

**OFFICE DE TOURISME DES MONTS DE GUERET  
1 RUE EUGENE FRANCE  
23000 GUERET**

Comptes annuels au 31/12/2008  
Siret : 777996596

et

Rapport général du Commissaire aux comptes  
Exercice social 2008  
Période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2008

**OFFICE DE TOURISME DES MONTS**

1 RUE EUGENE FRANCE

23000 GUERET

**Comptes annuels au 31/12/2008**

Siret : 77799659600030

Code APE :

**Société Civile d'Expertise-comptable DAGNIAU - VILLENEUVE**

**3 bis rue Vincent**

**23600 Boussac**

**Téléphone 05 55 82 04 55**

E-Mail: [pi.dagniau@dagniauconseil.com](mailto:pi.dagniau@dagniauconseil.com)  
[st.villeneuve@dagniauconseil.com](mailto:st.villeneuve@dagniauconseil.com)

## Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
<b>Documents liminaires</b>		
Attestation		3
<b>Documents de synthèse</b>		
Bilan		5
Compte de résultat		7
<b>Annexe</b>		
Notes sur l'actif		10
Immobilisations	31	10
Stocks	32	12
Notes sur le passif		12
Fonds associatifs et réserves	40	12
Dettes	43	13
Autres informations	60	13
<b>Détail des postes</b>		
Actif		16
Immobilisations	31	16
Stocks	32	16
Créances	34	16
Divers	35	17
Comptes de régularisation actif	36	17
Passif		17
Fonds associatifs et réserves	40	17
Dettes	43	18
Compte de résultat		19
Produits d'exploitation	50	19
Charges d'exploitation	51	20
Produits financiers	53	22
Charges financières	54	22
Produits exceptionnels	55	22
Charges exceptionnelles	56	22
<b>Documents de gestion</b>		
Soldes intermédiaires de gestion		24
Tableau de financement		28

**Documents liminaires**

**ATTESTATION**

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association **OFFICE DE TOURISME DES MONTS DE GUERET** pour l'exercice du **01/01/2008 au 31/12/2008** et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du 09/01/2001 (conformément à nos accords), j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 30 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan .....	<b>148 988 Euros</b>
Chiffre d'affaires .....	<b>46 636 Euros</b>
Résultat net comptable .....	<b>-1 543 Euros</b>

Fait à Boussac  
le 16/03/2009

Dagniau Pierre  
Expert-comptable

**Documents de synthèse**

## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2008	31/12/2007			
			Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		16 745	16 745		
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		646	646		
Autres immobilisations corporelles		109 001		94 746	14 255	28 153	
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Avances et acomptes						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
<b>Total (I)</b>			<b>126 393</b>	<b>112 138</b>	<b>14 255</b>	<b>28 153</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens et services	32				
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		1 745		1 745	1 463
	Avances et acomptes versés	33					
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés		1 547		1 547	4 027
		Comptes affiliés	34				
Autres créances		3 815			3 815	588	
DIVERS	V.M.P	35	44 301		44 301	37 635	
	Instrument de trésorerie						
	Disponibilités		82 666		82 666	55 571	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	660		660	671	
	<b>Total (II)</b>		<b>134 734</b>		<b>134 734</b>	<b>99 954</b>	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>261 126</b>	<b>112 138</b>	<b>148 988</b>	<b>128 107</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre					

## BILAN PASSIF

	Note	31/12/2008	31/12/2007	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>			
	Fonds associatifs sans droit de reprise		38 937	38 937
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		16 261	20 848
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-1 543	-4 587
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	<b>40</b>		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		4 660	9 744	
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
	<b>Total (I)</b>	<b>58 316</b>	<b>64 943</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement	<b>41</b>		
	Sur autres ressources			
	<b>Total (II)</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	<b>42</b>		
	Provisions pour charges			
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		14 077	21 348
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	<b>43</b>	16 126	14 490
	Dettes fiscales et sociales		39 612	27 157
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		20 857	170
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	<b>44</b>		
	<b>Total (IV)</b>	<b>90 673</b>	<b>63 165</b>	
Ecarts de conversion passif	(V) <b>44</b>			
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>148 988</b>	<b>128 107</b>	
Engagements donnés				
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		6 507	14 046
	Dont à moins d'un an		84 166	49 119
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

## COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

			Note	31/12/2008	31/12/2007
<b>Nombre de mois de la période</b>				12	12
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	Ventes de marchandises	32 381		32 381	31 900
	Production vendue				
	biens				
	services	10 016	4 239	14 255	14 490
	<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (4)</b>	<b>42 397</b>	<b>4 239</b>	<b>46 636</b>	<b>46 390</b>
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			180 143	148 494
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			32 316	29 284
Cotisations			1 050	825	
Dons					
Legs et donations					
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs					
Autres produits					
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>			<b>50</b>	<b>260 145</b>	<b>224 993</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			24 276	22 939
	Variation de stock (marchandises)			-282	54
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
	Autres achats et charges externes (3)			65 924	61 935
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 834	1 465
	Salaires et traitements			117 728	96 559
	Charges sociales			43 148	36 604
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			14 548	15 240
	Dotations aux provisions sur immobilisations				
	Dotations aux provisions sur actif circulant				
	Dotations aux provisions pour risques et charges				
	Autres charges			346	107
Engagements à réaliser sur ressources affectées					
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>			<b>51</b>	<b>267 521</b>	<b>234 903</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				<b>-7 377</b>	<b>-9 910</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		<b>52</b>		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			1 426	1 813
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>53</b>	<b>1 426</b>	<b>1 813</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées			677	951
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>54</b>	<b>677</b>	<b>951</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				<b>749</b>	<b>862</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>				<b>-6 628</b>	<b>-9 048</b>

## COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

		Note	31/12/2008	31/12/2007
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	5 085	5 448
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>5 085</b>	<b>5 448</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		987
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			<b>987</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			<b>5 085</b>	<b>4 461</b>
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>			<b>266 656</b>	<b>232 255</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>			<b>268 199</b>	<b>236 842</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>			<b>-1 543</b>	<b>-4 587</b>

Renvois	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>		

**Annexe**

**Note 31 - Immobilisations****Mouvements des immobilisations brutes**

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	16 745			16 745
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>16 745</b>			<b>16 745</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	108 351	650		109 001
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>108 997</b>	<b>650</b>		<b>109 647</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>				
<b>Total général</b>	<b>125 742</b>	<b>650</b>		<b>126 392</b>

## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	16 745			16 745
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>16 745</b>			<b>16 745</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	70 171	14 548		84 720
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>70 817</b>	<b>14 548</b>		<b>85 366</b>
<b>Total général</b>	<b>87 562</b>	<b>14 548</b>		<b>102 111</b>

## Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 16 745	+ 16 745	+ 0
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 16 745	= 16 745	= 0

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 108 998	+ 70 818	+ 38 180
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 650		+ 650
Dotations de l'exercice		+ 14 548	- 14 548
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 109 648	= 85 366	= 24 282

