

Copie

COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME

Place Kennedy
BP 32147
49021 ANGERS CEDEX 02

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**



COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME

Place Kennedy
BP 32147
49021 ANGERS CEDEX 02

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames et Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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, 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, ont porté notamment sur les principes comptables suivis et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La note « subvention » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives au principe de constatation en produits de subvention. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant le correct rattachement de ces subventions à l'exercice.
- Par ailleurs, l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre Association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ANGERS, le 24 mai 2007

Jean-Luc RAGUIN
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

	GLOBAL			Euros
	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	24 019,08	17 484,38	6 534,70	10 025,05
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	253 670,66	192 480,25	61 190,41	56 260,53
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	90,00		90,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières	990,92		990,92	2 990,92
TOTAL (I)	278 770,66	209 964,63	68 806,03	69 276,50
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				1 278,39
Avances et acomptes versés sur commandes	26 373,25		26 373,25	36 876,85
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	57 713,73	11 221,08	46 492,65	77 984,64
Autres créances	66 109,96		66 109,96	52 071,61
Valeurs mobilières de placement	212 477,21		212 477,21	258 965,81
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	144 213,61		144 213,61	156 997,31
Charges constatées d'avance (3)	64 572,90		64 572,90	74 683,51
TOTAL (II)	571 460,66	11 221,08	560 239,58	658 858,12
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	850 231,32	221 185,71	629 045,61	728 134,62
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				2 990,92
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

GLOBAL

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		77 600,09	77 600,09
Report à nouveau		16 411,24	56 839,94
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		(3 281,38)	(40 428,70)
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	90 729,95	94 011,33
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		103 916,00	95 254,00
TOTAL	(III)	103 916,00	95 254,00
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes		60 341,79	94 518,39
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		161 548,62	224 467,93
Dettes fiscales et sociales		185 166,96	204 820,27
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		991,29	1 712,70
Produits constatés d'avance (1)		26 351,00	13 350,00
TOTAL	(V)	434 399,66	538 869,29
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	629 045,61	728 134,62
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		374 057,87	444 350,90
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMpte DE RESULTAT

GLOBAL

Euros

	31/12/2006	31/12/2005
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		2 092,81
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	189 430,05	203 767,33
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	189 430,05	205 860,14
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 929 232,67	1 849 845,52
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 050,13	23 177,60
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	39 639,00	46 008,58
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I) 2 171 351,85	2 124 891,84
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)	1 285,08	1 452,20
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	1 122 668,19	1 084 850,51
Autres achats et charges externes (2)	63 861,20	64 042,00
Impôts, taxes et versements assimilés	631 155,38	640 529,69
Salaires et traitements	306 264,59	311 851,51
Charges sociales		
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	33 140,65	32 773,40
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	5 037,82	
Dotations aux provisions pour risques et charges	8 945,00	5 881,67
Autres charges	19 600,61	37 698,92
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II) 2 191 958,52	2 179 079,90
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) (20 606,67)	(54 188,06)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	74,99	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 598,75	5 373,10
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V) 7 673,74	5 373,10
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	489,93	85,37
Différences négatives de change	10,20	183,54
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI) 500,13	268,91
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI) 7 173,61	5 104,19
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI) (13 433,06)	(49 083,87)

COMPTES DE RESULTAT

GLOBAL

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		14 750,61	11 723,48
Sur opérations en capital		1 100,00	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	15 850,61	11 723,48
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		4 573,93	1 943,31
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	4 573,93	1 943,31
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	11 276,68	9 780,17
Impôts sur les bénéfices	(IX)	1 125,00	1 125,00
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	2 194 876,20	2 141 988,42
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	2 198 157,58	2 182 417,12
5- SOLDE INTERMEDIAIRE		(3 281,38)	(40 428,70)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6- EXCEDENT OU DEFICIT		(3 281,38)	(40 428,70)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
VALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

