

# OFFICE DE TOURISME DU DEVOLUY

## Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 30/09/2013

AUDIT CONSULTANT

Siège social : 59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale d' AIX EN PROVENCE

# OFFICE DE TOURISME DU DEVOLUY

## Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 30/09/2013

AUDIT CONSULTANT

Siège social : 59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale d' AIX EN PROVENCE

Aux Membres

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 la base 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'attachait 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**

---

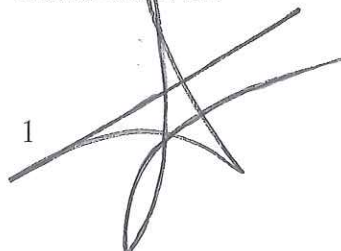
Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

*Fait à MARSEILLE, le 20/01/2014*

**Le Commissaire aux Comptes**

**Pour AUDIT CONSULTANT**

**David CALVET**

1 



# OFFICE DE TOURISME DU DEVOLUY

Siege social : MAISON DU DEVOLUY

LE PRE, 05250 ST ETIENNE EN DEVOLUY

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30/09/2013

AUDIT CONSULTANT

59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'AIX EN PROVENCE

# OFFICE DE TOURISME DU DEVOLUY

Siege social : MAISON DU DEVOLUY

LE PRE, 05250 ST ETIENNE EN DEVOLUY

## Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30/09/2013

AUDIT CONSULTANT

59 AV ANDRE ROUSSIN, 13016 MARSEILLE

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale d'AIX EN PROVENCE

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 30/09/2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' OFFICE DE TOURISME DU DEVOLUY, 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 votre 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 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 n'avons de commentaires à porter à votre connaissance.

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.

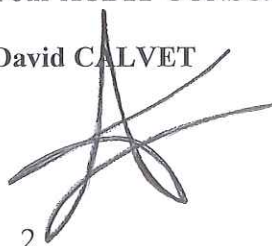
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à MARSEILLE, le 20/01/2014**

**Le commissaire aux comptes**

**Pour AUDIT CONSULTANT**

**David CALVET**



2



## Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		30/09/2013			30/09/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	18 330	8 112	10 218	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				5 367
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	30 934	24 632	6 302	
	Autres immobilisations corporelles	56 314	48 090	8 224	8 954
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	105		105	102	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (II)</b>		<b>105 684</b>	<b>80 835</b>	<b>24 849</b>	<b>14 423</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 422		3 422	
	<b>CREANCES (3)</b>				
Créances clients et comptes rattachés	18 300		18 300	19 305	
Autres créances	9 800		9 800	281 350	
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	366 814		366 814	77 557	
Charges constatées d'avance	55 458		55 458	44 563	
<b>TOTAL (III)</b>		<b>453 794</b>		<b>453 794</b>	<b>422 775</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>559 478</b>	<b>80 835</b>	<b>478 643</b>	<b>437 198</b>

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		30/09/2013	30/09/2012
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées	44 068	44 068
	Autres réserves		
	Report à nouveau	179 994	139 805
	<b>Résultat de l'exercice</b>	44 692	40 189
	Subventions d'investissement Provisions réglementées		
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>268 755</b>	<b>224 063</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 848	41 725
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 383	112 977
	Dettes fiscales et sociales	52 357	47 163
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 500	6 500	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)	3 800	4 771	
<b>Total des dettes</b>	<b>209 888</b>	<b>213 135</b>	
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>478 643</b>	<b>437 198</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		44 692,14	40 189,06
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		209 888	201 564
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		276	122

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

30/09/2013

30/09/2012

		France	Exportation	12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises					
	Production vendue (Biens)					
	Production vendue (Services et Travaux)	837 619		837 619	745 541	
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>837 619</b>		<b>837 619</b>	<b>745 541</b>	
	Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges Autres produits			832	108 499 15	
<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>				<b>838 450</b>	<b>854 054</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock					
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock					
	Autres achats et charges externes			396 322	367 014	
	Impôts, taxes et versements assimilés			16 594	14 967	
	Salaires et traitements			275 581	258 407	
	Charges sociales du personnel			84 692	75 322	
	Cotisations personnelles de l'exploitant					
	Dotations aux amortissements : - sur immobilisations - charges d'exploitation à répartir			8 102	10 596	
	Dotations aux dépréciations : - sur immobilisations - sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges			11 645	123 584	
	<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>				<b>792 936</b>	<b>849 890</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>45 514</b>	<b>4 164</b>

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		30/09/2013	30/09/2012
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		45 514	4 164
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)	503	64
	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</b>	<b>503</b>	<b>64</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	1 242	2 610
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>1 242</b>	<b>2 610</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(739)</b>	<b>(2 545)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>44 775</b>	<b>1 619</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	1 273	39 211
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>1 273</b>	<b>39 211</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	435	641
	Sur opérations en capital	921	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>1 356</b>	<b>641</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(83)</b>	<b>38 570</b>
PARTICIPATION DES SALARIES			
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>840 226</b>	<b>893 330</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>795 534</b>	<b>853 141</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>44 692</b>	<b>40 189</b>

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) dont produits concernant les entreprises liées  
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 478 643 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 840 226 euros et un total charges de 795 534 euros, dégageant ainsi un résultat de 44 692 euros.

L'exercice considéré débute le 01/10/2012 et finit le 30/09/2013.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité 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.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont par option calculés en fonction de la durée d'usage admise pour les immobilisations non décomposables à l'origine.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Les achats de marchandises destinées à la revente sont comptabilisées au poste "autres achats et charges externes"; les montants des stocks correspondants sont comptabilisés au poste "charges constatées d'avance" du bilan actif.

