



**Jean-Luc REFFET**

*Expert-Comptable Diplômé  
Commissaire aux Comptes*

**Laurence BIBOUD**

*Expert-Comptable Diplômée  
Commissaire aux Comptes*

**Elise FUSTINONI**

*Expert-Comptable Diplômée  
Commissaire aux Comptes*

**Jean-Baptiste TRACQ**

*Expert-Comptable Diplômé  
Commissaire aux Comptes*

**OFFICE DU TOURISME  
DES AILLONS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

**Chef Lieu  
73340 AILLON LE JEUNE**

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 Décembre 2009**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'OFFICE DU TOURISME DES AILLONS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques prévues par la loi ;

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

- 1 -



**ST JEAN DE MNE**  
37 Place Fodéré  
B.P. 104  
73302 ST JEAN DE MNE  
Tél. 04.79.83.25.00  
Fax. 04.79.83.21.25  
UNICOMPTA@unicompta.com

**VALLOIRE**  
Maison Pommier  
Route des Villards  
73450 VALLOIRE  
Tél. 04.79.59.07.22  
Fax. 04.79.83.33.30  
D.RENON@unicompta.com

**ALBERTVILLE**  
SARL ELICOMPTA  
425 Avenue Joseph Fontanet  
73200 ALBERTVILLE  
Tél. 04.79.31.38.32  
Fax. 04.79.31.38.40  
E.FUSTINONI@unicompta.com

**AIME**  
SARL ELICOMPTA  
Cabinet GROS - B.P. 17  
73211 AIME CEDEX  
Tél. 04.79.09.72.43  
Fax. 04.79.55.66.11  
E.FUSTINONI@unicompta.com

**MODANE**  
S.A. SOMACO  
21 Bis Rue Jules Ferry  
73500 MODANE  
Tél. 04.79.05.25.00  
Fax. 04.79.05.03.66  
C.BLAIX@unicompta.com

**Correspondant VOGLANS  
AFICOMPTA**  
Route de l'Aéroport  
73420 VOGLANS  
Tél. 04.79.52.02.24  
Fax 04.79.52.02.13  
vuillermet.aficompta@wanadoo.fr

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

Nous avons effectué notre 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 examiner, 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 pour l'arrêté des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptable français, sont 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.

## **II – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### Règles et principes comptables

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations suivantes : immobilisations corporelles et incorporelles, créances, fonds associatifs, dettes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société décrites dans l'annexe concernant la détermination des provisions clients, et des provisions sur titre, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

### Conclusion

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à SAINT JEAN DE MAURIENNE,  
Le 21 Avril 2010

S.A. UNICOMPTA  
Le Commissaire aux Comptes,  
J.L. REFFET





## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	20 126.82	7 003.63	13 123.19	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 815.57	3 815.57		
Autres immobilisations corporelles	9 470.61	8 748.49	722.12	1 153.16
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations	140.00		140.00	140.00
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>33 553.00</b>	<b>19 567.69</b>	<b>13 985.31</b>	<b>1 293.16</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	843.00		843.00	
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	546.40		546.40	114.00
Autres créances	12 311.00		12 311.00	11 506.81
Valeurs mobilières de placement				46 818.80
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	92 578.17		92 578.17	8 328.78
Charges constatées d'avance (3)	4 409.21		4 409.21	4 938.98
<b>TOTAL (II)</b>	<b>110 687.78</b>		<b>110 687.78</b>	<b>71 707.37</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>144 240.78</b>	<b>19 567.69</b>	<b>124 673.09</b>	<b>73 000.53</b>
1) dont droit au bail				
2) dont à moins d'un an				
3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Engagements nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



## BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	30 498.03	41 181.83
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>33 384.36</b>	<b>- 10 683.80</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>63 882.39</b>	<b>30 498.03</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 919.36	5 172.40
Dettes fiscales et sociales	13 518.90	19 245.76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	16 931.21	9 644.34
Produits constatés d'avance (1)	6 421.23	8 440.00
<b>TOTAL (V)</b>	<b>60 790.70</b>	<b>42 502.50</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>124 673.09</b>	<b>73 000.53</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	60 790.70	42 502.50
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		



## COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue	2 678.70	1 544.90
Prestations de services	77 849.07	66 113.69
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>80 527.77</b>	<b>67 658.59</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	207 031.92	144 431.10
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 341.65	4 746.97
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	5 194.09	3 425.00
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>303 095.43</b>	<b>220 261.66</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 414.01	1 023.32
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	132 883.29	103 156.56
Impôts, taxes et versements assimilés	1 634.79	1 047.77
Salaires et traitements	105 567.31	107 453.61
Charges sociales	22 598.36	18 879.38
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 868.85	140.09
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	1 410.79	1 284.00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>271 377.40</b>	<b>232 984.73</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>31 718.03</b>	<b>- 12 723.07</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 457.97	2 039.27
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 457.97</b>	<b>2 039.27</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 457.97</b>	<b>2 039.27</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>33 176.00</b>	<b>- 10 683.80</b>



## COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		208.36	
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		<b>208.36</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>			
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>208.36</b>	
- Impôts sur les bénéfices (IX)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		<b>304 761.76</b>	<b>222 300.93</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		<b>271 377.40</b>	<b>232 984.73</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>33 384.36</b>	<b>- 10 683.80</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>33 384.36</b>	<b>- 10 683.80</b>
1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
4) dont produits concernant des entreprises liées			
5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			



## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
autres réserves				
Report à nouveau	41 181.83		10 683.80	30 498.03
Résultat de l'exercice	- 10 683.80	44 068.16		33 384.36
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>30 498.03</b>	<b>44 068.16</b>	<b>10 683.80</b>	<b>63 882.39</b>





## ASSO - Tableaux des amortissements et provisions

Euros

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	5 323.62	4 437.81	2 757.80	7 003.63
Immobilisations corporelles	16 196.55	431.04	4 063.53	12 564.06
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>21 520.17</b>	<b>4 868.85</b>	<b>6 821.33</b>	<b>19 567.69</b>

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>Total</b>				