

Office de Tourisme De GUERET

**1, Rue Eugène France
23000 GUERET**

Exercice social 2009
Période du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2009

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

DUGRAINDELORGE François
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

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 2009 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 notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1- Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué notre 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^{er} 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 7 Mai 2010

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Le Commissaire aux comptes
DUGRAINDELORGE François

Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents liminaires		
Attestation		3
Documents de synthèse		
Bilan		5
Compte de résultat		7
Annexe		
Faits caractéristiques	10	10
Notes sur l'actif		11
Immobilisations	31	11
Stocks	32	13
Notes sur le passif		13
Fonds associatifs et réserves	40	13
Dettes	43	13
Autres informations	60	14
Détail des postes		
Actif		17
Immobilisations	31	17
Stocks	32	17
Créances	34	17
Divers	35	18
Comptes de régularisation actif	36	18
Passif		18
Fonds associatifs et réserves	40	18
Dettes	43	19
Comptes de régularisation passif	44	20
Compte de résultat		20
Produits d'exploitation	50	20
Charges d'exploitation	51	21
Produits financiers	53	22
Charges financières	54	22
Produits exceptionnels	55	23
Documents de gestion		
Soldes intermédiaires de gestion		25
Tableau de financement		29



Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Exercice N, clos le :			
		31/12/2009		31/12/2008	
		Brut	Amortissements	Net	Net
		1	dépréciations 2	3	4
		Note			
ACTIF IMMOBILISÉ	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				
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	646	646			
Autres immobilisations corporelles	109 001	106 359	2 642	14 255	
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					
Total (I)		126 393	123 751	2 642	14 255
ACTIF CIRCULANT	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	2 319		2 319	1 745
	Avances et acomptes versés				
	CRÉANCES (3)				
	Usagers et comptes rattachés	1 115		1 115	1 547
	Comptes affiliés				
	Autres créances	46 259		46 259	3 815
DIVERS					
V.M.P	27 500		27 500	44 301	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	19 883		19 883	82 666	
COMPTES DE RÉGULARISATION					
Charges constatées d'avance (3)	36	2 259		2 259	660
Total (II)		99 337		99 337	134 734
Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	36				
Primes de remboursement d'obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I à V)		225 729	123 751	101 979	148 988
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	31/12/2009	31/12/2008
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise		37 724	38 937
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		14 718	16 261
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-6 702	-1 543
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	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		0	4 660
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
Total (I)			45 740	58 316
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
Total (II)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		6 522	14 077
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	22 584	16 126
	Dettes fiscales et sociales		24 577	39 612
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		1 920	20 857
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	636	
Total (IV)			56 239	90 673
Ecart de conversion passif		(V) 44		
TOTAL GENERAL (I à V)			101 979	148 988
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			6 507
	Dont à moins d'un an		56 239	84 166
(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques				

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2009	31/12/2008
Nombre de mois de la période					12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises		33 335		33 335	32 381
	Production vendue	biens	13 273		13 273	14 255
		services				
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		46 608		46 608	46 636
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				179 100	180 143
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				21 485	32 316
	Cotisations				767	1 050
Dons						
Legs et donations						
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (1) (I)					247 960	260 145
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				27 297	24 276
	Variation de stocks (marchandises)				-574	-282
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				64 893	65 924
	Impôts, taxes et versements assimilés				1 782	1 834
	Salaires et traitements			51	125 721	117 728
	Charges sociales				29 763	43 148
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				11 613	14 548
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				216	346
Total des charges d'exploitation (2) (II)					260 711	267 521
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					-12 751	-7 377
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés				1 778	1 426
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			53		
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)					1 778	1 426
CHARGES FINANCIERS	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées			54	392	677
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					392	677
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					1 386	749
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					-11 365	-6 628

COMPTE DE RESULTAT

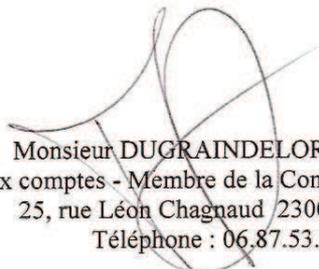
		Note	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	4 662	5 085
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)		4 662	5 085
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)			
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			4 662	5 085
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			254 401	266 656
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			261 103	268 199
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			-6 702	-1 543

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		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total		



Annexe


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

Note 10 - Faits caractéristiques

- Concernant la convention d'occupation

L'office de tourisme bénéficie d'une convention d'occupation précaire en date du 23 septembre 2009, pour les locaux situés "Cité administrative 17 place Bonnyaud 23000 Guéret".

La présente convention prend effet du 1 avril 2009 pour se terminer le 31 mars 2012.

"Elle est consentie à titre essentiellement précaire et de simple tolérance pour une durée de trois ans et ne peut, en aucun cas, se poursuivre par tacite reconduction" Article 2 de la convention.

"Le bénéficiaire devra prendre ses dispositions pour libérer les lieux dans le délai de un an" Article 3 de la convention.

- Concernant les avantages

L'office de tourisme bénéficie à titre gratuit d'un véhicule appartenant à la communauté de communes (assurance pris en charge par l'Office de tourisme) et de la mise à la disposition pour un temps partiel d'une salariée de la communauté de communes.

