BCA
AUDIT & CONSEIL

EXPERTISE
COMPTABLE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

Christophe CHAUMONOT

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

OFFICE DE TOURISME
DU PAYS MELLOIS

3 rue Emilien Travers
79500 MELLE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2011

550 avenue de Limoges
BP 8432 - 79024 NIORT cedex 9
Tél. 05 49 77 17 37
Fax 05 49 28 07 43

19 avenue du Cdt Bernier
79500 MELLE
Tél. 05 49 29 11 01
Fax 05 49 27 91 23

contact@bca-audit-conseil.fr

SARL au capital de 200 000 €
RCS NIORT B 392 285 565

ASSOCIATION OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS

Siege social : 3 rue Emilien Traver, 79500 MELLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2011

Cabinet BCA AUDIT ET CONSEIL
Siège social : 550 Avenue de Limoges, 79000 NIORT
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

Aux Membres,

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 31/12/2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Ces 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 oeuvre 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 formulons une réserve sur le point suivant :

Les comptes annuels ont été établis dans une hypothèse de continuité de l'exploitation. Or au 31/12/2011 les fonds propres de l'association (c'est-à-dire la différence entre le patrimoine et les dettes) étaient négatifs à hauteur de 25 961 €, ceci en raison des déficits successifs de 14 364 € pour le 1er exercice et de 17 501 € pour le 2ème exercice. Par conséquent la persistance de cette situation pourrait compromettre la pérennité de l'Association.

Le budget 2012 arrêté par le Conseil d'Administration fait état de mesures de redressement grâce à l'augmentation des recettes et à la diminution des dépenses, notamment le non remplacement d'une salariée démissionnaire début 2012. L'excédent prévu en 2012 s'élève à 5 500 € puis environ 15 000 € en année pleine. Dans cette optique, et toutes choses égales par ailleurs, les fonds propres redeviendraient positifs en 2014.

Sous cette réserve, 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, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus, sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne l'enregistrement des subventions d'exploitation.

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.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Niort, le 16 mars 2012

Pour la société BCA AUDIT ET CONSEIL
Commissaire aux comptes

Christophe CHAUMONOT
Commissaire aux comptes inscrit

DOSSIER : 79014565

Devise EURO

BILAN

EXERCICE Du 01/01/2011 Au 31/12/2011

	ACTIF	Exercice : 2 011 BRUT	AMORT. PROV.	NET	% ACTIF	Durée : 12 Mois Exerc. : 2 010 NET	12 Mois % ACTIF
	CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE						
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :	**3 067**	**912**	**2 155**	**3**	**253**	
	Frais d'établissement						
A	Frais de recherche et développement						
C	Concessions, brevets, licences, marques, procédés. droits et valeurs similaires	3 067	912	2 155		253	
T	Fonds commercial (1)						
I	Autres						
F	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :	**10 545**	**3 813**	**6 732**	**11**	**6 466**	**8**
I	Terrains						
M	Constructions						
M	Instal. techniques, mat. et out. ind.						
O	Autres	10 545	3 813	6 732		6 466	
B	Immobilisations corporelles en cours						
I	Avances et acomptes						
L	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :	**365**		**365**	**1**	**365**	
I	Participations						
S	Créances rattachées à des participations						
E	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	365		365		365	
	TOTAL I	**13 977**	**4 725**	**9 252**	**15**	**7 084**	**9**
A							
C	STOCKS ET EN-COURS :	**641**		**641**	**1**	**988**	**1**
T	Matières premières et autres approv.						
I	En-cours de productions: biens et services						
F	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	641		641		988	
C	AVANCES ET ACPTES VERSES /COMMANDES						
I	CREANCES (3) :	**21 821**		**21 821**	**35**	**18 385**	**23**
R	Créances clients et cptes rattachés	1 330		1 330		387	
C	Autres	20 491		20 491		17 999	
U	Capital souscrit-appelé, non versé						
L	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :						
A	Actions propres						
N	Autres titres						
T	DISPONIBILITES	**28 153**		**28 153**	**45**	**53 156**	**65**
C	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	**2 197**		**2 197**	**4**	**1 837**	**2**
O R M E	**TOTAL II**	**52 812**		**52 812**	**85**	**74 365**	**91**
P G T U	CHARGES A REPARTIR S/ PLUS. EXERC. (III)						
E L	PRIMES DE REMB. DES OBLIGATIONS (IV)						
S	ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)						
	TOTAL GENERAL (I + II+ III + IV + V)	**66 789**	**4 725**	**62 065**	**100**	**81 449**	**100**