- x Principes, règles et méthodes comptables
- x Immobilisations
- x Amortissements
- x Provisions inscrites au bilan
- x Etat des échéances, des créances et des dettes
- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
- Frais d'établissement
- Frais de recherche et de développement
- Fonds commercial
- Intérêts immobilisés
- Intérêts sur éléments de l'actif circulant
- Différences d'évaluation sur éléments fongibles
- Avances aux dirigeants
- x Produits à recevoir
- Produits à recevoir, détail
- x Charges à payer
- Charges à payer, détail
- x Charges et produits exceptionnels
- x Charges et produits constatés d'avance
- Charges à répartir sur plusieurs exercices
- Composition du capital social
- Parts bénéficiaires
- Obligations convertibles
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices
- Ecart de conversion
- Crédit-bail
- Engagements financiers
- Dettes garanties par des sûretés réelles
- Incidence des évaluations fiscales dérogatoires
- Evolution de la dette future d'impôt
- Rémunération des dirigeants
- Effectif moyen
- Liste des filiales et participations

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2006 présente un total de 629 046 €.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un déficit de 3 281 € et un total des charges de 2 198 158 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2006 au 31 décembre 2006.

Les notes ou tableaux ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- ♦ Continuité de l'exploitation,
- ♦ Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- ♦ Indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais d'acquisition sont comptabilisés en charge lors de l'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité prévue :

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| ♦ Agencements | L 3 et 7 ans |
| ♦ Matériel de transport | L 4 ans |
| ♦ Matériel de bureau et informatique | L 3, 4 et 5 ans |
| ♦ Logiciels | L 1 et 2 ans |
| ♦ Mobilier de bureau | L 4 ans |

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**➤ PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Au 31 décembre 2006, la valeur des valeurs mobilières de placement s'élève à 212 477.21 €. La plus-value latente, d'un montant de 14 352.99 €, n'est pas comptabilisée.

➤ CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

➤ ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Le montant de l'engagement, calculé selon les hypothèses suivantes, est de 102 873 € au 31 décembre 2006.

♦ Taux d'escompte	3,5 %
♦ Évolution carrière	1,0 % constant
♦ Turn over	faible
♦ Table de mortalité	TPRV 88-90
♦ Age de départ	65 ans
♦ Convention Collective	Organismes de tourisme

La partie de la provision afférente aux droits acquis sur l'exercice a été comptabilisée en charges de l'exercice. Elle représente une somme de 8 945 €.

La provision prend en compte également les charges sociales correspondantes. Elles représentent une somme de 29 392 €.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

➤ INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

L'Association du Comité Départemental du Tourisme a deux secteurs distincts d'activité.

- ◆ le premier, non assujéti aux impôts commerciaux, intègre toutes les opérations de promotion du tourisme dans le département ;
- ◆ le second, assujéti à tous les impôts commerciaux, TVA, taxe professionnelle, impôt sur les sociétés, recouvre l'activité de gestion des locations des Gîtes ainsi que la commercialisation de produits touristiques.

➤ SUBVENTION

Les subventions sont constatées en produits au regard des arrêtés d'attributions.

Au cours de l'exercice, l'Association a comptabilisé en produits des subventions pour un montant global de 1 929 232.67 €.

Une partie de cette subvention, pour un montant de 12 073 €, a fait l'objet d'un reversement de TVA collectée car elle est affectée au secteur d'activité assujéti à tous les impôts commerciaux, TVA, taxe professionnelle, impôt sur les sociétés.

IMMOBILISATIONS

GLOBAL

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement et de développement	Total I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	24 019,08	
Immobilisations corporelles				
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			
	Installations générales, agencements et aménagements divers			
	Matériel de transport	69 273,63		31 347,40
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	121 746,21		3 232,78
	Emballages récupérables et divers	64 913,71		
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Total III	255 933,55		34 580,18
Immobilisations financières				
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			90,00
	Prêts et autres immobilisations financières	2 990,92		
	Total IV	2 990,92		90,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		282 943,55		34 670,18

