

Expertise
Comptable



Audit
& Conseil

Association OFFICE DE TOURISME ENTRE-DEUX-MERS
4 rue Issartier
33580 MONSEGUR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2014

SARL GCL AUDIT & CONSEIL

92, Cours Saint Louis
33300 BORDEAUX
Tél. : 05 57 19 33 10 Fax : 05 57 19 33 19
RCS BORDEAUX B 414 659 623
Courriel : expertise.conseil@gcl.tm.fr
www.gclnet.fr

SARL au capital de 221 053 €
Inscrite à la Compagnie Régionale des
Commissaires aux Comptes

Association OFFICE DE TOURISME ENTRE-DEUX-MERS

4 rue Issartier
33580 MONSEGUR

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2014

Aux membres,

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 31/12/2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association OFFICE DE TOURISME ENTRE-DEUX-MERS, 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 le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Ces comptes annuels sont caractérisés par :

- Total Bilan : 183 899 €
- Total des produits de fonctionnement : 585 930 €
- Résultat net : 5 213 €

I - 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 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 la société à la fin de cet exercice.

II - 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nos vérifications ont porté principalement sur les comptes de trésorerie, tel que décrit dans l'annexe en page 9.

Nous nous sommes assurés auprès des banques de la réalité des actifs détenus à la date de clôture.

En conséquence, nous n'avons pas d'observation.

Nous avons porté notre attention sur les informations complémentaires concernant les opérations de crédit bail, tel que décrit dans l'annexe en page 20.

Nous nous sommes assurés de la cohérence des informations ainsi décrite.

Nous n'avons pas de remarques particulières.

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.

III - 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 moral et d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

BORDEAUX, le 05/06/2015

Le Commissaire aux comptes
GCL AUDIT & CONSEIL,

CAZENEUVE Bernard
Gérant



FRETEAUD Thierry
Associé



EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

Désignation de l'entreprise		ASSO OFFICE DE TOURISME ENTRE-DEUX-ME		4 rue Issartier		Néant <input type="checkbox"/>	
Adresse de l'entreprise		33580 MONSEGUR					
Numéro SIRET *		4 0 3 4 7 9 2 3 1 0 0 0 2 5					
Durée de l'exercice en nombre de mois *		12		Durée de l'exercice précédent *		12	
				Exercice N clos le		Exercice N-1 clos le	
				31122014		31122013	
ACTIF		Brut		Amortissements-Provisions		Net	
		1		2		3	
						Nct	
						4	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations { Fonds commercial* incorporelles { Autres*	010		012			
		014	30 194	016	29 828	366	3 107
	Immobilisations corporelles*	028	45 708	030	42 982	2 726	5 115
	Immobilisations financières* (1)	040	1 374	042		1 374	
	Total I (5)	044	77 276	048	72 810	4 466	8 221
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050	434	052	434	1 302
		Marchandises *	060		062		
	Avances et acomptes versés sur commandes	064		066			
	Créances { Clients et comptes rattachés* (2) { Autres *(3)	068	6 645	070		6 645	8 696
		072	84 509	074		84 509	68 528
	Valeurs mobilières de placement	080		082			
	Disponibilités	084	87 117	086		87 117	89 391
	Charges constatées d'avance *	092	729	094		729	709
	Total II	096	179 433	098		179 433	168 626
	Total général (I + II)	110	256 709	112	72 810	183 899	176 847
PASSIF				Exercice N		Exercice N-1	
				NET		NET	
				1		2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	120		80 775	80 222		
	Ecart de réévaluation	124					
	Réserve légale	126					
	Réserves réglementées*	130					
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* 131)	132					
	Report à nouveau	134					
	Résultat de l'exercice	136		5 213	553		
	Provisions réglementées	140					
	Total I	142		85 988	80 775		
	Provisions pour risques et charges	154		29 440	19 927		
Total II	154		29 440	19 927			
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	156		4 537	7 842		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164			220		
	Fournisseurs et comptes rattachés *	166		4 790	13 835		
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N + 169)	172		54 718	44 834		
	Produits constatés d'avance	174		4 425	9 415		
Total III	176		68 471	76 146			
Total général (I + II + III)	180		183 899	176 847			
RENVIS	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	193	1 374	(4) Dont dettes à plus d'un an	195	1 149	
	(2) Dont créances à plus d'un an	197		(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182	1 374	
	(3) Dont comptes courants d'associés débiteurs	199		Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184		

