

**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME
DE LA LOZERE**

Association Loi 1901
Siège social : Rue du Gévaudan
48000 MENDE
SIRET : 776 114 845 00048

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2019**

SAS A2H AUDIT
HARDTMEYER-HUC
Commissaire aux Comptes
Immeuble Espace 2B
6 Mail Philippe Lamour
34760 BOUJAN SUR LIBRON

Exercice clos le
31 décembre 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale du COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE LA LOZERE,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME DE LA LOZERE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée à la Covid-19.

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.

2- Fondement de l'opinion

2-1-Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

2-2-Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er Janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Exercice clos le
31 décembre 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

3- Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels concernant :

-Sous la rubrique « Faits caractéristiques de l'exercice », les difficultés rencontrées par l'ancien fournisseur de réservation en ligne et le changement complet de l'outil et ses conséquences sur les comptes de l'Association ;

-Sous la rubrique « Tableau de suivi des fonds dédiés », les fonds dédiés enregistrés pour un montant de 64 903 €.

4- Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L 823-9 et R 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable, sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

5- Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

6- Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relative aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Exercice clos le
31 décembre 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

7- Responsabilité du Commissaire aux Comptes relative à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaires aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

BOUJAN SUR LIBRON,
Le 4 Novembre 2020

SAS A2H AUDIT - HARDTMEYER-HUC

J. BILLY



Exercice clos le
31 décembre 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

ANNEXES

- DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
- COMPTES ANNUELS

Exercice clos le
31 décembre 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN - ACTIF

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

ACTIF

	Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019			01/01/2018 au 31/12/2018
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	161 755,33	160 286,79	1 468,54	972,71
Fonds commercial (1)	33 377,12		33 377,12	33 377,12
Autres immobilisations incorporelles	104 883,70	104 883,70		
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	4 192,35		4 192,35	4 192,35
Constructions	486 535,04	472 160,97	14 374,07	14 449,14
Installations techniques, matériels	46 232,33	42 508,72	3 723,61	859,33
Autres immobilisations corporelles	206 005,57	159 381,83	46 623,74	4 437,05
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	21 560,00		21 560,00	16 170,00
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations	14 820,42		14 820,42	14 820,42
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	7 295,30		7 295,30	5 295,30
Prêts	102 649,94	102 649,94		
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	1 189 307,10	1 041 871,95	147 435,15	94 573,42
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros	11 739,73		11 739,73	12 196,43
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	89 084,43		89 084,43	86 469,35
Avances et acomptes versés sur commandes	1 530,52		1 530,52	1 573,87
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.	127 594,96	68 055,34	59 539,62	125 584,53
Autres	38 870,65		38 870,65	81 366,74
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 541 382,84		1 541 382,84	1 446 698,78
Charges constatées d'avance (3)	30 953,89		30 953,89	24 678,16
TOTAL (III)	1 841 157,02	68 055,34	1 773 101,68	1 778 567,86
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 030 464,12	1 109 927,29	1 920 536,83	1 873 141,28

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an



BILAN - PASSIF

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS

Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise
Réserves indisponibles
Réserves statutaires ou contractuelles
Réserves réglementées
Autres réserves
Report à nouveau

152 491,16

152 491,16

363 667,27

307 647,55

33 614,44

56 019,72

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables
Provisions réglementées
Droits des propriétaires (Commodat)

59 302,78

119 812,67

TOTAL (I)

609 075,65

635 971,10

Comptes de liaison

TOTAL (II)

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement

Sur autres ressources

64 903,20

TOTAL (IV)

64 903,20

DETTES (1)

Dettes financières

Emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)

Emprunts et dettes financières divers (3)

1 004,92

4 419,00

1 589,50

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

193 825,76

Dettes d'exploitation

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Redevables créditeurs

455 511,33

533 358,57

437 004,79

573 103,51

79 001,35

113 909,37

Dettes diverses

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

73 286,63

12 993,40

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

2 504,20

2 215,83

TOTAL (V)

1 246 557,98

1 237 170,18

Ecart de conversion passif

(VI)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)

