

# DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DU COTENTIN

*Société publique locale au capital de 760 410 €*

8, rue des Vindits - 50130 CHERBOURG-EN-COTENTIN

832 786 594 RCS CHERBOURG

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2018

Présenté par

**MAZARS**

Représentée par :

**Joël THOMAS**

*Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale de Rouen*

LE HAVRE, le 12 Juin 2019

A l'Assemblée générale de la société DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DU COTENTIN,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE DU COTENTIN relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2018, 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 la société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2018 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.

## **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, notamment pour ce qui concerne les immobilisations corporelles.

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 actionnaires.

### **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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

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

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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 société.

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 des 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 la société 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

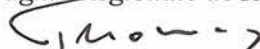
Fait à LE HAVRE, le 12 Juin 2019

**MAZARS**

Représentée par :

**Joël THOMAS**

*Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale de Rouen*



## SPL Développement Touristique Cotentin

N° SIRET : 83278659400016

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Actif                                      |  | Exercice au 31/12/2018                    |                  |                  | Exercice précédent |
|--|--|---|------------------|------------------|--------------------|
|  |  | Montant brut                              | Amort. ou Prov.  | Montant net      |                    |
| <b>Capital souscrit non appelé</b>         |  |   |                  |                  |                    |
| Actif immobilisé                           | Immobilisations incorporelles  | Frais d'établissement                     |                  |                  |                    |
|  |  | Frais de développement                    |                  |                  |                    |
|  |  | Concessions, brevets et droits similaires | 22 820           | 14 988           | 7 832              |
|  |  | Fonds commercial (1)                      | 2                |                  | 2                  |
|  |  | Autres immobilisations incorporelles      |                  |                  |                    |
|  |  | Immobilisations incorporelles en cours    |                  |                  |                    |
|  |  | Avances et acomptes                       |                  |                  |                    |
|  |  | <b>TOTAL</b>                              | <b>22 822</b>    | <b>14 988</b>    | <b>7 834</b>       |
|  | Immobilisations corporelles  | Terrains                                  |                  |                  |                    |
|  |  | Constructions                             |                  |                  |                    |
|  |  | Inst. techniques, mat. out. industriels   | 1 683            | 1 683            |                    |
|  |  | Autres immobilisations corporelles        | 250 083          | 58 891           | 191 191            |
|  |  | Immobilisations en cours                  |                  |                  |                    |
|  |  | Avances et acomptes                       |                  |                  |                    |
|  |  | <b>TOTAL</b>                              | <b>251 766</b>   | <b>60 575</b>    | <b>191 191</b>     |
| Immobilisations financières <sup>(2)</sup> | Participations évaluées par équivalence                              |   |                  |                  |                    |
|  | Autres participations  | 15  |                  | 15               |                    |
|  | Créances rattachées à des participations                             |   |                  |                  |                    |
|  | Titres immob. de l'activité de portefeuille                          |   |                  |                  |                    |
|  | Autres titres immobilisés  |   |                  |                  |                    |
|  | Prêts  |   |                  |                  |                    |
|  | Autres immobilisations financières                                   | 1 650                                     |                  | 1 650            |                    |
|  | <b>TOTAL</b>   | <b>1 665</b>                              |                  | <b>1 665</b>     |                    |
| <b>Total de l'actif immobilisé</b>         |  | <b>276 254</b>                            | <b>75 563</b>    | <b>200 690</b>   |                    |
| Actif circulant                            | Stocks   | Matières premières, approvisionnements    |                  |                  |                    |
|  |  | En cours de production de biens           |                  |                  |                    |
|  |  | En cours de production de services        |                  |                  |                    |
|  |  | Produits intermédiaires et finis          |                  |                  |                    |
|  |  | Marchandises                              | 73 380           |                  | 73 380             |
|  |  | <b>TOTAL</b>                              | <b>73 380</b>    |                  | <b>73 380</b>      |
|  |  | Avances et acomptes versés sur commandes  |                  |                  |                    |
|  | Créances <sup>(3)</sup>  | Clients et comptes rattachés              | 114 424          | 12 734           | 101 690            |
|  |  | Autres créances                           | 785 509          |                  | 785 509            |
|  |  | Capital souscrit et appelé, non versé     | 67 254           |                  | 67 254             |
| <b>TOTAL</b>                               |  | <b>967 188</b>                            | <b>12 734</b>    | <b>954 454</b>   |                    |
| Divers                                     | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)             |   |                  |                  |                    |
|  | Instruments de trésorerie  |   |                  |                  |                    |
|  | Disponibilités   | 1 240 768                                 |                  | 1 240 768        |                    |
|  | <b>TOTAL</b>   | <b>1 240 768</b>                          |                  | <b>1 240 768</b> |                    |
| Charges constatées d'avance                |  | 6 605                                     |                  | 6 605            |                    |
| <b>Total de l'actif circulant</b>          |  | <b>2 287 943</b>                          | <b>12 734</b>    | <b>2 275 209</b> |                    |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler       |  |   |                  |                  |                    |
| Primes de remboursement des emprunts       |  |   |                  |                  |                    |
| Écarts de conversion actif                 |  |   |                  |                  |                    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                    |  | <b>2 564 198</b>                          | <b>88 297</b>    | <b>2 475 900</b> |                    |
| Renvois :                                  | (1) Dont droit au bail   |   | 2                |                  |                    |
|  | (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières |   |                  | 1 650            |                    |
|  | (3) Dont créances à plus d'un an (brut)                              |   |                  |                  |                    |
| Clause de réserve de propriété             | Immobilisations  | Stocks                                    | Créances clients |                  |                    |