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				
Total	16 745			16 745
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	109 001			109 001
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	109 647			109 647
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total				
Total général	126 392			126 392

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				
Total	16 745			16 745
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	84 720	11 613		96 332
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	85 366	11 613		96 978
Total général	102 111	11 613		113 723

Mouvements des immobilisations incorporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 16 745	+ 16 745	+
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	+ 109 648	+ 85 366	+ 24 282
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 11 613	- 11 613
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 109 648	= 96 979	= 12 669

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<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		

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	30 504	0
Total	30 504	30 504	

Amortissements des subventions d'investissement

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Subvention Nouveaux Locaux 2003	25 843	4 661		30 504
Total	25 843	4 661		30 504

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	14 046		7 539	6 507
Emprunts divers				
Total	14 046		7 539	6 507

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
Etablissements de crédit	6 522	6 522		
Emprunts et dettes financières divers				
Total	6 522	6 522		

Note 60 - Autres informations
Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Effectifs 31/12/2009	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	1 115	1 115	
Comptes affiliés			
Autres créances	46 259	46 259	
Totaux	47 374	47 374	

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	6 522	6 522		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 584	22 584		
Dettes fiscales et sociales	24 577	24 577		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 920	1 920		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	636	636		
Total	56 239	56 239		

Provisions et dépréciations

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					
Dépréciations	Sur immobilisations	10 027			10 027
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				

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

OFFICE DE TOURISME DES MONTS

1 RUE EUGENE FRANCE

23000 GUERET

Comptes annuels au 31/12/2009

Siret : 77799659600030

Code APE : 7990Z

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
st.villeneuve@dagniauconseil.com

Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents liminaires		
Attestation		3
Documents de synthèse		
Bilan		5
Compte de résultat		7
Annexe		
Faits caractéristiques	10	10
Notes sur l'actif		11
Immobilisations	31	11
Stocks	32	13
Notes sur le passif		13
Fonds associatifs et réserves	40	13
Dettes	43	13
Autres informations	60	14
Détail des postes		
Actif		17
Immobilisations	31	17
Stocks	32	17
Créances	34	17
Divers	35	18
Comptes de régularisation actif	36	18
Passif		18
Fonds associatifs et réserves	40	18
Dettes	43	19
Comptes de régularisation passif	44	20
Compte de résultat		20
Produits d'exploitation	50	20
Charges d'exploitation	51	21
Produits financiers	53	22
Charges financières	54	22
Produits exceptionnels	55	23
Documents de gestion		
Soldes intermédiaires de gestion		25
Tableau de financement		29

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 **01/01/2009 au 31/12/2009** 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 31 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	101 979 Euros
Chiffre d'affaires	46 608 Euros
Résultat net comptable	-6 702 Euros

Fait à Boussac
le 01/03/2010

Stéphane VILLENEUVE
Expert-comptable

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/12/2009	31/12/2008	
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	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		106 359	2 642	14 255	
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						
Total (I)			126 393	123 751	2 642	14 255	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	32				
		En-cours de production de biens et services					
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		2 319		2 319	1 745
		Avances et acomptes versés	33				
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	34	1 115		1 115	1 547
		Comptes affiliés					
		Autres créances		46 259		46 259	3 815
	DIVERS	V.M.P	35	27 500		27 500	44 301
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités		19 883			19 883	82 666	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	2 259		2 259	660	
	Total (II)			99 337		99 337	134 734
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)	36					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I à V)			225 729	123 751	101 979	148 988	
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	31/12/2009	31/12/2008
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise		37 724	38 937
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau		14 718	16 261
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-6 702	-1 543
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	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		0	4 660
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
Total (I)			45 740	58 316
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
Total (II)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		6 522	14 077
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	22 584	16 126
	Dettes fiscales et sociales		24 577	39 612
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		1 920	20 857
Instruments de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	636	
Total (IV)			56 239	90 673
Ecart de conversion passif		(V) 44		
TOTAL GENERAL (I à V)			101 979	148 988
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			6 507
	Dont à moins d'un an		56 239	84 166
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			

COMPTE DE RESULTAT

			Note	31/12/2009	31/12/2008
Nombre de mois de la période				12	12
PRODUITS D'EXPLOITATION		1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises	33 335		33 335	32 381
	Production vendue				
	biens				
	services	13 273		13 273	14 255
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)	46 608		46 608	46 636
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			179 100	180 143
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			21 485	32 316
Cotisations			767	1 050	
Dons					
Legs et donations					
Autres produits					
Total des produits d'exploitation (1) (I)			50	247 960	260 145
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			27 297	24 276
	Variation de stocks (marchandises)			-574	-282
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)				
	Autres achats et charges externes (3)			64 893	65 924
	Impôts, taxes et versements assimilés			1 782	1 834
	Salaires et traitements			125 721	117 728
	Charges sociales			29 763	43 148
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			11 613	14 548
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
Autres charges			216	346	
Total des charges d'exploitation (2) (II)			51	260 711	267 521
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				-12 751	-7 377
OPERATIONS EN COMMUN	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			1 778	1 426
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)			53	1 778	1 426
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées			392	677
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières (VI)			54	392	677
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				1 386	749
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				-11 365	-6 628

COMPTE DE RESULTAT

		Note	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	4 662	5 085
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)		4 662	5 085
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)			
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			4 662	5 085
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)			254 401	266 656
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)			261 103	268 199
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)			-6 702	-1 543

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		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total		

Annexe

Note 10 - Faits caractéristiques

- Concernant la convention d'occupation

L'office de tourisme bénéficie d'une convention d'occupation précaire en date du 23 septembre 2009, pour les locaux situés "Cité administrative 17 place Bonnyaud 23000 Guéret".

