



**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 Diplôme  
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 2014**

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 2014, 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  
Tel. 04.79.83.25.00  
Fax. 04.79.83.21.25  
unicompta@unicompta.com

**VALLOIRE**  
Chalet le Savoy  
Rue des Bortois  
73450 VALLOIRE  
Tel. 04.79.59.07.22  
Fax. 04.79.83.33.30  
d.renon@unicompta.com

**ALBERTVILLE**  
SARL EUICOMPITA  
774 Rue du Commandant Dubois  
73200 ALBERTVILLE  
Tel. 04.79.31.38.32  
Fax. 04.79.31.38.40  
e.fustinoni@unicompta.com

**AIME l -**  
SARL EUICOMPITA  
Cabinet GROS - B.P. 17  
73211 AIME CEDEX  
Tel. 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  
Tel. 04.79.05.25.00  
Fax. 04.79.05.03.66  
c.blaix@unicompta.com

**CHAMBERY**  
SARL Cabinet BOLLY  
Expertise et Conseil  
321 Rue Nicolas Parent  
73000 CHAMBERY  
Tel. 04.79.69.40.27  
Fax. 04.79.62.76.22  
e.fustinoni@unicompta.com

## 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 6 Mars 2015

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



## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2014		31/12/2013	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement		268	
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	Frais de recherche et de développement Concessions brevets droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes	21 540	21 540	
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>	Installations techniques, mat. et outillage indus. Autres immobilisations corporelles Immobilitations grevées de droits Immobilitations en cours Avances et acomptes	5 764 9 278	4 814 8 474	356 1 586
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>	Participations évaluées selon mise en équival. Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	159	159	156
	<b>TOTAL (1)</b>	36 741	34 829	1 912	2 366
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises	2 098	2 098	1 645
	<b>CREANCES (3)</b>	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	483 45 882	483 45 882	2 815 15 559
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	59 051	59 051	49 005	74 137
	<b>DISPONIBILITES</b>	52 501	52 501	52 501	6 175
	<b>Charges constatées d'avance</b>	5 772	5 772	5 772	149 336
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>TOTAL (II)</b>	165 788	165 788	165 788	149 336
	<b>Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)</b>				
	<b>Primes de remboursement des obligations (IV)</b>				
	<b>Ecart de conversion actif (V)</b>				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	202 529	34 829	167 700	151 703
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2014		31/12/2013	
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associés sans droit de reprise			
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice			
Total des fonds propres 70 131 3 911 66 220			
<b>Fonds associés</b>			
Autres fonds associés			
Fonds associés avec droit de reprise			
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associés 83 877			
Total des fonds associés 83 877			
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes 83 823			
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>			
167 700			
<b>Résultat de l'exercice exprimé en centimes</b>			
(1) Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
13 746,50		3 911,12	
83 823		81 572	
151 703		151 703	

ENGAGEMENTS DONNES

# Soldes Intermédiaires de Gestion

Etat exprimé en euros

	01/01/2014 12 mois	31/12/2013 12 mois	31/12/2012 12 mois
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	91 291 100,00	85 692 100,00	91 788 100,00
<b>MARGE COMMERCIALE (a)</b>	84 0,09		
- Achats de marchandises			
- Variation stocks de marchandises			
84 100,00			
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	91 207 99,91	85 692 100,00	91 788 100,00
Production vendue	91 207 99,91	85 692 100,00	91 788 100,00
+ Variation production stockée			
+ Production immobilisée			
<b>MARGE BRUTE PRODUCTION (b)</b>	32 242 35,35	22 659 26,44	31 327 34,13
- Achats stocks approvisionnement	2 302 2,52	3 653 4,26	1 148 1,25
- Variation des stocks et approvisionnement	56 663 62,13	59 380 69,29	59 313 64,62
32 242 35,35			
<b>MARGES ( Commerciale + Production )</b>	32 326 35,41	22 659 26,44	31 327 34,13

