

# **OFFICE DE TOURISME DE SAINT- OUEN**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

Place de la République  
93400 SAINT-OUEN

---

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2009

---

## OFFICE DE TOURISME DE SAINT-OUEN

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

Place de la République  
93400 SAINT-OUEN

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association OFFICE DE TOURISME DE SAINT-OUEN, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations 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.

#### **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 vérifier, 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. 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 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 l'association à la fin de cet exercice.

**II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 17 mars 2010

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte Marque & Gendrot



Patrick FOULON

## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2009	31/12/2008			
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires					
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31	26 401,77	24 513,91	1 887,86	3 476,52
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles							
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
<b>Total (I)</b>			<b>26 401,77</b>	<b>24 513,91</b>	<b>1 887,86</b>	<b>3 476,52</b>	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	32				
		En-cours de production de biens et services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises					
	CRÉANCES (3)	Avances et acomptes versés	33				
		Usagers et comptes rattachés	34	567,40		567,40	2 020,10
		Comptes affiliés					
	DIVERS	Autres créances		3 724,00		3 724,00	11 521,66
		V.M.P	35				
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités							
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	16 384,33		16 384,33	6 881,84	
	<b>Total (II)</b>		<b>97 142,20</b>		<b>97 142,20</b>	<b>83 927,11</b>	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>123 543,97</b>	<b>24 513,91</b>	<b>99 030,06</b>	<b>87 403,63</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
		Dons en nature restant à vendre					

## BILAN PASSIF

	Note	31/12/2009	31/12/2008	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves		27 857,52	9 862,01
	Report à nouveau			
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		4 853,65	17 995,51
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecart de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
	<b>Total (I)</b>	<b>32 711,17</b>	<b>27 857,52</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
	<b>Total (II)</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 010,00	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	14 133,23	6 334,86
	Dettes fiscales et sociales		50 034,56	51 261,24
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		21,10	0,01
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	1 120,00	1 950,00
	<b>Total (IV)</b>	<b>66 318,89</b>	<b>59 546,11</b>	
Ecarts de conversion passif	(V) 44			
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>99 030,06</b>	<b>87 403,63</b>	
<b>Engagements donnés</b>				
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		66 318,89	
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

## COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2009	31/12/2008	
<b>Nombre de mois de la période</b>					12	12	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>	
	Ventes de marchandises		2 970,20		2 970,20	613,25	
	Production vendue	biens	49 830,70		49 830,70	67 688,80	
		services					
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>		52 800,90		52 800,90	68 302,05	
	Production stockée				50	281 135,00	274 824,00
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation						
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
	Cotisations						
Dons							
Legs et donations							
Autres produits					0,50		
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>					<b>333 935,90</b>	<b>343 126,55</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				2 564,92	345,60	
	Variation de stocks (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3)				86 776,43	103 943,49	
	Impôts, taxes et versements assimilés				6 319,21	4 367,36	
	Salaires et traitements			51	160 972,23	141 678,85	
	Charges sociales				72 128,81	74 918,08	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				2 258,42	2 548,20	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
Dotations aux provisions							
Autres charges				87,50			
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>					<b>331 107,52</b>	<b>327 801,58</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>2 828,38</b>	<b>15 324,97</b>	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52			
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations			53	1 180,19	2 106,29	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés						
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
	Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
<b>Total des produits financiers (V)</b>					<b>1 180,19</b>	<b>2 106,29</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54			
	Intérêts et charges assimilées						
	Différences négatives de change						
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières (VI)</b>							
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					<b>1 180,19</b>	<b>2 106,29</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>4 008,57</b>	<b>17 431,26</b>	

## COMPTE DE RESULTAT

	Note	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		536,65
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		51,00
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>587,65</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	204,92	23,40
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>204,92</b>	<b>23,40</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>845,08</b>	<b>564,25</b>
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58	
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59	
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>		<b>336 166,09</b>	<b>345 820,49</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>		<b>331 312,44</b>	<b>327 824,98</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>4 853,65</b>	<b>17 995,51</b>

Renvois	(1)	(2)	(3)
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>		

**Annexe**



## Note 10 - Faits caractéristiques

### Faits caractéristiques de l'exercice

NEANT

### Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture

NEANT

## Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

### **Généralités sur les règles comptables**

L'élaboration et la présentation des comptes annuels ont été effectuées conformément aux règles en vigueur. L'application des conventions générales s'est fait dans le respect du principe de prudence, de permanence des méthodes, d'indépendance des exercices et de continuité d'exploitation.

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'entreprise et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

### **Autres informations sur les règles comptables**

#### **Provisions**

En accord avec le règlement CRC 2000-06 sur les passifs, toute obligation de la société à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et donnant lieu à une sortie probable de ressources sans contrepartie, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les autres provisions correspondent à des risques et charges identifiés de manière spécifique.

Les engagements en matière de pensions, de compléments de retraite ou avantages similaires n'ont pas fait l'objet d'un accord signé. En raison de l'impact non significatif, aucune provision n'a été comptabilisée.

#### **Rémunération des dirigeants**

Cette rémunération n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

#### **Evaluation des contributions volontaire en nature**

L'association a bénéficié au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009 d'un certain nombre de subventions indirectes accordées par la Municipalité de Saint Ouen :

##### 1 - Locaux et terrains mis à disposition gratuitement :

- Local 30 avenue Gabriel Péri (88 m2) : 16 896 €
- Local 7 impasse Simon (94 m2) : 18 048 €

##### 2 - Fonctionnement :

Les dépenses de fonctionnement prises en charge par la ville au titre de l'exercice 2008 se sont élevées à :

- Telecom : 4 068 €
- EDF : 2 236 €
- Entretien et Maintenance : 3 047 €
- TOTAL : 9 351 €

**Note 31 - Immobilisations**

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Matériel informatique : 3 à 5 ans

**Mouvements des immobilisations brutes**

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	25 732	670		26 402
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>25 732</b>	<b>670</b>		<b>26 402</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>				
<b>Total général</b>	<b>25 732</b>	<b>670</b>		<b>26 402</b>

## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	22 255	2 259		24 514
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>22 255</b>	<b>2 259</b>		<b>24 514</b>
<b>Total général</b>	<b>22 255</b>	<b>2 259</b>		<b>24 514</b>

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 25 732	+ 22 255	+ 3 477
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 670		+ 670
Dotations de l'exercice		+ 2 259	- 2 259
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 26 402	= 24 514	= 1 888

Note 36 - Comptes de régularisation actif

## Détail des charges constatées d'avance

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Tickets restaurants			3 483		
Conception guides - Laurence Henry			10 658		
Data press			917		
Maintenance Ciel			700		
Divers			627		
<b>Total</b>			<b>16 384</b>		

**Note 44 - Comptes de régularisation passif****Détail des produits constatés d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Adhésions			1 120		
		<b>Total</b>	<b>1 120</b>		

**Note 60 - Autres informations****Détail des charges à payer**

Désignation	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	5 540
Dettes congés payés	12 613
Charges sociales sur congés payés	5 361
	<b>Total</b>
	<b>23 514</b>

**Détail des produits à recevoir**

Désignation	Montant
Subvention UDOTSI	3 700
	<b>Total</b>
	<b>3 700</b>

**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	567	567	
Comptes affiliés			
Autres créances	3 724	3 724	
	<b>Totaux</b>	<b>4 291</b>	<b>4 291</b>

## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 133	14 133		
Dettes fiscales et sociales	50 035	50 035		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	21	21		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 120	1 120		
<b>Total</b>	<b>65 309</b>	<b>65 309</b>		