

OFFICE DE TOURISME DES VALLEES DE TARASCON ET D'AUZAT VICDESSOS

SIEGE SOCIAL : Rue des Pyrénées – 09220 AUZAT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009**

SECAR

COMMISSAIRE AUX COMPTES

RUE VICTOR HUGO

09000 FOIX

TEL 05.34.09.88.99 / FAX 05.34.09.88.95

SOMMAIRE

PAGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009	01
---	-----------

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009 :

<i>. BILAN ACTIF.....</i>	<i>03</i>
<i>. BILAN PASSIF.....</i>	<i>03</i>
<i>. COMPTE DE RESULTAT.....</i>	<i>03</i>
<i>. ANNEXE.....</i>	<i>04</i>

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, 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 VALLEES DE TARASCON ET D'AUZAT VICDESSOS tels qu'ils sont joints au présent rapport,

. Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

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 les montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et l'appréciation d'ensemble 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 réguliers et sincères et donnent une image fidèle 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 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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

Subventions (note de l'annexe n° 3)

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des subventions s'est fondée sur :

- Obtention des éléments probants fournis par l'association ;
- Justification des montants perçus ;
- Respect de l'indépendance des exercices.

Sur la base des diligences ci-dessus, nous avons conclu au caractère approprié de la comptabilisation effectuée ainsi que de la présentation dans l'annexe.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

g

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Foix, le 25 Février 2010

Pour la SECAR,
Commissaire aux Comptes



R. BONNEFONT

Bilan simplifié

ACTIF	Présenté en Euros				
	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<i>Actif immobilisé</i>					
Fonds commercial	4 146	640	3 507	3 507	3 507
Autres immobilisations incorporelles	72 775	43 133	29 642	19 294	10 348
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
ACTIF IMMOBILISÉ	76 921	43 773	33 148	19 294	13 854
<i>Actif circulant</i>					
Matières premières, appro. en cours de production					
Marchandises	18 392		18 392	15 395	2 997
Avances et acomptes versés sur commandes	46 281		46 281	114 239	- 67 958
Clients et comptes rattachés	10 000		10 000	4 819	5 181
Autres créances					
Values mobilières de placement	50 804		50 804	50 932	- 128
Banques, C.C.P., et autres disponibilités	770		770	820	- 50
Caisse	3 021		3 021	1 465	1 556
Charges constatées d'avance					
ACTIF CIRCULANT	129 269		129 269	187 869	- 58 600
TOTAL GENERAL ACTIF	206 190	43 773	162 417	207 164	- 44 747

PASSIF

PASSIF	Présenté en Euros				
	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<i>Capitaux Propres</i>					
Capital social ou individuel (dont versé :)					
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves réglementées					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice	3 760		2 846	914	914
Résultat de l'exercice précédent à affecter	269		914	- 645	- 645
Provisions réglementées	5 688				5 688
CAPITAUX PROPRES	9 717		3 760	5 957	5 957
<i>Dettes</i>					
Provisions pour risques et charges					
Emprunts et dettes assimilées	59 489		57 780	1 709	1 709
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés	29 978		61 024	- 31 046	- 31 046
Autres dettes	58 547		81 290	- 22 743	- 22 743
Produits constatés d'avance	4 686		3 310	1 376	1 376
DETTES	93 211		145 624	- 52 413	- 52 413
TOTAL GENERAL PASSIF	162 417		207 164	44 747	44 747