## SPL Développement Touristique Cotentin

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Passif   |   | Au 31/12/2018    | Exercice précédent |  |
|--|---|------------------|--------------------|--|
| Capitaux propres                               | Capital (dont versé : 693 155 )   | 760 410          |                    |  |
|  | Primes d'émission, de fusion, d'apport  |                  |                    |  |
|  | Ecart de réévaluation   |                  |                    |  |
|  | Ecart d'équivalence   |                  |                    |  |
|  | Réserves  |                  |                    |  |
|  | Réserve légale  |                  |                    |  |
|  | Réserves statutaires  |                  |                    |  |
|  | Réserves réglementées   |                  |                    |  |
|  | Autres réserves   |                  |                    |  |
|  | Report à nouveau  |                  |                    |  |
| Résultats antérieurs en instance d'affectation |   |                  |                    |  |
| Résultat de la période (bénéfice ou perte)     | 9 724   |                  |                    |  |
| Situation nette avant répartition              | 770 134   |                  |                    |  |
| Subvention d'investissement                    |   |                  |                    |  |
| Provisions réglementées                        |   |                  |                    |  |
|  | <b>Total</b>  | <b>770 134</b>   |                    |  |
| Aut. fonds propres                             | Titres participatifs  |                  |                    |  |
|  | Avances conditionnées   |                  |                    |  |
|  | <b>Total</b>  |                  |                    |  |
| Provisions                                     | Provisions pour risques   |                  |                    |  |
|  | Provisions pour charges   | 212 043          |                    |  |
|  | <b>Total</b>  | <b>212 043</b>   |                    |  |
| Dettes   | Emprunts et dettes assimilées   |                  |                    |  |
|  | Emprunts obligataires convertibles  |                  |                    |  |
|  | Autres emprunts obligataires  |                  |                    |  |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)  |                  |                    |  |
|  | Emprunts et dettes financières divers (3)   | 900 209          |                    |  |
|  |   | <b>Total</b>     | <b>900 209</b>     |  |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes (1)   |                  |                    |  |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 83 120           |                    |  |
|  | Dettes fiscales et sociales   | 510 392          |                    |  |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                  |                    |  |
| Autres dettes                                  |   |                  |                    |  |
| Instruments de trésorerie                      |   |                  |                    |  |
|  | <b>Total</b>  | <b>593 512</b>   |                    |  |
|  | Produits constatés d'avance   |                  |                    |  |
|  | <b>Total des dettes et des produits constatés d'avance</b>  | <b>1 493 722</b> |                    |  |
|  | Écart de conversion passif  |                  |                    |  |
|  | <b>TOTAL DU PASSIF</b>  | <b>2 475 900</b> |                    |  |
|  | Crédit-bail immobilier  |                  |                    |  |
|  | Crédit-bail mobilier  |                  |                    |  |
|  | Effets portés à l'escompte et non échus   |                  |                    |  |
|  | Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an à moins d'un an                                   | 1 493 722        |                    |  |
|  | Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques<br>(3) dont emprunts participatifs |                  |                    |  |

