



Experts-comptables
Commissaires aux comptes
Conseils d'entreprises

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice du 1er janvier 2006 au 31 décembre 2006

de

SAS FITECO

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE, Inscrite aux tableaux de l'Ordre des Régions :
Pays de Loire – Orléans – Paris/Ile de France – Rouen/Normandie.
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, Membre de la Compagnie Régionale d'ANGERS.
Siège social : 50, boulevard Félix Grat – BP 0737 – 53007 LAVAL CEDEX.

www.fiteco.fr



*Monsieur Le Président,
Mesdames et Messieurs du Conseil d'Administration,
Mesdames et Messieurs les Membres de l'Association,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration,
nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :*

*☞ le contrôle des comptes annuels de l'Association pour le Développement
Touristique de la Vallée de la Sarthe tels qu'ils ont été joints au présent rapport ;*

☞ les vérifications spécifiques et informations prévues par la Loi.

*Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous
appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.*

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

*Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en
France. Ces normes requièrent la mise en oeuvre 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.*

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée, ci-après :

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 votre Association à la fin de l'exercice 2006.

II – JUSTIFICATIONS DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de Sécurité Financière du 1^{er} août 2003, nous vous informons qu'en l'absence d'évènements intervenus au cours de l'exercice ou d'options particulières de politiques comptables, impactant de manière significative les comptes ou la compréhension que pourrait en avoir un lecteur, nous n'avons pas de précisions supplémentaires à apporter.

Les appréciations, ainsi portées, s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribuent donc à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion présenté par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Sablé-sur-Sarthe,
Le 15 mai 2007*

*Le Commissaire aux comptes
Chargé de Mandat*
Jean-Pierre ALLAIN

FITECO



Experts-comptables
Commissaires aux comptes
Conseils d'entreprises

COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er janvier 2006 au 31 décembre 2006

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE, Inscrite aux tableaux de l'Ordre des Régions :
Pays de Loire - Orléans - Paris/Ile de France - Rouen/Normandie.
SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, Membre de la Compagnie Régionale d'ANGERS.
Siège social : 50, boulevard Félix Grat - BP 0737 - 53007 LAVAL CEDEX.

www.fiteco.fr

 FIDUNION
Membre indépendant

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
Capital souscrit non appelé (I)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	2 120	2 120				
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	7 282	7 266	16	178	161	90.79
Autres immobilisations corporelles	36 063	25 404	10 659	13 533	2 874	21.24
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	852		852	152	700	459.17
TOTAL II	46 318	34 790	11 528	13 863	2 336	16.85
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
CRÉANCES (3)						
Clients et Comptes rattachés	154 502		154 502	126 015	28 486	22.61
Autres créances	21 190		21 190	18 642	2 547	13.66
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	42 616		42 616	77 691	35 075	45.15
Charges constatées d'avance (3)	1 438		1 438	6 990	5 552	79.43
TOTAL III	219 746		219 746	229 339	9 594	4.18
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	266 063	34 790	231 273	243 203	11 929	4.91

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecart de réévaluation				
	RESERVES				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	191 104	186 659	4 445	2.38
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	5 012	4 445	567	12.75
AUTRES FONDS PROPRES	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	TOTAL I	196 116	191 104	5 012	2.62
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	TOTAL II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	TOTAL III				
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		3 027	3 027	100.00
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	DETTES D'EXPLOITATION				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 787	22 645	16 858	74.44
	Dettes fiscales et sociales	29 021	26 427	2 593	9.81
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	350		350		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	TOTAL IV	35 158	52 099	16 941	32.52
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	231 273	243 203	11 929	4.91

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

35 158 52 099

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises	53		53	460		407	88.48
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	74 127		74 127	71 924		2 203	3.06
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	74 180		74 180	72 384		1 796	2.48
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			214 873	257 470		17 402	6.76
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			4 703	740		3 963	535.68
Autres produits			0	7		7	99.86
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			353 756	330 602		23 154	7.00
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			183 477	170 363		13 114	7.70
Impôts, taxes et versements assimilés			4 562	4 921		359	7.30
Salaires et traitements			111 085	103 333		7 752	7.50
Charges sociales			42 766	39 877		2 889	7.24
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 421	7 534		1 113	14.78
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			1	218		217	99.49
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			348 312	326 246		22 065	6.76
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			5 444	4 355		1 089	25.00
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	222	369	147	39.88
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	222	369	147	39.88
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	78	280	201	71.92
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	78	280	201	71.92
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	143	90	54	60.04
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	5 588	4 445	1 143	25.71
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	19		19	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	19		19	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	594		594	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL VIII	594		594	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	576		576	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	353 996	330 971	23 026	6.96
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	348 985	326 526	22 459	6.88
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	5 012	4 445	567	12.75

