 666
		Variation de stocks	44	
	Autres achats et charges externes (1)		1 372 111	1 468 356
	Impôts, taxes et versements assimilés		98 387	91 672
	Salaires et traitements		773 066	792 195
	Charges sociales		432 954	418 898
		amortissements	22 121	31 758
		provisions		
	Dotations d'exploitation	• sur immobilisations		
		• sur actif circulant : provisions	550	
	• pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association		30 000	14	
Autres charges				
Total des charges d'exploitation II		2 743 655	2 837 562	
Résultat d'exploitation (I-II)		1 586	26 953	
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	4 768	5 601	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change	4 167	1 138	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers V		8 935	6 739	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées	67	9	
	Différences négatives de change	218	284	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financières VI		285	293	
Résultat financier (V-VI)		8 650	6 446	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		10 236	33 399	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier	3 015	3 901	

Compte de résultat (suite)

ASS Comité Régional du Tourisme

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

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 000	150
	Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels VII		3 000	150
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 911	5 299
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		23 844
Total des charges exceptionnelles VIII		6 911	29 144
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-3 911	-28 994
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X		1 136	1 275
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		2 757 178	2 871 406
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		2 751 989	2 868 275
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		5 188	3 130
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		48 832	52 626
Bénévolat		23 632	27 426
Prestations en nature		25 200	25 200
Dons en nature			
Charges		48 832	52 626
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services		25 200	25 200
Personnel bénévole		23 632	27 426



**Association Comité Régional du
Tourisme**

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31/12/2016
Montants exprimés en EUR**



Table des matières

1	Faits majeurs	1
1.1	Evènements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Immobilisations	2
2.1.2	Amortissements – Durées appliquées	2
2.1.3	Créances	3
2.2	Passif	4
2.2.1	Dettes financières	4
2.2.2	Autres dettes	4
3	Autres informations	5
3.1	Valorisation du bénévolat	5
3.2	Effectifs	5
3.3	Indemnités de départ à la retraite	5



1 Faits majeurs

1.1 Evènements principaux de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Néant

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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 au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Immobilisations

Code	Désignation	Valeur brute début 2015	Augmentations p/ acquisition ou virement	Diminutions p/ sortie	Valeur brute fin 2016
205100	Logiciels	50 363			50 363
205110	Logiciel promo	11 457			11 457
215400	Matériel et outillage	1 770			1 770
218100	Autres immos inst. g *	76 593			76 593
218300	Matériel de bur et i.	55 099			55 099
218310	Mobilier de bureau	93 016			93 016
218800	Autres immobilisations	2 565			2 565
	Total général	290 865			290 865

Pas de mouvements sur cet exercice

2.1.2 Amortissements – Durées appliquées

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	4 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	7 à 15 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans



2.1.3 Créances

Toutes les créances sont à moins d'un an.

2.1.3.1 *Produits à recevoir*

Dont :

- Subvention de la Région : 280 147 €
- Gain de change : 772 €



2.2 Passif

2.2.1 Dettes financières

Toutes les dettes ont une durée inférieure à un an.

2.2.2 Autres dettes

Toutes les dettes ont une durée inférieure à un an.



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 2016 de 23 632 € soit 1 688 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 2016 est la même que 2015 faute d'information, soit 25 200 €.

3.2 Effectifs

Effectifs salariés en équivalent temps plein

En 2013 = 19.54

En 2014 = 19.09

En 2015 = 18.96

En 2016 = 18.47

3.3 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€

Le fond collectif au 31/12/2016 s'élève à 60 919 €

L'engagement pour indemnité de départ à la retraite a été calculé et s'élève à 204 031.90 € dont 72 799 € relatifs aux départs prévus dans les 15 prochaines années. Aucune provision n'a été comptabilisée.