1 920 536,83

1 873 141,28

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

1 246 557,98

1 237 170,18



COMPTE DE RÉSULTAT CHARGES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

	Du 01/01/19 au 31/12/19	Du 01/01/18 au 31/12/18	Variation N / N-1 en valeur en %	
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	170 790,98	169 110,65	1 680,33	0,99
Variation de stocks de marchandises	-2 615,08	-4 435,15	1 820,07	41,04
Achats de matières premières et fournitures	104 298,54	107 402,27	-3 103,73	-2,89
Variation de stocks de matières premières et fournitures	1 575,65	2 352,71	-777,06	-33,03
Achats d'autres d'approvisionnements	6 278,40	6 585,26	-306,86	-4,66
Variation de stocks d'approvisionnements	-1 118,95		-1 118,95	
Autres achats et charges externes *	877 449,37	890 814,84	-13 365,47	-1,50
Impôts, taxes et versements assimilés	52 293,56	62 439,29	-10 145,73	-16,25
Salaires et traitements	1 339 796,92	1 392 245,79	-52 448,87	-3,77
Charges sociales	521 914,12	497 519,78	24 394,34	4,90
Dotations aux amortissements, dépréciations et engag.				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 267,07	35 730,35	-26 463,28	-74,06
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 485,00		1 485,00	
D. aux provisions, engag. à réaliser sur ressources aff.	64 903,20		64 903,20	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	22 808,35	27 640,02	-4 831,67	-17,48
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)	3 169 127,13	3 187 405,81	-18 278,68	-0,57
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et prov.	6 067,00	5 945,00	122,00	2,05
Intérêts et charges assimilées		49,92	-49,92	-100,0
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	6 067,00	5 994,92	72,08	1,20
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	9 265,97	4 683,10		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et prov.		37 915,67	-37 915,67	-100,0
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 265,97	42 598,77	-33 332,80	-78,25
Impôts sur les sociétés	3 204,00		3 204,00	
TOTAL DES CHARGES	3 187 664,10	3 235 999,50	-48 335,40	-1,49
EXCÉDENT (2)	33 614,44	56 019,72	-22 405,28	-40,00
TOTAL GÉNÉRAL	3 221 278,54	3 292 019,22	-70 740,68	-2,15
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
TOTAL ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES				
* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier				
Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	3 740,82	2 198,29		
(2) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	55 349,21	22 692,02		

S.H.H
C.A.C

COMPTE DE RÉSULTAT PRODUITS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

	Du 01/01/19 au 31/12/19	Du 01/01/18 au 31/12/18	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises	293 858,55	279 907,03	13 951,52	4,98
Production vendue de biens	293 025,15	291 688,75	1 336,40	0,46
Production vendue de services	1 135 951,30	1 274 243,17	-138 291,87	-10,85
Production vendue de travaux				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 351 500,00	1 305 600,00	45 900,00	3,52
Reprises sur provisions, amorts, transferts de charges	71 150,34	64 144,01	7 006,33	10,92
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs				
Cotisations	3 295,00	2 715,00	580,00	21,36
Autres produits (hors cotisations)	1 269,09	796,07	473,02	59,42
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	3 150 049,43	3 219 094,03	-69 044,60	-2,14
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres val. mobilières et créances de l'actif immobilisé	58,66	58,66		
Autres intérêts et produits assimilés	3 245,12	4 432,68	-1 187,56	-26,79
Reprises sur provisions, dépréciations transferts charges	3 310,15	3 143,06	167,09	5,32
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	6 613,93	7 634,40	-1 020,47	-13,37
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	3 405,29	20 166,43	-16 761,1	-83,11
Sur opérations en capital	61 209,89	45 124,36	16 085,53	35,65
Reprises sur provisions, dépréciations transferts charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	64 615,18	65 290,79	-675,61	-1,03
TOTAL DES PRODUITS	3 221 278,54	3 292 019,22	-70 740,68	-2,15
DÉFICIT (2)				
TOTAL GÉNÉRAL	3 221 278,54	3 292 019,22	-70 740,68	-2,15
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL ÉVAL. DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier				
Redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	2 855,24	19 696,35		
(2) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	55 349,21	22 692,02		



SOMMAIRE DE L'ANNEXE

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			NA
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			NA
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	O		
LES EFFECTIFS			NA
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
COMMENTAIRE	O		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 1 920 536,83 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 33 614,44 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Ces comptes annuels ont été établis le 30/06/2020.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association Comité Départemental de Tourisme de la Lozère a connu beaucoup d'évolutions durant cet exercice 2019 :

Changement du Responsable administratif et financier

Absences importantes de salariés

Mise en liquidation judiciaire de notre fournisseur de solution de réservation en ligne, ce qui a engendré un changement complet de l'outil (Centrale WinRésa plus utilisable depuis 03/2019) et de fortes difficultés pour la mise en place du nouveau système.

Ce point-là a causé des retards importants dans la finalisation des comptes annuels 2019 avec des reprises de données obligatoires, des contrôles fastidieux à mener.

Les données contrôlées sont en partie fiabilisées mais pourront donner lieu à régularisation au titre de l'exercice 2020 le cas échéant.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Cette annexe au bilan avant répartition du résultat de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 1 920 536,83 € eu au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 33 614,44 €

Les comptes annuels au 31/12/2019 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Informations complémentaires :

En application du principe général énoncé par les dispositions de l'Article 209 de l'Annexe II du CGI, des secteurs d'activité distincts ont été constitués en matière de TVA.