**Mode et durée d'amortissement**

Désignation	Mode	Durée
<u>Immobilisations incorporelles</u> - Frais d'établissement - Frais de développement - Concessions, brevets et droits similaires - Fonds commercial - Autres immobilisations incorporelles  <u>Immobilisations corporelles</u> - Terrains - Constructions - Installations techniques, matériels et outillages - Autres immobilisations corporelles - Immobilisations en cours	Linéaire	6 ANS

**Détail des acquisitions de l'exercice**

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
ordinateur Sabrina	650		
<b>Total</b>	<b>650</b>		
<b>Total général</b>	<b>650</b>		

**Note 32 - Stocks****Mode de valorisation des stocks**

Désignation	Mode de valorisation
STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	DERNIER PRIX D'ACHAT HT

**Note 40 - Fonds associatifs et réserves****Subventions d'investissement**

Désignation	Brut	Amortissement	Net
Subvention Nouveaux Locaux 2003	30 504	25 843	4 661
<b>Total</b>	<b>30 504</b>	<b>25 843</b>	<b>4 661</b>

**Amortissements des subventions d'investissement**

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Subvention Nouveaux Locaux 2003	20 760	5 083		25 843
<b>Total</b>	<b>20 760</b>	<b>5 083</b>		<b>25 843</b>

**Note 43 - Dettes****Mouvements des emprunts de l'exercice**

Désignation	Au début de l'exercice	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	A la fin de l'exercice
Emprunts auprès des établissements de crédit	21 301		7 255	14 046
Emprunts divers				
<b>Total</b>	<b>21 301</b>		<b>7 255</b>	<b>14 046</b>

**Echéances des emprunts**

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<u>Etablissements de crédit</u>	14 077	7 570	6 507	
<u>Emprunts et dettes financières divers</u>				
<b>Total</b>	<b>14 077</b>	<b>7 570</b>	<b>6 507</b>	

**Note 60 - Autres informations****Effectifs**

Catégorie	Effectif moyen
Effectifs 31/12/2008	5

**Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	1 547	1 547	
Comptes affiliés			
Autres créances	3 815	3 815	
<b>Totaux</b>	<b>5 362</b>	<b>5 362</b>	

## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	14 077	7 570	6 507	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 126	16 126		
Dettes fiscales et sociales	39 612	39 612		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	20 857	20 857		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>90 672</b>	<b>84 165</b>	<b>6 507</b>	

## Etat des provisions

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	10 027			10 027
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres prov. pour dépréciation				

**Détail des postes**

**Note 31 - Immobilisations**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES</b>			
205100	LOGICIELS	16 745	16 745
280510	AMORT LOGICIELS	-16 745	-16 745
<b>Total</b>			
<b>INST. TECHNIQUE MAT. OUTILLAGE</b>			
215500	OUTILLAGE INDUSTRIEL	646	646
281550	AMORT OUTILLAGE INDUSTRIEL	-646	-646
<b>Total</b>			
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
218100	INSTALLATIONS GÉNÉRALES, AGENCEMENT	90 946	90 946
218300	BUREAU INFORMATIQUE	11 876	11 226
218400	MOBILIER	6 179	6 179
281810	AMORTISS DES AGENCEMENTS	-70 160	-56 847
281830	AMORTISS MATÉRIEL BUREAU ET INFORMA	-10 827	-10 086
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	-3 733	-3 239
291810	DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS	-10 027	-10 027
<b>Total</b>		<b>14 255</b>	<b>28 153</b>
<b>Total Immobilisations</b>		<b>14 255</b>	<b>28 153</b>

**Note 32 - Stocks**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>MARCHANDISES</b>			
370010	STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	1 745	1 463
<b>Total</b>		<b>1 745</b>	<b>1 463</b>
<b>Total Stocks</b>		<b>1 745</b>	<b>1 463</b>

**Note 34 - Créances**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS</b>			
411AUZCOLLE	COLLEGE NATIONALISE MIXTE	70	
411CCGSV	COMMUNAUTÉ DE COMMUNES DE GUÉRET		54
411CHAMBON	COLLEGE NATIONALISE MIXTE	70	
411CHEQUE	CLIENT CHEQUES	763	2 841
411ESPECE	CLIENT CASH		39
411LAGRANGE	MME LAGRANGE		90
418100	CLIENYS FACT A ETABLIR	644	1 003
<b>Total</b>		<b>1 547</b>	<b>4 027</b>
<b>AUTRES CRÉANCES</b>			
448700	PRODUITS A RECEVOIR	875	441
468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR	2 940	147
<b>Total</b>		<b>3 815</b>	<b>588</b>

<b>Total Créances</b>	<b>5 361</b>	<b>4 614</b>
-----------------------	--------------	--------------

**Note 35 - Divers**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>VMP</b>			
508000	SICAV	14 301	7 635
508100	COMPTE A TERME	30 000	30 000
	<b>Total</b>	<b>44 301</b>	<b>37 635</b>
<b>DISPONIBILITÉS</b>			
512010	CAISSE D'ÉPARGNE	10 395	10 027
512100	BANQUE POPULAIRE	71 580	44 608
530000	CAISSE	691	935
	<b>Total</b>	<b>82 666</b>	<b>55 571</b>
	<b>Total Divers</b>	<b>126 967</b>	<b>93 206</b>

**Note 36 - Comptes de régularisation actif**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>			
486000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCES	660	671
	<b>Total</b>	<b>660</b>	<b>671</b>
	<b>Total Comptes de régularisation actif</b>	<b>660</b>	<b>671</b>

**Note 40 - Fonds associatifs et réserves**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</b>			
102000	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT	38 937	38 937
	<b>Total</b>	<b>38 937</b>	<b>38 937</b>
<b>REPORT À NOUVEAU</b>			
110000	REPORT A NOUVEAU	16 261	20 848
	<b>Total</b>	<b>16 261</b>	<b>20 848</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>			
120000	Résultat de l'exercice	-1 543	-4 587
	<b>Total</b>	<b>-1 543</b>	<b>-4 587</b>
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES</b>			
131000	SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT	30 504	30 504
139000	SUBVT INVEST INSCRITE CPTÉ RÉSULTAT	-25 843	-20 760
	<b>Total</b>	<b>4 660</b>	<b>9 744</b>
	<b>Total Fonds associatifs et réserves</b>	<b>58 316</b>	<b>64 943</b>