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an
(4) Dont à plus d'un an

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

DOSSIER : 79014565

BILAN

Devise EURO

EXERCICE Du 01/01/2011 Au 31/12/2011

	PASSIF	Exercice : 2011 Durée: 12 Mois	% PASSIF	Exercice : 2010 Durée: 12 Mois	% PASSIF
C	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
A	FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
P	ECARTS DE REEVALUATION				
I	RESERVES				
T	Réserve indisponible				
A	Réserves statutaires ou contractuelles				
U P	Réserves réglementées				
X R	Autres				
O	Affectation au projet associatif				
P	REPORT A NOUVEAU	-14 364	-23		
R	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou déficit)	-17 501	-28	-14 364	-18
E	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	5 904	10	1 904	2
S	PROVISIONS REGLEMENTEES				
	TOTAL I	-25 961	-42	-12 460	-15
P S					
R I	PROVISIONS POUR RISQUES				
O O	PROVISIONS POUR CHARGES				
V N	FONDS DEDIES				
I S	**TOTAL II**				
D	EMPRUNTS OBLIGATAIRES CONVERTIBLES				
E	AUTRES EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
T	EMPR. ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT (2)	386	1		
T	EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	20 000	32	20 000	25
E	AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS				
S	DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	21 294	34	29 767	37
(1)	DETTES FISCALES ET SOCIALES	42 895	69	44 142	54
	DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES				
	AUTRES DETTES				
C	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (3)	3 450	6		
O R M E P G T U E L S	**TOTAL III**	88 026	142	93 909	115
	ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV)				
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	62 065	100	81 449	100

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours banc. courants et soldes créd. de banques
(3) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

DOSSIER : 79014565

16/03/2012:14:29

Devise EURO

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

EXERCICE Du 01/01/2011 Au 31/12/2011

RUBRIQUES	Exerc.: 2 011 12 mois	Exerc.: 2 010 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
Ventes de marchandises	2 665	3 998
Production vendue (biens et services)	33 269	8 317
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**35 934**	**12 315**
Dont à l'exportation :		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	250 171	213 144
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges	1 597	
Autres produits	3 577	1 194
TOTAL 1	**291 280**	**226 653**
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
Achat de marchandises (a)	1 378	2 598
Variation de stock	347	- 988
Achat de matières premières et autres approvisionnements (a)		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (*)	114 490	75 730
Impôts, taxes et versements assimilés	7 345	5 204
Salaires et traitements	129 816	125 286
Charges sociales	49 957	43 824
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (b)	3 827	898
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges	412	159
TOTAL II	**307 572**	**252 711**
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-16 292**	**-26 058**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN :		
Excédent attribué ou déficit transféré III		
Déficit supporté ou excédent transféré IV		
- redevances de crédit-bail mobilier	1 199	
- redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes aux exercices antérieurs		

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

DOSSIER : 79014565

Devise EURO

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (en liste)

EXERCICE Du 01/01/2011 Au 31/12/2011

RUBRIQUES	Exerc.: 2 011 12 mois	Exerc.: 2 010 12 mois
PRODUITS FINANCIERS :		
De participations (3)		380
D'autres valeurs mobilières et créances actifs immobilisé (3)		
Autres intérêts et produits assimilés (3)		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits net s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V		**380**
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (4)	1 209	
Différences négatives de change		
Charges nettes s/ cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	**1 209**	
2. RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-1 209**	**380**
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II +III -IV +V -VI)	**-17 501**	**-25 678**
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
Sur opérations de gestion		11 829
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII		**11 829**
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		515
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII		**515**
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		**11 314**
Participations des Salariés aux Fruits de l'Expansion (IX)		
Impôts sur les sociétés (X)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	**291 280**	**238 862**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**308 781**	**253 226**
EXCEDENT OU DEFICIT	**-17 501**	**-14 364**
(3) Dont produits concernant les entreprises liées		
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées		

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence. Les conventions suivantes ont été respectées :

- ✓ Continuité de l'exploitation,
- ✓ Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre,
- ✓ Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les amortissements économiques ont été calculés linéairement et sur les durées habituelles reconnues par la profession.

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes

Les excédents éventuels correspondants aux amortissements fiscaux (dégressifs) ont fait l'objet des provisions figurant dans le compte de résultat en charge (ou produit) exceptionnelle et au bilan en provisions réglementées.

