

**OFFICE DE TOURISME  
INTERCOMMUNAL DU NORD  
DE LA REUNION**

**ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI  
DU 1<sup>ER</sup> JUILLET 1901**

-----

**SIEGE SOCIAL : « Maison Carrère »  
14 rue de Paris  
97400 SAINT-DENIS**

-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2021**

-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2021**

-----

Aux membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association de **L'OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL DU NORD** de la Réunion relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***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.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

#### ***Observation***

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

- La note 2.5 ( Page 12) « Etat des dettes à la clôture de l'exercice » qui précise le montant des subventions non utilisées,
- 
- La note 2.6.3 ( Pages 13 et 14) « Produits et charges exceptionnels » qui précise les pertes sur subventions 2019 et 2020.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

### **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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives 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.

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.



## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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.

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.

Fait à Sainte-Clotilde,  
Le 25 août 2022

Le Commissaire aux comptes  
**BDO-HDM AUDIT**  
*Membre de BDO International*

  
D. de LAUNAY,  
Associée.

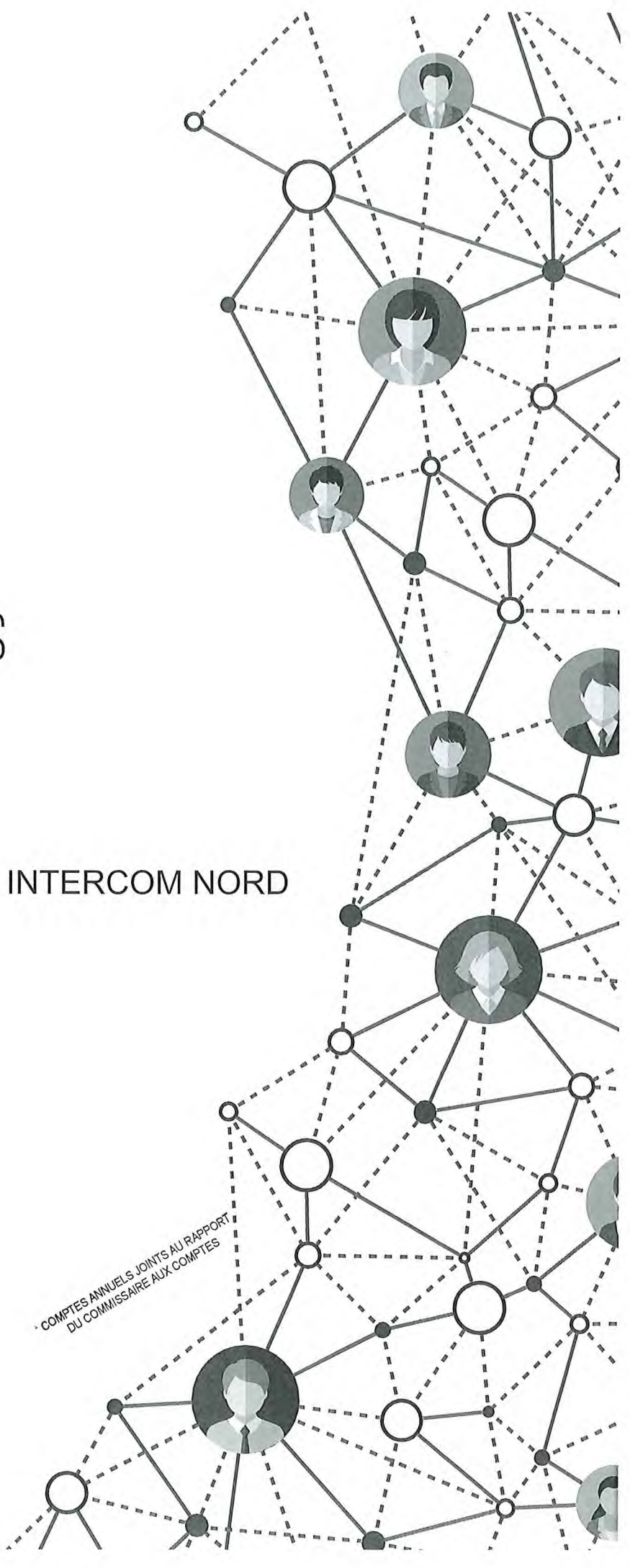
# Comptes annuels

OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

31/12/2021

Ce document contient 32 pages

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES





OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021 (Bilan)

## Sommaire

1	<i>Comptes annuels</i>	3
1.1	Bilan Actif	4
1.2	Bilan Passif	5
1.3	Compte de résultat	6
1.4	Bilan Actif	8
1.5	Bilan Passif	9
1.6	Compte de résultat	10
1.7	Bilan actif (détail)	12
1.8	Bilan passif (détail)	14
1.9	Compte de résultat (détail)	15
1.10	AnnexeAssoc2021	18