La présente convention prend effet du 1 avril 2009 pour se terminer le 31 mars 2012.

"Elle est consentie à titre essentiellement précaire et de simple tolérance pour une durée de trois ans et ne peut, en aucun cas, se poursuivre par tacite reconduction" Article 2 de la convention.

"Le bénéficiaire devra prendre ses dispositions pour libérer les lieux dans le délai de un an" Article 3 de la convention.

- Concernant les avantages

L'office de tourisme bénéficie à titre gratuit d'un véhicule appartenant à la communauté de communes (assurance pris en charge par l'Office de tourisme) et de la mise à la disposition pour un temps partiel d'une salariée de la communauté de communes.

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				
Total	16 745			16 745
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	109 001			109 001
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	109 647			109 647
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total				
Total général	126 392			126 392

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				
Total	16 745			16 745
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	646			646
- Autres immobilisations corporelles	84 720	11 613		96 332
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	85 366	11 613		96 978
Total général	102 111	11 613		113 723

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	+ 109 648	+ 85 366	+ 24 282
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 11 613	- 11 613
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 109 648	= 96 979	= 12 669

Modes et durées d'amortissement

Désignation	Modes	Durées
<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	Linéaire	6 ANS

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	30 504	0
Total	30 504	30 504	

Amortissements des subventions d'investissement

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Subvention Nouveaux Locaux 2003	25 843	4 661		30 504
Total	25 843	4 661		30 504

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	14 046		7 539	6 507
Emprunts divers				
Total	14 046		7 539	6 507

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
Etablissements de crédit	6 522	6 522		
Emprunts et dettes financières divers				
Total	6 522	6 522		

Note 60 - Autres informations

Effectifs

Catégorie	Effectif moyen
Effectifs 31/12/2009	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	1 115	1 115	
Comptes affiliés			
Autres créances	46 259	46 259	
Totaux	47 374	47 374	

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	6 522	6 522		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 584	22 584		
Dettes fiscales et sociales	24 577	24 577		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 920	1 920		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	636	636		
Total	56 239	56 239		

Provisions et dépréciations

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					
Dépréciations	Sur immobilisations	10 027			10 027
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				

Détail des postes

Note 31 - Immobilisations

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES			
205100	LOGICIELS	16 745	16 745
280510	AMORT LOGICIELS	-16 745	-16 745
Total			
INST. TECHNIQUE MAT. OUTILLAGE			
215500	OUTILLAGE INDUSTRIEL	646	646
281550	AMORT OUTILLAGE INDUSTRIEL	-646	-646
Total			
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
218100	INSTALLATIONS GÉNÉRALES, AGENCEMENT	90 946	90 946
218300	BUREAU INFORMATIQUE	11 876	11 876
218400	MOBILIER	6 179	6 179
281810	AMORTISS DES AGENCEMENTS	-80 722	-70 160
281830	AMORTISS MATÉRIEL BUREAU ET INFORMA	-11 384	-10 827
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	-4 227	-3 733
291810	DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS	-10 027	-10 027
Total		2 642	14 255
Total Immobilisations		2 642	14 255

Note 32 - Stocks

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
MARCHANDISES			
370010	STOCK MARCHANDISES AVEC MARGE	2 319	1 745
Total		2 319	1 745
Total Stocks		2 319	1 745

Note 34 - Créances

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS			
411AUZCOLLE	COLLEGE NATIONALISE MIXTE		70
411CHAMBON\	COLLEGE NATIONALISE MIXTE		70
411CHEQUE	CLIENT CHEQUES	511	763
418100	CLIENYS FACT A ETABLIR	605	644
Total		1 115	1 547
AUTRES CRÉANCES			
431000	URSSAF	3 759	
448700	PRODUITS A RECEVOIR	42 500	875
468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR		2 940
Total		46 259	3 815
Total Créances		47 375	5 361

Note 35 - Divers

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
VMP			
508000	SICAV		14 301
508100	COMPTE A TERME	27 500	30 000
	Total	27 500	44 301
DISPONIBILITÉS			
512010	CAISSE D'ÉPARGNE	10 594	10 395
512100	BANQUE POPULAIRE	8 776	71 580
530000	CAISSE	513	691
	Total	19 883	82 666
	Total Divers	47 383	126 967

Note 36 - Comptes de régularisation actif

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			
486000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCES	2 259	660
	Total	2 259	660
	Total Comptes de régularisation actif	2 259	660