**Note 43 - Dettes**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>EMPRUNTS ET DETTES ETS DE CRÉDIT</b>			
164000	EMPRUNTS AUPRES ETABLIS. DE CREDIT	14 047	21 302
168840	INTERET COURUS	31	46
	<b>Total</b>	<b>14 077</b>	<b>21 348</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>			
401ALIBABET	ALIBABETH ET LES 40 COULEURS		16
401BOITEAV	BOITE A VELOS	832	
401BRASSERI	LA BRASSERIE DE LA CREUSE		141
401BRESSOL	LABORATOIRE SONIAM SARL		212
401CARPENET	CARPENET PORCELAINE		65
401CARREFOU	CARREFOUR GROUPE HYPARLO		62
401CFPPACREL	CFPPA DE LA CREUSE	210	
401CHABR	AUBERGE DE CHABRIERES	107	
401CLUGNAT	LES EMAUX DE LA LICORNE CLUGNAT		74
401COPIEPLA	ESPACE COPIE PLAN	7	
401CRT	COMITÉ RÉGIONAL TOURISME LIMOUSIN		459
401DEBA	EDITIONS DEBAISIEUX		349
401DUBREUIL	DUBREUIL	287	
401FOIRFOUI	LA FOIR'FOUILLE		26
401GER	GERDAY	44	44
401HUON	HUON		9
401JEAN	JEANNOT		68
401KRAUSS	KRAUSS MONIQUE		120
401LABYRINT	LABYRINTHE GUERET		203
401LECLERC	CENTRE LECLERC	70	139
401MAITRES	MAITRE VIGNERON		18
401MGEDITIO	M.G ÉDITION	93	
401MICHELRO	MICHEL ROUX SA		760
401MOULIN	MOULIN DU GOT		13
401NRG	NRG FRANCE SAS		231
401PGDIS	PGDIS PAPETIQUE PRO	58	269
401PLA	PLANETE INFORMATIQUE	212	232
401POSTE	LA POSTE		84
401PRZYSTUP	PRZYSTUPA JEROME		14
401RANGER	RANGER CLAIRE		18
401REC	RECEVEUR MUNICIPAL		850
401RESE	RESEAUTIQUE FINANCE	936	936
401RICOH	RICOCH	237	
401SICLI	SICLI	126	
401TREM	TREMLIN	124	120
401TRESO	TRESOR PUBLIC		4
408100	FOURN. FACT NON PARVENUES	12 785	8 958
	<b>Total</b>	<b>16 126</b>	<b>14 490</b>

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>			
428200	DETTES PROV POUR CONGES PAYES	13 110	7 583
431000	URSSAF	13 484	10 355
437007	PRADO PRÉVOYANCE	553	421
437020	CAPICAF	608	369
437030	IGIRCA RETRAITE	2 783	2 295
437100	ASSEDIC	2 494	1 692
438200	CHARGES SOCIALES/ CONGES PAYES	4 931	2 844
438602	ORG SOC CH A PAYER FORMATION CONTI	1 445	911
438604	ORG SOC CH A PAYER TAXE APPRENTISSA		570
448200	CH FISC A PAYER/CP	205	115
<b>Total</b>		<b>39 612</b>	<b>27 157</b>
<b>AUTRES DETTES</b>			
467200	GITES TAILLEFERT HLL	20 857	90
468600	CHARGES A PAYER		80
<b>Total</b>		<b>20 857</b>	<b>170</b>
<b>Total Dettes</b>		<b>90 673</b>	<b>63 165</b>

**Note 50 - Produits d'exploitation**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>VENTES DE MARCHANDISES FRANCE</b>					
707010	BOUTIQUE	22 408	26 152	-3 744	-14,32
707020	DÉPOT VT SANS COMMISSIONS	565	246	319	129,34
707030	AUTRES VENTES	804	1 069	-265	-24,79
707100	PRODUITS GROUPES	8 604	4 433	4 171	94,11
<b>Total</b>		<b>32 381</b>	<b>31 900</b>	<b>481</b>	<b>1,51</b>
<b>PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE</b>					
706000	COMMISSION GITES TAILLEFERT HLL	2 940	2 842	98	3,44
706200	SAINT VICTOR	2 158	2 130	27	1,29
706250	ANIMATIONS	592	274	318	116,06
706300	COMMISSIONS SPECTABLES	1 155	835	320	38,32
706500	LOCATION DE VTT	668	685	-17	-2,48
706600	BOURSES CARTES POSTALES		1 624	-1 624	-100,00
706700	DROIT D'ENTREE EXPOSITION	1 040	920	120	13,04
708100	ENCART PUBLICITAIRES	1 464	1 200	264	21,97
<b>Total</b>		<b>10 016</b>	<b>10 510</b>	<b>-494</b>	<b>-4,70</b>
<b>PRODUCTION VENDUE SERVICES EXPORT</b>					
706800	SOIREES CONTES SORTILEGES	4 239	3 980	259	6,51
<b>Total</b>		<b>4 239</b>	<b>3 980</b>	<b>259</b>	<b>6,51</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>					
740000	SUBVENTIONS	168 700	140 000	28 700	20,50
740020	SUB SITE INTERNET	2 443		2 443	
740040	SUBVENTION EXPLOITATION ANIMATION	9 000	9 000	0	
<i>A reporter</i>		<i>180 143</i>	<i>149 000</i>	<i>31 143</i>	<i>21</i>

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<i>Report</i>		180 143	149 000	31 143	21
740100	SVBVT CONCOURS PHOTOS		-506	506	-100,00
	<b>Total</b>	<b>180 143</b>	<b>148 494</b>	<b>31 649</b>	<b>21,31</b>
<b>REPRISES SUR AMORT ET PROV - TRANSFERT DE CHARGES</b>					
791000	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIONS	3 059	863	2 196	254,42
791100	REMBOURSEMENT CNASEA	29 257	28 421	836	2,94
	<b>Total</b>	<b>32 316</b>	<b>29 284</b>	<b>3 032</b>	<b>10,35</b>
<b>COTISATIONS</b>					
756000	COTISATIONS	1 050	825	225	27,27
	<b>Total</b>	<b>1 050</b>	<b>825</b>	<b>225</b>	<b>27,27</b>
<b>Total Produits d'exploitation</b>		<b>260 145</b>	<b>224 993</b>	<b>35 152</b>	<b>15,62</b>

**Note 51 - Charges d'exploitation**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>					
607010	ACHATS MARCH POUR BOUTIQUE	18 106	19 959	-1 854	-9,29
607020	ACHATS PR DÉPOT VT(SANS COMMISSION)	534	333	201	60,21
607100	ACCEUIL GROUPES	5 636	2 647	2 990	112,96
	<b>Total</b>	<b>24 276</b>	<b>22 939</b>	<b>1 337</b>	<b>5,83</b>
<b>VARIATIONS DE STOCK MARCHANDISES</b>					
603710	VARIATIONS STOCK MARCHANDISES	-282	54	-336	-627,02
	<b>Total</b>	<b>-282</b>	<b>54</b>	<b>-336</b>	<b>-627,02</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>					
606065	ACCESSOIRES DÉCORATION		224	-224	-100,00
606104	CARBURANTS	636	614	22	3,50
606250	ANIMATION		176	-176	-100,00
606300	FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT	2 808	568	2 240	394,31
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 395	2 325	-930	-40,01
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	11 190	10 824	366	3,38
613240	LOCATIONS IMMOBILIERES ANIMATION	860	850	11	1,25
613500	LOCATIONS MOBILIERES	5 212	5 239	-26	-0,50
614000	CHARGES LOCATIVES & DE COPROPRIETE	5 275	4 078	1 197	29,35
615200	ENTRETIEN RÉPARATION DIVERSES	1 670	1 585	85	5,37
615500	SUR BIENS MOBILIERES	976	109	868	796,70
615600	MAINTENANCE	2 338	2 234	104	4,67
616000	PRIMES D'ASSURANCES	1 741	1 856	-115	-6,20
618100	DOCUMENTATION GENERALE	251	251	0	
621000	INTERVENANT EXTÉRIEURS	5 901	6 004	-103	-1,72
622600	HONORAIRES	5 793	3 400	2 393	70,38
623100	ANNONCES	474	384	90	23,38
623140	ANNONCES/INSERTIONS ANIMATIONS		1 663	-1 663	-100,00
623400	CADEAUX	72	234	-163	-69,44
<i>A reporter</i>		<i>46 593</i>	<i>42 618</i>	<i>3 975</i>	<i>914</i>