## SPL Développement Touristique Cotentin

Périodes

01/01/2018

31/12/2018

Durées

0 mois

12 mois

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

|   |   | France  | Exportation                      | Total            | Exercice précédent |
|---|---|---------|----------------------------------|------------------|--------------------|
| Produits d'exploitation (1)                           | Ventes de marchandises  | 373 231 |                                  | 373 231          |                    |
|   | Production vendue : - Biens   | 47 958  |                                  | 47 958           |                    |
|   | - Services  | 164 396 |                                  | 164 396          |                    |
|   | Chiffre d'affaires net  | 585 585 |                                  | 585 585          |                    |
|   | Production stockée  |         |                                  |                  |                    |
|   | production immobilisée  |         |                                  |                  |                    |
|   | Produits nets partiels sur opérations à long terme  |         |                                  |                  |                    |
|   | Subventions d'exploitation  |         |                                  | 3 206 981        |                    |
|   | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges                                |         |                                  | 14 059           |                    |
|   | Autres produits   |         |                                  | 62               |                    |
|   |   |         | <b>Total</b>                     | <b>3 806 689</b> |                    |
| Charges d'exploitation (2)                            | Marchandises   Achats   |         |                                  | 324 583          |                    |
|   | Variation de stocks   |         |                                  | 2 330            |                    |
|   | Matières premières et autres approvisionnements   Achats  |         |                                  |                  |                    |
|   | Variation de stocks   |         |                                  |                  |                    |
|   | Autres achats et charges externes (3)   |         |                                  | 900 410          |                    |
|   | Impôts, taxes et versements assimilés   |         |                                  | 169 966          |                    |
|   | Salaires et traitements   |         |                                  | 1 686 358        |                    |
|   | Charges sociales  |         |                                  | 603 568          |                    |
|   | Dotations - sur immobilisations   amortissements  |         |                                  | 75 563           |                    |
|   | d'exploitation - sur actif circulant   provisions   |         |                                  | 12 734           |                    |
| - pour risques et charges                             |   |         | 20 945                           |                  |                    |
| Autres charges  |   |         | 1 865                            |                  |                    |
|   |   |         | <b>Total</b>                     | <b>3 798 327</b> |                    |
|   |   |         | <b>Résultat d'exploitation A</b> | <b>8 361</b>     |                    |
| Opér. commun  | Bénéfice attribué ou perte transférée   |         | B                                |                  |                    |
|   | Perte supportée ou bénéfice transféré   |         | C                                |                  |                    |
| Produits financiers                                   | Produits financiers de participations (4)   |         |                                  |                  |                    |
|   | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4) |         |                                  |                  |                    |
|   | Autres intérêts et produits assimilés (4)   |         |                                  | 201              |                    |
|   | Reprises sur provisions, transferts de charges  |         |                                  |                  |                    |
|   | Différences positives de change   |         |                                  |                  |                    |
|   | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                                   |         |                                  |                  |                    |
|   |   |         | <b>Total</b>                     | <b>201</b>       |                    |
| Charges financières                                   | Dotations financières aux amortissements et provisions  |         |                                  |                  |                    |
|   | Intérêts et charges assimilées (5)  |         |                                  | 282              |                    |
|   | Différences négatives de change   |         |                                  |                  |                    |
|   | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                                  |         |                                  |                  |                    |
|   |   |         | <b>Total</b>                     | <b>282</b>       |                    |
|   |   |         | <b>Résultat financier D</b>      | <b>-80</b>       |                    |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D)</b> |   |         | <b>E</b>                         | <b>8 280</b>     |                    |