Les intérêts sur emprunts courus ont été comptabilisés.

Les produits comptabilisés d'avance correspondent aux acomptes demandés à la clôture du compte dont les travaux ne sont pas commencés.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré/premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu, sauf écart significatif. Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

27/03/2012:10:5
CAI 2012 - 3 - 4 - 4

ETAT DES IMMOBILISATIONS
SYNTHESE GENERALE PAR COMPTE

Devise : EURO
EXERCICE Du : 01/01/2011
Au : 31/12/2011

CARACTERISTIQUES		VALEURS BRUTES					AMORTISSEMENTS ECONOMIQUES						VNC	AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES				VNF
							Début	Augmentation (Dotation de l'exercice)			Diminution	Fin		Début	Dotation	Reprise	Fin	
LIBELLE		Valeur	Acquis.	Diminution	Sortie	Val fin	exercice	Global	dont :			exercice		exercice			exercice	
passage au réel le ---->		début	ou apport	poste à p.	d'actif	d'exercice			Linéaire	Dégressif								
20500000	CONCESSIONS ET DROITS	315.74	2 750.80			3 066.54	62.27	849.48	849.48			911.75	2 154.79					2 154.79
21830000	MATER.BUREAU ET INFORMAT	7 301.16	3 244.16			10 545.32	835.51	2 977.42	2 977.42			3 812.93	6 732.39					6 732.39
27500000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	365.15				365.15							365.15					365.15
Total		7 982.05	5 994.96			13 977.01	897.78	3 826.90	3 826.90			4 724.68	9 252.33					9 252.33

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes

ASS OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS **31/12/2011**

ÉTAT DES SUBVENTIONS 2011

EXPLOITATION	Contracté	Perçu	solde à percevoir	Provisions passés pour insuffisance	Reste à percevoir inscit au bilan	objet
Syndicat Mixte du Pays Mellois	169 000,00	169 000,00	0,00		0,00	
Département	50000,00	50000,00	0,00		0,00	Organisation de l'office de Tourisme
Conseil Régional	9264,16	9264,16	0,00		0,00	Guide des animations
Syndicat Mixte du Pays Mellois	21907,05	8365,72	13 541,33		13 541,33	taxe séjour
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
			0,00		0,00	
CLASSE 74	**250 171,21**	**236 629,88**	**13 541,33**	**0,00**	**13 541,33**	
INVESTISSEMENTS						
Conseil Général	4 000,00		4 000,00		4 000,00	Investissements
			0		0	
CLASSE 131	**4000**	**0**	**4000**	**0**	**4000**	

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL Commissaire aux Comptes

CLASSE 74

254 171,21 classe 44 17541,33

ASS OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS 31/12/2011

ACTIF

Etat Subv a recevoir	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
SYNDICAT MIXTE DU PAYS MELLOIS	5918,99	5918,99		
MAIRIE MELLE	1850,00	1850,00		
TRESORERIE MELLE	7622,34	7622,34		
TRESORERIE MELLE	4000,00	4000,00		
AGEFOS	1080,00	1080,00		
TOTAL	**20471,33**	**20471,33**	**0,00**	**0,00**

Visé par BGA AUDIT & CONSEIL Commissaires aux Comptes

Etat Prdt. A Recevoir	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
POLE EMPLOI	20,00	20		
TOTAL	**20,00**	**20,00**	**0,00**	**0,00**

ASS OFFICE DE TOURISME DU PAYS MELLOIS 31/12/2011

PASSIF

Dettes sociales	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
URSSAF	18464,29	18464,29		
CAISSE DE RETRAITE	4133,36	4133,36		
PROV CONGES PAYES	12586,75	12586,75		
CHARGES CONGES PAYES	5353,79	5353,79		
ORG. SOCIAUX CHARGES A PAYER	1805,80	1805,80		
TAXE SUR LES SALAIRES	182,26	182,26		
FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	127,35	127,35		
FONGECIF	241,08	241,08		
TOTAL	**42894,68**	**42894,68**	**0,00**	**0,00**

Fourn. Fact. Non Parv.	Montant	-1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
COMMISSAIRE AU COMPTE	1417,26	1417,26		
SINGULIER PLURIEL	173,70	173,70		
TOTAL	**1590,96**	**1590,96**	**0,00**	**0,00**

Visé par BCA AUDIT & CONSEIL
Commissaire aux Comptes