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<i>Report</i>		46 593	42 618	3 975	914
623600	CATALOGUES & IMPRIMES	2 949	1 095	1 854	169,24
623800	POURBOIRE, DONNS COURANTS...		80	-80	-100,00
625100	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	3 025	2 212	814	36,78
625700	RECEPTIONS	473	515	-43	-8,29
626000	FRAIS POSTAUX & TELECOM.	2 134	2 808	-674	-23,99
626100	AFFRANCHISSEMENTS	8 326	8 483	-156	-1,84
627800	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRE	578	784	-206	-26,27
628100	COTISATIONS DIVERSES	1 845	3 340	-1 495	-44,76
	<b>Total</b>	<b>65 924</b>	<b>61 935</b>	<b>3 989</b>	<b>6,44</b>
<b>IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>					
631000	CH FISCALES/CONGES PAYES	89	-17	106	-638,30
633300	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA F	1 745	911	834	91,55
633500	TAXES APPRENTISSAGE AUTRES ORGANISM		571	-571	-100,00
	<b>Total</b>	<b>1 834</b>	<b>1 465</b>	<b>369</b>	<b>25,19</b>
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>					
641000	REMUNERATION DU PERSONNEL	112 202	96 641	15 561	16,10
641200	CONGÉ PAYÉ	5 527	-82	5 608	-6 871,21
	<b>Total</b>	<b>117 728</b>	<b>96 559</b>	<b>21 169</b>	<b>21,92</b>
<b>CHARGES SOCIALES</b>					
645000	CHARGES SOCIALES/ CP A PRENDRE	2 086	-18	2 104	-11 966,67
645100	COTISATIONS URSSAF	27 022	24 434	2 588	10,59
645310	RETRAITE IGIRCA	6 205	5 277	929	17,60
645312	CAPICAF	971	898	73	8,13
645400	COTISATIONS AUX ASSEDIC	4 625	4 011	615	15,32
645810	PRÉVOYANCE	1 856	1 619	237	14,61
647500	MEDECINE DU TRAV. & PHARM.	383	384	-1	-0,25
	<b>Total</b>	<b>43 148</b>	<b>36 604</b>	<b>6 544</b>	<b>17,88</b>
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMM OBILISATIONS</b>					
681120	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	14 548	15 240	-692	-4,54
	<b>Total</b>	<b>14 548</b>	<b>15 240</b>	<b>-692</b>	<b>-4,54</b>
<b>AUTRES CHARGES</b>					
651600	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	344	146	198	135,19
654100	CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES DE L'EXERCI		-40	40	-100,00
658000	FRAIS DE GESTION	2	1	1	148,65
	<b>Total</b>	<b>346</b>	<b>107</b>	<b>239</b>	<b>223,27</b>
<b>Total Charges d'exploitation</b>		<b>267 521</b>	<b>234 903</b>	<b>32 618</b>	<b>13,89</b>

**Note 53 - Produits financiers**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>AUTRES INTERÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS</b>					
764000	PRODUITS DES VMP	808	1 337	-529	-39,60
768000	INTERETS	251	198	52	26,49
768100	INTÉRÊTS CAISSE D'ÉPARGNE	368	278	89	32,13
	<b>Total</b>	<b>1 426</b>	<b>1 813</b>	<b>-388</b>	<b>-21,37</b>
<b>Total Produits financiers</b>		<b>1 426</b>	<b>1 813</b>	<b>-388</b>	<b>-21,37</b>

**Note 54 - Charges financières**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES</b>					
661100	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES	693	966	-274	-28,31
661160	INTERET SUR EMPRUNT	-16	-15	-1	3,96
	<b>Total</b>	<b>677</b>	<b>951</b>	<b>-274</b>	<b>-28,82</b>
<b>Total Charges financières</b>		<b>677</b>	<b>951</b>	<b>-274</b>	<b>-28,82</b>

**Note 55 - Produits exceptionnels**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL</b>					
775200	CESSION IMMO CORPORELS		354	-354	-100,00
777000	SBVT INVESTISSEMENT VIRÉES AU RÉSULT	5 084	5 084	0	
778800	AUTRES PRODUITS DIVERS	1	10	-9	-88,91
	<b>Total</b>	<b>5 085</b>	<b>5 448</b>	<b>-363</b>	<b>-6,67</b>
<b>Total Produits exceptionnels</b>		<b>5 085</b>	<b>5 448</b>	<b>-363</b>	<b>-6,67</b>

**Note 56 - Charges exceptionnelles**

N° compte	Désignation	31/12/2008	31/12/2007	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL</b>					
675200	VALEUR CESSION IMMOBILISATIONS CORP		765	-765	-100,00
678800	CH EXCEPTIONNELLES DIVERSES		222	-222	-100,00
	<b>Total</b>		<b>987</b>	<b>-987</b>	<b>-100,00</b>
<b>Total Charges exceptionnelles</b>			<b>987</b>	<b>-987</b>	<b>-100,00</b>

**Documents de gestion**

## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Désignation	31/12/2008		31/12/2007		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
+	Ventes de marchandises	32 381	69,43	31 900	68,76	481	1,51
+	Production vendue	14 255	30,57	14 490	31,24	-235	-1,62
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>46 636</b>	<b>100,00</b>	<b>46 390</b>	<b>100,00</b>	<b>246</b>	<b>0,53</b>
+	Production stockée						
+	Production immobilisée						
	<b>ACTIVITÉ</b>	<b>46 636</b>	<b>100,00</b>	<b>46 390</b>	<b>100,00</b>	<b>246</b>	<b>0,53</b>
-	Achats consommés	23 993	51,45	22 993	49,56	1 001	4,35
	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>22 643</b>	<b>48,55</b>	<b>23 397</b>	<b>50,44</b>	<b>-755</b>	<b>-3,22</b>