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE			
102000	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT	37 724	38 937
	Total	37 724	38 937
REPORT À NOUVEAU			
110000	REPORT A NOUVEAU	14 718	16 261
	Total	14 718	16 261
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
120000	Résultat de l'exercice	-6 702	-1 543
	Total	-6 702	-1 543
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES			
131000	SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT	30 504	30 504
139000	SUBVT INVEST INSCRITE CPTÉ RÉSULTAT	-30 504	-25 843
	Total	0	4 660
	Total Fonds associatifs et réserves	45 740	58 316

Note 43 - Dettes

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
EMPRUNTS ET DETTES ETS DE CRÉDIT			
164000	EMPRUNTS AUPRES ETABLIS. DE CREDIT	6 508	14 047
168840	INTERET COURUS	14	31
Total		6 522	14 077
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS			
401BOITEAV	BOITE A VELOS		832
401CFPPACREL	CFPPA DE LA CREUSE		210
401CHABR	AUBERGE DE CHABRIERES		107
401CHATEAUS	CHATEAU DE SAINTE FEYRE	215	
401CHATOUX	CHATOUX LA FERME DES NAUTAS	295	
401CLUGNAT	LES EMAUX DE LA LICORNE CLUGNAT	304	
401COPIEPLA	ESPACE COPIE PLAN		7
401DUBREUIL	DUBREUIL		287
401DUGRAIN	DUGRAINDELORGE FRANCOIS	2 100	
401FSEFAVAR	FSE JEAN FAVARD	94	
401GER	GERDAY	44	44
401LECLERC	CENTRE LECLERC	156	70
401MACONS	MACONS DE LA CREUSE	224	
401MGEDITIO	M.G ÉDITION		93
401PGDIS	PGDIS PAPETIQUE PRO	172	58
401PLA	PLANETE INFORMATIQUE	202	212
401RESE	RESEAUTIQUE FINANCE	936	936
401RICOH	RICOCH	245	237
401SCENO	SCENOVISION	247	
401SICLI	SICLI		126
401TREM	TREMPIN	284	124
401TUILERIE	TUILERIE DE POULIGNY	16	
408100	FOURN. FACT NON PARVENUES	17 050	12 785
Total		22 584	16 126
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
428200	DETTES PROV POUR CONGES PAYES	12 548	13 110
431000	URSSAF		13 484
437007	PRADO PRÉVOYANCE	573	553
437020	CAPICAF	986	608
437030	IGIRCA RETRAITE	2 856	2 783
437100	ASSEDIC	2 807	2 494
438200	CHARGES SOCIALES/ CONGES PAYES	2 931	4 931
438602	ORG SOC CH A PAYER FORMATION CONTI	1 697	1 445
448200	CH FISC A PAYER/CP	178	205
Total		24 577	39 612
AUTRES DETTES			
467200	GITES TAILLEFERT HLL	1 920	20 857
Total		1 920	20 857
Total Dettes		55 603	90 673

Note 44 - Comptes de régularisation passif

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE			
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	636	
	Total	636	
Total Comptes de régularisation passif		636	

Note 50 - Produits d'exploitation

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
VENTES DE MARCHANDISES FRANCE					
707010	BOUTIQUE	25 816	22 408	3 408	15,21
707020	DÉPOT VT SANS COMMISSIONS	543	565	-22	-3,82
707030	AUTRES VENTES	1 107	804	303	37,69
707100	PRODUITS GROUPES	5 869	8 604	-2 735	-31,79
	Total	33 335	32 381	955	2,95
PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE					
706000	COMMISSION GITES TAILLEFERT HLL		2 940	-2 940	-100,00
706200	SAINT VICTOR	3 949	2 158	1 791	83,03
706250	ANIMATIONS	1 149	592	557	94,09
706300	COMMISSIONS SPECTABLES	882	1 155	-273	-23,64
706500	LOCATION DE VTT	138	668	-530	-79,34
706700	DROIT D'ENTREE EXPOSITION	1 020	1 040	-20	-1,92
706800	SOIREES CONTES SORTILEGES	4 506	4 239	267	6,30
708100	ENCART PUBLICITAIRES	1 629	1 464	165	11,27
	Total	13 273	14 255	-982	-6,89
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION					
740000	SUBVENTIONS	170 000	168 700	1 300	0,77
740020	SUB SITE INTERNET		2 443	-2 443	-100,00
740040	SUBVENTION EXPLOITATION ANIMATION	9 100	9 000	100	1,11
	Total	179 100	180 143	-1 043	-0,58
REPRISES SUR AMORT ET PROV - TRANSFERT DE CHARGES					
791000	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIONS	374	3 059	-2 685	-87,78
791100	REMBOURSEMENT CNASEA	21 111	29 257	-8 146	-27,84
	Total	21 485	32 316	-10 831	-33,52
COTISATIONS					
756000	COTISATIONS	767	1 050	-283	-26,95
	Total	767	1 050	-283	-26,95
Total Produits d'exploitation		247 960	260 145	-12 185	-4,68