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	6	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	6	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	6	
Informations générales complémentaires		NA
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	7	
Etat des provisions	8	
Etat des échéances des créances et des dettes	8	
Composition du capital social		NA
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles		NS
Evaluation des immobilisations corporelles	8	
Evaluation des amortissements	9	
Titres immobilisés		NS
Créances immobilisées		NA
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluations des produits et en cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	9	
Dépréciation des créances		NA
Avances ou crédits alloués aux dirigeants		NA
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement		NA
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NA
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros		NA
Disponibilités en devises		NA
Produits à recevoir	9	
Charges à payer	9	
Charges et produits constatés d'avance	9	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Primes de remboursement des obligations		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Ecart de conversion sur opérations en devises		NA
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NA
Subventions d'équipement		NA
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Ventilation du chiffre d'affaires		NA
Rémunération des dirigeants		NA
Ventilation de l'effectif moyen		NA
Charges et produits financiers concernant les entr. liées		NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire		NA
Valorisation des contributions volontaires		NA
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Informations en matière de crédit bail		NA
Engagement en matière de pensions et retraites		NA
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NA
Identité des sociétés mères consolidant les comptes		NA
Liste des filiales et participations		NA
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES		
Opérations faites en commun		NA
Produits et charges exceptionnels	10	NA
Transferts de charges	10	
Frais accessoires d'achat		NA
Valeurs mobilières		NA
Participation des salariés		NA
Résultats financiers des cinq derniers exercices		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 231 273.42 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 74 179.92 Euros et dégageant un bénéfice de 5 011.70 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Installation dans de nouveaux locaux.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du commerce - articles L.123-13 et L.123-17)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 articles 7, 21 ,24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Le traitement du passage aux nouvelles normes a été réalisé en appliquant la méthode prospective.

Il n'existe pas d'immobilisation décomposable.

A compter de cet exercice les amortissements sont pratiqués sur la durée d'utilisation.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 120		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	7 282		
Matériel de transport	18 276		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 150		3 648
TOTAL	53 708		3 648
Prêts, autres immobilisations financières	152		700
TOTAL	152		700
TOTAL GENERAL	55 980		4 348

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 120	2 120
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			7 282	7 282
Matériel de transport			18 276	18 276
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		14 011	17 787	17 787
TOTAL		14 011	43 345	43 345
Prêts, autres immobilisations financières			852	852
TOTAL			852	852
TOTAL GENERAL		14 011	46 318	46 318

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	2 120			2 120
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	7 104	161		7 266
Matériel de transport	10 621	3 966		14 588
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	22 271	2 293	13 748	10 816
TOTAL	39 997	6 421	13 748	32 670
TOTAL GENERAL	42 117	6 421	13 748	34 790

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	161				
Matériel de transport	3 966				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 293				
TOTAL	6 421				
TOTAL GENERAL	6 421				

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	852	852	
Autres créances clients	154 502	154 502	
Débiteurs divers	21 190	21 190	
Charges constatées d'avance	1 438	1 438	
TOTAL	177 982	177 982	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	5 787	5 787		
Personnel et comptes rattachés	5 794	5 794		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 983	21 983		
Autres impôts taxes et assimilés	1 244	1 244		
Autres dettes	350	350		
TOTAL	35 158	35 158		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	78			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 105			

Evaluation des immobilisations corporelles

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Evaluation des amortissements

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions		
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages	LINEAIRE	4
Matériel de transport	LINEAIRE	5
Matériel de bureau	LINEAIRE	3 A 5
Mobilier	LINEAIRE	8 A 10

Evaluation des créances et des dettes

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 5°)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	21 190
Total	21 190

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 414
Dettes fiscales et sociales	9 112
Total	12 526

Charges et produits constatés d'avance

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 438
Total	1 438

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- cotisations prévoyance	19	7720
Total	19	
Charges exceptionnelles		
- PV AMENDE	11	6712
- Majorations retrard Assedic	10	6712
- Ecart sur subvention Sivas	33	6720
- Trop Perçu/CNASEA	540	6718
Total	594	

Transferts de charges

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant
Rbsmt Formations par OPCAREG	3 758
Rbsmt sinistre par Cie Assurances	840
Rbsmt CPAM	105
Total	4 703