

# **OFFICE DE TOURISME DE SAINT- OUE**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

30, Avenue Gabriel Péri  
93400 SAINT-OUE

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2011

## OFFICE DE TOURISME DE SAINT-OUEN

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

30, Avenue Gabriel Péri  
93400 SAINT-OUEN

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

---

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 2011, 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 29 mars 2012

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2011	31/12/2010			
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		2 392,00	602,91	1 789,09	
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles		20 140,82	6 216,43	13 924,39	
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
		Autres immobilisations corporelles		26 401,77	26 361,88	39,89	420,84
		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>48 934,59</b>	<b>33 181,22</b>	<b>15 753,37</b>	<b>420,84</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	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				576,35
		Usagers et comptes rattachés	34	4 715,07		4 715,07	2 081,00
		Comptes affiliés					
	DIVERS	Autres créances		3 761,08		3 761,08	61,06
		V.M.P	35				
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités	84 079,60			84 079,60	93 457,96		
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	11 191,24		11 191,24	18 759,48	
	<b>Total (II)</b>		<b>103 746,99</b>		<b>103 746,99</b>	<b>114 935,85</b>	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>152 681,58</b>	<b>33 181,22</b>	<b>119 500,36</b>	<b>115 356,69</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	31/12/2011	31/12/2010
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	41 433,32	32 711,17
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	2 402,82	8 722,15
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)			
	<b>Total (I)</b>	<b>43 836,14</b>	<b>41 433,32</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources	41	
	<b>Total (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	42	
	<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	533,00	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 327,43	15 789,34
	Dettes fiscales et sociales	61 600,78	56 331,02
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	0,01	0,01
Instrument de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	1 203,00
	<b>Total (IV)</b>	<b>75 664,22</b>	<b>73 923,37</b>
Ecarts de conversion passif	(V) 44		
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>119 500,36</b>	<b>115 356,69</b>
Engagements donnés			
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an	75 664,22	73 923,37
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2011	31/12/2010	
<b>Nombre de mois de la période</b>					12	12	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>50</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>	
	Ventes de marchandises		2 933,40			2 933,40	2 818,10
	Production vendue	biens	46 239,07			46 239,07	57 904,11
		services					
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>		49 172,47			49 172,47	60 722,21
	Production stockée						
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation					313 466,00	289 760,00
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					330,00	
	Cotisations						
Dons							
Legs et donations							
Autres produits				66,60	18 435,00		
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>					<b>363 035,07</b>	<b>368 917,21</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			<b>51</b>	4 003,00	906,68	
	Variation de stock (marchandises)						
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						15,00
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3)					79 352,25	98 025,60
	Impôts, taxes et versements assimilés					13 675,81	9 893,62
	Salaires et traitements					188 714,28	181 115,20
	Charges sociales					70 162,00	70 785,61
	Dotations aux amortissements sur immobilisations					7 200,29	1 467,02
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations						
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
	Dotations aux provisions						
	Autres charges					365,35	1,00
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>					<b>363 472,98</b>	<b>362 209,73</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>-437,91</b>	<b>6 707,48</b>	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			<b>52</b>			
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)						
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations			<b>53</b>	15,00		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés					1 274,24	1 014,69
	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>1 289,24</b>	<b>1 014,69</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			<b>54</b>			
	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>1 289,24</b>	<b>1 014,69</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>851,33</b>	<b>7 722,17</b>	

## COMPTE DE RESULTAT

	Note	31/12/2011	31/12/2010
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 000,00
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		1 551,49
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>1 551,49</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0,02
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>0,02</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>1 551,49</b>	<b>999,98</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>365 875,80</b>	<b>370 931,90</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>		<b>363 472,98</b>	<b>362 209,75</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>2 402,82</b>	<b>8 722,15</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>	40 132,00	41 948,00
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>	40 132,00	41 948,00

**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'association 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 l'association 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 (loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 – art. 20)**

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

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

L'association a bénéficié au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2011 d'un certain nombre de contributions indirectes accordées par la Municipalité de Saint Ouen :

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

Local 30 avenue Gabriel Péri (111,68 m2) :	21 443 €
Local 7 impasse Simon (66,95 m2) :	12 854 €

##### 2 - Fonctionnement :

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

Telecom :	1 022 €
EDF :	1 913 €
Entretien et Maintenance :	2 900 €
TOTAL :	5 835 €

**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.

**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		2 392		2 392
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles		20 141		20 141
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>		<b>22 533</b>		<b>22 533</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	26 402			26 402
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>26 402</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>26 402</b>	<b>22 533</b>		<b>48 935</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		603		603
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles		6 216		6 216
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>		<b>6 819</b>		<b>6 819</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	25 981	381		26 362
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>25 981</b>	<b>381</b>		<b>26 362</b>
<b>Total général</b>	<b>25 981</b>	<b>7 200</b>		<b>33 181</b>

## Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+	+	+
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 22 533		+ 22 533
Dotations de l'exercice		+ 6 819	- 6 819
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 22 533	= 6 819	= 15 714

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 26 402	+ 25 981	+ 421
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 381	- 381
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 26 402	= 26 362	= 40

**Modes et durées d'amortissement**

Désignation	Modes	Durées
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Frais d'établissement	Linéaire	1 an
- Frais de développement		
- Concessions, brevets et droits similaires		
- Fonds commercial		
- Autres immobilisations incorporelles	Linéaire	3 ans
<u>Immobilisations corporelles</u>		
- Terrains		
- Constructions		
- Installations techniques, matériels et outillages		
- Autres immobilisations corporelles		
. Instal, agencements, aménagements divers		
. Matériel de transport		
. Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
. Emballages récupérables, divers		

**Note 36 - Comptes de régularisation actif****Détail des charges constatées d'avance**

Désignation	Période		Exploitation	Financier	Exceptionnel
	du	au			
Tickets restaurants			3 799		
Abonnements			310		
Cotisations			1 750		
Catalogues et imprimés			5 332		
			<b>11 191</b>		

**Note 40 - Fonds associatifs et réserves****Fonds propres**

Réserves au 31 décembre 2010	<b>32 711.17 €</b>
Augmentation 2011 (affectation résultat 2010)	8 722.15 €
Réserves au 31 décembre 2011	<b>41 433.32 €</b>

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

Désignation	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	5 752
Congés payés	17 108
Charges sur congés payés	7 185
<b>Total</b>	<b>30 045</b>

**Détail des produits à recevoir**

Désignation	Montant
Subvention	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	4 715	4 715	
Comptes affiliés			
Autres créances	3 761	3 761	
<b>Totaux</b>	<b>8 476</b>	<b>8 476</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	12 327	12 327		
Dettes fiscales et sociales	61 601	61 601		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 203	1 203		
<b>Total</b>	<b>75 131</b>	<b>75 131</b>		