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



# Comptes annuels

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES





## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	830	830		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	830	830		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out. industriels	393 414	339 679	53 734	49 379
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	393 414	339 679	53 734	49 379
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
Actif circulant	Autres	1 054		1 054	1 054
	TOTAL	1 054		1 054	1 054
	Total I	395 298	340 509	54 788	50 433
	Stocks et en cours	7 184		7 184	8 065
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	120	120		
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	354 158	14 000	340 158	385 085
	TOTAL	354 278	14 120	340 158	385 085
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	333 600		333 600	305 020
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	5 523		5 523	5 483
	TOTAL II	700 586	14 120	686 466	703 653
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 095 884	354 629	741 255	754 087
	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)				

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

Passif		Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres	51 121	51 121	
	Report à nouveau	346 987	280 474
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 319	66 513
	Situation nette (sous-total)	419 428	398 109
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	65 845	76 304
	Provisions réglementées		
	Total I	485 273	474 413
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	66 109	153 826
	Total II	66 109	153 826
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 065	20 952
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	93 191	104 895
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	46 393	
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 221		
	Total IV	189 871	125 848
	Écart de conversion Passif V		
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		741 255	754 087
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	28 791	35 080
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	822 718	906 183
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	93 984	18 462
	Utilisations des fonds dédiés	153 826	94 496
	Autres produits	0	71
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>1 099 320</b>	<b>1 054 295</b>
	Achats de marchandises	10 765	7 607
	Variation de stocks	996	1 578
	Autres achats et charges externes (1)	289 875	196 430
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 032	7 465
	Salaires et traitements	377 362	387 212
	Charges sociales	126 235	100 134
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	29 104	41 380
	Dotations aux provisions	14 000	91 998
	Reports en fonds dédiés	66 109	153 826
	Autres charges	2 062	56
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>922 544</b>	<b>987 689</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>176 775</b>	<b>66 605</b>

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	66	87
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	66	87
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		66	21
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		176 841	66 627
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	900 13 121	6 181 29 106
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	14 021	35 288
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	169 525	2 385 32 997
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	169 525	35 382
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-155 504	-93
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		18	21
Total des produits (I + III + V)		1 113 408	1 089 671
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 092 088	1 023 158
EXCÉDENT OU DÉFICIT		21 319	66 513
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total			

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

Actif		Au 31/12/2021			Au 31/12/2020
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial <sup>(1)</sup>				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	830	830		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	830	830		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	393 414	339 679	53 734	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				49 379
	TOTAL	393 414	339 679	53 734	49 379
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres	1 054		1 054	1 054
	TOTAL	1 054		1 054	1 054
Total I		395 298	340 509	54 788	50 433
Actif circulant	Stocks et en cours	7 184		7 184	8 065
	Avances et acomptes versés sur commande				9 235
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	120	120		
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	354 158	14 000	340 158	375 849
	TOTAL	354 278	14 120	340 158	375 849
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	333 600		333 600	305 020
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	5 523		5 523	5 483
Total II		700 586	14 120	686 466	703 653
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 095 884	354 629	741 255	754 087
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				



## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

Passif		Au 31/12/2021	Au 31/12/2020
Fonds propres	Sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		
	Avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
Réserves	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves	51 121	51 121
	Autres		
	Report à nouveau	346 987	280 474
	Excédent ou Déficit de l'exercice	21 319	66 513
Situation nette (sous total)		419 428	398 109
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	65 845	76 304
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total I		485 273	474 413
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	66 109	153 826
Total II		66 109	153 826
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Avances et acomptes reçus <sup>(3)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 065	20 952
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	93 191	104 895
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	46 393	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	9 221	
Total IV		189 871	125 848
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		741 255	754 087
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		125 848
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	<b>Ventes de biens et services</b>		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	28 791	
	<i>dont parrainages</i>		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		35 080
	Montant net du chiffre d'affaires		35 080
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>		
	Concours publics et subventions d'exploitation	822 718	906 183
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	93 984	18 462
	Utilisations des fonds dédiés	153 826	
	Autres produits	0	71
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		<b>1 099 320</b>	<b>959 798</b>
Charges d'exploitation	Achats de marchandises	10 765	7 607
	Variation de stocks	996	1 578
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		101 064
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		811
	Autres achats et charges externes <sup>(1)</sup>	289 875	94 554
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 032	7 465
	Salaires et traitements	377 362	387 212
	Charges sociales	126 235	100 134
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	29 104	41 380
	Dotations aux provisions	14 000	91 998
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés	66 109	
	Autres charges	2 062	56
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		<b>922 544</b>	<b>833 863</b>
1. Résultat d'exploitation (I-II)		<b>176 775</b>	<b>125 935</b>
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		1 708