	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>22 643</b>	<b>48,55</b>	<b>23 397</b>	<b>50,44</b>	<b>-755</b>	<b>-3,22</b>
-	Autres achats et charges externes	65 924	141,36	61 935	133,51	3 989	6,44
	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>-43 282</b>	<b>-92,81</b>	<b>-38 538</b>	<b>-83,08</b>	<b>-4 743</b>	<b>12,31</b>
+	Subventions d'exploitation	180 143	386,28	148 494	320,10	31 649	21,31
-	Impôts, taxes et versements assimilés	1 834	3,93	1 465	3,16	369	25,19
-	Charges de personnel	160 876	344,96	133 163	287,05	27 713	20,81
	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-25 849</b>	<b>-55,43</b>	<b>-24 673</b>	<b>-53,19</b>	<b>-1 176</b>	<b>4,77</b>
+	Reprises prov. et transferts de charges	32 316	69,29	29 284	63,13	3 032	10,35
+	Autres produits d'exploitation	1 050	2,25	825	1,78	225	27,27
-	Dotations aux amortissements et provisions	14 548	31,20	15 240	32,85	-692	-4,54
-	Autres charges d'exploitation	346	0,74	107	0,23	239	223,27
	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-7 377</b>	<b>-15,82</b>	<b>-9 910</b>	<b>-21,36</b>	<b>2 534</b>	<b>-25,57</b>
+	Bénéfice attribué ou perte transférée						
-	Perte supportée ou bénéfice transféré						
+	Produits financiers	1 426	3,06	1 813	3,91	-388	-21,37
-	Charges financières	677	1,45	951	2,05	-274	-28,82
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>-6 628</b>	<b>-14,21</b>	<b>-9 048</b>	<b>-19,50</b>	<b>2 420</b>	<b>-26,75</b>
+	Produits exceptionnels	5 085	10,90	5 448	11,74	-363	-6,67
-	Charges exceptionnelles			987	2,13	-987	-100,00
-	Impôt sur les bénéfices						
	<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>-1 543</b>	<b>-3,31</b>	<b>-4 587</b>	<b>-9,89</b>	<b>3 044</b>	<b>-66,36</b>

## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES

	Désignation	31/12/2008		31/12/2007		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
+	<b>Ventes de marchandises</b>	<b>32 381</b>	<b>69,43</b>	<b>31 900</b>	<b>68,76</b>	<b>481</b>	<b>1,51</b>
	BOUTIQUE	22 408	48,05	26 152	56,37	-3 744	-14,32
	DÉPOT VT SANS COMMISSIONS	565	1,21	246	0,53	319	129,34
	AUTRES VENTES	804	1,72	1 069	2,30	-265	-24,79
	PRODUITS GROUPES	8 604	18,45	4 433	9,56	4 171	94,11
+	<b>Production vendue</b>	<b>14 255</b>	<b>30,57</b>	<b>14 490</b>	<b>31,24</b>	<b>-235</b>	<b>-1,62</b>
	COMMISSION GITES TAILLEFERT HLL	2 940	6,30	2 842	6,13	98	3,44
	SAINT VICTOR	2 158	4,63	2 130	4,59	27	1,29
	ANIMATIONS	592	1,27	274	0,59	318	116,06
	COMMISSIONS SPECTABLES	1 155	2,48	835	1,80	320	38,32
	LOCATION DE VTT	668	1,43	685	1,48	-17	-2,48
	BOURSES CARTES POSTALES			1 624	3,50	-1 624	-100,00
	DROIT D'ENTREE EXPOSITION	1 040	2,23	920	1,98	120	13,04
	SOIREES CONTES SORTILEGES	4 239	9,09	3 980	8,58	259	6,51
	ENCART PUBLICITAIRES	1 464	3,14	1 200	2,59	264	21,97
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>46 636</b>	<b>100,00</b>	<b>46 390</b>	<b>100,00</b>	<b>246</b>	<b>0,53</b>
	<b>ACTIVITÉ</b>	<b>46 636</b>	<b>100,00</b>	<b>46 390</b>	<b>100,00</b>	<b>246</b>	<b>0,53</b>
-	<b>Achats consommés</b>	<b>23 993</b>	<b>51,45</b>	<b>22 993</b>	<b>49,56</b>	<b>1 001</b>	<b>4,35</b>
	VARIATIONS STOCK MARCHANDISES	-282	-0,61	54	0,12	-336	-627,02
	ACHATS MARCH POUR BOUTIQUE	18 106	38,82	19 959	43,03	-1 854	-9,29
	ACHATS PR DÉPOT VT(SANS COMMISSION)	534	1,14	333	0,72	201	60,21
	ACCEUIL GROUPES	5 636	12,09	2 647	5,71	2 990	112,96
	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>22 643</b>	<b>48,55</b>	<b>23 397</b>	<b>50,44</b>	<b>-755</b>	<b>-3,22</b>

	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>22 643</b>	<b>48,55</b>	<b>23 397</b>	<b>50,44</b>	<b>-755</b>	<b>-3,22</b>
-	<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>65 924</b>	<b>141,36</b>	<b>61 935</b>	<b>133,51</b>	<b>3 989</b>	<b>6,44</b>
	ACCESSOIRES DÉCORATION			224	0,48	-224	-100,00
	CARBURANTS	636	1,36	614	1,32	22	3,50
	ANIMATION			176	0,38	-176	-100,00
	FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT	2 808	6,02	568	1,22	2 240	394,31
	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 395	2,99	2 325	5,01	-930	-40,01
	LOCATIONS IMMOBILIERES	11 190	23,99	10 824	23,33	366	3,38
	LOCATIONS IMMOBILIERES ANIMATION	860	1,84	850	1,83	11	1,25
	LOCATIONS MOBILIERES	5 212	11,18	5 239	11,29	-26	-0,50
	CHARGES LOCATIVES & DE COPROPRIETE	5 275	11,31	4 078	8,79	1 197	29,35
	ENTRETIEN RÉPARATION DIVERSES	1 670	3,58	1 585	3,42	85	5,37
	SUR BIENS MOBILIERS	976	2,09	109	0,23	868	796,70
	MAINTENANCE	2 338	5,01	2 234	4,82	104	4,67
	PRIMES D'ASSURANCES	1 741	3,73	1 856	4,00	-115	-6,20
	DOCUMENTATION GENERALE	251	0,54	251	0,54	0	
	INTERVENANT EXTÉRIEURS	5 901	12,65	6 004	12,94	-103	-1,72
	HONORAIRES	5 793	12,42	3 400	7,33	2 393	70,38
	ANNONCES	474	1,02	384	0,83	90	23,38

