

**FORBACH TOURISME**  
**OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE FORBACH**  
**Association inscrite au Registre du Tribunal d'Instance de SAINT AVOLD**

**Château Barrabino – Avenue Saint REMY**  
**57600 FORBACH**  
**SIRET : 779 961 242 00038**

---

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

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**



**ALPHONSE KARST**

**EXPERT COMPTABLE**  
Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région de Nancy  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Membre de la Compagnie Régionale de Metz

ZI. 13, RUE JOSEPH CUGNOT - B.P. 80010  
57211 SARREGUEMINES CEDEX  
Tél. 03 87 95 49 08 - Fax 03 87 98 64 82  
E-mail : a.karst@alphonsekarst.com

---



**FORBACH TOURISME**  
**OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE FORBACH**  
**Association inscrite au Registre du Tribunal d'Instance de SAINT AVOLD**

**Château Barrabino – Avenue Saint REMY**  
**57600 FORBACH**  
**SIRET : 779 961 242 00038**

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

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

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 mars 2016, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2020, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FORBACH TOURISME - OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE FORBACH, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de votre association le 1 avril 2021.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier présenté par votre trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

## **4 - 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.

## **5 - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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 mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Sarreguemines,  
Le 7 mai 2021

**KARST Alphonse**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Metz



# Bilan



# Bilan Actif

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Office de Tourisme Forbach

Devise d'édition EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2020	Net (N-1) 31/12/2019
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	51 764	32 441	19 323	31 619
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	1 825	1 825		122
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 786	8 208	1 578	2 218
Autres	106 279	99 810	6 468	7 701
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>169 653</b>	<b>142 284</b>	<b>27 369</b>	<b>41 660</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>4 792</b>		<b>4 792</b>	<b>5 458</b>
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>	<b>30 240</b>		<b>30 240</b>	
<b>CRÉANCES (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	831		831	4 721
Autres créances	7 087		7 087	739
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	<b>51 271</b>		<b>51 271</b>	<b>50 762</b>
<b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>				
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>187 578</b>		<b>187 578</b>	<b>108 382</b>
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)</b>	<b>2 201</b>		<b>2 201</b>	<b>2 559</b>
<b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>	<b>283 999</b>		<b>283 999</b>	<b>172 621</b>
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>453 652</b>	<b>142 284</b>	<b>311 368</b>	<b>214 281</b>
(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an		(3) Dont à moins d'un an	
			10 119	
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



# Bilan Passif

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

	Net (N) 31/12/2020	Net (N-1) 31/12/2019
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	68 957	68 957
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	64 463	91 954
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	68 938	(27 491)
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	7 264	11 313
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>209 622</b>	<b>144 732</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	16 579	11 399
<b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>16 579</b>	<b>11 399</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8	15
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 603	31 051
Dettes fiscales et sociales	28 317	27 084
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	30 240	
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>85 168</b>	<b>68 150</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>311 368</b>	<b>214 281</b>
(1) A plus d'un an 8 A moins d'un an 85 159		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		



# Compte de Résultat



# Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Office de Tourisme Forbach

Devise d'édition EURO

	31/12/2020	31/12/2019
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
- Ventes de marchandises	6 151	29 157
- Production vendue [biens et services]	5 696	44 703
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>11 847</b>	<b>73 860</b>
<b>Dont à l'exportation :</b>		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	339 617	344 805
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	28 670	10 779
- Cotisations	4 153	5 183
- Autres produits	9	233
<b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>384 295</b>	<b>434 861</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>		
- Achat de marchandises	3 048	23 979
Variation de stocks	666	2 851
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	80 668	174 077
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 959	2 438
- Salaires et traitements	168 134	185 677
- Charges sociales	44 532	54 949
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	15 599	21 282
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	5 180	420
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	456	
<b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>320 243</b>	<b>465 672</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>64 052</b>	<b>(30 811)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	851	1 916
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>851</b>	<b>1 916</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES :</b>		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV CHARGES FINANCIÈRES</b>		
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>851</b>	<b>1 916</b>

# Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Office de Tourisme Forbach

Devise d'édition EURO

	31/12/2020	31/12/2019
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS ( I - II + III - IV )</b>	<b>64 903</b>	<b>(28 895)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	77	17
- Sur opérations en capital	4 048	4 232
- Reprises provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>4 125</b>	<b>4 249</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	90	2 844
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>90</b>	<b>2 844</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>	<b>4 035</b>	<b>1 405</b>
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VIII )</b>	<b>389 270</b>	<b>441 025</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + IX )</b>	<b>320 333</b>	<b>468 516</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>68 938</b>	<b>(27 491)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		





# Annexe



# Règles & Méthodes Comptables

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20  
Edition du

L'exercice clôturé au 31/12/2020 présente un montant total du bilan de 311 368 €  
et dégage un résultat de 68 938 €

Les comptes annuels de l'Association sont établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement n°99.01 du Comité de la Réglementation Comptable

## Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des règles et méthodes d'un exercice à l'autre
- Séparation des exercices
- Coût historique

## 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 ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Subventions d'investissement : il est précisé que les subventions d'investissement, selon le plan comptable des associations, se comptabilisent comme suit :
  - a) En fonds propres sans être reprises au compte de résultat (102 ou 103) lorsqu'elles sont affectées à des biens renouvelables. Il s'agit de biens indispensables pour la réalisation de l'objet de l'Association. Cette notion fait référence à la nécessité de renouvellement des immobilisations pour assurer la poursuite de l'activité.
  - b) En compte 13 avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens subventionnés. Il s'agit des biens autres que ceux visés au paragraphe a) ci-dessus.L'association estime que les subventions perçues correspondent à celles décrites au point a) ci-dessus.

## Engagements :

### **indemnités de fin de carrière**

Le code du travail ou la convention collective dont dépend l'entité prévoit des indemnités de fin de carrière.

- le montant des droits acquis par les salariés s'élève à : 16 579 €

Ce montant est inscrit au bilan dans la rubrique des provisions pour risques et charges pour la somme de 16 579 €

## Evénements significatifs :

- de l'exercice : Néant



# Immobilisations

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	51 764		
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>51 764</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	1 825		
Installations techniques et outillage industriel	9 786		
Installations générales, agencements et divers	11 114		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	93 857		1 308
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>116 581</b>		<b>1 308</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>168 345</b>		<b>1 308</b>

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			51 764	
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			<b>51 764</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			1 825	
Install. techn., matériel et out. industriels			9 786	
Inst. générales, agencements et divers			11 114	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			95 165	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			<b>117 889</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>169 653</b>	

# Amortissements

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	20 145	12 296		32 441
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>	<b>20 145</b>	<b>12 296</b>		<b>32 441</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	1 703	122		1 825
Installations techn. et outillage industriel	7 568	640		8 208
Inst. générales, agencements et divers	6 638	769		7 407
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	90 632	1 771		92 403
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>106 540</b>	<b>3 303</b>		<b>109 843</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>126 685</b>	<b>15 599</b>		<b>142 284</b>

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			
Frais d'acquisition de titres de participations			
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			



## Charges à Payer

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS 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	9 249
Dettes fiscales et sociales	20 702
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	8
<b>TOTAL</b>	<b>29 960</b>



# Produits à Recevoir

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	5 368
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	5 368
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>5 368</b>



# Charges et Produits Constatés d'Avance

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	2 201	30 240
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	2 201	30 240



# État des Échéances des Créances et Dettes

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/20 au 31/12/20

Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>			
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	831	831	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	827	827	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	6 260	6 260	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>7 918</b>	<b>7 918</b>	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	2 201	2 201	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>10 119</b>	<b>10 119</b>	

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine	8	8		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 603	26 603		
Personnel et comptes rattachés	14 686	14 686		
Sécurité sociale et autres organismes	11 665	11 665		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 966	1 966		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	30 240	30 240		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>85 168</b>	<b>85 168</b>		



## **ANNEXE : 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.



