CHAPELEY AUDIT
une société de Groupe SR Conseil

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes

Exercice de 12 mois clos le 30 avril 2017

OFFICE DE TOURISME DE PRAZ SUR ARLY
54, route du Val d'Arly
74120 PRAZ SUR ARLY

Office de Tourisme de Praz sur Arly
54, route du Val d'Arly
74120 PRAZ SUR ARLY

CHAPELEY AUDIT
une société de Groupe SR Conseil

Aux membres de l'association,

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 avril 2017, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association «*OFFICE DE TOURISME DE PRAZ SUR ARLY*»
  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.

1 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.

2 JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés ci-dessus.

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.

3 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 d'activité du président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marnaz, le 28 août 2017

Le Commissaire aux Comptes

CHAPELEY AUDIT

Nicolas PICARD

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 30/04/2017 12			Exercice N-1 30/04/2016 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	27 783	27 783	0	311	311-	100.00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	40 925	39 783	1 142	862	280	32.50
	Autres immobilisations corporelles	72 201	67 038	5 163	5 811	648-	11.15-
	Immobilisations en cours	3 360		3 360		3 360	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	23 996		23 996	76	23 920	NS
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	8		8	8		
	Total II	168 273	134 604	33 669	7 068	26 601	376.34
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	240		240	1 170	930-	79.50-
	Avances et acomptes versés sur commandes	278		278		278	
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés						
	Autres créances	22 095		22 095	21 446	649	3.03
	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	135 853		135 853	174 376	38 523-	22.09-
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	25 393		25 393	22 425	2 968	13.23
	Total III	183 858		183 858	219 417	35 559-	16.21-
	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)	352 131	134 604	217 527	226 485	8 958-	3.96-

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

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 30/04/2017 12	Exercice N-1 30/04/2016 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	63 147	47 396	15 751	33.23
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	6 639-	15 751	22 389-	142.15-
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	56 508	63 147	6 639-	10.51-
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 financières**				
	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	16 267	27 764	11 497-	41.41-
	Dettes fiscales et sociales	34 176	41 453	7 277-	17.55-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 904	6 122	3 217-	52.56-
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	107 672	88 000	19 672	22.36
	Total IV	161 019	163 339	2 319-	1.42-
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	217 527	226 485	8 958-	3.96-

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an 161 019 163 339

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/04/2017 12			Exercice N-1 30/04/2016 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	6 425		6 425	5 561	863	15.52
Production vendue de biens						
Production vendue de services	74 473		74 473	71 442	3 031	4.24
Chiffre d'affaires NET	80 897		80 897	77 003	3 894	5.06
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			454 500	429 000	25 500	5.94
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			11 778	4 410	7 367	167.04
Autres produits			1 839	679	1 161	170.95
Total des Produits d'exploitation (I)			549 014	511 092	37 922	7.42
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises			2 646	2 850	205-	7.18-
Variation de stock (marchandises)			930	380	550	144.80
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			289 527	250 714	38 813	15.48
Impôts, taxes et versements assimilés			8 066	7 261	804	11.08
Salaires et traitements			179 591	167 578	12 013	7.17
Charges sociales			67 189	60 835	6 354	10.45
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 291	2 828	537-	18.98-
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			4 977	2 317	2 661	114.87
Total des Charges d'exploitation (II)			555 217	494 763	60 454	12.22
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			6 203-	16 330	22 532-	137.99-
Quotes-parts de Résultat sur opération 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 afferentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/04/2017 12	Exercice N-1 30/04/2016 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations (3)	384	25	359	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	384	25	359	NS
Charges financieres				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	819	604	216	35.69
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	819	604	216	35.69
2. Résultat financier (V-VI)	436-	579-	143	24.73
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	6 639-	15 751	22 389-	142.15-
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				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Total VIII				
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)				
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des produits (I+III+V+VII)	549 398	511 117	38 280	7.49
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	556 036	495 367	60 670	12.25
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	6 639-	15 751	22 389-	142.15-

* 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 01/05/2016 au 30/04/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 219 200.66 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 80 897.25 Euros et dégageant un déficit de 6 638.52- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/05/2016 au 30/04/2017.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/05/2016 au 30/04/2017

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	27 783		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	40 125		800
Installations générales agencements aménagements divers	45 728		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 084		
Emballages récupérables et divers	11 578		812
Immobilisations corporelles en cours			3 360
TOTAL	111 515		4 972
Autres titres immobilisés	76		23 920
Prêts, autres immobilisations financières	8		
TOTAL	84		23 920
TOTAL GENERAL	139 381		28 892

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			27 783	27 783
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			40 925	40 925
Installations générales agencements aménagements divers			45 728	45 728
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 084	14 084
Emballages récupérables et divers			12 389	12 389
Immobilisations corporelles en cours			3 360	3 360
TOTAL			116 486	116 486
Autres titres immobilisés			23 996	23 996
Prêts, autres immobilisations financières			8	8
TOTAL			24 004	24 004
TOTAL GENERAL			168 273	168 273

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	27 471	311		27 783
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	39 263	520		39 783
Installations générales agencements aménagements divers	42 809	518		43 328
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 339	309		13 648
Emballages récupérables et divers	9 430	633		10 063
TOTAL	104 841	1 980		106 821
TOTAL GENERAL	132 313	2 291		134 604

ANNEXE

Exercice du 01/05/2016 au 30/04/2017

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	311				
Instal.techniques matériel outillage indus.	520				
Instal.générales agenc.aménag.divers	518				
Matériel de bureau informatique mobilier	309				
Emballages récupérables et divers	633				
TOTAL	1 980				
TOTAL GENERAL	2 291				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	8	8	
Personnel et comptes rattachés	39	39	
Impôts sur les bénéfices	482	482	
Taxe sur la valeur ajoutée	11 392	11 392	
Débiteurs divers	11 855	11 855	
Charges constatées d'avance	25 393	25 393	
TOTAL	49 168	49 168	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 267	16 267		
Personnel et comptes rattachés	13 605	13 605		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 737	14 737		
Taxe sur la valeur ajoutée	5 709	5 709		
Autres impôts taxes et assimilés	125	125		
Autres dettes	4 577	4 577		
Produits constatés d'avance	107 672	107 672		
TOTAL	162 693	162 693		

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.

ANNEXE

Exercice du 01/05/2016 au 30/04/2017

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	4 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	4 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 à 5 ans

Evaluation des matières et marchandises

(PCG Art. 831-2)

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	10 181
Total	10 181

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 066
Dettes fiscales et sociales	20 211
Total	24 277

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	25 393
Total	25 393
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	107 672
Total	107 672

ANNEXE

Exercice du 01/05/2016 au 30/04/2017

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La mairie met à disposition les locaux ainsi qu'un véhicule.Cette mise à disposition n'a pas pu etre valorisée par la mairie.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

(PCG Art. 531-2/9)

Engagements donnés

Engagements reçus

CAUTION ATOUT FRANCE	31 545
Total	31 545

Engagement en matière de pensions et retraites

(PCG Art. 531-2/9, Art. 832-13)

L'association 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
Celle ci a été calculée au 30/04/17 et s'élève à 20 133 euros..
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.