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

		Du 01/01/2021 Au 31/12/2021 12 mois	Du 01/01/2020 Au 31/12/2020 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	66	87
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	66	87
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV		
2. Résultat financier (III-IV)		66	21
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		176 841	125 957
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	900 13 121	6 181 29 106
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	14 021	35 288
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	169 525	2 385 32 997
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	169 525	35 382
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-155 504	-93
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		18	21
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			94 496
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			153 826
Total des produits (I + III + V + IX)		1 113 408	1 089 671
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		1 092 088	1 023 158
EXCÉDENT OU DÉFICIT		21 319	66 513
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL			

# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2021

OFFICE DE TOURISME INTERCOM NORD

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES





## Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
1.1	Description	3
1.2	Méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif immobilisé	5
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	5
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.1.3	Détail des immobilisations et amortissements en fin de période	7
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	État des stocks	7
2.2.2	Etat des créances à la clôture de l'exercice	8
2.2.3	Actif circulant/dépréciations	9
2.2.4	Disponibilités	9
2.2.5	Charges constatées d'avance	9
2.3	Fonds propres	10
2.3.1	Fonds propres	10
2.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	11
2.4.1	Fonds dédiés	11
2.5	État des dettes à la clôture de l'exercice	12
2.6	Compte de résultat	13
2.6.1	Ventilation du chiffre d'affaires	13
2.6.2	Produits et charges exceptionnels	14
3	Autres informations	15
1.1	Honoraires des commissaires aux comptes	15
1.2	Mise à disposition	15
1.3	Rémunération Conseil d'Administration	15

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# 1 Principes et méthodes comptables

## 1.1 Description

L'association Office du Tourisme Intercommunal prend en charge un service d'intérêt général ayant pour but d'étudier et de réaliser les mesures tendant à accroître l'activité écotouristique, sur ses territoires d'actions. Elle assure l'accueil et l'information des touristes ainsi que l'animation et la promotion touristique des communes ; elle contribue également à assurer la coordination des interventions des divers partenaires du développement touristique local et elle peut être consulté sur des projets d'équipements collectifs touristiques.

Les missions de l'Office de Tourisme Intercommunal sont :

- La promotion du tourisme et l'étude des mesures tendant à l'accroître,
- La coordination des divers organismes s'occupant de la promotion et des organismes et entreprises intéressés au développement touristique,
- La gestion des actions de promotion générale ou de programmes particuliers,
- L'exploitation d'installations touristiques et sportives ou culturelles, l'organisation de fêtes et de manifestations diverses, l'étude, le montage, et la commercialisation de produits touristiques.
- La gestion et l'exploitation de la Maison Carrère, du Phare de Bel air, ou tout espace mis à sa disposition par convention, tant dans leur forme muséale, qu'organisationnelle (intérieurs et jardins)

## 1.2 Méthodes comptables

\* COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu
- les comptes annuels de l'association clos le 31 décembre 2021 ont été établis en application du règlement comptable ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 applicable aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif



### 1.3 Evènements principaux

L'association a continué d'être impactée par l'épidémie du Covid-19. L'activité exercée a permis un maintien partiel de l'activité. L'association a mis en place un dispositif d'activité partielle :

- L'utilisation du dispositif d'activité partielle pour 2021 : 14 036 €

Eu égard à ces mesures et à la situation de l'association à la date d'arrêté des comptes le 31/12/2021, elle estime que la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

— Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition

#### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	830	-	0	-	830
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	140 164	24 777-	-	-	164 941
	Matériel de transport	70 577	900-	-	-	71 477
	Mat bur., informatique, mobilier	149 214	7 782	0	-	156 996
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
Total III		359 955	33 459	0	-	393 414
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	-	-	-	-	-
	Prêts et autres immo. financières	1 054	-	-	-	1 054
	Total IV	1 054	-	-	-	1 054
Total général		361 839	33 459	-	-	395 298

## 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	830	-	0	830
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	122 993	13 460	-	136 454
	Matériel de transport	69 492	1 386	-	70 877
	Mat bur., informatique, mobilier	118 090	14 258	-	132 348
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	310 575	29 104	-	339 679
Total général		311 405	29 104	-	340 509



### 2.1.3 Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Immobilisations	Montant brut	Amortissements	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires, brevet	830	830	-	1/10 ans
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	1 an
Install générales, ag. Am. divers	164 941	136 454	28 487	3/10 ans
Matériel de transport	71 477	70 877	600	4 ans
Mat bur. Informatique	95 646	82 662	12 983	3/10 ans
Mobilier	61 350	49 686	11 664	5/10 ans
Autres immo. Financières	1 054		1 054	Non amort.
<b>TOTAL</b>	<b>395 298</b>	<b>340 509</b>	<b>54 788</b>	<b>-</b>

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements	457		457
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises	6 727		6 727
<b>TOTAL</b>	<b>7 184</b>		<b>7 184</b>





