



Jean-Luc REFFET
Expert-Comptable Diplôme
Commissaire aux Comptes
Laurence BIBAUD
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^{er} Juillet 1901
Chef Lieu
73340 AILLON LE JEUNE

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 Décembre 2011**

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 2011, 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 Fodérée
B.P. 104
73302 ST JEAN DE MNE
Tél. 04.79.83.25.00
Fax. 04.79.83.21.25
unicompita@unicompita.com

VALLOIRE
Châlet le Savoy
Rue des Bortots
73450 VALLOIRE
Tél. 04.79.59.07.22
Fax. 04.79.83.33.30
d.renon@unicompita.com

ALBERTVILLE
SARL EICOMPITA
425 Avenue Joseph Fontanet
73200 ALBERTVILLE
Tél. 04.79.31.38.32
Fax. 04.79.31.38.40
e.fustinoni@unicompita.com

AIME
SARL EICOMPITA
Cabinet GROS - B.P. 17
73211 AIME CEDEX
Tél. 04.79.09.72.43
Fax. 04.79.55.66.11
e.fustinoni@unicompita.com

MODANE
S.A. SOMACO
21 Bis Rue Jules Ferry
73500 MODANE
Tél. 04.79.05.25.00
Fax. 04.79.05.03.66
!deroubaix@unicompita.com

CHAMBERY
SARL Cabinet BOLLY
Expertise et Conseil
321 Rue Nicolas Parent
73000 CHAMBERY
Tél. 04.79.69.40.27
Fax. 04.79.62.76.22
e.fustinoni@unicompita.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.



Bilan actif

31/12/2011		31/12/2010	
Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net

Euros

ACTIF IMMOBILISE		ACTIF CIRCULANT		TOTAL GENERAL	
(I)	(II)	(III)	(IV)	(V)	(VI)
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & valeurs similaires	21 486	20 404			
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 621	4 663			
Autres immobilisations corporelles	9 957	8 702			
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Participations	148	148			
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL	38 212	34 069			
Comptes de liaison					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières et approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	739	739			
Créances d'exploitation (3)					
Créances usagers et comptes rattachés	944	944			
Autres créances	15 048	15 048			
Valeurs mobilières de placement	30 000	30 000			
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	59 191	59 191			
Charges constatées d'avance (3)	6 303	6 303			
TOTAL	112 225	112 225			
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion actif					
(I)	(II)	(III)	(IV)	(V)	(VI)
106 185	116 368	34 069	150 436		106 185

(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

Euros

31/12/2011	Net
31/12/2010	Net

FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i> Dont legs et don, avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I)	
Comptes de liaison		
TOTAL	(II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL	(III)	
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV)	
DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL	(V)	
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	
63 429	60 699	
63 429	60 699	
ENGAGEMENTS DONNES		
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>		
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		



Compte de résultat

Euros

31/12/2011	31/12/2010
Total	Total

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	496	
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	496	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	139	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	139	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 144	(VII-VIII)
Impôts sur les bénéfices		(IX)

TOTAL DES PRODUITS	(I+II+V+VII)	TOTAL DES CHARGES
278 305	301 505	299 431
		(I+II+V+VI+VII+III+IX)

5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	12 912	- 21 126
-------------------------	--------	----------

+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		

6 - EXCEDENT OU DEFICIT	12 912	- 21 126
-------------------------	--------	----------

(1) dont produits affectés à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges affectées à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		



Sommaire de l'annexe

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Règles et méthodes comptables	X		
Immobilisations	X		
Amortissements	X		
Provisions inscrites au bilan		X	X
Etat des échéances, créances et dettes		X	
Variation détaillée des stocks et en-cours			X
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan			X
Variation de la provision spéciale de réévaluation			X
Variation de la réserve de réévaluation			X
Frais d'établissement			X
Frais de recherche appliquée et de développement			X
Amortissements des frais de recherche et de développement			X
Fonds commercial			X
Intérêts immobilisés			X
Intérêts sur éléments de l'actif circulant			X
Différences d'évaluation sur éléments fonçibles			X
Avances aux dirigeants			X
Produits à recevoir	X		
Charges à payer	X		
Produits et charges constatés d'avance	X		
Charges à répartir sur plusieurs exercices	X		
Détail des charges exceptionnelles		X	
Détail des produits exceptionnels		X	
Composition du capital social			X
Parts bénéficiaires			X
Obligations convertibles			X
Ventilation du chiffre d'affaires net			X
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices			X
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère			X
Credit-bail			X
Engagements financiers			X
Dettes garanties par des sûretés réelles			X
Incidence des évaluations fiscales dérogatoires			X
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt			X
Rémunération globale et par catégorie des dirigeants			X
Effectif moyen			X
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société			X
Liste des filiales et des participations			X
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			X
Produits et charges exceptionnels			X
Transferts de charges	X		
Liste par nature des frais accessoires d'achats			X
Tableau des résultats des cinq derniers exercices			X
Produits et charges sur exercices antérieurs			X
Participation des salariés			X
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières			X

139	144	TOTAL GENERAL
139	144	Total
139	144	671800 CHARGES EXCEP./OP.GESTION Sur opérations de gestion

31/12/2011 31/12/2010

Euros

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Libelle	Période	Montant	TOTAL		
			Debut	Fin	Exploitation
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE					9 113
					9 113
					Exceptionnel

Euros

ANNEXE LIBRE

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Libelle	Période	Montant	TOTAL		
			Debut	Fin	Exploitation
CHARGES CONSTATES D'AVANCE					6 303
					6 303
					Exceptionnel

Euros

ANNEXE LIBRE

CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Nature des charges à payer	Montant	Total
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	8 221	
DETTES PROVISIO.POUR CONGES	5 851	
AUTR.CHARG.SOCIALES A PAYER	4 917	
		18 989

Euros

ANNEXE LIBRE

CHARGES A PAYER

Nature des produits à recevoir	Montant	Total
DIVERS A RECEVOIR	14 751	
		14 751

Euros

ANNEXE LIBRE

PRODUITS A RECEVOIR





TRANSFERTS DE CHARGES

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Nature des transferts de charges		Montant
Remboursement formation Agefos		2 133
Remboursement assurance Groupama		140
Refacturations diverses		12
Total		2 285