	Désignation	31/12/2008		31/12/2007		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
	ANNONCES/INSERTIONS ANIMATIONS			1 663	3,58	-1 663	-100,00
	CADEAUX	72	0,15	234	0,51	-163	-69,44
	CATALOGUES & IMPRIMES	2 949	6,32	1 095	2,36	1 854	169,24
	POURBOIRE, DONNS COURANTS...			80	0,17	-80	-100,00
	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	3 025	6,49	2 212	4,77	814	36,78
	RECEPTIONS	473	1,01	515	1,11	-43	-8,29
	FRAIS POSTAUX & TELECOM.	2 134	4,58	2 808	6,05	-674	-23,99
	AFFRANCHISSEMENTS	8 326	17,85	8 483	18,29	-156	-1,84
	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRE	578	1,24	784	1,69	-206	-26,27
	COTISATIONS DIVERSES	1 845	3,96	3 340	7,20	-1 495	-44,76
	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>-43 282</b>	<b>-92,81</b>	<b>-38 538</b>	<b>-83,08</b>	<b>-4 743</b>	<b>12,31</b>
<b>+</b>	<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>180 143</b>	<b>386,28</b>	<b>148 494</b>	<b>320,10</b>	<b>31 649</b>	<b>21,31</b>
	SUBVENTIONS	168 700	361,74	140 000	301,79	28 700	20,50
	SUB SITE INTERNET	2 443	5,24			2 443	
	SUBVENTION EXPLOITATION ANIMATION	9 000	19,30	9 000	19,40	0	
	SVBVT CONCOURS PHOTOS			-506	-1,09	506	-100,00
<b>-</b>	<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	<b>1 834</b>	<b>3,93</b>	<b>1 465</b>	<b>3,16</b>	<b>369</b>	<b>25,19</b>
	CH FISCALES/CONGES PAYES	89	0,19	-17	-0,04	106	-638,30
	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA F	1 745	3,74	911	1,96	834	91,55
	TAXES APPRENTISSAGE AUTRES ORGANISM			571	1,23	-571	-100,00
<b>-</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>160 876</b>	<b>344,96</b>	<b>133 163</b>	<b>287,05</b>	<b>27 713</b>	<b>20,81</b>
	REMUNERATION DU PERSONNEL	112 202	240,59	96 641	208,32	15 561	16,10
	CONGÉ PAYÉ	5 527	11,85	-82	-0,18	5 608	-6 871,21
	CHARGES SOCIALES/ CP A PRENDRE	2 086	4,47	-18	-0,04	2 104	-11 966,67
	COTISATIONS URSSAF	27 022	57,94	24 434	52,67	2 588	10,59
	RETRAITE IGIRCA	6 205	13,31	5 277	11,37	929	17,60
	CAPICAF	971	2,08	898	1,93	73	8,13
	COTISATIONS AUX ASSEDIC	4 625	9,92	4 011	8,65	615	15,32
	PRÉVOYANCE	1 856	3,98	1 619	3,49	237	14,61
	MEDECINE DU TRAV. & PHARM.	383	0,82	384	0,83	-1	-0,25
	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>-25 849</b>	<b>-55,43</b>	<b>-24 673</b>	<b>-53,19</b>	<b>-1 176</b>	<b>4,77</b>
<b>+</b>	<b>Reprises prov. et transferts de charges</b>	<b>32 316</b>	<b>69,29</b>	<b>29 284</b>	<b>63,13</b>	<b>3 032</b>	<b>10,35</b>
	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIONS	3 059	6,56	863	1,86	2 196	254,42
	REMBOURSEMENT CNASEA	29 257	62,73	28 421	61,27	836	2,94
<b>+</b>	<b>Autres produits d'exploitation</b>	<b>1 050</b>	<b>2,25</b>	<b>825</b>	<b>1,78</b>	<b>225</b>	<b>27,27</b>
	COTISATIONS	1 050	2,25	825	1,78	225	27,27
<b>-</b>	<b>Dotations aux amortissements et provisions</b>	<b>14 548</b>	<b>31,20</b>	<b>15 240</b>	<b>32,85</b>	<b>-692</b>	<b>-4,54</b>
	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	14 548	31,20	15 240	32,85	-692	-4,54
<b>-</b>	<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>346</b>	<b>0,74</b>	<b>107</b>	<b>0,23</b>	<b>239</b>	<b>223,27</b>
	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	344	0,74	146	0,32	198	135,19
	CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES DE L'EXERCI			-40	-0,09	40	-100,00
	FRAIS DE GESTION	2		1		1	148,65
	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-7 377</b>	<b>-15,82</b>	<b>-9 910</b>	<b>-21,36</b>	<b>2 534</b>	<b>-25,57</b>
<b>+</b>	<b>Produits financiers</b>	<b>1 426</b>	<b>3,06</b>	<b>1 813</b>	<b>3,91</b>	<b>-388</b>	<b>-21,37</b>
	PRODUITS DES VMP	808	1,73	1 337	2,88	-529	-39,60

	Désignation	31/12/2008		31/12/2007		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
	INTERETS	251	0,54	198	0,43	52	26,49
	INTÉRETS CAISSE D'ÉPARGNE	368	0,79	278	0,60	89	32,13
-	<b>Charges financières</b>	<b>677</b>	<b>1,45</b>	<b>951</b>	<b>2,05</b>	<b>-274</b>	<b>-28,82</b>
	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES	693	1,49	966	2,08	-274	-28,31
	INTERET SUR EMPRUNT	-16	-0,03	-15	-0,03	-1	3,96
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT</b>	<b>-6 628</b>	<b>-14,21</b>	<b>-9 048</b>	<b>-19,50</b>	<b>2 420</b>	<b>-26,75</b>
+	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>5 085</b>	<b>10,90</b>	<b>5 448</b>	<b>11,74</b>	<b>-363</b>	<b>-6,67</b>
	CESSION IMMO CORPORELS			354	0,76	-354	-100,00
	SBVT INVESTISSEMENT VIRÉES AU RÉSULT	5 084	10,90	5 084	10,96	0	
	AUTRES PRODUITS DIVERS	1		10	0,02	-9	-88,91
-	<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>987</b>	<b>2,13</b>	<b>-987</b>	<b>-100,00</b>
	VALEUR CESSION IMMOBILISATIONS CORP			765	1,65	-765	-100,00
	CH EXCEPTIONNELLES DIVERSES			222	0,48	-222	-100,00
	<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>-1 543</b>	<b>-3,31</b>	<b>-4 587</b>	<b>-9,89</b>	<b>3 044</b>	<b>-66,36</b>