Note 51 - Charges d'exploitation

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
ACHATS DE MARCHANDISES					
607010	ACHATS MARCH POUR BOUTIQUE	21 548	18 106	3 442	19,01
607020	ACHATS PR DÉPOT VT(SANS COMMISSION)	610	534	76	14,29
607100	ACCEUIL GROUPES	5 140	5 636	-496	-8,81
	Total	27 297	24 276	3 022	12,45
VARIATIONS DE STOCK MARCHANDISES					
603710	VARIATIONS STOCK MARCHANDISES	-574	-282	-292	103,25
	Total	-574	-282	-292	103,25
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES					
606104	CARBURANTS	748	636	112	17,68
606300	FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT	557	2 808	-2 252	-80,17
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 699	1 395	304	21,82
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	12 278	11 190	1 088	9,72
613240	LOCATIONS IMMOBILIERES ANIMATION	766	860	-94	-10,95
613500	LOCATIONS MOBILIERES	5 330	5 212	117	2,25
614000	CHARGES LOCATIVES & DE COPROPRIETE	5 489	5 275	214	4,06
615200	ENTRETIEN RÉPARATION DIVERSES	1 825	1 670	155	9,27
615500	SUR BIENS MOBILIERES	414	976	-562	-57,56
615600	MAINTENANCE	2 281	2 338	-57	-2,46
616000	PRIMES D'ASSURANCES	1 724	1 741	-17	-0,98
618100	DOCUMENTATION GENERALE	251	251	0	
621000	INTERVENANT EXTÉRIEURS	7 849	5 901	1 948	33,02
622600	HONORAIRES	5 401	5 793	-393	-6,78
623100	ANNONCES	513	474	39	8,23
623300	FOIRES ET EXPOSITIONS	2 334		2 334	
623400	CADEAUX	426	72	355	495,27
623600	CATALOGUES & IMPRIMES	1 279	2 949	-1 670	-56,64
623700	PUBLICATIONS	50		50	
625100	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	2 350	3 025	-675	-22,32
625700	RECEPTIONS	532	473	59	12,45
626000	FRAIS POSTAUX & TELECOM.	2 135	2 134	0	0,01
626100	AFFRANCHISSEMENTS	6 220	8 326	-2 106	-25,30
627800	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRE	683	578	105	18,18
628100	COTISATIONS DIVERSES	1 760	1 845	-85	-4,61
	Total	64 893	65 924	-1 031	-1,56
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS					
631000	CH FISCALES/CONGES PAYES	-26	89	-116	-129,51
633300	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA F	1 808	1 745	63	3,61
	Total	1 782	1 834	-53	-2,87
SALAIRES ET TRAITEMENTS					
641000	REMUNERATION DU PERSONNEL	125 683	112 202	13 481	12,02
641200	CONGÉ PAYÉ	-562	5 527	-6 089	-110,17
641400	SALAIRES, APPOINTEMENTS	600		600	
	Total	125 721	117 728	7 992	6,79

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
CHARGES SOCIALES					
645000	CHARGES SOCIALES/ CP A PRENDRE	-1 999	2 086	-4 086	-195,84
645100	COTISATIONS URSSAF	15 481	27 022	-11 541	-42,71
645310	RETRAITE IGIRCA	6 460	6 205	255	4,11
645312	CAPICAF	1 980	971	1 010	104,05
645400	COTISATIONS AUX ASSEDIC	5 350	4 625	725	15,67
645810	PRÉVOYANCE	2 097	1 856	241	12,97
647500	MEDECINE DU TRAV. & PHARM.	395	383	12	3,14
	Total	29 763	43 148	-13 384	-31,02
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS					
681120	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	11 613	14 548	-2 935	-20,18
	Total	11 613	14 548	-2 935	-20,18
AUTRES CHARGES					
651600	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	178	344	-166	-48,15
658000	FRAIS DE GESTION	38	2	36	1 960,33
	Total	216	346	-129	-37,46
	Total Charges d'exploitation	260 711	267 521	-6 811	-2,55

Note 53 - Produits financiers

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
AUTRES INTERÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS					
764000	PRODUITS DES VMP	248	808	-560	-69,32
768000	INTERETS	1 332	251	1 081	431,54
768100	INTÉRÊTS CAISSE D'ÉPARGNE	199	368	-168	-45,81
	Total	1 778	1 426	353	24,74
	Total Produits financiers	1 778	1 426	353	24,74

Note 54 - Charges financières

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES					
661100	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES	409	693	-284	-41,03
661160	INTERET SUR EMPRUNT	-16	-16	-1	3,87
	Total	392	677	-285	-42,08
	Total Charges financières	392	677	-285	-42,08

Note 55 - Produits exceptionnels

N° compte	Désignation	31/12/2009	31/12/2008	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL					
777000	SBVT INVESTISSEMENT VIRÉES AU RÉSULT	4 660	5 084	-424	-8,33
778800	AUTRES PRODUITS DIVERS	2	1	1	85,09
	Total	4 662	5 085	-423	-8,31
Total Produits exceptionnels		4 662	5 085	-423	-8,31