Compte de résultat simplifié

	Présenté en Euros				
	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Exploitation	Total	Total	Total	
Ventes de marchandises		14 940	16 033	- 1 093	- 6,82
Production vendue biens					
Production vendue services	241	416 794	414 121	2 673	0,65
Chiffres d'affaires Nets	241	431 734	430 154	1 580	0,37
Production stockée					
Production immobilisée		20 000	20 000	1 530	0,00
Subventions d'exploitation reçues		22 318	20 788	1 530	7,36
Autres Produits		474 652	470 641	4 011	0,66
Total des produits d'exploitation hors T.V.A.	7 569	10 218	10 218	- 2 649	- 25,92
Achats marchandises (y compris droits de douane)		- 2 797	- 6 690	3 893	- 58,19
Variation de stock (marchandises)					
Achats matières premières et autres approvisionnement		99 788	90 284	9 504	10,51
Variation stock matières premières et autres approv.		6 107	7 491	- 1 384	- 18,48
Autres achats et charges externes		293 531	295 427	- 1 896	- 0,64
Impôts, taxes et versements assimilés		59 717	63 680	- 3 963	- 6,22
Rémunérations du personnel		10 341	7 154	3 187	44,55
Charges sociales					
Dotations aux amortissements					
Dotations aux provisions					
Autres charges		474 356	467 564	6 792	1,43
Total des charges d'exploitation	205	3 577	3 577	- 5 592	- 116,07
RESULTAT D'EXPLOITATION					
Produits financiers	54	12	42	350,00	
Produits exceptionnels	2 547	3 818	- 1 271	- 33,29	
Charges financières	350	452	- 102	- 22,57	
Charges exceptionnelles	1 777	5 842	- 4 065	- 69,58	
Résultat avant participation et IS	2 698	914	645	- 70,57	
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices		476 852	474 772	2 080	0,40
Total des Produits		476 852	473 858	2 994	0,63
Total des charges		476 852	473 858	2 994	0,63
RESULTAT NET	369	369	369	- 613	- 165,57
Dont Crédit-bail mobilier					
Dont Crédit-bail immobilier					

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2009, dont le total est de 162 417 € et au compte de résultat de l'exercice qui dégage un excédent de 269 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} Janvier 2009 au 31 Décembre 2009.

Les notes suivantes font partie intégrante des comptes annuels.

1- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques comptables généralement admises en France.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;

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

2- NOTES SUR L'ACTIF DU BILAN

Les capitaux propres de l'association sont positifs de 9 717 €.

IMMOBILISATIONS – ACQUISITIONS

Le montant des investissements de l'exercice s'élève à : 24 194 €
Le montant des cessions de l'exercice s'élève à : 0 €

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	360	3 786		4 146
Immobilisations corporelles	52 366	20 408		72 774
Immobilisations financières				
TOTAL	52 726	24 194		76 920

IMMOBILISATIONS CORPORELLES – AMORTISSEMENTS POUR DEPRECIATIONS

Les durées et modes d'amortissements généralement appliqués sont les suivantes :

- Matériel 3 ans, linéaire
- Matériel de bureau – mobilier 3 ans, linéaire
- Véhicules 5 ans, linéaire

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	360	280		640
Immobilisations corporelles	33 072	10 061		43 133
Immobilisations financières				
TOTAL	33 432	10 341		43 773

EVALUATION DES STOCKS CONSOMMABLES

Les stocks de matières premières consommables sont évalués selon le coût d'achat ou le prix de revient pour les topos guidés.

USAGERS

L'ensemble des créances usagers correspond à l'activité courante de l'association. L'échéance est à mois d'un an.

PROVISION POUR CREANCES DOUTEUSES

Début d'exercice	Dotation exercice	Reprise sur exercice	Solde fin exercice
0 €	0 €	0 €	0 €

FURNISSEURS

Les dettes Fournisseurs correspondent aux dettes courantes de l'association.

DETTES FISCALES ET SOCIALES

L'ensemble des dettes est à échéance de moins d'un an.

3- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

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 droits de reprise	2 846		917		0		3 763	
Ecart de réévaluation	917				917		0	
Fonds associatifs avec droit de reprise					428		5 688	
Réserves								
Report à nouveau								
Résultat comptable de l'exercice précédent								
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme			6 116					
Provisions réglementées	57 780		1 709				59 489	
Fonds associatifs PFJ								
TOTAL	61 543		8 742		6 365		68 940	

PROVISION POUR INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE

Elle a été calculée sur les sommes prévues par la Convention Collective soit 1/5 de salaire par année d'ancienneté.

Elle est élaborée compte tenu des paramètres suivants :

- salaire évalué lors du départ en retraite
- âge
- ancienneté
- tables de survie
- rotation du personnel
- coefficient d'actualisation.

La dotation constatée en charges sur l'exercice s'élève à 1 709 €.

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

Reçues au cours de l'exercice pour travaux accueil de 6 116 € amorties sur 5 ans dont 463 € pour l'exercice.

2008

2009

351 032 €

350 735 €

20 000 €

20 000 €

617 €

2 547 €

5 225 €

1 777 €

❖ Produit résultant de la mission d'intérêt général versé par le Syndicat mixte

❖ Subvention Conseil Général

❖ Produits exceptionnels

❖ Charges exceptionnelles