## SPL Développement Touristique Cotentin

Périodes 01/01/2018 31/12/2018 Durées 0 mois  
12 mois

\* Mission de Présentation-voir le rapport de l'Expert Comptable

|  |   | Total        | Exercice précédent |
|--|---|--------------|--------------------|
| Produits exceptionnels                       | Produits exceptionnels sur opérations de gestion  | 1 443        |                    |
|  | Produits exceptionnels sur opérations en capital  |              |                    |
|  | Reprises sur provisions et transferts de charge   |              |                    |
|  | Total   | 1 443        |                    |
| Charges exceptionnelles                      | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion   |              |                    |
|  | Charges exceptionnelles sur opérations en capital   |              |                    |
|  | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions  |              |                    |
|  | Total   |              |                    |
| <b>Résultat exceptionnel</b>                 |   | <b>F</b>     |                    |
| Participation des salariés aux résultats     |   | G            |                    |
| Impôt sur les bénéfices                      |   | H            |                    |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE ( ± E ± F - G - H )</b> |   | <b>9 724</b> |                    |
| <b>Renvois</b>                               |   |              |                    |
| (1) Dont                                     | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs<br>incidence après impôt des corrections d'erreurs |              |                    |
| (2) Dont                                     | charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs<br>incidence après impôt des corrections d'erreurs |              |                    |
| (3) Y compris                                | - redevances de crédit-bail mobilier<br>- redevances de crédit-bail immobilier                                  | 15 716       |                    |
| (4) Dont                                     | produits concernant les entités liées   |              |                    |
| (5) Dont                                     | intérêts concernant les entités liées   |              |                    |



## Table des matières

|   |    |
|---|----|
| 1. Faits caractéristiques de l'exercice .....   | 2  |
| 1.1. Evénements principaux.....   | 2  |
| 1.2. Principes, règles et méthodes comptables .....   | 2  |
| 2. Informations relatives au bilan.....   | 2  |
| 2.1. Actif.....   | 2  |
| 2.1.1. Immobilisations incorporelles.....   | 2  |
| 2.1.2. Immobilisations corporelles.....   | 2  |
| 2.1.2.1. Principaux mouvements de l'exercice.....   | 2  |
| 2.1.3. Immobilisations financières .....  | 3  |
| 2.1.3.1. Informations relatives aux filiales et participations .....                                    | 3  |
| 2.1.3.1.1. Renseignements détaillés concernant les filiales et participations .....                     | 3  |
| 2.1.3.1.2. Renseignements globaux concernant les autres filiales ou participations .....                | 5  |
| 2.1.4. Stocks.....  | 8  |
| 2.1.4.1. Stocks de produits achetés .....   | 8  |
| 2.1.4.2. Stocks de produits fabriqués.....  | 8  |
| 2.1.5. Produits à recevoir .....  | 8  |
| 2.1.6. Créances .....   | 9  |
| 2.1.7. Disponibilités et divers .....   | 11 |
| 2.2. Passif.....  | 11 |
| 2.2.1. Capitaux propres.....  | 11 |
| 2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres .....  | 11 |
| 2.2.1.2. Capital .....  | 11 |
| 2.2.2. Provisions pour risques et charges.....  | 12 |
| 2.2.3. Dettes financières et autres dettes.....   | 12 |
| 2.2.4. Charges à payer .....  | 14 |
| 3. Informations relatives au compte de résultat.....  | 14 |
| 4. Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE).....  | 15 |
| 5. Impôt sur les bénéfices .....  | 16 |
| 6. Autres informations .....  | 16 |
| 6.1. Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi..... | 16 |
| 6.2. Engagements pris en matière de crédit-bail.....  | 17 |
| 6.3. Engagements hors bilan .....   | 18 |

## 1. Faits caractéristiques de l'exercice

### 1.1. Evénements principaux

Par délibération du 29 juin 2017, la Communauté d'Agglomération a décidé la création de la SPL Développement Touristique du Cotentin, dont elle détient la majorité du capital. Les statuts de la SPL ont été signés par l'ensemble des collectivités territoriales actionnaires le 27 septembre 2017.

Le siège de la SPL se situe 8, rue des Vindits à Cherbourg-En-Cotentin.

Le capital social est fixé à 760 410 €, soit 10 710 actions de 71 € chacune.

Une délibération du conseil communautaire de Cherbourg en date du 7 décembre 2017 a fixé les conditions dans lesquelles la SPL s'est vu confier la gestion et la mise en œuvre des missions de l'Office de Tourisme du Cotentin par convention de délégation de service public.

La SPL se substitue, à compter du 01/01/2018, à la Communauté d'Agglomération dans les droits, obligations, actes et délibérations qui concernent la gestion des Offices du Tourisme gérés jusqu'au 31 décembre 2017 en régie, dont certains en EPIC.

Les éléments transmis, hors immobilisations, par la Communauté d'Agglomération à la SPL au titre des Offices de Tourisme gérés en régie ou en EPIC ou au titre des actions touristiques du Syndicat Mixte du Cotentin, représentent un montant de 515 285.11€. Les biens des Offices de Tourisme sous forme EPIC sont repris quant à eux par la SPL, moyennant le versement à la Communauté d'Agglomération d'une indemnité égale à la valeur nette comptable, soit 241 916.39 €.