Documents de gestion

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Désignation		31/12/2009		31/12/2008		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
+	Ventes de marchandises	33 335	71,52	32 381	69,43	955	2,95
+	Production vendue	13 273	28,48	14 255	30,57	-982	-6,89
CHIFFRE D'AFFAIRES		46 608	100,00	46 636	100,00	-28	-0,06
+	Production stockée						
+	Production immobilisée						
ACTIVITÉ		46 608	100,00	46 636	100,00	-28	-0,06
-	Achats consommés	26 723	57,34	23 993	51,45	2 730	11,38
MARGE BRUTE		19 885	42,66	22 643	48,55	-2 758	-12,18

MARGE BRUTE		19 885	42,66	22 643	48,55	-2 758	-12,18
-	Autres achats et charges externes	64 893	139,23	65 924	141,36	-1 031	-1,56
VALEUR AJOUTÉE		-45 008	-96,57	-43 282	-92,81	-1 727	3,99
+	Subventions d'exploitation	179 100	384,27	180 143	386,28	-1 043	-0,58
-	Impôts, taxes et versements assimilés	1 782	3,82	1 834	3,93	-53	-2,87
-	Charges de personnel	155 484	333,60	160 876	344,96	-5 392	-3,35
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION		-23 174	-49,72	-25 849	-55,43	2 675	-10,35
+	Reprises prov. et transferts de charges	21 485	46,10	32 316	69,29	-10 831	-33,52
+	Autres produits d'exploitation	767	1,65	1 050	2,25	-283	-26,95
-	Dotations aux amortissements et provisions	11 613	24,92	14 548	31,20	-2 935	-20,18
-	Autres charges d'exploitation	216	0,46	346	0,74	-129	-37,46
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		-12 751	-27,36	-7 377	-15,82	-5 374	72,85
+	Bénéfice attribué ou perte transférée						
-	Perte supportée ou bénéfice transféré						
+	Produits financiers	1 778	3,82	1 426	3,06	353	24,74
-	Charges financières	392	0,84	677	1,45	-285	-42,08
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT		-11 365	-24,38	-6 628	-14,21	-4 737	71,46
+	Produits exceptionnels	4 662	10,00	5 085	10,90	-423	-8,31
-	Charges exceptionnelles						
-	Impôt sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET		-6 702	-14,38	-1 543	-3,31	-5 159	334,38

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES

Désignation	31/12/2009		31/12/2008		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	Montant	%	Montant	%		
+ Ventes de marchandises	33 335	71,52	32 381	69,43	955	2,95
BOUTIQUE	25 816	55,39	22 408	48,05	3 408	15,21
DÉPOT VT SANS COMMISSIONS	543	1,17	565	1,21	-22	-3,82
AUTRES VENTES	1 107	2,38	804	1,72	303	37,69
PRODUITS GROUPES	5 869	12,59	8 604	18,45	-2 735	-31,79
+ Production vendue	13 273	28,48	14 255	30,57	-982	-6,89
COMMISSION GITES TAILLEFERT HLL			2 940	6,30	-2 940	-100,00
SAINT VICTOR	3 949	8,47	2 158	4,63	1 791	83,03
ANIMATIONS	1 149	2,47	592	1,27	557	94,09
COMMISSIONS SPECTABLES	882	1,89	1 155	2,48	-273	-23,64
LOCATION DE VTT	138	0,30	668	1,43	-530	-79,34
DROIT D'ENTREE EXPOSITION	1 020	2,19	1 040	2,23	-20	-1,92
SOIREES CONTES SORTILEGES	4 506	9,67	4 239	9,09	267	6,30
ENCART PUBLICITAIRES	1 629	3,49	1 464	3,14	165	11,27
CHIFFRE D'AFFAIRES	46 608	100,00	46 636	100,00	-28	-0,06
ACTIVITÉ	46 608	100,00	46 636	100,00	-28	-0,06
- Achats consommés	26 723	57,34	23 993	51,45	2 730	11,38
VARIATIONS STOCK MARCHANDISES	-574	-1,23	-282	-0,61	-292	103,25
ACHATS MARCH POUR BOUTIQUE	21 548	46,23	18 106	38,82	3 442	19,01
ACHATS PR DÉPOT VT(SANS COMMISSION)	610	1,31	534	1,14	76	14,29
ACCEUIL GROUPES	5 140	11,03	5 636	12,09	-496	-8,81
MARGE BRUTE	19 885	42,66	22 643	48,55	-2 758	-12,18