Le versement de la taxe sur les salaires tient compte également du rapport d'assujettissement à la TVA de ces différents secteurs.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Méthode de décomposition des immobilisations :

La méthode retenue en 2015 : méthode prospective, touche essentiellement les constructions, constructions sur sol d'autrui et constructions en concession qui ont fait l'objet d'une décomposition

Les méthodes de décomposition retenues sont les suivantes :

Concernant les constructions :

Composants	Durée	Mode	Répartition
Gros œuvre & Structure	40 ans	Linéaire	60%
Toiture	30 ans		10%
Étanchéité	15 ans		5%
Inst. Electrique & Chauffage	15 ans		15%
Agencement intérieurs	15 ans		10%

Concernant les immobilisations corporelles :

Il n'est pas effectué de décomposition car il n'est pas identifié d'éléments significatifs faisant l'objet d'un remplacement à intervalles réguliers et ayant une durée d'utilisation différente de celle de la structure.

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des Immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	304 590	526 399
	Terrains		4 192	
	Constructions	Sur sol propre	122 760	7 889
		Sur sol d'autrui		
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.	361 355	387 534
	Installations techniques, matériel & outillage Industriels		60 389	127 405
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	10 582	30 561
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	62 414	18 034
		Matériel de bureau & mobilier Informatique	115 592	367 906
CORPORELLES		Emballages récupérables & divers		
	Immobilisations corporelles en cours		16 170	5 390
	Avances et acomptes			
		TOTAL	753 454	944 719
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		14 820	2 790
	Autres titres immobilisés		5 295	2 000
	Prêts et autres immobilisations financières		99 893	36 901
		TOTAL	120 009	41 692
		TOTAL GENERAL	1 178 053	1 512 810

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessons	Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. Incorporelles	TOTAL	530 973	300 016	
	Terrains			4 192	
	Constructions	Sur sol propre	7 889	122 760	
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons	385 114	363 775	
	Inst. techniques, matériel & outillage Indust.		141 561	46 232	
		Inst. gal. agen. amé. divers	13 416	27 727	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	5 946	74 503	
		Mat. bureau, Inform., mobilier	379 722	103 776	
CORPORELLES		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			21 560	
	Avances et acomptes				
		TOTAL	933 648	764 525	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		2 790	14 820	
	Autres titres immobilisés			7 295	
	Prêts & autres immob. financières		34 145	102 650	
		TOTAL	36 935	124 766	
		TOTAL GENERAL	1 501 557	1 189 307	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL				
Autres Immobilisations incorporelles	TOTAL	270 240	1 034	6 104	265 170
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	109 182	1 565		110 747
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	360 484	930		361 414
Inst. techniques matériel et outill. industriels		59 529	970	17 991	42 509
Autres Immo corporelles	Inst. générales agencem. amén.	10 126	484	5 767	4 843
	Matériel de transport	62 414	272	5 946	56 740
	Mat. bureau et Informatiq., mob.	111 611	4 012	17 824	97 799
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	713 346	8 233	47 528	674 052
	TOTAL GENERAL	983 587	9 267	53 632	939 222

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissements							
TOTAL							
A. Immo. incorpor.							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier Inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres	99 893	6 067	3 310	102 650
TOTAL	99 893	6 067	3 310	102 650
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL	99 893	6 067	3 310	102 650

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour Investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'Installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour Impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL				
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- Incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres Immo. financières	99 893	6 067	3 310	102 650
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	66 570	1 485		68 055
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	166 463	7 552	3 310	170 705
	TOTAL GÉNÉRAL	166 463	7 552	3 310	170 705
	Dont provisions pour pertes à terminalson				
	- d'exploitation		1 485		
	Dont dotations & reprises		6 067	3 310	
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL					
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		1 485,00			
financières		6 067,00	3 310,15		
exceptionnelles					

ÉTAT DES STOCKS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	86 469,35	89 084,43	86 469,35	89 084,43
Matières premières	12 196,43	10 620,78	12 196,43	10 620,78
Autres approvisionnements		1 118,95		1 118,95
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	98 665,78	100 824,16	98 665,78	100 824,16

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	102 650		102 650
	Autres Immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	70 134	3 564	66 570
	Autres créances clients	57 461	57 461	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	130	130	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres			
	coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	34 252	34 252	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	4 489	4 489	
	Charges constatées d'avance	30 954	30 954	
	TOTAUX	300 069	130 849	169 220
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	36 901	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	34 145	

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		30 954
Financières		
Exceptionnelles		
	TOTAL	30 954

PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
Disponibilités		196
	TOTAL	196

