



ASS OFF. TOURISME VALLEES D AX

Comptes annuels

31/12/2015





**KPMG Entreprises
Midi-Pyrénées**
224 rue Carmin
CS 17610
31676 Labège Cedex
France

Téléphone : +33 (0)5 82 52 00 35
Télécopie : +33 (0)5 82 52 00 10
Site internet : www.kpmg.fr

Association Office du Tourisme Vallées
d'Ax
6 rue de la Mairie
09 250 Luzenac

A Labège, le 25 mars 2016

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée et qui a fait l'objet de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association Office du Tourisme Vallées d'Ax relatifs à l'exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 261 202 €
- Chiffre d'affaires : 75 338 €
- Résultat net comptable : - 13 936 €

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

Michel Turlan
Expert-comptable

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Béatrice Charlas
Expert-comptable associée

Bilan actif

ASS OFF. TOURISME VALLEES D AX

Au: 31/12/2015

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au: 31/12/2014	
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	825	825		
		TOTAL	825	825		
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	7 678 16 369	7 678 16 369		
		TOTAL	24 048	24 048		
	Immobilisations financières (2)	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières				
		TOTAL				
Total I			24 873	24 873		
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises	3 394		3 394	1 196
		TOTAL	3 394		3 394	1 196
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	18 320 67 843		18 320 67 843	21 353 65 076
		TOTAL	86 163	86 163	86 430	
	Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	149 953 21 690		149 953 21 690	191 902 5 764
		Total II	261 202	261 202	285 293	
		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)			286 076	24 873	261 202	285 293
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 OFF. TOURISME VALLEES D AX

Au: 31/12/2015

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	35 809	44 796
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	-13 936	-8 986
	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	21 873	35 809
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	105 999	100 537
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	10 353	20 735
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total II	116 352	121 272
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		12
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 099	11 452
	Dettes fiscales et sociales	12 990	15 049
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	77 760	73 736
	Autres dettes	2 470	1 769
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	26 657	26 192
	Total III	122 976	128 211
	Écart de conversion passif IV		
	Total du passif (I+II+III+IV)	261 202	285 293
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	119 877	116 759
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		12
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

ASS OFF. TOURISME VALLEES D AX

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

Période de l'exercice précédent 01/01/2014 31/12/2014

* Mission de Présentation

Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	43 981	45 357
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires	2 541	2 234
	Autres services	28 815	27 929
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	75 338	75 521
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	483 380	479 280
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	37 343	43 854
Cotisations	45 922	47 617	
Autres produits (1)			
Total des produits d'exploitation I		641 984	646 273
Charges d'exploitation	Marchandises Achats	2 991	912
	Variation de stocks	-2 198	-247
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	10 618	12 433
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	176 066	187 349
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 472	12 748
	Salaires et traitements	358 653	354 364
	Charges sociales	86 415	83 591
	Dotations d'exploitation		114
	• sur immobilisations amortissements provisions		
• sur actif circulant : provisions			
• pour risques et charges : provisions	21 522	17 681	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	50	50	
Total des charges d'exploitation II		666 592	668 996
Résultat d'exploitation (I-II)		-24 608	-22 723
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	700	841
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		700	841
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	590	602
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI		590	602
Résultat financier (V-VI)		109	238
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)		-24 498	-22 484
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		

Compte de résultat (suite)

ASS OFF. TOURISME VALLEES D AX

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

Période de l'exercice précédent 01/01/2014 31/12/2014

* Mission de Présentation

Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	249	2 251
	Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels VII		249	2 251
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	64	18
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles VIII		64	18
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		185	2 233
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X		5	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		10 382	16 050
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			4 785
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		653 316	665 416
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		667 252	674 403
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-13 936	-8 986
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		19 200	19 200
Bénévolat			
Prestations en nature		19 200	19 200
Dons en nature			
Charges		19 200	19 200
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services		19 200	19 200
Personnel bénévole			