**TABLEAU DE FINANCEMENT**  
**(analysant la variation du fonds de roulement)**

Désignation		31/12/2008	31/12/2007
<b>RESSOURCES</b>	Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	-1 543	-4 587
	Elimination des charges et produits sans incidence sur le fonds de roulement ou non liés à l'exploitation :		
	* Dotations aux amortissements et provisions	14 548	15 240
	* Reprises sur amortissements et provisions		
	* Transfert au compte charges à répartir		
	* Plus-values / Moins-values de cession		411
	* Amortissements des subventions d'investissement	5 084	5 084
	<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>7 921</b>	<b>5 980</b>
	Prélèvements de l'exploitant et rémunération de l'exploitant et des associés		
	Apports de l'exploitant		
<b>AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE</b>	<b>7 921</b>	<b>5 980</b>	
Cessions d'immobilisations :			
* Incorporelles			
* Corporelles		354	
* Financières			
Augmentation du capital			
Nouveaux emprunts			
Avances reçues des associés			
Subventions d'investissement acquises			
<b>TOTAL DES RESSOURCES (A)</b>	<b>7 921</b>	<b>6 334</b>	
<b>EMPLOIS</b>	Acquisitions d'immobilisations :		
	* Incorporelles		
	* Corporelles	650	720
	* Financières		
	Réduction du capital social		
Remboursements d'emprunts	7 255	6 981	
Remboursements des avances des associés			
Dividendes			
<b>TOTAL DES EMPLOIS (B)</b>	<b>7 905</b>	<b>7 701</b>	
<b>VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT (A-B) = (C)</b>		<b>16</b>	<b>-1 368</b>
Variation des stocks	282	-54	
Variation des créances clients	-2 480	3 875	
Variation des autres créances d'exploitation	3 216	-7 321	
Variation des dettes fournisseurs	-1 636	-7 121	
Variation des autres dettes d'exploitation	-33 127	1 717	
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (D)</b>		<b>-33 744</b>	<b>-8 903</b>
Variation des créances sur cessions d'immobilisations			
Variation du capital souscrit non versé			
Variation des dettes sur acquisitions d'immobilisations			
Variation des subventions d'investissement à recevoir			
Variation des dividendes à payer			
<b>VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION (E)</b>			
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (C-D-E) = (F)</b>		<b>33 761</b>	<b>7 536</b>
Fonds de roulement à l'ouverture (G)	58 091	59 459	
Fonds de roulement à la clôture (G+C)	58 108	58 091	
Besoin en Fonds de Roulement à l'ouverture (H)	-35 115	-26 211	
Besoin en Fonds de Roulement à la clôture (H+D+E)	-68 859	-35 115	
Trésorerie à l'ouverture (I)	93 206	85 670	
Trésorerie à la clôture (I+F)	126 967	93 206	

**TABLEAU DE FINANCEMENT**  
**(analysant la variation de trésorerie)**

Désignation	31/12/2008	31/12/2007
<b><u>OPÉRATIONS D'EXPLOITATION</u></b>		
Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	-1 543	-4 587
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions	14 548	15 240
* Reprises sur amortissements et provisions		
* Transfert au compte charges à répartir		
* Plus-values / Moins-values de cession		411
* Amortissements des subventions d'investissement	5 084	5 084
Variation des stocks	-282	54
Variation des créances clients	2 480	-3 875
Variation des autres créances d'exploitation	-3 216	7 321
Variation des dettes fournisseurs	1 636	7 121
Variation des autres dettes d'exploitation	33 127	-1 717
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (A)</b>	<b>41 666</b>	<b>14 883</b>
<b><u>OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</u></b>		
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles	650	720
* Financières		
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		354
* Financières		
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE PROVENANT DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (B)</b>	<b>-650</b>	<b>-366</b>
<b><u>OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</u></b>		
Sommes reçues des actionnaires suite à une augmentation de capital		
Avances reçues des associés		
Apports de l'exploitant		
Encaissements provenant de nouveaux emprunts		
Encaissements de subventions d'investissement		
Dividendes versés		
Prélèvements de l'exploitant et rémunérations de l'exploitant et des associés		
Réduction de capital		
Remboursements d'emprunts	7 255	6 981
Remboursements des avances des associés		
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE PROVENANT DES OPERATIONS DE FINANCEMENT (C)</b>	<b>-7 255</b>	<b>-6 981</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (A+B+C) = (D)</b>	<b>33 761</b>	<b>7 536</b>
Trésorerie à l'ouverture (E)	93 206	85 670
Trésorerie à la clôture (D+E)	126 967	93 206

**DISPONIBLE APRÈS FINANCEMENT INTERNE DE CROISSANCE  
(DAFIC)**

Désignation	31/12/2008	31/12/2007
Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	-1 543	-4 587
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions	14 548	15 240
* Reprises sur amortissements et provisions		
* Transfert au compte charges à répartir		
* Plus-values / Moins-values de cession		411
* Amortissements des subventions d'investissement	5 084	5 084
Variation des stocks	-282	54
Variation des créances clients	2 480	-3 875
Variation des autres créances d'exploitation	-3 216	7 321
Variation des dettes fournisseurs	1 636	7 121
Variation des autres dettes d'exploitation	33 127	-1 717
<b>EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION</b>	<b>41 666</b>	<b>14 883</b>
Acquisitions d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles	650	720
Variation des dettes sur acquisitions d'immobilisations		
Cessions d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		354
Variation des créances sur cessions d'immobilisations		
<b>DAFIC</b>	<b>41 016</b>	<b>14 517</b>

# Office de Tourisme De GUERET

1, Rue Eugène France  
23000 GUERET

Exercice social 2008  
Période du 1<sup>er</sup> Janvier au 31 Décembre 2008

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
(Article L. 823-9 du Code du Commerce)

DUGRAINDELORGE François  
Expert-Comptable  
Commissaire aux Comptes

25 Rue Léon Chagnaud 23000 GUERET – Téléphone : 06.87.53.25.50

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le Contrôle des comptes annuels de l'Office de Tourisme de Guéret, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 appréciations**

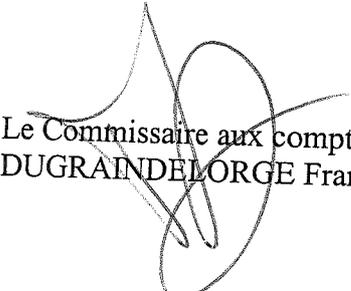
En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1<sup>er</sup> alinéa, du Code de commerce, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

### 3- Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 Moral de votre Président.

Guéret, le 12 Mai 2009

  
Le Commissaire aux comptes  
DUGRAINDELORGE François

## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :				
			31/12/2008		31/12/2007		
			Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		16 745	16 745		
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		646	646		
Autres immobilisations corporelles		109 001		94 746	14 255	28 153	
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
<b>Total (I)</b>			<b>126 393</b>	<b>112 138</b>	<b>14 255</b>	<b>28 153</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	32				
		En-cours de production de biens et services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		1 745		1 745	1 463
	Avances et acomptes versés	33					
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	34	1 547		1 547	4 027
		Comptes affiliés					
		Autres créances		3 815		3 815	588
	DIVERS	V.M.P	35	44 301		44 301	37 635
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités		82 666			82 666	55 571	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	660		660	671	
	<b>Total (II)</b>		<b>134 734</b>		<b>134 734</b>	<b>99 954</b>	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>			<b>261 126</b>	<b>112 138</b>	<b>148 988</b>	<b>128 107</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an		
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
		Dons en nature restant à vendre					

## BILAN PASSIF

		Note	31/12/2008	31/12/2007
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>	40		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		38 937	38 937
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		16 261	20 848
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-1 543	-4 587
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		4 660	9 744
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
<b>Total (I)</b>			<b>58 316</b>	<b>64 943</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement			
	Sur autres ressources	41		
<b>Total (II)</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges	42		
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires	43		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		14 077	21 348
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 126	14 490
	Dettes fiscales et sociales		39 612	27 157
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		20 857	170
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44		
<b>Total (IV)</b>			<b>90 673</b>	<b>63 165</b>
Ecarts de conversion passif		(V) 44		
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>148 988</b>	<b>128 107</b>
Engagements donnés				
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		6 507	14 046
	Dont à moins d'un an		84 166	49 119
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

