



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 2013



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2013

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 2013** 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 :

L'Association a effectué sur 2013 d'importantes dépenses pouvant être pour partie ou en totalité immobilisées. Dans le cadre de notre appréciation des principes et méthodes comptables appliquées, nos contrôles ont notamment portés sur l'étude du caractère immobilisable des différentes dépenses engagées.

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 de gestion du 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 5 mai 2014

Groupe OPSIONE
Audit Conseil & Management



Julien HERENBERG
Commissaire aux comptes
Associé



Gérard CATTAN
Commissaire aux comptes
Mandataire Associé de la société

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	48 238	17 711	30 527	7 407	23 120	312.15	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes	153		153		153		
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	14 041	14 041					
	Autres immobilisations corporelles	15 023	15 023	0	1 402	1 402	100.00	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes	7 531		7 531		7 531		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	TOTAL II	84 986	46 775	38 211	8 808	29 402	333.79	
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	16 982		16 982	7 360	9 622	130.72	
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 771		1 771		1 771		
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	4 339		4 339	676	3 663	541.82	
	Autres créances							
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement				50 135	50 135	100.00		
Disponibilités	78 482		78 482	35 437	43 045	121.47		
Charges constatées d'avance (3)	35		35	2 803	2 767	98.75		
	TOTAL III	101 609		101 609	96 411	5 198	5.39	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	186 595	46 775	139 819	105 219	34 600	32.88	

(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	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	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	48 013		5 766		42 246	732.64
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	14 467		42 246		27 779	65.76
Subventions d'investissement Provisions réglementées							
TOTAL I	62 480		48 013		14 467	30.13	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
TOTAL II							
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
TOTAL III							
DETTES (1)	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	23 832		10 953		12 880	117.59	
Dettes fiscales et sociales	53 500		46 246		7 254	15.68	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		8		8			
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
TOTAL IV		77 340		57 207	20 133	35.19	
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		139 819		105 219	34 600	32.88	

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

77 340

57 207

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises	47 198		47 198	47 440		242	0.51
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	4 018		4 018	2 394		1 624	67.81
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	51 216		51 216	49 834		1 382	2.77
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			459 000	447 270		11 730	2.62
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			6 937	2 587		4 350	168.16
Autres produits			16 820	14 074		2 746	19.51
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			533 973	513 764		20 208	3.93
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises			63 108	45 836		17 272	37.68
Variation de stock (marchandises)			9 622	1 147		10 769	938.69
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			199 688	180 264		19 423	10.77
Impôts, taxes et versements assimilés			13 110	11 972		1 138	9.51
Salaires et traitements			174 116	157 468		16 648	10.57
Charges sociales			72 987	65 585		7 402	11.29
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 278	9 376		3 098	33.04
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			3	5		1	29.51
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			519 669	471 653		48 016	10.18
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			14 304	42 112		27 807	66.03
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	
	31/12/2013	12	31/12/2012	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)		282		135	148	109.76
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		282		135	148	109.76
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)		282		135	148	109.76
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		14 587		42 246	27 660	65.47
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		120			120	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
TOTAL VIII		120			120	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		120			120	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		534 255		513 899	20 356	3.96
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)		519 788		471 653	48 135	10.21
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		14 467		42 246	27 779	65.76

* 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 01/01/2013 au 31/12/2013

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Désignation de la société:

Association Office du Tourisme (association - loi 1901)

Les comptes annuels 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 -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	20 242		27 996
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 041		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 023		
TOTAL	29 064		
TOTAL GENERAL	49 306		27 996

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			48 238	48 238
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			14 041	14 041
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 023	15 023
TOTAL			29 064	29 064
TOTAL GENERAL			77 302	77 302

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 TOTAL	12 836	4 876		17 711
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 041			14 041
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 621	1 402		15 023
TOTAL	27 662	1 402		29 064
TOTAL GENERAL	40 498	6 278		46 775

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4 876				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 402				
TOTAL	1 402				
TOTAL GENERAL	6 278				

Etat des provisions

Néant

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	4 339	4 339	
Charges constatées d'avance	35	35	
TOTAL	4 374	4 374	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	23 832	23 832		
Personnel et comptes rattachés	13 568	13 568		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 168	35 168		
Autres impôts taxes et assimilés	4 763	4 763		
Autres dettes	8	8		
TOTAL	77 340	77 340		

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).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	3 808
Total	3 808

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 832
Dettes fiscales et sociales	22 408
Total	46 240

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	35
Total	35

- 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. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.