OFFICE DE TOURISME DES VALLEES D'AX

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31/12/2015
Montants en €uros

Sommaire

1	Faits majeurs de l'exercice	3
1.1	Evénements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Bilan actif	4
2.1.1	Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation	4
2.1.2	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	4
2.1.3	Actif circulant - Classement par échéance	4
2.2	Bilan passif	5
2.2.1	Engagements pris en matière de retraite	5
2.2.2	Provisions pour risques et charges	5
2.2.3	Autres dettes - Classement par échéance	5
3	Informations relatives au compte de résultat	6
3.1	Ventilation de l'effectif moyen	6
3.2	Rémunérations des dirigeants	6
3.3	Mise à disposition gratuite	6

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 à 5 ans

2.1.2 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

2.1.3 Actif circulant - Classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

2.2 Bilan passif

2.2.1 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits hors charges sociales qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage d'une probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite s'élève à 53 302 Euros.

Ce montant est comptabilisé en provision pour risques et charges.

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Suite aux observations formulées par l'Urssaf sur le risque de reversement des exonérations de charges sociales dans les ZRR pour l'activité lucrative soumise aux impôts commerciaux, Il a été constituée une provision pour un montant total de : 52 697 euros.

La dotation faite pour l'exercice 2015 est de 17 980 euros.

La provision 2012 d'un montant de 16 060 euros, devenue sans objet, a été reprise.

2.2.3 Autres dettes - Classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à un an.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation de l'effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	1
Employés	13
Total	<hr/> 14

3.2 Rémunérations des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous vous informons que le montant des rémunérations et avantage en nature des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles est nul.

3.3 Mise à disposition gratuite

La Communauté des Communes des vallées d'Ax, la Mairie d'Ax les Thermes, la Mairie des Cabannes ont mis à la disposition de l'Office de moyens pour assurer son fonctionnement.

Il s'agit de : - locaux à Ax, Luzenac, Bonascre, les Cabannes,
- fournitures diverses,
- électricité, téléphone.

Le montant de cette aide est estimée à : 19 200 euros.

4 Autres informations

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 5 212 €.

Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.

Au bilan, il a été imputé en moins du poste IS pour 5 212 € en Autres créances, à se faire rembourser par l'Etat.

Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.

Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice.

Le CICE 2014 a contribué à l'amélioration de notre fonds de roulement

ASSOCIATION : OFFICE DE TOURISME DES VALLEES D'AX

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	Montants accordés	Montants reçus	Montants à recevoir	Montants affect.s/ex.ant.	Montants affect.s/exerc	Montants reportés
Subventions exerc.ant.						
Etat PER	45000,00	14687,18	30312,82	45000,00		0,00
Conseil Général PER	13500,00	6750,00	6750,00	13500,00		0,00
Conseil Général	20000,00	20000,00	0,00	20000,00		0,00
Subventions exercice						
Comm.Communes vallée	402900,00	402900,00	0,00		402900,00	0,00
Mairie de Luzenac	21350,00	21350,00	0,00		21350,00	0,00
Mairie d'Ax	28000,00	28000,00	0,00		28000,00	0,00
Mairie Les Cabannes	5030,00	5030,00	0,00		5030,00	0,00
Mairie Aston	3050,00	3050,00	0,00		3050,00	0,00
Beille	3050,00	3050,00	0,00		3050,00	0,00
Conseil Général	20000,00		20000,00		20000,00	0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
	561880,00	504817,18	57062,82	78500,00	483380,00	0,00
Subvention exceptionnelle						
Totaux exercice	561880,00	504817,18	57062,82	78500,00	483380,00	0,00