## 2.2.2 Etat des créances à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres			
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	120		120
	Autres	354 158	354 158	
Charges constatées d'avance		5 523	5 523	
TOTAL		359 801	359 681	120

## 2.2.3 Précision sur d'autres créances significatives

Fournisseurs débiteurs		23 438
Subventions à recevoir	CINOR	144 000
	Région Réunion	125 250
	ADEME	20 813
Autres débiteurs		1 542
Créances sociales		39 115
TOTAL		354 158

## 2.2.4 Actif circulant/dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	120	-	-	120
Autres	92 088	14 000-	92 088-	14 000
<b>TOTAL</b>	<b>92 208</b>	<b>14 000-</b>	<b>92 088-</b>	<b>14 120</b>

Une provision sur le solde à recevoir a été constatée sur la subvention Région Investissement de 2020 et 2019 d'un montant de 14 000 €

## 2.2.5 Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale soit 333 601 euros.

## 2.2.6 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que des charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat à un exercice ultérieur soit 5 523 euros.



## 2.3 Fonds propres

### 2.3.1 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fons propres avec ou sans droit de reprise.

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
« Dont réserves des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)	51 121			51 121
Report à nouveau				
« Dont résultat des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée » (1)	280 474	66 513		346 987
Excédent ou déficit de l'exercice				
« Dont résultat des activité sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées » (1)	66 513	21 319	66 513	21 319
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>398 108</b>	<b>87 832</b>	<b>66 513</b>	<b>419 427</b>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	76 304	22 500	32 959	65 845
Provisions réglementées				
<b>Total</b>	<b>474 413</b>	<b>110 332</b>	<b>99 472</b>	<b>485 272</b>



### 2.3.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de :

- 1) 21 319 euros résultat définitivement acquis à l'organisme.

## 2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 2.4.1 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Désignation	Fonds à engager en début exercice	Montant initial	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur les ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Région 2020	153 826		153 826		
Région 2021		200 000	133 890		66 110
<b>TOTAL</b>	<b>153 826</b>	<b>200 000</b>	<b>287 716</b>	<b>-</b>	<b>66 110</b>

## 2.5 État des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES		
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		41 066	41 066		
Dettes fiscales et sociales		93 191	93 191		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		46 393-	46 393		
Produits constatés d'avance		9 221-	9 221		
TOTAL		189 871	189 871		

Subvention Région action 2020 notifiée	200 000 €
Actions réalisées 2020 et 2021	73 444 €
Solde non utilisé	126 556 €
Part non versée	100 000 €
Solde à restituer	26 556 €
Subvention d'investissement 2018	
versée	22 496 €
Investissements réalisés	2 658 €
Solde à restituer	19 838 €

## 2.6 Compte de résultat

### 2.6.1 Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Résultat comptable de l'exercice		Montant HT	Taux
1	Produits des activités annexes	28 791	100%
Résultat de l'exercice		28 791	

### 2.6.2 Produits de tiers détenteur

Nom du subventionneur	Nature de subventions	Montant Notifié N	Montant Perçu N	Montant restant à percevoir N+1
Région	Exploitation	200 000	100 000	100 000
Région	Investissement	22 500	11 250	11 250
CINOR	Exploitation	360 000	216 000	144 000
DAC	Exploitation	6 000	6 000	
ADEME	Exploitation	26 016	5 203	20 813
CINOR	Taxe de séjour		239 923	
TOTAL		614 516	578 376	276 063

### 2.6.3 Produits et charges exceptionnels





Le résultat exceptionnel s'élève à – 28 948 € et comprend principalement la reprise en résultat de la quote-part des subventions d'investissement obtenues pour 13 121 € et la subvention Région 2019 perdue pour 42 100 € et la subvention Région 2020 perdue pour 126 556 €

Produits exceptionnels	Montant HT
QP subventions virée au résultat 2021	13 121
Produits exceptionnels	900
<b>TOTAL</b>	<b>14 021</b>

Charges exceptionnelles	Montant HT
Pénalités	455
Autres charges exceptionnelles et subvention perdue (168 656 €)	169 071
<b>TOTAL</b>	<b>42 970</b>

COMPTES ANNUELS JOINTS AU RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

#### **Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.



### 3 Autres informations

#### 1.1 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	7 396
Au titre d'autres prestations	
<b>Honoraires totaux</b>	<b>7 396</b>

#### 1.2 Mise à disposition

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de la maison Carrère à Saint-Denis et des locaux à Sainte Suzanne. La valorisation de la maison Carrère est estimée à 4 500 euros mensuelle. Il n'y a pas de valorisation établie pour les locaux de Sainte-Suzanne.

#### 1.3 Rémunération Conseil d'Administration

Il n'y a pas de rémunération pour le conseil d'administration.