Les créances sociales transférées par les associations et non réglées par elles représentent 8 520.41 €. Les stocks des Offices de Tourisme gérés par des associations sont repris par la SPL, moyennant le versement à la Communauté d'Agglomération, d'une indemnité de 1 692.28 € et l'Association de l'Office de Tourisme de Barfleur, de son boni de liquidation de 1 800 €. Ce montant est versé à la SPL et est donc à rembourser par cette dernière à la Communauté d'Agglomération.

La SPL est donc redevable au total auprès de la Communauté d'Agglomération, d'une somme de 752 173.37 €. Cette somme est affectée par la SPL à des investissements ou travaux en faveur de l'amélioration des fonctions d'accueil et d'information de l'Office de Tourisme Communautaire.

### 1.2. Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement 2014-03 de l'ANC.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## 2. Informations relatives au bilan

### 2.1. Actif

#### 2.1.1. Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.2. Immobilisations corporelles

##### 2.1.2.1. Principaux mouvements de l'exercice

|   | Augmentations |                                  | Diminutions                |                 |
|---|---------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------|
|   | Réévaluation  | Acquisition<br>Apports Virements | Virements poste à<br>poste | Cessions rebuts |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | -             | 1 683                            | -                          | -               |
| Installations générales, agencements, aménagements divers   | -             | 94 808                           | -                          | -               |
| Matériel de transport                                       | -             | 15 215                           | -                          | -               |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                | -             | 140 061                          | -                          | -               |
| Emballages récupérables et divers                           | -             | -                                | -                          | -               |
| Immobilisations corporelles en cours                        | -             | -                                | -                          | -               |
| Avances et acomptes   | -             | -                                | -                          | -               |

### 2.1.3. Immobilisations financières

|   | Augmentations |                               | Diminutions            |                |
|---|---------------|-------------------------------|------------------------|----------------|
|   | Réévaluation  | Acquisition apports Virements | Virement poste à poste | Cessions Rebut |
| Participations évaluées par équivalence                                 | -             | -                             | -                      | -              |
| Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus) | -             | 15                            | -                      | -              |
| Créances rattachées à des participations                                | -             | -                             | -                      | -              |
| Autres titres immobilisés   | -             | -                             | -                      | -              |
| Prêts et autres immobilisations financières                             | -             | 1 650                         | -                      | -              |

### 2.1.4. Stocks

#### 2.1.4.1. Stocks de produits achetés

Les stocks de marchandises et de billetterie sont évalués selon la méthode FIFO.

#### 2.1.4.2. Stocks de produits fabriqués

Etat néant

### 2.1.5. Produits à recevoir

| Libellés                         | Montant |
|----------------------------------|---------|
| <b>INTÉRÊTS COURUS</b>           |         |
| Immobilisations financières      | -       |
| Participations groupe            | -       |
| Participations Hors groupe       | -       |
| Clients                          | -       |
| Associés                         | -       |
| Valeurs mobilières de placements | -       |

| AUTRES PRODUITS                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Factures à établir               | 32 600        |
| RRR à obtenir, avoirs à recevoir | -             |
| Personnel                        | -             |
| Sécurité sociale                 | -             |
| Etat                             | 4 445         |
| Divers                           | 150           |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>37 195</b> |

## 2.1.6. Créances

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

|                             | ÉTAT DES CRÉANCES   |   | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'un an |   |
|-----------------------------|---|---|----------------|----------------|----------------|---|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ       | Créances rattachées à des participations                      |   | -              | -              | -              |   |
|                             | Prêts   |   | -              | -              | -              |   |
|                             | Autres immobilisations financières                            |   | 1 650          | 1 650          | -              |   |
| DE L'ACTIF CIRCULANT        | Clients douteux ou litigieux                                  |   | 29 539         | 29 539         | -              |   |
|                             | Autres créances clients                                       |   | 84 886         | 84 886         | -              |   |
|                             | Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie |   | -              | -              | -              |   |
|                             | Personnel et comptes rattachés                                |   | 4 004          | 4 004          | -              |   |
|                             | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 |   | 630            | 630            | -              |   |
|                             | État et autres collectivités publiques                        | Impôt sur les bénéfices                     |                | 75 390         | 75 390         | - |
|                             |   | Taxe sur la valeur ajoutée                  |                | 58 394         | 58 394         | - |
|                             |   | Autres impôts, taxes et versement assimilés |                | -              | -              | - |
|                             |   | Divers                                      |                | 260 045        | 260 045        | - |
|                             | Groupes et associés   |   | 67 255         | 67 255         | -              |   |
|                             | Débiteur divers   |   | 387 047        | 387 047        | -              |   |
| Charges constatées d'avance |   | 6 606                                       | 6 606          | -              |                |   |
| <b>TOTAL</b>                |   |   | <b>975 445</b> | <b>975 445</b> | <b>-</b>       |   |