IMMOBILISATIONS

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes fin d'exercice
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	virt.poste à p	cessions/rebut	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement, de recherche et de développement						
Autres	825					825
Total	825		0	0	0	825
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui install. Agenc. Aménag	0 0					0 0
Install. technique, mat. et outillage	7679					7679
Install. Agenc. Aménagements divers	0					0
Matériel de transport	0					0
Matériel de bureau, mobilier	16370					16370
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	0					0
Avances et acomptes	0					0
Total	24049	0	0	0	0	24049
FINANCIERS						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						0
Autres titres immobilisés						0
Prêts & autres dettes financières						
Total	0	0	0	0	0	0
TOTAL	24874	0	0	0	0	24874

AMORTISSEMENTS

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin d'exercice	
		Augmentations	Diminutions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement, de recherche et de développement				
	Autres	825		825	
	Total	825	0	0	825
CORPORELLES	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui install. Agenc. Aménag	0 0		0 0	
	Install. technique, mat. et outillage	7679		7679	
	Install. Agenc. Aménagements divers	0		0	
	Materiel de transport	0		0	
	Materiel de bureau, mobilier	16370		16370	
	Emballages récupérables et divers				
	Total	24049	0	0	24049

Ventilation des dotations aux amortiss. de l'exercice

	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel
Frais d'établissement, de recherche et de développement			
Autres	0		
Total	0	0	0
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui install. Agenc. Aménag	0 0		
Install. technique, mat. et outillage	0		
Install. Agenc. Aménagements divers	0		
Materiel de transport	0		
Materiel de bureau, mobilier	0		
Emballages récupérables et divers			
Total	0	0	0

PROVISIONS

		début d'exercice	Augmentations	Diminutions	fin d'exercice
PROV. REGLEMENTEES	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour fluctuation des cours				
	Provisions pour amortiss.dérogatoires				
	Autres provisions				
	Total				
PROV. RISQUES & CHARGES	Provisions pour litiges				0
	Provisions pour garanties données aux clients				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Provisions pour impôts				
	Provisions pour renouvellement immobilisations				
	Provisions pour grosses réparations				
	Provisions pour ch.soc. & fiscales s/cp	49760	3542		53302
Provisions pour indemnités départ à la retraite	50777	17980	16060	52697	
	Autres provisions				
	Total	100537	21522	16060	105999
PROV. DEPRECIATION	provisions incorporelles				
	sur corporelles				
	immobilisations titres de participation				
	aut.immob.financieres				
	Provisions sur stocks				0
Provisions sur clients				0	
Provisions sur autres				0	
	Total	0	0	0	0
TOTAL GENERAL		100537	21522	16060	105999
Dont dotations et reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles	21522	16060	

CREANCES ET DETTES

		31/12/2015	1an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières		0	
	Clients douteux ou litigieux		0	
	Autres créances clients	18320	18320	
	Créances représentatives de titres prêtés		0	
	Personnel et comptes rattachés		0	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	331	331	
	Subvention à recevoir	58263	58263	
	Taxes sur la valeur ajoutée	4006	4006	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	5210	5210	
	Divers	30	30	
	Groupe et associés		0	
	Débiteurs divers		0	
	Charges constatées d'avance	21691	21691	
Total	107850	107850	0	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

		31/12/2015	1an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts & dettes ets de crédit à 1 an max.		0		
	Emprunts & dettes ets de crédit à + d'1 an		0		
	Emprunts & dettes financières divers		0		
	Avances et acptes reçus sur cdes en cours	3099	3099		
	Fournisseurs & comptes rattachés	12990	12990		
	Personnel et comptes rattachés	27358	27358		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36351	36351		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	2070	2070		
	Dettes sur immobilisations		0		
	Autres impôts, taxes versements assimilés	11982	11982		
	Groupe et associés				
	Autres dettes	2470	2470		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	26657	26657			
Total	122977	122977	0	0	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (pers.physiques)					

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES
subventions de fonctionnement affectées

Conventions	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressour.affectées (compte 6894) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A-B+C
Subv. Etat dispositif PER	45000	15950	5830		10120
Subv. CG dispositif PER	13500	4785	4552		233
TOTAL	58500	20735	10382	0	10353