	1 595 1,75	1 335 1,56	1 797 1,96
- Achats non stockés (c)	76 777 84,10	73 001 85,19	80 564 87,77
- Autres charges externes (c)	(46 047) -50,44	(51 677) -60,31	(51 034) -55,60
+ Subventions d'exploitation	205 068 224,63	209 130 244,05	207 999 226,61
- Impôts, taxes sur rémunérations	2 720 2,98	7 055 8,23	4 742 5,17
- Autres impôts et taxes	128 087 140,31	128 982 150,52	129 465 141,05
- Salaires et traitements	27 700 30,34	25 561 29,83	26 529 28,90
- Charges sociales	514 0,56	(4 146) -4,84	(3 770) -4,11
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	10 270 11,25	10 156 11,85	10 776 11,74
+ Reprises sur amortissements et provisions	5 902 6,47	1 172 1,37	6 491 7,07
+ Autres produits d'exploitation	1 431 1,57	1 664 1,94	2 553 2,78
- Dotations aux amort., dépréciations et provisions	1 560 1,71	1 618 1,89	1 350 1,47
- Autres charges de gestion courante	13 695 15,00	3 900 4,55	9 594 10,45
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>	51 0,06	11 0,01	166 0,18
+ Produits financiers	13 747 15,06	3 911 4,56	9 760 10,63
- Charges financières	13 747 15,06	3 911 4,56	9 760 10,63
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	13 747 15,06	3 911 4,56	9 760 10,63
Produits exceptionnels			791 0,86
- Charges exceptionnelles			791 0,86
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			791 0,86
- Participation des salariés			
- Impôts sur les bénéfices	13 747 15,06	3 911 4,56	10 551 11,49
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>			10 551 11,49

# Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE - Elément 1

CABINET PIERRE MAGNIN

ASSO OFFICE TOURISME DES ALLONS

Page :

19

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 167 700 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 312 582 euros et un total charges de 298 836 euros, dégageant ainsi un résultat de 13 747 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2014 et finit le 31/12/2014.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

ANNEXE - Elément 1

CABINET PIERRE MAGNIN

ASSO OFFICE TOURISME DES AILLONS

Page :

20

Etat exprimé en euros

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.  
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2014
	Augmentations	Diminutions	Cessions	

	INCORPORELLES	TOTAL	TOTAL	
	Frais d'établissement et de développement	21 540	21 540	
	Autres	21 540	21 540	
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>21 540</b>	<b>21 540</b>	

	CORPORELLES	TOTAL	TOTAL	
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	instal. agencement			
	Instal. technique, matériel outillage industriels	4 790	4 790	
	Instal., agencement, aménagement divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	9 278	9 278	
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations grevées de droits			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>14 068</b>	<b>14 068</b>	

	FINANCIERES	TOTAL	TOTAL	
	Participations évaluées en équivalence			
	Autres participations	156	156	
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>156</b>	<b>156</b>	

	<b>TOTAL</b>	<b>35 764</b>	<b>35 764</b>	
--	--------------	---------------	---------------	--

## Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements au 31/12/2014	Mouvements de l'exercice		Amortissements début d'exercice
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES		TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
Frais d'établissement et de développement		268	21 271
Autres	21 540		21 271
	21 540	268	21 271

CORPORELLES		TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
Terrains			12 126
Constructions sur sol propre			7 692
sur sol d'autrui			4 434
Instal. agencement aménagement		380	
Instal technique, matériel outillage industriels	4 814		
Autres instal., agencement, aménagement divers			
Matériel de transport		783	
Matériel de bureau, mobilier	8 474		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations grevées de droits			
	13 289	1 163	12 126

TOTAL		1 431	33 397	34 829
-------	--	-------	--------	--------

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients				
	Créances représentatives des titres prêts				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Autres impôts, taxes versements assimilés				
	Divers				
	Groupe et associés				
	Débiteurs divers				
	Charges constatées d'avances				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>52 137</b>	<b>52 137</b>	<b>52 137</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	plus d'1 an	

<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à lan max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>83 823</b>	<b>83 823</b>	<b>83 823</b>	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