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves	152 491,16			152 491,16
Report à nouveau	307 647,55	56 019,72		363 667,27
Résultat comptable de l'exercice antérieur	56 019,72	33 614,44	56 019,72	33 614,44
Subventions d'investissement non renouvelables	119 812,67	2 111 647,31	2 172 157,20	59 302,78
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	635 971,10	2 201 281,47	2 228 176,92	609 075,65

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Le CDT de la Lozère a fait face à plusieurs changements importants : système d'information notamment qui ont engendré du retard important dans certains projets. Le CDT de Lozère souhaite utiliser des fonds dédiés afin de finaliser les dits projets durant l'année 2020. Détail ci-dessous :

Situations	Année	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Ressources			A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D = A-B+C
Système d'Informations - Logiciels & autres coûts	2019				64 903,20	64 903,20
TOTAL					64 903,20	64 903,20

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	1 005	1 005		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		4 419	4 419		
Fournisseurs & comptes rattachés		455 511	455 511		
Personnel & comptes rattachés		251 736	251 736		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		140 560	140 560		
Etat & autres collectiv.	Impôts sur les bénéfices	3 204	3 204		
	Taxe sur la valeur ajoutée	7 073	7 073		
publiques	Obligations cautionnées				
	Autres Impôts, tax & assimilés	34 432	34 432		
Dettes sur Immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		152 288	152 288		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		2 504	2 504		
TOTAUX		1 052 732	1 052 732		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exer.				
(2)	Montant divers emprunts, dett/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 504
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	2 504

CHARGES À PAYER

Détail Poste "Autres dettes" : 95 210,50 €
 Le poste "Autres dettes" se décompose comme suit :
 Charges à payer : 65 210,50 €
 Clients - Compte créditeur : 30 000,00 € (Avoir client à établir)

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 956
Dettes fiscales et sociales	349 551
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	95 211
TOTAL DES CHARGES À PAYER	456 717

ENGAGEMENTS

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 331 504,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	1,00 %
Table de mortalité	2000-2002 Hommes/Femmes
Départ volontaire à	65 ans
Taux de turn over	2,00 %
Ch. sociales patronales :	40%

Le financement de l'engagement est couvert par un contrat souscrit auprès de Arrial CNP Assurances. Le montant total versé à l'organisme s'élève à 60 000.00 € pour l'année 2019.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)						
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	331 504					331 504
TOTAL	331 504					331 504

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

COMMISSAIRES AUX COMPTES

A2H AUDIT
ZAE Le Monestié
6, mail Philippe LAMOUR
34760 Boujan-sur-Milbron

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	6 764	6 646
TOTAL	6 764	6 646

ANX TRANSFERTS DES CHARGES

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
IMPORT QUADRATUS TRANSFERT CHARG D'EXPLOITAT°NA	1 607		
IMPORT QUADRATUS AUTRES TRANSFERTS DE CHARGES	2 512		
IMPORT QUADRATUS TRANSFERT CHARGES DE PERSONNEL	48 705		
IMPORT QUADRATUS TRANSFt CHARG/AVANTAG.NATUR NA	18 326		
TOTAL	71 150		

COMMENTAIRE

CDT - Ass. Comité Départemental Tou

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

L'épidémie du coronavirus Covid-19 apparue en Chine, s'est propagée dans le monde entier depuis janvier 2020, déclarée en pandémie mondiale par l'Organisation Mondiale de la Santé le 11/03/2020, après avoir été qualifiée d'urgence de santé publique de portée internationale le 30/01/2020.

Cette situation a conduit notamment le gouvernement français à prendre des mesures de confinement de la population qui ont pour conséquence un ralentissement de l'activité économique.

L'association s'est rapidement organisée en interne afin d'assurer une continuité de service tout en préservant la sécurité de ses salariés.

L'association a mis en œuvre des moyens nécessaires afin de passer ce cap difficile :

- Mise en place d'une demande de chômage partiel qui a été accordée pour un volume horaire total de 6 090 heures
- Report du paiement des charges patronales

Cet événement postérieur à la clôture n'ayant pas de lien avec une situation existante à cette date, n'a pas d'impact sur les comptes au 31 décembre 2019, mais pourrait avoir des impacts en 2020.

L'association surveille ses expositions à cette pandémie au regard des impacts économique et financier que cette crise sanitaire pourrait induire et est attentive aux mesures éventuelles à prendre pour y faire face le cas échéant.

Malgré cette période difficile et un contexte délicat, l'association a continué ses diverses missions.

A ce jour, L'association ne connaît pas de contrecoup lié à cette crise sanitaire mais il faut rester vigilant.

L'association n'est pas en mesure, à ce stade, compte tenu de l'imprévisibilité de l'évolution de cette crise et de ses conséquences, de connaître et d'estimer tous ses impacts.