Formulaire obligatoire (article 302 septies A-bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise: **ASSO OFFICE DE TOURISME ENTRE-DEUX**

Néant

A - RESULTAT COMPTABLE

Exercice N clos le
31122014

Exercice N-1 clos le
31122013

		1		2			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		209	210			
	Production vendue	{ biens services *	dont export et livraisons intracommunautaires	215	214		
				217	218	75 181	
						75 753	
	Production stockée *	(Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		222			
	Production immobilisée *			224			
	Subventions d'exploitation reçues			226	473 381		
	Autres produits			230	37 368		
	Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)			232	585 930		
	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)			234			
Variation de stock (marchandises) *			236				
Achats de matières premières et autres approvisionnements* (y compris droits de douane)			238				
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)*			240	868			
Autres charges externes* : (dont crédit bail - mobilier : 11 532- immobilier :)			242	174 218			
Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle CFE et CVAE * 243) 201			244	11 919			
Rémunérations du personnel *			250	293 912			
Charges sociales (cf. renvoi 380)			252	88 504			
Dotations aux amortissements *			254	5 129			
Dotations aux provisions			256	9 513			
Autres charges (dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger * 259) dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles 260			262	33			
Total des charges d'exploitation (II)			264	584 095			
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270	1 834			
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers (III)		280	553			
	Produits exceptionnels (IV)		290	3 313			
	Charges financières (V)		294	158			
	Charges exceptionnelles (VI)		300	329			
	Impôts sur les bénéfices * (VII)		306	22			
2 - BENEFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)			310	5 213			
B - RESULTAT FISCAL Reporter le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2			312	5 213			
Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles*			316			
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles			318			
	Provisions non déductibles*			322	9 513		
	Impôts et taxes non déductibles * (cf page 7 de la notice 2033.not)			324			
	Divers*, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés 247 écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* 248			330			
Déductions	Entreprises nouvelles (44. sexies)	986	Zone franche urbaine (44 octies et 44 octies A)	987	Zones restructuration de la défense (44 terdecies)	127	
	Reprise d'entreprises en difficulté (44. septies)	981	Jeune entreprise innovante (44. sexies A)	989	Zone de revitalisation rurales (44. ondecies)	138	342
	Divers* (ZFA (44 quaterdecies))	345	Investissements outre-mer	344	Créance due au report en arrière du déficit	346	350
RESULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DEFICITS ANTERIEURS			Bénéfice col. 1	352	354	2 792	
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière * (Entreprises I.S. seulement)			356			
	Déficits antérieurs reportables * 1.275 dont imputés sur le résultat				360		
RESULTAT FISCAL APRES IMPUTATION DES DEFICITS			Bénéfice col. 1	370	372	2 792	
Primes et cotisations complémentaires facultatives		381	Cotisations personnelles obligatoires de l'exploitant*	380	n° du centre de gestion agréé	388	
Montant de la T.V.A. collectée		374	1 078	Effectif moyen du personnel* 376	17	dont apprentis: 0	
Montant de la T.V.A. déductible sur biens et services (sauf immobilisations)		378	Montant des prélèvements personnels de marchandises* :	399	handicapés: 0	Effectif affecté à l'activité artisanale 861	

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DECLARANT

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2033-NOT.