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement et de développement (I)				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			24 019,08	
Immobilisations corporelles					
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements, aménag. constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Installations générales, agencements et aménagements divers				
	Matériel de transport		34 296,37	66 324,66	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 546,70	122 432,29	
	Emballages récupérables et divers			64 913,71	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total III		36 843,07	253 670,66	
Immobilisations financières					
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			90,00	
	Autres titres immobilisés			990,92	
	Prêts et autres immobilisations financières		2 000,00		
	Total IV		2 000,00	1 080,92	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			38 843,07	278 770,66	

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

GLOBAL

Euros

Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
		Utilisées	Non utilisées	

Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
Total I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires	93 928,00	8 945,00			102 873,00
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	1 326,00			283,00	1 043,00
Total II	95 254,00	8 945,00		283,00	103 916,00
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	6,69		6,69		
Sur comptes clients	6 183,26	5 037,82			11 221,08
Autres dépréciations					
Total III	6 189,95	5 037,82	6,69		11 221,08
TOTAL GENERAL (I + II + III)	101 443,95	13 982,82	6,69	283,00	115 137,08
- d'exploitation		13 982,82	6,69	283,00	
Dont dotations et reprises : - financières					
- exceptionnelles					

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

GLOBAL

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	990,92	990,92	
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux	11 498,16	11 498,16	
	Autres créances clients	46 215,57	46 215,57	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	1 125,00	1 125,00	
	Taxe sur la valeur ajoutée	780,56	780,56	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	1 125,00	1 125,00	
	Divers	50 654,70	50 654,70	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	12 424,70	12 424,70	
	Charges constatées d'avance	64 572,90	64 572,90	
	Total	189 387,51	189 387,51	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	161 548,62	161 548,62		
	Personnel et comptes rattachés	47 333,00	47 333,00		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	126 903,72	126 903,72		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	6 739,24	6 739,24		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	4 191,00	4 191,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	991,29	991,29		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	26 351,00	26 351,00		
	Total	374 057,87	374 057,87		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR*GLOBAL***Euros**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	4 547,20	16 925,31
Autres créances	11 949,40	7 381,94
Valeurs mobilières de placement		
Provisions		
Total	16 496,60	24 307,25

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

GLOBAL

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
Créances clients et comptes rattachés			
4181000	Clients, fact. à établir	4 547,20	16 925,31
	Total	4 547,20	16 925,31
Autres créances			
4487000	Etat, produits à recevoir	1 125,00	
4687000	Prod. divers à recevoir	10 824,40	7 381,94
	Total	11 949,40	7 381,94
TOTAL GENERAL		16 496,60	24 307,25

CHARGES A PAYER*GLOBAL***Euros**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 494,97	41 050,75
Dettes fiscales et sociales	75 297,00	82 159,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
^ autres dettes :	69,62	
Total	100 861,59	123 209,75

DETAIL DES CHARGES A PAYER

GLOBAL

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
4080000	Fourn. charges à payer	21 839,19	35 713,76
4080050	Frs. ch. à payer "Gites"	3 655,78	5 336,99
	Total	25 494,97	41 050,75
Dettes fiscales et sociales			
4280000	Prov. congés payés	47 333,00	51 544,00
4382000	Ch.soc./congés payés	26 979,00	29 380,00
4486000	Etat charges à payer	985,00	1 235,00
	Total	75 297,00	82 159,00
Autres dettes			
4686000	Charges à payer	69,62	
	Total	69,62	
TOTAL GENERAL		100 861,59	123 209,75

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE*GLOBAL*

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Produits d'exploitation	26 351,00	13 350,00
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	26 351,00	13 350,00

Charges constatées d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Charges d'exploitation	64 572,90	74 683,51
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	64 572,90	74 683,51

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS*GLOBAL*

Euros

(Arrêté du 27-04-1982)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Dédits perçus sur annulation	89,53	7711000
Ecart sur règlements	1 252,10	7718000
Produits exceptionnels	386,49	7718200
Produits sur exercices antérieurs	13 022,49	7720000
Produits de cession d'immobilisations	1 100,00	7752000
Total	15 850,61	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Charges sur exercices antérieurs	4 165,39	6720000
Ecart sur règlements	307,04	6718000
Pénalités et amendes	101,50	6712000
Total	4 573,93	