Monsieur DUGRAINDELORGE François  
 Commissaire aux comptes - Membre de la Compagnie Régionale de Limoges  
 25, rue Léon Chagnaud 23000 GUERET  
 Téléphone : 06.87.53.25.50

## COMPTES DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

				Note	31/12/2008	31/12/2007	
Nombre de mois de la période					12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total	
	Ventes de marchandises		32 381		32 381	31 900	
	Production vendue	biens					
		services	10 016	4 239	14 255	14 490	
	<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (4)</b>			42 397	4 239	46 636	46 390
	Production stockée						
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation					180 143	148 494
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					32 316	29 284
	Cotisations					1 050	825
Dons							
Legs et donations							
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs							
Autres produits							
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>					<b>260 145</b>	<b>224 993</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				24 276	22 939	
	Variation de stock (marchandises)				-282	54	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)						
	Autres achats et charges externes (3)				65 924	61 935	
	Impôts, taxes et versements assimilés				1 834	1 465	
	Salaires et traitements				117 728	96 559	
	Charges sociales				43 148	36 604	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				14 548	15 240	
	Dotations aux provisions sur immobilisations						
	Dotations aux provisions sur actif circulant						
	Dotations aux provisions pour risques et charges						
	Autres charges				346	107	
	Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>					<b>267 521</b>	<b>234 903</b>	
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>-7 377</b>	<b>-9 910</b>	
OPERATIONS EN COURANT	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			52			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations						
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés						
	Reprises sur provisions et transferts de charges				1 426	1 813	
	Différences positives de change						
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total des produits financiers (V)</b>					<b>1 426</b>	<b>1 813</b>	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions						
	Intérêts et charges assimilées				677	951	
	Différences négatives de change			54			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières (VI)</b>					<b>677</b>	<b>951</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>					<b>749</b>	<b>862</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>-6 628</b>	<b>-9 048</b>	

Monsieur DUGRAINDELORGE François  
 Commissaire aux comptes - Membre de la Compagnie Régionale de Limoges  
 25, rue Léon Chagnaud, 23000 GUERET  
 Téléphone : 06.87.53.25.50

## COMpte DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

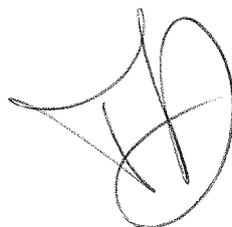
	Note	31/12/2008	31/12/2007
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>55</b>	5 085	5 448
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>5 085</b>	<b>5 448</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>56</b>		987
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			<b>987</b>
<b>4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>			<b>987</b>
(IX) Impôts sur les bénéfices	<b>58</b>	<b>5 085</b>	<b>4 461</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		<b>266 656</b>	<b>232 255</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		<b>268 199</b>	<b>236 842</b>
<b>5 - BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>-1 543</b>	<b>-4 587</b>

Renvois			
(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
(3)	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>		

Monsieur DUGRAINDELORGE François  
 Commissaire aux comptes - Membre de la Compagnie Régionale de Limoges  
 25, rue Léon Chagnaud 23000 GUERET  
 Téléphone : 06.87.53.25.50

**Annexe**

A handwritten signature or mark consisting of several overlapping loops and lines, located at the bottom center of the page.

Note 31 - Immobilisations

## Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	16 745			16 745
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>16 745</b>			<b>16 745</b>
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	108 351	650		109 001
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>108 997</b>	<b>650</b>		<b>109 647</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>				
<b>Total général</b>	<b>125 742</b>	<b>650</b>		<b>126 392</b>

## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	16 745			16 745
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>	<b>16 745</b>			<b>16 745</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	70 171	14 548		84 720
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>70 817</b>	<b>14 548</b>		<b>85 366</b>
<b>Total général</b>	<b>87 562</b>	<b>14 548</b>		<b>102 111</b>

## Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 16 745	+ 16 745	+ 0
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+	+
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 16 745	= 16 745	= 0

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 108 998	+ 70 818	+ 38 180
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 650		+ 650
Dotations de l'exercice		+ 14 548	- 14 548
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 109 648	= 85 366	= 24 282

## Mode et durée d'amortissement

Désignation	Mode	Durée
<u>Immobilisations incorporelles</u>		
- Frais d'établissement		
- Frais de développement		
- Concessions, brevets et droits similaires		
- Fonds commercial		
- Autres immobilisations incorporelles		
<u>Immobilisations corporelles</u>		
- Terrains		
- Constructions		
- Installations techniques, matériels et outillages	Linéaire	6 ANS
- Autres immobilisations corporelles		
- Immobilisations en cours		

## Détail des acquisitions de l'exercice

Désignation	Immobilisation	Crédit-bail	Location
Autres immobilisations corporelles			
ordinateur Sabrina	650		
Total	650		
Total général	650		

Note 32 - Stocks

## Mode de valorisation des stocks

Désignation	Mode de valorisation
STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	DERNIER PRIX D'ACHAT HT

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

## Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Amortissement	Net
Subvention Nouveaux Locaux 2003	30 504	25 843	4 661
Total	30 504	25 843	4 661

## Amortissements des subventions d'investissement

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Subvention Nouveaux Locaux 2003	20 760	5 083		25 843
<b>Total</b>	<b>20 760</b>	<b>5 083</b>		<b>25 843</b>

Note 43 - Dettes

## Mouvements des emprunts de l'exercice

Désignation	Au début de l'exercice	Souscrits dans l'exercice	Remboursés dans l'exercice	A la fin de l'exercice
Emprunts auprès des établissements de crédit	21 301		7 255	14 046
Emprunts divers				
<b>Total</b>	<b>21 301</b>		<b>7 255</b>	<b>14 046</b>

## Echéances des emprunts

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<u>Etablissements de crédit</u>	14 077	7 570	6 507	
<u>Emprunts et dettes financières divers</u>				
<b>Total</b>	<b>14 077</b>	<b>7 570</b>	<b>6 507</b>	

Note 60 - Autres informations

## Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Effectifs 31/12/2008	5

## Echéance des créances

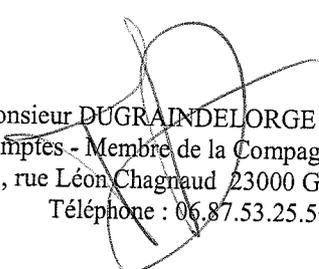
Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	1 547	1 547	
Comptes affiliés			
Autres créances	3 815	3 815	
<b>Totaux</b>	<b>5 362</b>	<b>5 362</b>	

## Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	14 077	7 570	6 507	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 126	16 126		
Dettes fiscales et sociales	39 612	39 612		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	20 857	20 857		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>90 672</b>	<b>84 165</b>	<b>6 507</b>	

## Etat des provisions

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	10 027			10 027
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres prov. pour dépréciation				

  
 Monsieur DUGRAINDELORGE François  
 Commissaire aux comptes - Membre de la Compagnie Régionale de Limoges  
 25, rue Léon Chagnaud 23000 GUERET  
 Téléphone : 06.87.53.25.50