MARGE BRUTE		19 885	42,66	22 643	48,55	-2 758	-12,18
- Autres achats et charges externes	64 893	139,23	65 924	141,36	-1 031	-1,56	
CARBURANTS	748	1,60	636	1,36	112	17,68	
FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT	557	1,19	2 808	6,02	-2 252	-80,17	
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 699	3,65	1 395	2,99	304	21,82	
LOCATIONS IMMOBILIERES	12 278	26,34	11 190	23,99	1 088	9,72	
LOCATIONS IMMOBILIERES ANIMATION	766	1,64	860	1,84	-94	-10,95	
LOCATIONS MOBILIERES	5 330	11,43	5 212	11,18	117	2,25	
CHARGES LOCATIVES & DE COPROPRIETE	5 489	11,78	5 275	11,31	214	4,06	
ENTRETIEN REPARATION DIVERSES	1 825	3,91	1 670	3,58	155	9,27	
SUR BIENS MOBILIERES	414	0,89	976	2,09	-562	-57,56	
MAINTENANCE	2 281	4,89	2 338	5,01	-57	-2,46	
PRIMES D'ASSURANCES	1 724	3,70	1 741	3,73	-17	-0,98	
DOCUMENTATION GENERALE	251	0,54	251	0,54	0		
INTERVENANT EXTÉRIEURS	7 849	16,84	5 901	12,65	1 948	33,02	
HONORAIRES	5 401	11,59	5 793	12,42	-393	-6,78	
ANNONCES	513	1,10	474	1,02	39	8,23	
FOIRES ET EXPOSITIONS	2 334	5,01			2 334		
CADEAUX	426	0,91	72	0,15	355	495,27	
CATALOGUES & IMPRIMES	1 279	2,74	2 949	6,32	-1 670	-56,64	

Désignation		31/12/2009		31/12/2008		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
	PUBLICATIONS	50	0,11			50	
	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	2 350	5,04	3 025	6,49	-675	-22,32
	RECEPTIONS	532	1,14	473	1,01	59	12,45
	FRAIS POSTAUX & TELECOM.	2 135	4,58	2 134	4,58	0	0,01
	AFFRANCHISSEMENTS	6 220	13,35	8 326	17,85	-2 106	-25,30
	AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRE	683	1,47	578	1,24	105	18,18
	COTISATIONS DIVERSES	1 760	3,78	1 845	3,96	-85	-4,61
VALEUR AJOUTÉE		-45 008	-96,57	-43 282	-92,81	-1 727	3,99
+	Subventions d'exploitation	179 100	384,27	180 143	386,28	-1 043	-0,58
	SUBVENTIONS	170 000	364,74	168 700	361,74	1 300	0,77
	SUB SITE INTERNET			2 443	5,24	-2 443	-100,00
	SUBVENTION EXPLOITATION ANIMATION	9 100	19,52	9 000	19,30	100	1,11
-	Impôts, taxes et versements assimilés	1 782	3,82	1 834	3,93	-53	-2,87
	CH FISCALES/CONGES PAYES	-26	-0,06	89	0,19	-116	-129,51
	PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA F	1 808	3,88	1 745	3,74	63	3,61
-	Charges de personnel	155 484	333,60	160 876	344,96	-5 392	-3,35
	REMUNERATION DU PERSONNEL	125 683	269,66	112 202	240,59	13 481	12,02
	CONGÉ PAYÉ	-562	-1,21	5 527	11,85	-6 089	-110,17
	SALAIRES, APPOINTEMENTS	600	1,29			600	
	CHARGES SOCIALES/ CP A PRENDRE	-1 999	-4,29	2 086	4,47	-4 086	-195,84
	COTISATIONS URSSAF	15 481	33,22	27 022	57,94	-11 541	-42,71
	RETRAITE IGIRCA	6 460	13,86	6 205	13,31	255	4,11
	CAPICAF	1 980	4,25	971	2,08	1 010	104,05
	COTISATIONS AUX ASSEDIC	5 350	11,48	4 625	9,92	725	15,67
	PRÉVOYANCE	2 097	4,50	1 856	3,98	241	12,97
	MEDECINE DU TRAV. & PHARM.	395	0,85	383	0,82	12	3,14
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION		-23 174	-49,72	-25 849	-55,43	2 675	-10,35
+	Reprises prov. et transferts de charges	21 485	46,10	32 316	69,29	-10 831	-33,52
	TRANSFERT CHARGES EXPLOITATIONS	374	0,80	3 059	6,56	-2 685	-87,78
	REMBOURSEMENT CNASEA	21 111	45,29	29 257	62,73	-8 146	-27,84
+	Autres produits d'exploitation	767	1,65	1 050	2,25	-283	-26,95
	COTISATIONS	767	1,65	1 050	2,25	-283	-26,95
-	Dotations aux amortissements et provisions	11 613	24,92	14 548	31,20	-2 935	-20,18
	DOT AMORT IMMO CORPORELLES	11 613	24,92	14 548	31,20	-2 935	-20,18
-	Autres charges d'exploitation	216	0,46	346	0,74	-129	-37,46
	DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCTION	178	0,38	344	0,74	-166	-48,15
	FRAIS DE GESTION	38	0,08	2		36	1 960,33
RÉSULTAT D'EXPLOITATION		-12 751	-27,36	-7 377	-15,82	-5 374	72,85
+	Produits financiers	1 778	3,82	1 426	3,06	353	24,74
	PRODUITS DES VMP	248	0,53	808	1,73	-560	-69,32
	INTERETS	1 332	2,86	251	0,54	1 081	431,54
	INTÉRÊTS CAISSE D'ÉPARGNE	199	0,43	368	0,79	-168	-45,81
-	Charges financières	392	0,84	677	1,45	-285	-42,08
	INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES	409	0,88	693	1,49	-284	-41,03
	INTERET SUR EMPRUNT	-16	-0,04	-16	-0,03	-1	3,87

Désignation	31/12/2009		31/12/2008		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
	Montant	%	Montant	%		
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-11 365	-24,38	-6 628	-14,21	-4 737	71,46
+ Produits exceptionnels	4 662	10,00	5 085	10,90	-423	-8,31
SBVT INVESTISSEMENT VIRÉES AU RÉSULT	4 660	10,00	5 084	10,90	-424	-8,33
AUTRES PRODUITS DIVERS	2		1		1	85,09
RÉSULTAT NET	-6 702	-14,38	-1 543	-3,31	-5 159	334,38

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

Désignation		31/12/2009	31/12/2008
RESSOURCES	Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	-6 702	-1 543
	Elimination des charges et produits sans incidence sur le fonds de roulement ou non liés à l'exploitation :		
	* Dotations aux amortissements et provisions	11 613	14 548
	* Reprises sur amortissements et provisions		
	* Transfert au compte charges à répartir		
	* Plus-values / Moins-values de cession		
	* Amortissements des subventions d'investissement	4 660	5 084
	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	251	7 921
	Prélèvements de l'exploitant et rémunération de l'exploitant et des associés		
	Apports de l'exploitant		
AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE	251	7 921	
Cessions d'immobilisations :			
* Incorporelles			
* Corporelles			
* Financières			
Augmentation du capital			
Nouveaux emprunts			
Avances reçues des associés			
Subventions d'investissement acquises			
TOTAL DES RESSOURCES (A)	251	7 921	
EMPLOIS	Acquisitions d'immobilisations :		
	* Incorporelles		
	* Corporelles		650
	* Financières		
	Réduction du capital social	1 214	
	Remboursements d'emprunts	7 539	7 255
Remboursements des avances des associés			
Dividendes			
TOTAL DES EMPLOIS (B)	8 753	7 905	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT (A-B) = (C)		-8 503	16
Variation des stocks	574	282	
Variation des créances clients	-431	-2 480	
Variation des autres créances d'exploitation	44 044	3 216	
Variation des dettes fournisseurs	-6 458	-1 636	
Variation des autres dettes d'exploitation	33 353	-33 127	
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION (D)		71 081	-33 744
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			
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOITATION (E)			
VARIATION DE TRÉSORERIE (C-D-E) = (F)		-79 584	33 761
Fonds de roulement à l'ouverture (G)	58 108	58 091	
Fonds de roulement à la clôture (G+C)	49 606	58 108	
Besoin en Fonds de Roulement à l'ouverture (H)	-68 859	-35 115	
Besoin en Fonds de Roulement à la clôture (H+D+E)	2 222	-68 859	
Trésorerie à l'ouverture (I)	126 967	93 206	
Trésorerie à la clôture (I+F)	47 383	126 967	

TABLEAU DE FINANCEMENT
(analysant la variation de trésorerie)

Désignation	31/12/2009	31/12/2008
OPÉRATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	-6 702	-1 543
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions	11 613	14 548
* Reprises sur amortissements et provisions		
* Transfert au compte charges à répartir		
* Plus-values / Moins-values de cession		
* Amortissements des subventions d'investissement	4 660	5 084
Variation des stocks	-574	-282
Variation des créances clients	431	2 480
Variation des autres créances d'exploitation	-44 044	-3 216
Variation des dettes fournisseurs	6 458	1 636
Variation des autres dettes d'exploitation	-33 353	33 127
EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION (A)	-70 831	41 666
OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décassements provenant de l'acquisition d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		650
* Financières		
Encaissements provenant de la cession d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		
* Financières		
EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE PROVENANT DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT (B)		-650
OPÉRATIONS DE FINANCEMENT		
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	1 214	
Remboursements d'emprunts	7 539	7 255
Remboursements des avances des associés		
EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE PROVENANT DES OPERATIONS DE FINANCEMENT (C)	-8 753	-7 255
VARIATION DE TRÉSORERIE (A+B+C) = (D)	-79 584	33 761
Trésorerie à l'ouverture (E)	126 967	93 206
Trésorerie à la clôture (D+E)	47 383	126 967

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

Désignation	31/12/2009	31/12/2008
Résultat net avant rémunération de l'exploitant et des associés	-6 702	-1 543
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
* Dotations aux amortissements et provisions	11 613	14 548
* Reprises sur amortissements et provisions		
* Transfert au compte charges à répartir		
* Plus-values / Moins-values de cession		
* Amortissements des subventions d'investissement	4 660	5 084
Variation des stocks	-574	-282
Variation des créances clients	431	2 480
Variation des autres créances d'exploitation	-44 044	-3 216
Variation des dettes fournisseurs	6 458	1 636
Variation des autres dettes d'exploitation	-33 353	33 127
EXCEDENT (INSUFFISANCE) DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	-70 831	41 666
Acquisitions d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		650
Variation des dettes sur acquisitions d'immobilisations		
Cessions d'immobilisations :		
* Incorporelles		
* Corporelles		
Variation des créances sur cessions d'immobilisations		
DAFIC	-70 831	41 016