

FORBACH TOURISME
OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE FORBACH
Association inscrite au Registre du Tribunal d'Instance de SAINT AVOLD

Château Barrabino – Avenue Saint REMY
57600 FORBACH
SIRET : 779 961 242 00038

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019



ALPHONSE KARST

EXPERT COMPTABLE

Inscrit au Tableau de l'Ordre de la Région de Nancy

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Metz

ZI. 13, RUE JOSEPH CUGNOT - B.P. 80010

57211 SARREGUEMINES CEDEX

Tél. 03 87 95 49 08 - Fax 03 87 98 64 82

E-mail : a.karst@alphonsekarst.com

FORBACH TOURISME
OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE FORBACH
Association inscrite au Registre du Tribunal d'Instance de SAINT AVOLD

Château Barrabino – Avenue Saint REMY
57600 FORBACH
SIRET : 779 961 242 00038

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 mars 2016, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2019, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association FORBACH TOURISME - OFFICE DE TOURISME DU PAYS DE FORBACH, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration de votre association le 27 août 2020.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier présenté par votre trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

4 - RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

5 - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

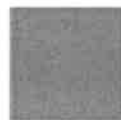
Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Sarreguemines,
le 2 septembre 2020

KARST Alphonse
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Metz



Bilan



Bilan Actif

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2019	Net (N-1) 31/12/2018
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	51 764	20 145	31 619	43 915
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	1 825	1 703	122	305
Installations techniques, matériel et outillage industriel	9 786	7 568	2 218	2 915
Autres	104 971	97 270	7 701	14 279
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	168 345	126 685	41 660	61 414
STOCKS ET EN-COURS	5 458		5 458	8 309
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	4 721		4 721	50 223
Autres créances	739		739	33 737
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	50 762		50 762	101 099
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	108 382		108 382	93 710
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	2 559		2 559	5 100
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	172 621		172 621	292 177
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	340 966	126 685	214 281	353 591
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à moins d'un an				8 019
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



Bilan Passif

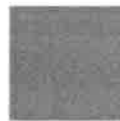
Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

	Net (N) 31/12/2019	Net (N-1) 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	68 957	68 957
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau sur gestion propre	91 954	81 717
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(27 491)	10 236
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	11 313	15 115
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	144 732	176 025
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	11 399	21 637
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	11 399	21 637
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15	3
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 051	114 855
Dettes fiscales et sociales	27 084	37 703
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		3 367
TOTAL IV DETTES	58 150	155 929
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	214 281	353 591
(1) A plus d'un an 15 A moins d'un an 58 135		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		3
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		



Compte de Résultat



Compte de Résultat en liste

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

	31/12/2019	31/12/2018
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises	29 157	27 336
- Production vendue [biens et services]	44 703	116 458
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	73 860	143 795
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	344 805	365 710
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	10 779	3 947
- Cotisations	5 183	6 124
- Autres produits	233	254
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	434 861	519 830
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises	23 979	55 230
Variation de stocks	2 851	(500)
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	174 077	191 130
- Impôts, taxes et versements assimilés	2 438	3 792
- Salaires et traitements	185 677	183 264
- Charges sociales	54 949	62 984
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	21 282	15 172
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		2 660
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	420	589
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	465 672	514 320
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(30 811)	5 509
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 916	1 957
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	1 916	1 957
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 916	1 957

Compte de Résultat en liste - suite

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

	31/12/2019	31/12/2018
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(28 895)	7 466
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	17	2 250
- Sur opérations en capital	4 232	648
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 249	2 898
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	2 844	
- Sur opérations en capital		128
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 844	128
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 405	2 770
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	441 025	524 684
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	468 516	514 448
EXCEDENT OU DEFICIT	(27 491)	10 236
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		



Annexe



Règles & Méthodes Comptables

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20

L'exercice clôturé au 31/12/2019 présente un montant total du bilan de 214 281 €
et dégage un résultat de (27 491) €

Les comptes annuels de l'Association sont établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement n°99.01 du Comité de la Réglementation Comptable

