



**Jean-Luc REFFET**  
Expert-Comptable Diplôme  
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

**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 2010**

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 2010, 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.

**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 Fommier  
Route des Villards  
73450 VALLOIRE  
Tél. 04.79.59.07.22  
Fax. 04.79.83.33.30  
d.renon@unicompta.com

**ALBERTVILLE**  
SARL EUICOMPTA  
425 Avenue Joseph Fontanet  
73200 ALBERTVILLE  
Tél. 04.79.31.38.32  
Fax. 04.79.31.38.40  
e.fustini@unicompta.com

**AIME**  
SARL EUICOMPTA  
Cabinet GROS - B.P. 17  
73211 AIME CEDEX  
Tél. 04.79.09.72.43  
Fax. 04.79.55.66.11  
e.fustini@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  
!deroubaix@unicompta.com

**Correspondant BASSIN  
CHAMBEREN - AFICOMPTA**  
Actipole - 3 Rue Maurice Herzog  
73420 VIVIERS DU LAC  
Tél. 04.79.52.02.24  
Fax 04.79.52.02.13  
vulliermet.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 les immobilisations, les créances, les dettes, les produits et les charges, 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 sociétés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT JEAN DE MAURIENNE,  
Le 14 Mars 2011

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







## Bilan passif

Euros

31/12/2010	Net
31/12/2009	Net

FONDS ASSOCIATIFS		TOTAL	
Fonds propres		(I)	(II)
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)			
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL		(I)	(II)
Comptes de liaison			
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL		(III)	
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL		(IV)	
DETTES (I)			
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			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL		(V)	(VI)
Ecart de conversion passif			
TOTAL GENERAL		(I à VI)	
124 673	106 185		
(1) Dont à moins d'un an (à l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			63 429
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			60 791
(3) Dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			





## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS	AMORTISSEMENTS	debut d'ex.	Augment.	Sorties / Rep.	fin d'exercice
AMORTISSEMENTS	AMORTISSEMENTS	debut d'ex.	Augment.	Sorties / Rep.	fin d'exercice

Immobilitations incorporelles	Total I	7 004	13 123		20 127
Frais d'établissement et de développement					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilitations corporelles	Total II	3 816	263	431	4 078
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Total III		12 564	694		13 258
TOTAL GENERAL (I + II + III)		19 568	13 817		33 385

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI					
Immobilitations amortissables	Mouvements	DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel

Immo. incorporelles	Total I	Frais d'établissement	Total II	Aut. immo. incorp.	Total III	Frais acq. titres part.	Total IV	TOT. GEN. (I+II+III+IV)	
Immo. corporelles									
Terrains									
Constructions sur sol propre									
Constructions sur sol d'autrui									
Inst. gén. agenc. amén. const.									
Inst. techn. mat. outill. indus.									
Inst. gén. agenc. amén. divers									
Matériel de transport									
Mat. bureau, inform., mobilier									
Emballages récup. et divers									

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES					Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex-aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler								
Primes de remboursement des obligations								







## PRODUITS A RECEVOIR

ANNEXE LIBRE

Nature des produits à recevoir		Montant
DIVERS A RECEVOIR		7 856
<b>Total</b>		<b>7 856</b>

Euros

## CHARGES A PAYER

ANNEXE LIBRE

Nature des charges à payer		Montant
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES		5 806
DETTES PROVISIO.POUR CONGES		6 371
AUTR.CHARG.SOCIALES A PAYER		6 152
<b>Total</b>		<b>18 328</b>

Euros

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

ANNEXE LIBRE

Libelle	Période	Fin	Début	Montant	
				Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE				4 982	
<b>TOTAL</b>				<b>4 982</b>	

Euros

## PRODUITS CONSTATÉES D'AVANCE

ANNEXE LIBRE

Libelle	Période	Fin	Début	Montant	
				Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATÉES D'AVANCE				10 066	
<b>TOTAL</b>				<b>10 066</b>	

Euros

## DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Euros

31/12/2010	31/12/2009
------------	------------

Sur opérations de gestion		671800	CHARGES EXCEP./OP.GESTION
Total		139	
TOTAL GENERAL		139	

Nature des transferts de charges		Montant
Remboursement TPE Pôle-Emploi	695	
Remboursement formation Agfos	245	
Refacturations diverses	5 000	
<b>Total</b>	<b>5 940</b>	

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Euros

### TRANSFERTS DE CHARGES

TOTAL GENERAL		
208	496	
208	496	<b>Total</b>
208	496	771800 PROD.EXCEPT./OPER.GESTION Sur opérations de gestion

31/12/2010	31/12/2009
------------	------------

Euros

### DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