## 2.1.7. Disponibilités et divers

Etat néant

## 2.2. Passif

## 2.2.1. Capitaux propres

## 2.2.1.1. Tableau de variation des capitaux propres

| Libellés                     | N-1 | +              | - | N              |
|------------------------------|-----|----------------|---|----------------|
| Capital                      | -   | 760 410        | - | 760 410        |
| Primes, réserves et écarts   | -   | -              | - | -              |
| Report à nouveau             | -   | -              | - | -              |
| Résultat                     | -   | 9 725          | - | 9 725          |
| Subventions d'investissement | -   | -              | - | -              |
| Provisions réglementées      | -   | -              | - | -              |
| Autres                       | -   | -              | - | -              |
| <b>TOTAL</b>                 | -   | <b>770 135</b> | - | <b>770 135</b> |

Le capital est composé de 10 710 actions de 71 euros de valeur nominale.

## 2.2.2. Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions                     | Début exercice<br>1 | Dotations exercice<br>2 | Reprises exercice<br>3 | Fin exercice<br>4 |
|---|---------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|
| Litiges                                   | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Garanties données clients                 | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Pertes marchés à terme                    | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Amendes et pénalités                      | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Pertes de change                          | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Pensions et obligations similaires        | 191 098             | 20 945                  | -                      | 212 043           |
| Impôts                                    | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Renouvellement immobilisation             | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Gros. Entretiens                          | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Ch. Soc. Fisc. / congés à payer           | -                   | -                       | -                      | -                 |
| Autres Provisions pour risques et charges | -                   | -                       | -                      | -                 |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>191 098</b>      | <b>20 945</b>           | <b>-</b>               | <b>212 043</b>    |

## 2.2.3. Dettes financières et autres dettes

|  | Montant brut | A 1 an au plus | A + d'1 an et<br>5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|--------------|----------------|-----------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles         | -            | -              | -                           | -            |
| Autres emprunts obligataires               | -            | -              | -                           | -            |
| Emprunts et dettes établissement de crédit |              |                |                             |              |
| - A 1 an max à l'origine                   | -            | -              | -                           | -            |
| - A + d'1 à l'origine                      | -            | -              | -                           | -            |
| Emprunts et dettes financières Divers      | -            | -              | -                           | -            |
| Fournisseur et comptes rattachés           | 83 120       | 83 120         | -                           | -            |
| Personnel et comptes rattachés             | 129 356      | 129 356        | -                           | -            |
| Sécurité sociale et autres organismes      | 338 163      | 338 163        | -                           | -            |
| Impôts sur les bénéficiaires               | -            | -              | -                           | -            |



|  |                  |                  |          |          |
|--|------------------|------------------|----------|----------|
| TVA  | 40 605           | 40 605           | -        | -        |
| Obligations cautionnées                        | -                | -                | -        | -        |
| Autres impôts et taxes                         | 2 269            | 2 269            | -        | -        |
| Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés | -                | -                | -        | -        |
| Groupe et associés                             | 900 210          | 900 210          | -        | -        |
| Autres dettes                                  | -                | -                | -        | -        |
| Dettes titres empruntés ou rem. Garant         | -                | -                | -        | -        |
| Produits constatés d'avance                    | -                | -                | -        | -        |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1 493 723</b> | <b>1 493 723</b> | <b>-</b> | <b>-</b> |