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des règles et méthodes d'un exercice à l'autre
- Séparation des exercices
- Coût historique

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Subventions d'investissement : il est précisé que les subventions d'investissement, selon le plan comptable des associations, se comptabilisent comme suit :
 - a) En fonds propres sans être reprises au compte de résultat (102 ou 103) lorsqu'elles sont affectées à des biens renouvelables. Il s'agit de biens indispensables pour la réalisation de l'objet de l'Association. Cette notion fait référence à la nécessité de renouvellement des immobilisations pour assurer la poursuite de l'activité.
 - b) En compte 13 avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens subventionnés. Il s'agit des biens autres que ceux visés au paragraphe a) ci-dessus.L'association estime que les subventions perçues correspondent à celles décrites au point a) ci-dessus.

Engagements :

indemnités de fin de carrière

Le code du travail ou la convention collective dont dépend l'entité prévoit des indemnités de fin de carrière.

- le montant des droits acquis par les salariés s'élève à : 11 399 €

Ce montant est inscrit au bilan dans la rubrique des provisions pour risques et charges pour la somme de 11 399 €

Evénements significatifs :

- de l'exercice : Néant
- postérieurs à compter de la clôture :

La COVID 19 :

Après la clôture de l'exercice, l'O.M.S. a annoncé que la COVID-19 pouvait être qualifiée " pandémie". Cette annonce a déclenché la mise en place d'une série de mesures de santé publique et de mesures d'urgence pour lutter contre la propagation du virus. La durée et les incidences du COVID-19 demeurent inconnues. A la date d'arrêt des comptes, l'Association n'est pas en mesure d'estimer l'impact financier de l'épidémie du COVID-19 sur les comptes annuels et sur les périodes futures. Cependant, nous pouvons déjà constater, suite aux mesures gouvernementales préconisées, une baisse de nos activités sur les premiers trimestres 2020. A la date d'arrêt des comptes, les dirigeants n'ont pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'Association à poursuivre son activité. Les états financiers ont donc été établis sur la base de la continuité de l'activité.



Immobilisations

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	51 764		
TOTAL immobilisations incorporelles :	51 764		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	1 825		
Installations techniques et outillage industriel	9 786		
Installations générales, agencements et divers	11 114		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	92 329		1 528
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	115 054		1 528
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	166 817		1 528

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légal
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement			51 764	
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :			51 764	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			1 825	
Install. techn., matériel et out. industriels			9 786	
Inst. générales, agencements et divers			11 114	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			93 857	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			116 581	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			168 345	



Amortissements

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	7 849	12 296		20 145
TOTAL immobilisations incorporelles :	7 849	12 296		20 145
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	1 521	183		1 703
Installations techn. et outillage industriel	6 870	698		7 568
Inst. générales, agencements et divers	5 868	769		6 638
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	83 295	7 337		90 632
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	97 554	8 986		106 540
TOTAL GÉNÉRAL	105 403	21 282		126 685

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			



Charges à Payer

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 278
Dettes fiscales et sociales	17 871
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	15
Autres dettes	
TOTAL	37 164



Produits à Recevoir

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières Créances Créances clients et comptes rattachés Personnel Organismes sociaux État Divers, produits à recevoir Autres créances Valeurs Mobilières de Placement Disponibilités	
TOTAL	



Charges et Produits Constatés d'Avance

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	2 559	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	2 559	



État des Échéances des Créances et Dettes

Office de Tourisme Forbach

Période du 01/01/19 au 31/12/19
Edition du 08/09/20
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	4 721	4 721	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	739	739	
TOTAL de l'actif circulant :	5 460	5 460	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 559	2 559	

TOTAL GÉNÉRAL	8 019	8 019	
----------------------	--------------	--------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	15		15	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	31 051	31 051		
Personnel et comptes rattachés	12 575	12 575		
Sécurité sociale et autres organismes	10 429	10 429		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	1 454	1 454		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 626	2 626		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

TOTAL GÉNÉRAL	58 150	58 135	15	
----------------------	---------------	---------------	-----------	--



ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



