



AUDIT & CONSEIL
MANAGEMENT
Membre du GIE OPSIONE

Société inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Paris
SARL au capital de 10.000 € - RCS Paris B 527 478 804
64, bd Malesherbes - 75008 Paris
Tél: 01 70 61 67 67 - Mail : acm25@acm25.fr - www.opsione.com

OFFICE DE TOURISME DE ROISSY
Association loi 1901
40 avenue Charles de Gaulle 95700 Roissy en France

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2012

Mesdames, Messieurs

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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association OFFICE DE TOURISME DE ROISSY, 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 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note de la page 1 de l'annexe expose, par convention, la continuation de l'exploitation de l'Association. De même en page 3, il est fait mention de la méthode d'évaluation des valeurs mobilières de placements.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié de la continuité de l'exploitation de l'Association sur les 12 prochains mois aussi que l'application de la méthode comptable précitée relative aux valeurs mobilières de placement.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 établi par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 30 Avril 2013

AUDIT CONSEIL & MANAGEMENT

Julien HERENBERG
Commissaire aux comptes
Associé

Gérard CATTAN
Commissaire aux comptes
Mandataire de la société

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Ammortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)							
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	20 242	12 836	7 407	3 996	3 410	85,34	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	14 041	14 041					
Autres immobilisations corporelles	15 023	13 621	1 402	5 786	4 384	75,77		
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	TOTAL II	49 306	40 498	8 808	9 782	974	92,95	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises	7 360		7 360	7 390	30	0,40	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	676		676	1 635	959	58,65	
	Autres créances							
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	50 135		50 135		50 135			
Disponibilités	35 437		35 437	57 424	21 987	38,29		
Charges constatées d'avance (3)	2 803		2 803	2 985	182	6,10		
	TOTAL III	96 411		96 411	69 431	26 977	38,85	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	145 717	40 498	105 219	79 215	26 001	32,83	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
		31/12/2012	31/12/2011	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecart de réévaluation				
	RESERVES				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	5 766	18 272	12 505	68.44
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	42 246	12 505	54 752	137.83
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
	TOTAL I	48 013	5 768	42 246	732.61
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	TOTAL II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	TOTAL III				
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	DETTES D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 953	23 159	12 207	52.71
	Dettes fiscales et sociales	46 246	50 290	4 044	8.04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	8		8		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	TOTAL IV	57 207	73 449	16 242	22.11
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	105 219	73 215	26 004	32.83

(1) Dettes et profits constatés d'avance à moins d'un an

57 207

73 449

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N - 31/12/2012			Exercice N-1 31/12/2011		Ecart N/N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)							
Ventes de marchandises	47 440		47 440	37 962		9 478	24.97
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	2 394		2 394	2 213		181	8.19
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	49 834		49 834	40 175		9 659	24.04
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			447 270	361 850		85 420	23.61
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			2 587	5 354		2 767	51.68
Autres produits			14 074	14 630		556	3.80
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			513 754	422 008		91 746	21.74
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises			45 836	41 661		4 175	10.02
Variation de stock (marchandises)			1 147	2 753		1 605	58.32
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			180 264	156 782		23 512	15.00
Impôts, taxes et versements assimilés			11 972	11 274		698	6.20
Salaires et traitements			157 468	154 257		3 210	2.08
Charges sociales			65 585	63 127		2 458	3.89
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			9 376	9 933		557	5.61
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				1 118		1 118	100.00
Dotations aux provisions							
Autres charges			5	7		3	36.52
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			471 653	440 882		30 771	6.98
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			42 101	81 126		60 285	23.73
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	135	524	390	74.31
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	135	524	390	74.31
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	135	524	390	74.31
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II-III+IV+V-VI)	42 246	18 349	60 596	130.23
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 844	5 844	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII		5 844	5 844	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		5 844	5 844	100.00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (II+III+V+VII)	513 899	428 376	85 523	19.96
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	471 663	440 897	30 777	6.98
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	42 246	12 505	54 752	437.83

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Désignation de la société:

Association Office du Tourisme de Roissy (association - loi 1901)

Les comptes annuels de l'exercice 2012 sont établis suivants les principes comptables généralement admis en France conformément aux dispositions du Plan Comptable Général 1999 fixées par le Règlement 99.01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations..

Les conventions suivantes ont été respectées:

- Continuation de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 840		8 402
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 041		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 268		
TOTAL	30 309		
Prêts, autres immobilisations financières			763
TOTAL			763
TOTAL GENERAL	42 149		9 165

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			20 242	20 242
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			14 041	14 041
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 245	15 023	15 023
TOTAL		1 245	29 064	29 064
Prêts, autres immobilisations financières		763		
TOTAL		763		
TOTAL GENERAL		2 008	49 306	49 306

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	7 844	4 992		12 836
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 041			14 041
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 482	4 384	1 245	13 621
TOTAL	24 523	4 384	1 245	27 662
TOTAL GENERAL	32 367	9 376	1 245	40 498

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	4 992				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 384				
TOTAL	4 384				
TOTAL GENERAL	9 376				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	1 118		1 118		
TOTAL	1 118		1 118		
TOTAL GENERAL	1 118		1 118		
Dont dotations et reprises d'exploitation			1 118		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	676	676	
Charges constatées d'avance	2 803	2 803	
TOTAL	3 479	3 479	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	10 953	10 953		
Personnel et comptes rattachés	12 161	12 161		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 307	29 307		
Autres impôts taxes et assimilés	4 778	4 778		
Autres dettes	8	8		
TOTAL	57 207	57 207		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
Il n'y a pas d'immobilisation décomposable.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	676
Total	676

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 953
Dettes fiscales et sociales	18 056
Total	29 008

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 803
Total	2 803

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Compte tenu du caractère non significatif des engagements de retraite au 31/12/2012, calculés sur la base de la convention collective en vigueur dans l'association et des informations relatives au personnel présent dans l'association à la clôture, aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.



AUDIT & CONSEIL
MANAGEMENT
Membre du GIE OPSIONE

Société inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Paris
SARL au capital de 10.000 € - RCS Paris B 527 478 804
64, bd Malesherbes - 75008 Paris
Tél : 01 70 61 67 67 - Mail : acm@acm75.fr - www.opsione.com

OFFICE DE TOURISME DE ROISSY
Association loi 1901
40 avenue Charles de Gaulle 95700 Roissy en France

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
A L'ASSEMBLEE GENERALE DE L'ASSOCIATION**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012



Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur les bases des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Paris, le 30 Avril 2013

AUDIT CONSEIL & MANAGEMENT'

Julien HERENBERG
Commissaire aux comptes
Associé

Gérard CATTAN
Commissaire aux comptes
Mandataire de la société