

OFFICE DU TOURISME DU GRAND-BORNAND

74450 LE GRAND-BORNAND

* * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

* * *

EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2010

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

OFFICE DU TOURISME DU GRAND BORNAND
ASSOCIATION

Siège social : 74450 LE GRAND-BORNAND

* * *

Siret : 776 579 815 00015

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 avril 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre Association à la fin de cet exercice.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent les commentaires particuliers suivants :

- Concernant la provision pour départ à la retraite, des dotations sont constatées à la fin de chaque exercice pour parvenir à la constitution d'une provision correspondant aux droits des salariés de plus de 45 ans ; le solde de l'engagement est inscrit au titre des engagements dans l'Annexe des comptes.
- Concernant les droits d'auteurs à verser entre les mains de la SACD au titre des spectacles organisés par l'office, une charge à payer forfaitaire a été constatée pour chaque exercice depuis l'exercice clos le 30 avril 2003.

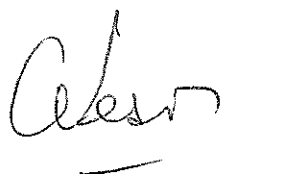
Le total de la provision au 30 avril 2010 est de 41 000 €.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents mis à disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Annecy, le 30 juin 2010



AUDIT ET REVISION SAVOIE SARL

Claudine VESIN

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 30/04/2010	Net au 30/04/2009
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Fonds Commercial				
Autres immo.incorp.,avances & acptes	16 107	9 745	6 363	14 686
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	78 588	72 750	5 838	10 527
Autres immobilisations corporelles	137 863	105 004	32 859	35 090
Immo. en cours, avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	155 860		155 860	155 860
Autres immobilisations financières	25 959		25 959	28 905
Total	414 377	187 499	226 879	245 068
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières,approvisionnement				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	8 465	2 109	6 356	7 292
Créances				
Clients et comptes rattachés				10 359
Fournisseurs débiteurs	786		786	3 021
Personnel				
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	241 024		241 024	213 601
Divers				
Avances & acptes versés/commandes	4 862		4 862	1 800
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	67 560		67 560	103 989
Total	322 698	2 109	320 589	340 063
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	62 956		62 956	52 435
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total	62 956		62 956	52 435
TOTAL ACTIF	800 031	189 608	610 424	637 566

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

AUDIT ET REVISION SAVOIE
 Sarl au capital de 7 622,45 €
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry, 5
 41 avenue de Loverchy
 74000 ANNECY
 04 741 741 C

	Net au 30/04/2010	Net au 30/04/2009
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	201 514	207 123
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	2 484	-5 609
Subventions d'investissement	33 402	38 632
Provisions réglementées		
Total	237 400	240 146
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	65 282	40 000
Provisions pour charges		
Total	65 282	40 000
DETTES		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts		
Découverts, concours bancaires	1 052	793
Associés et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	138 419	127 814
Dettes fiscales et sociales :		
. Personnel	81 267	90 217
. Organismes sociaux	62 902	69 422
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	15 049	22 894
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres dettes fiscales et sociales	3 950	2 073
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 066	
Autres dettes	1 036	27 107
Total	307 741	340 319
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		17 100
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	610 424	637 505

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

AUDIT ET REVISION SAVOIE
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
 41 avenue de Loverchy
 74000 ANNECY
 SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C
 Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 56 45 06 60

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/05/2009	%	du 01/05/2008	%	Var. en val. annuelle	
	au 30/04/2010	CA	au 30/04/2009	CA	en euros	%
PRODUITS						
Ventes de marchandises	68 537	13,63	57 961	9,77	10 576	18,25
Production vendue	434 130	86,37	535 216	90,23	-101 085	-18,89
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 766 076	351,34	1 654 428	278,91	111 647	6,75
Autres produits	55 894	11,12	47 432	8,00	8 462	17,84
Total	2 324 637	462,46	2 295 037	386,91	29 600	1,29
CONSOMMATIONS						
Achats de marchandises	31 513	6,27	24 816	4,18	6 698	26,99
Variations stock (marchandises)	1 137	0,23	2 049	0,35	-912	-44,52
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements	37 817	7,52	36 272	6,11	1 545	4,26
Variation de stock (mat. premières)						
Autres achats & charges externes	689 961	137,26	607 906	102,48	82 055	13,50
Total	760 428	151,28	671 043	113,13	89 385	13,32
CHARGES						
Impôts, taxes et versements ass.	146 049	29,05	131 527	22,17	14 522	11,04
Salaires et traitements	600 226	119,41	634 482	106,96	-34 256	-5,40
Charges sociales	239 318	47,61	247 095	41,66	-7 777	-3,15
Dotations amortissements et prov.	25 810	5,13	28 207	4,76	-2 397	-8,50
Autres charges	553 787	110,17	594 259	100,18	-40 471	-6,81
Total	1 565 191	311,38	1 635 570	275,73	-70 379	-4,30
Résultat d'exploitation	-982	-0,20	-11 576	-1,95	10 594	91,52
Produits financiers	550	0,11	6 197	1,04	-5 647	-91,13
Charges financières	5 803	1,15	6 693	1,13	-890	-13,29
Résultat financier	-5 253	-1,05	-496	-0,08	-4 757	-959,38
Quote-part des opérat. en commun						
Résultat courant	-6 235	-1,24	-12 072	-2,04	5 837	48,35
Produits exceptionnels	61 398	12,21	22 967	3,87	38 431	167,33
Charges exceptionnelles	52 679	10,48	16 504	2,78	36 175	219,18
Résultat exceptionnel	8 719	1,73	6 463	1,09	2 256	34,90
Participation des salariés						
Impôt sur les bénéfices						
Résultat de l'exercice	2 484	0,49	-5 609	-0,95	8 093	144,26