## Ventes

Les ventes de produits accessoires aux activités principales de l'association sont comptabilisés en comptes de produits d'activités annexes et figurent au poste "Production vendue de services".

ANNEXE - Elément 2

## Immobilisations

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2013
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p-a p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	8 738		10 686		1 094	18 330
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 738</b>		<b>10 686</b>		<b>1 094</b>	<b>18 330</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	28 414		3 735		1 215	30 934
Instal., agencement, aménagement divers	4 234					4 234
Matériel de transport	13 120					13 120
Matériel de bureau, mobilier	34 450		5 025		514	38 960
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>80 219</b>		<b>8 760</b>		<b>1 730</b>	<b>87 249</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	102		3			105
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>102</b>		<b>3</b>			<b>105</b>
<b>TOTAL</b>	<b>89 058</b>		<b>19 449</b>		<b>2 824</b>	<b>105 684</b>

ANNEXE - Elément 3

## Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2013
		Dotations	Reprises	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	8 738	469	1 094	8 112
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 738</b>	<b>469</b>	<b>1 094</b>	<b>8 112</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	23 047	1 879	294	24 632
Autres Instal., agencement, aménagement divers	2 331	847		3 178
Matériel de transport	13 120			13 120
Matériel de bureau, mobilier	27 399	4 907	514	31 792
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>65 897</b>	<b>7 634</b>	<b>809</b>	<b>72 722</b>
<b>TOTAL</b>	<b>74 635</b>	<b>8 102</b>	<b>1 903</b>	<b>80 835</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr.	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr.	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



ANNEXE - Elément 4

## Provisions

Etat exprimé en euros

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2013
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

AUDIT CONSOLIDÉ  
Commissaire aux Comptes

NEANT

Dont dotations  
et reprises {  
- d'exploitation  
- financières  
- exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

## ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

30/09/2013

AUDIT ~~CONSULTANT~~ <sup>1 an au plus</sup> <sup>plus d'1 an</sup>

Commissaire aux Comptes

CREANCES	30/09/2013		1 an au plus	plus d'1 an
	Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux		18 300	18 300	
Autres créances clients				
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée		1 916	1 916	
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)		7 884	7 884	
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances		55 458	55 458	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>83 558</b>	<b>83 558</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

DETTES	30/09/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)			
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	276	276		
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	11 572	11 572		
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	135 383	135 383		
Personnel et comptes rattachés	20 247	20 247		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 285	29 285		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 825	2 825		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	6 500	6 500		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 800	3 800		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>209 888</b>	<b>209 888</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 031			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

# Produits à recevoir

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

30/09/2013

Total des Produits à recevoir		7 884
Autres créances <i>DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR</i>	7 884	7 884

ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

30/09/2013

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>94 548</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>276</b>
<i>INTERETS COURUS A PAYER</i>	276	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>62 145</b>
<i>FACT NON PARV.FOURNISSEURS</i>	62 145	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>32 127</b>
<i>DETTES PROVISIONNEES POUR C.P.</i>	16 961	
<i>PERSONNEL AUTRES C.A.P.</i>	2 888	
<i>ORGANISMES SOCIAUX - C.A.P.</i>	9 452	
<i>ETAT CHARGES A PAYER</i>	2 825	

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	30/09/2013
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			55 458
abonnements		358	
catalogues et imprimés		3 588	
brochures hiver 2013		35 164	
livres ,topos et cartes		6 766	
promotion site internet		1 985	
actions publicitaires		5 684	
journal d'information		1 914	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>55 458</b>

ANNEXE - Elément 6.12

# Produits constatés d'avance

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros	Période	Montants	30/09/2013
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			3 800
droits de parution 2014		3 800	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			3 800

ANNEXE - Elément 7

## Crédit-Bail

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	30/09/2013
----------	---------------	-------------------------	--------	------------

VALEUR D'ORIGINE					
------------------	--	--	--	--	--

AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs				
	Dotation exercice				
	<b>TOTAL</b>				

REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				
	Redevances Exercice				
	<b>TOTAL</b>				

REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				
	entre 1 et 5 ans				
	à plus de 5 ans				
	<b>TOTAL</b>				

VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus				
	entre 1 et 5 ans				
	à plus de 5 ans				
	<b>TOTAL</b>				

MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					
---	--	--	--	--	--

NEANT

ANNEXE - Elément 8

**Engagements financiers****AUDIT CONSULTANT**  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

30/09/2013

Engagements  
financiers donnésEngagements  
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
<b>Autres engagements</b>		
Location véhicule	3 762	
Location matériel de bureau	41 142	
Maintenance matériel informatique	3 997	
	<b>48 902</b>	
<b>Total des engagements financiers (1)</b>	<b>48 902</b>	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		



ANNEXE - Elément 9

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

## Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	30/09/2013
Emprunts		NEANT		
		TOTAL		

--

ANNEXE - Elément 15

# Filiales et participations

AUDIT CONSULTANT  
Commissaire aux Comptes

Etat exprimé en euros

30/09/2013

Capitaux  
propresQuote-part  
détenue en  
pourcentageResultat  
du dernier  
exercice clos

## A. Renseignements détaillés

### 1. Filiales (Plus de 50 %)

### 2. Participations (10 à 50 %)

NEANT

## B. Renseignements globaux

### 1. Filiales non reprises en A.

- a) françaises
- b) étrangères

### 2. Participations non reprises en A.

- a) françaises
- b) étrangères