		31/12/2014	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans

## Produits à recevoir (avec détail)

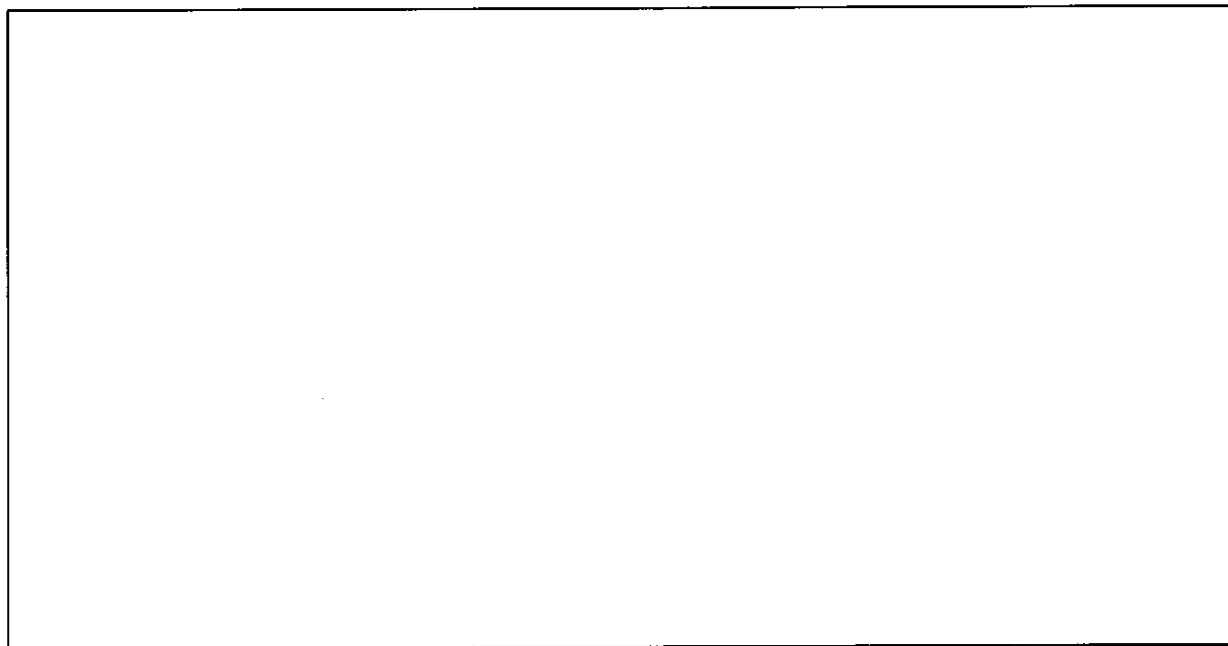
Etat exprimé en euros

31/12/2014	31/12/2013	Variations	%
44 605	16 162	28 443	175,99
44 605	15 322	29 283	191,12
	840	(840)	-100,00
<b>TOTAL</b>			

--	--

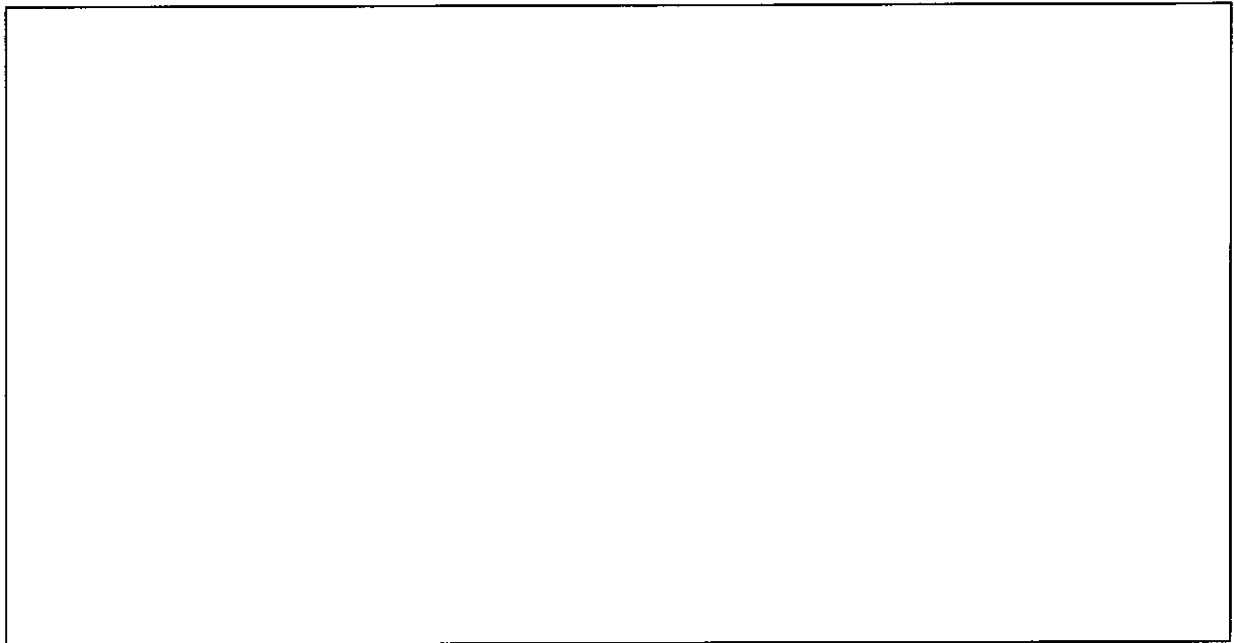
## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros			
	31/12/2014	31/12/2013	Variations %
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 676	11 639	(4 963) -42,65
Dettes fiscales et sociales	15 814	15 016	798 5,31
Dettes fournisseurs d'immobilisation			
Autres dettes			
<b>TOTAL</b>	<b>22 489</b>	<b>26 655</b>	<b>(4 166) -15,63</b>



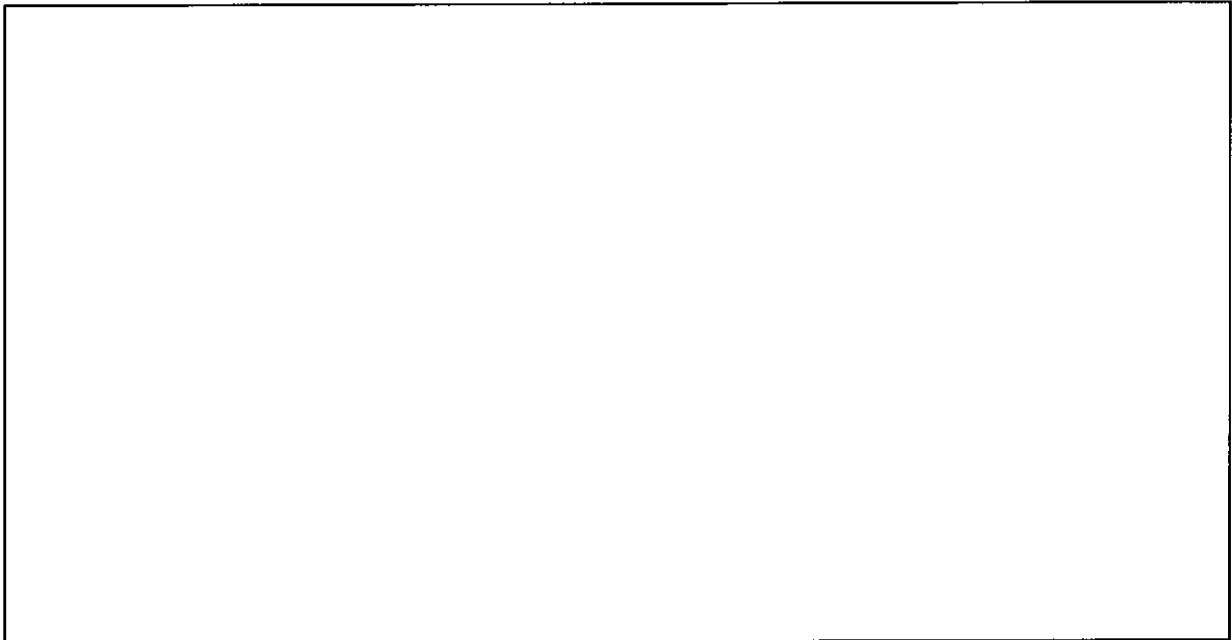
## Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros			31/12/2014	31/12/2013	Variations %
			5 772	6 175	(403) -6,53
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			5 772	6 175	(403) -6,53
Charges constatées d'avance - FINANCIERES					
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES					
<b>TOTAL</b>			<b>5 772</b>	<b>6 175</b>	<b>(403) -6,53</b>



## Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros			31/12/2014	31/12/2013	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	6 936	8 828	(1 892) -21,43		
Produits constatés d'avance - FINANCIERS					
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS					
<b>TOTAL</b>	<b>6 936</b>	<b>8 828</b>	<b>(1 892) -21,43</b>		



# Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2014

1 302	Remboursement formations
4 600	Annulation de provision
<b>5 902</b>	<b>TOTAL</b>

--	--