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes agréés

AUDIT ET REVISION SAVOIE
 Sarl au capital de 7 622,45 €
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
 41 avenue de Loverchy
 74000 ANNECY
 SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C
 04 50 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

ANNEXE

Exercice clos le : 30/04/2010

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

AUDIT ET REVISION SAVOIE
Sarl au capital de 7 622,45 €
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
41 avenue de Loverchy
74000 ANNECY
SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF**OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06**

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		☐	☐	☒
des titres de participation		☐	☐	☒
des autres titres immobilisés et des titres de placement		☐	☐	☒
Coûts d'emprunts activables		☐	☐	☒
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation		☐	☐	☒
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	27 707	4 000	15 600	16 107
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	77 941	647		78 588
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes	146 014	14 491	22 641	137 863
Immobilisations financières.....	184 764		2 945	181 819
Total.....	436 426	19 138	41 186	414 377

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	13 021	4 198	7 475	9 745
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	67 413	5 337		72 750
Autres immobilisations corporelles..	110 924	14 167	20 087	105 004
Total.....	191 359	23 701	27 562	187 499

Dépréciations de l'actif	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....				
Total.....				

AUDIT ET REVISION SAVOIE
 Sarl au capital de 7 025,45 €
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
 41 avenue de Loverchy
 74000 ANNECY

SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C
 Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**Frais d'établissement :**

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement...		
Frais d'augmentation de capital..		

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

Eléments achetés.....	
Eléments réévalués.....	
Eléments reçus en apport.....	

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement**Immobilisations non décomposées :**

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Entité non concernée

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	L	4 ans				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	L	2 à 10 ans				
Autres immobilisations corporelles						

AUDIT ET REVISION SAVOIE
 Sarl au capital de 7 622,45 €
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
 41 avenue de Loverchy

74000 ANNECY

SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C

Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**AUTRES POSTES DE L'ACTIF****- STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Valeurs brutes

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises	9 602	8 465	9 602	8 465
Total.....	9 602	8 465	9 602	8 465

Dépréciation des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises	2 310			2 109
Total.....	2 310			2 109

- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION**Créances représentées par des effets de commerce**

Clients.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	25 959		25 959
Actif circulant et charges constatées d'avance.	304 766	304 766	0

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Immobilisations financières.....	
Clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation de l'entreprise

Dépréciation des créances et autres postes d'actif

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances				
Autres postes d'actif.....				
Total.....				

AUDIT ET REVISION SAVOIE

153 505 € au capital de 7 622,45 €
Société de Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
41 avenue de Loverchy
74000 ANNECY
SIRET 509 309 607 00019 - NAF 741 C
Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF**Capital social (actions ou parts) :**

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice.....		
Titres émis.....		
Titres remboursés ou annulés.....		
Titres en fin d'exercice.....		

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charg	40 000	25 282		65 282
Total.....	40 000	25 282		65 282

Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....	1 052	1 052		
Dettes financières diverses.....				
Fournisseurs.....	138 419	138 419		
Dettes fiscales et sociales.....	163 168	163 168		
Dettes sur immobilisations.....	4 066	4 066		
Autres dettes.....	1 036	1 036		
Produits constatés d'avance.....				
Total.....	307 741	307 741		

Dettes représentées par des effets de commerce :

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit....	
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Fournisseurs.....	114 250
Dettes fiscales et sociales.....	122 246
Autres dettes.....	280

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

AUDIT ET REVISION SAVOIE

Sarl au capital de 7 622,45 €
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
 41 avenue de Loverchy
 74000 ANNECY
 SIRET 389 309 667 00019 - NAF 741 C
 Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie

Engagement donnés

Intérêts sur emprunts.....
 Avals et cautions.....
 Autres engagements donnés.....

Engagements réciproques

Effets escomptés non échus.....
 Crédit-bail mobilier.....
 Crédit-bail immobilier.....
 Locations longue durée..... 41 294
 Autres engagements réciproques..... 25 286

Autres engagements réciproques

Maintenance photocopieur : engagement donné sur la même durée que la location des 2 photocopieurs soit 4 ans restant

Engagements reçus

Avals et cautions.....
 Autres engagements reçus.....

AUDIT ET REVISION SAVOIE
 Sarl au capital de 7 622,45 €
 Société de Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry
 41 avenue de Loverchy
 74000 ANNECY
 SIRET 389 309 667 00010 - NAF 741C
 Tél. 04 50 45 24 54 - Fax 04 50 45 06 60

Autres informations significatives

Indemnités pour départ à la retraite des salariés sont évaluées à 93 145 € au 30/04/2010 (charges comprises)
 (Evaluation du coût pour tous les salariés de l'office mais l'association n'a provisionné que l'indemnité du personnel de plus de 45 ans soit 65 282 € estimant que la provision pour les autres salarié ne serait pas justifiée.)
 - Caution reçue de la banque Laydernier : 30 490 € (concernant l'habilitation "prof. du tourisme).

 - Sur l'exercice l'OT a cédé son activité "centrale de réservation" à la société "Le Grand Bornand Réservation" au 01/10/2009
 - La rémunération des trois plus haut cadre de l'association représente 147 062 €.