Etats financiers au 31/12/2014

ANNEXE

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **183 899** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **589 796** euros
 - un total charges de **584 582** euros

 - dégage un résultat de **5 213** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2014**
- finit le **31/12/2014**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (CICE) est principalement affecté à la reconstitution du fonds de roulement. Il est comptabilisé au crédit d'un compte de charges de personnel (64).

Subventions

Les subventions sont comptabilisées dans les produits de l'association dès lors que l'attribution est confirmée. Lorsqu'une subvention perçue est afférente à des actions en cours, une partie de la subvention est comptabilisée en "Produits constatés d'avance".

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

Autres renseignements

La mise à disposition gratuite des biens et prestations a été estimée à 49 975 pour l'année 2014. Il s'agit essentiellement de la mise à disposition de cinq antennes touristiques :

SAINT-MACAIRE ,
SAUVETERRE DE GUYENNE,
LA REOLE,
PELLEGRUE,
MONSEGUR.

Le bénévolat a été valorisé à 9 216 € pour l'année 2014.

Charges 2014	en €	Produits 2014	en €
Total Charges d'exploitation	584 095	Total Produits d'exploitation	585 930
Mise à disposition gratuite des biens et prestations	49 975	Mise à disposition gratuite des biens et prestations	49 975
Bénévolat	9 216	Bénévolat	9 216
Total Charges d'exploitation avec valorisation	643 286	Total Produits d'exploitation avec valorisation	645 121

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2014
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	30 194					30 194
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	30 194					30 194
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	776					776
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	44 933					44 933
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	45 708					45 708
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières			1 374			1 374
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 374			1 374
TOTAL	75 902		1 374			77 276

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2014
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	27 087	2 741		29 828
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 087	2 741		29 828
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	243	194		437
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	40 351	2 194		42 546
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	40 594	2 388		42 982
TOTAL	67 681	5 129		72 810

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2014
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chgcs sociales et fiscales sur congés à payer Autres	19 927	9 513		29 440
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 927	9 513		29 440
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{incorporelles} \\ \text{corporelles} \\ \text{des titres mis en équivalence} \\ \text{titres de participation} \\ \text{autres immo. financières} \end{array} \right.$ Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		19 927	9 513		29 440
Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$			9 513		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	1 374	1 374	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	6 645	6 645	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	17 518	17 518	
	Taxes sur la valeur ajoutée	40	40	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	53 530	53 530	
	Groupe et associés (2)	13 421	13 421	
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	729	729		
	TOTAL DES CREANCES	93 256	93 256	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		1 374		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	4 537	3 389	1 149	
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 790	4 790		
	Personnel et comptes rattachés	621	621		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 795	23 795		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 304	5 304		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	24 999	24 999			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	4 425	4 425			
	TOTAL DES DETTES	68 471	67 322	1 149	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	(3 305)				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2014
Total des Produits à recevoir :		66 395
Autres créances		66 395
<i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	<i>53 530</i>	
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>12 865</i>	

ANNEXE - Élément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2014
Total des Charges à payer		25 869
Dettes fiscales et sociales		870
<i>PROVISIONS CONGES PAYES</i>	621	
<i>PROV/ CHARGES CONGES A PAYER</i>	249	
Autres dettes		24 999
<i>CHARGES A PAYER</i>	24 999	

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		31/12/2014
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION Cotisations adhérents		4 425
Produits constatés d'avance - FINANCIERS		
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS		
TOTAL		4 425

ANNEXE - Elément 7

Crédit-Bail

Etat exprimé en euros		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2014
VALEUR D'ORIGINE				20 047		20 047
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs			11 360		11 360
	Dotation exercice			4 009		4 009
	TOTAL			15 370		15 370
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs			11 318		11 318
	Redevances Exercice			4 008		4 008
	TOTAL			15 326		15 326
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus			4 008		4 008
	entre 1 et 5 ans			668		668
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			4 676		4 676
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans			6 351		6 351
	à plus de 5 ans					
	TOTAL			6 351		6 351
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE						