



ASS ASS Office Tourisme DK

Comptes annuels

au 31/12/2010

KPMG Entreprises
30/05/2011

Comptes annuels



KPMG Entreprises
département de KPMG S.A.

Comptes annuels

ASS ASS Office Tourisme DK

Bilan et compte de résultat

Bilan

ASS ASS Office Tourisme DK

Au : 31/12/2010

N° SIRET 78359506900015

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2009
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires	44 562	38 298	6 263	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	44 562	38 298	6 263	
Actif immobilisé	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels	333 361	205 117	128 244	98 668
	Autres immobilisations corporelles	115 691	102 625	13 066	16 513
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	449 053	307 742	141 310	115 181
Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	33 990		33 990	33 990
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	896		896	488
	Total	34 887		34 887	34 479
Total de l'actif immobilisé		528 503	346 041	182 461	149 660
Stocks	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de production de biens				
	En cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	20 510		20 510	12 767
	Total	20 510		20 510	12 767
Actif circulant	Avances et acomptes versés sur commandes				4 748
	Clients et comptes rattachés	103 685	750	102 935	55 925
	Autres créances	50 939		50 939	61 713
	Capital souscrit et appelé, non versé				
	Total	154 625	750	153 875	117 638
Divers	Valeurs mobilières de placement	202 737		202 737	214 375
	(dont actions propres :)				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	111 132		111 132	133 114
	Total	313 870		313 870	347 489
Charges constatées d'avance		14 105		14 105	14 620
Total de l'actif circulant et des charges constatées d'avance		503 111	750	502 361	497 264
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion actif					
Total de l'actif		1 031 614	346 791	684 822	646 925
(1) Dont droit au ball					
Renvois : (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				896	488
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)				1 500	
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks		Créances clients

Bilan

ASS ASS Office Tourisme DK

Au: 31/12/2010

EUR

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif		Exercice	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 125 358)	125 358	125 358
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées	30 489	30 489
	Autres réserves		
	Report à nouveau	63 710	147 497
	Résultats antérieurs en Instance d'affectation		
	Résultat de la période (bénéfice ou perte)	13 983	15 154
Situation nette avant répartition	233 542	318 499	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées			
Total	233 542	318 499	
Autres fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total		
Provisions	Provisions pour risques	23 901	
	Provisions pour charges	98 139	
	Total	122 040	
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	13 585	96 598
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Total	13 585	96 598
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	64 337	49 235
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 611	33 950
	Dettes fiscales et sociales	134 307	124 422
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 131	5 553	
Instruments de trésorerie			
Total	217 051	163 926	
Produits constatés d'avance	34 266	18 665	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	329 240	328 425	
Ecart de conversion passif			
Total du passif	684 822	646 925	
Crédit-bail immobilier			
Crédit-bail mobilier:			
Effets portés à l'escompte et non échus			
Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1),	à plus d'un an	13 366	
	à moins d'un an	265 823	
Renvois :		264 902	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		78 023	
(3) dont emprunts participatifs			

Compte de résultat

ASS ASS Office Tourisme DK

Périodes 01/01/2009 31/12/2009 Durées 12 mois
 01/01/2010 31/12/2010 12 mois

EUR

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

		France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	216 808		216 808	228 176
	Production vendue	9		9	17
	{ Biens Services	1 337 023		1 337 023	421 467
	Chiffre d'affaires net	1 553 841		1 553 841	649 661
	Production stockée				
	Production Immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			876 762	886 588
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			191 682	151 632
	Autres produits			2 064	3 927
Total				2 624 350	1 691 809
Charges d'exploitation	Marchandises			138 621	146 755
	{ Achats Variations de stocks			-7 742	4 939
	Matières premières et autres approvisionnements				
	{ Achats Variations de stocks				
	Autres achats et charges externes (3)			1 219 348	306 967
	Impôts, taxes et versements assimilés			58 531	82 533
	Salaires et traitements			796 208	778 026
	Charges sociales			322 816	313 090
	Dotations			47 198	40 130
	- sur immobilisations { amortissements provisions				
d'exploitation			750		
- sur actif circulant			23 901		
- pour risques et charges			13 161	17 120	
Autres charges					
Total				2 612 793	1 689 564
Résultat d'exploitation				A	11 556
				B	
				C	
Produits financiers	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
	Produits financiers de participations (4)			1 615	
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			8	3 146
	Reprises sur provisions et transferts de charges				15
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 760	2 208	
Total				3 383	5 370
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées (5)			755	991
	Différences négatives de change				196
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total				755	1 187
Résultat financier				D	2 627
Résultat courant avant impôts (± A ± B - C ± D)				E	14 184

Compte de résultat

ASS ASS Office Tourisme DK

Périodes	01/01/2009	31/12/2009	Durées	12 mois
	01/01/2010	31/12/2010		12 mois

EUR

* Mission de Présentation-voir le rapport de l'Expert Comptable

		Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	157	1 389
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 207
	Reprises sur provisions et transferts de charge		29 584
	Total	157	37 181
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	358	168
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		28 286
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total	358	28 455
Résultat exceptionnel		F	8 726
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
Bénéfice ou perte (± E ± F - G - H)		13 983	15 154
Renvois	(1) Dont	2 064	3 927
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	incidence après impôt des corrections d'erreurs		
	(2) Dont	861	7 576
	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(3) Y compris - redevances de crédit-bail mobilier			
- redevances de crédit-bail immobilier			
(4) Dont produits concernant les entités liées			
(5) Dont intérêts concernant les entités liées			

Comptabilité tenue en euros



**Association Office du Tourisme de
Dunkerque**

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le 31
décembre 2010
Montants exprimés en Euros**

Association Office du Tourisme de Dunkerque

Ce rapport contient 12 pages
Annexe 2010.doc

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
1.2.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.2.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	3
2.1.5	Immobilisations financières	4
2.1.6	Evaluation des stocks	4
2.1.7	Créances	5
2.1.8	Produits à recevoir	5
2.1.9	Valeurs mobilières de placement	5
2.1.10	Charges constatées d'avances	5
2.2	Passif	6
2.2.1	Fonds associatifs	6
2.2.2	Report à nouveau avant répartition du résultat	7
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	7
2.2.4	Etat des dettes	8
2.2.5	Charges à payer	8
2.2.6	Produits constatés d'avance	8
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
3.2	Résultat par activité ou établissement	9
3.3	Ventilation de l'effectif moyen	9
4	Autres informations	10
4.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	10
4.2	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	10
4.3	Engagements hors bilan	10
4.3.1	Emprunt auprès des organismes bancaires	10

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.2.4 Changement de méthode de présentation

L'association a décidé de comptabiliser dans ses comptes la provision pour indemnités de départ en retraite à compter de la clôture de cet exercice.

L'impact sur les comptes annuels est de :

- Au niveau du bilan : imputation de 98 938 € sur le report à nouveau ;
- Au niveau du compte de résultat : un produit de reprise de 799 €.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

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	36 200	8 362		44 562
Immobilisations corporelles	570 668	71 228	192 842	449 054
Immobilisations financières	34 479	408		34 887
TOTAL	641 347	79 998	192 842	528 503

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	36 200	2 098		38 298
Immobilisations corporelles	455 485	45 100	192 842	307 743
Immobilisations financières				
TOTAL	491 685	47 198	192 842	346 041

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 an(s)

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Evaluation

- Frais d'acquisition

Les frais d'acquisition sont compris dans le coût d'entrée des immobilisations.

2.1.4.2 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Site internet	8 362	
Matériel plage	70 030	
Totem	1 201	

Les principales diminutions sont :

- Un ensemble de kiosques totalement amorti pour une valeur brute de 192 482 €.

2.1.4.3 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques,	Linéaire	5 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 ans

2.1.4.4 Dépréciation

Aucun évènement n'a conduit à déprécier les actifs immobilisés.

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Principaux mouvements

Néant

2.1.5.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	33 990
Autres titres immobilisés	
Prêts	896

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks de marchandises sont évalués selon la méthode FIFO. Le coût d'achat est composé du prix d'achat principal.

2.1.7 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	896	896	
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	102 935	102 935	
Autres	50 939	50 939	
Charges constatées d'avance	14 105	14 105	
TOTAL	168 875	168 875	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

2.1.8 Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont uniquement constitués de produits d'exploitation

2.1.9 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
SICAV	202 738	202 810	72	
Total	202 738	202 810	72	-

2.1.10 Charges constatées d'avances

Les charges constatées d'avances ont le caractère de charges d'exploitation.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise	125 358			125 358
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées	30 489			30 489
Autres réserves				-

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	Débit	Crédit
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		63 711
SOLDE		63 711

Résultat de l'exercice précédent : + 15 154 €

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
I. D. R.	98 139		
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

- Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode des unités de crédits projetés.

- Taux d'actualisation : 4.68 %
- Taux d'évolution des rémunérations : 0 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans

2.2.4 Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	13 585	13 585		
- à plus de 2 ans à l'origine	-	-	-	
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	76 611	76 611		
Dettes fiscales et sociales	134 305	134 305		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	6 131	6 131		
Produits constatés d'avance	34 266	34 266		
TOTAL	264 898	264 898	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 677			

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

2.2.5 Charges à payer

Les charges à payer sont des charges d'exploitation à rattacher à l'exercice.

2.2.6 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont des produits d'exploitation à rattacher à l'exercice suivant.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	1 553 832
Subventions	876 762
Total	2 430 594

3.2 Résultat par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre Etablissement Office de Tourisme Etablissement 2 Domaine des Dunes de Flandres	54 540	68 524
Résultat de l'exercice		13 984

3.3 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarie	Personnel mis à disposition
Direction	1.00	
Cadres et assimilés	5.00	
Employés	80.00	4.00
TOTAL	86.00	4.00

4 Autres informations

4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants salariés s'est élevé à 183 670 € en 2010.

4.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	466
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	1 346

4.3 Engagements hors bilan

4.3.1 Emprunt auprès des organismes bancaires

Aucun engagement hors bilan.

S.D.C.A.
Société Dunkerquoise de Conseils et d'Audit
10 rue des Fusiliers Marins
Société d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
59140 DUNKERQUE

Tél. : 03.28.63.52.38
Fax : 03.28.59.20.01
Email : sdcg@wanadoo.fr

**OFFICE DE TOURISME
DE POLE DUNKERQUE - DUNES DE FLANDRE**

**4 Place Charles Valentin
59140 DUNKERQUE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de "l'Office de Tourisme de Pôle Dunkerque - Dunes de Flandre", association régie par la loi du 1er juillet 1901, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. 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 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.

J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point 1.2.4 de l'annexe, concernant un changement de méthode de présentation.

« En effet, votre association a décidé de comptabiliser dans ses comptes, la provision pour indemnités de départ en retraite.

L'impact sur les comptes annuels est au niveau du bilan, l'imputation de 98.938 euros sur le compte « report à nouveau » et au niveau du compte de résultat, une reprise de provision à hauteur de 799 euros ».

II – JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à DUNKERQUE,

Le 10 juin 2011



Jean-François CAUX
Commissaire aux Comptes
Représentant Légal de la Société S.D.C.A.
Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près de la Cour d'Appel de DOUAI