### 2.2.4. Charges à payer

| Libellés                         | Montant        |
|----------------------------------|----------------|
| <b>CONGES A PAYER</b>            |                |
| Congés provisionnés              | 126 047        |
| Charges sociales provisionnées   | 57 353         |
| Charges fiscales provisionnées   | -              |
| <b>INTERETS COURUS</b>           |                |
| Emprunts et dettes assimilées    | -              |
| Dettes part. groupes             | -              |
| Dettes part. hors groupes        | -              |
| Dettes sociétés en participation | -              |
| Fournisseurs                     | -              |
| Associés                         | -              |
| Banques                          | -              |
| Concours bancaires courants      | -              |
| <b>AUTRES CHARGES</b>            |                |
| Factures à recevoir              | 83 120         |
| RRR à accorder, avoirs à établir | -              |
| Participation des salariés       | -              |
| Personnel                        | 3 309          |
| Sécurité sociale                 | 44 634         |
| Autres charges fiscales          | 2 269          |
| Divers                           | -              |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>316 732</b> |

### 3. Informations relatives au compte de résultat

|                        | France  | Export et communautaire | Total    |
|------------------------|---------|-------------------------|----------|
| Ventes marchandises    | 373 231 | -                       | -373 231 |
| Production vendue :    |         |                         |          |
| - Biens                | 47 958  | -                       | 47 958   |
| - Services             | 164 396 | -                       | 164 396  |
| Chiffre d'affaires net | 585 586 | -                       | 585 586  |

### 4. Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 75 390 €.

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

Le CICE a permis notamment de participer partiellement au financement des investissements de l'exercice.

## 5. Impôt sur les bénéfices

|  | Résultat courant | Résultat exceptionnel |
|--|------------------|-----------------------|
| Résultat avant impôts                    | 8 281            | 1 444                 |
| Impôts :      Au taux de : -<br>Sur PVLТ | -                | -                     |
|  | -                | -                     |
| <b>Résultat après impôts</b>             | <b>8 281</b>     | <b>1 444</b>          |

## 6. Autres informations

### 6.1. Provisions pour indemnités de départ en retraite et autres engagements postérieurs à l'emploi

| Engagements retraite  | Provisionné | Non provisionné | Total     |
|---|-------------|-----------------|-----------|
| Indemnités de départ en retraite  | 212 043 €   | -               | 212 043 € |
| Engagements de pension à d'anciens dirigeants                                       | -           | -               | -         |
| Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite | -           | -               | -         |

La provision pour indemnité de départ en retraite a été évaluée selon la méthode des unités de crédit projetées conformément au Règlement 2013-02 de l'ANC.

Le taux d'actualisation utilisé est de : **1,30 %**

## 6.2. Engagements pris en matière de crédit-bail

|  | Terrains | Constructions | Installations matériels outillages | Autres | Total |
|--|----------|---------------|------------------------------------|--------|-------|
| Valeur d'origine                       |          |               |                                    |        |       |
| <b>Amortissements :</b>                |          |               |                                    |        |       |
| - Cumuls exercices antérieurs          |          |               |                                    |        |       |
| - Dotations de l'exercice              |          |               |                                    |        |       |
| <b>TOTAL</b>                           |          |               |                                    |        |       |
| <b>Redevances payées :</b>             |          |               |                                    |        |       |
| - Cumuls exercices antérieurs          |          |               |                                    |        |       |
| - Exercices                            |          |               |                                    |        |       |
| <b>TOTAL</b>                           |          |               |                                    |        |       |
| <b>Redevances restant à payer :</b>    |          |               |                                    |        |       |
| - A 1 an au plus                       | -        | -             | -                                  | -      | -     |
| - A plus d'1 an et 5 ans au plus       | -        | -             | -                                  | -      | -     |
| - A plus de 5 ans                      | -        | -             | -                                  | -      | -     |
| <b>TOTAL</b>                           | -        | -             | -                                  | -      | -     |
| <b>Valeur résiduelle :</b>             |          |               |                                    |        |       |
| - A 1 an au plus                       |          |               |                                    |        |       |
| - A plus d'1 an et 5 ans au plus       |          |               |                                    |        |       |
| - A plus de 5 ans                      |          |               |                                    |        |       |
| <b>TOTAL</b>                           |          |               |                                    |        |       |
| Montant pris en charge dans l'exercice |          |               |                                    |        |       |

## 6.3. Engagements hors bilan

|                              | N | N-1 |
|------------------------------|---|-----|
| Effets escomptés non échus   | - |     |
| Cautions données             |   | -   |
| Cautions reçues              |   | -   |
| Nantissements et hypothèques |   | -   |