



KPMG Audit
Espace Européen de l'Entreprise
9, avenue de l'Europe
BP 20002 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 90 22 06 60
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Azureva - Association Loi 1901

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 30 novembre 2007
Azureva - Association Loi 1901
52, rue du Peloux - 01011 Bourg en Bresse
Ce rapport contient 13 pages
Référence : PM-082-013



KPMG Audit
Espace Européen de l'Entreprise
9, avenue de l'Europe
BP 20002 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 90 22 06 60
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Azureva - Association Loi 1901

Siège social : 52, rue du Peloux - 01011 Bourg en Bresse

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 30 novembre 2007

Mesdames, 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 30 novembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Azureva, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

1

Opinion sur les comptes annuels

Nous avons 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. 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.

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables

La note n° 3-1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'amortissement des immobilisations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association Azureva décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Schiltigheim, le 11 avril 2008

KPMG Audit
Département de KPMG S.A.



Pascal Maire
Associé

Période de l'exercice : 1er Décembre 2006 au 30 Novembre 2007

Période de l'exercice précédent : 1er Novembre 2005 au 30 Novembre 2006

Euros

ACTIF	Montant brut 2007	Amortis. et provis.	Montant net	Exercice 2006
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement	28 608	28 608		
Frais de recherche et développement				
Concessions, logiciels licences	156 116	130 274	25 842	30 839
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	517 645	223 233	294 412	301 461
Avances et acomptes				
Total immobilisations incorporelles	702 369	382 115	320 254	332 300
Terrains et aménagements	15 473 892	6 201 578	9 272 314	9 401 595
Constructions	218 736 758	124 025 301	94 711 457	97 588 410
Installations techniques, mat. out. industriels	32 763 201	25 678 097	7 085 104	8 006 075
Autres immobilisations corporelles	4 176 882	3 696 983	479 899	558 413
Immobilisations en cours	446 976		446 976	2 422 875
Avances et acomptes	1 603		1 603	12 930
Total immobilisations corporelles	271 599 312	159 601 959	111 997 353	117 990 298
Participations	815 052		815 052	815 052
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	596 294	26 000	570 294	540 898
Prêts				
Autres immobilisations financières	58 445		58 445	59 700
Total immobilisations financières	1 469 791	26 000	1 443 791	1 415 650
TOTAL ACTIF IMMOBILISE I	273 771 474	160 010 074	113 761 398	119 738 248
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Matières premières, approvisionnement	554 530		554 530	634 016
Stocks en cours				
Produits intermédiaire et finis				
Marchandises				
Total stocks	554 530		554 530	634 016
CREANCES				
Avances acomptes versés sur commande	2 450		2 450	4 655
Créances clients, comptes rattachés	1 037 018	79 597	957 421	1 003 731
Autres créances	2 492 755	17 127	2 475 628	3 097 173
Total des créances	3 532 223	96 724	3 435 499	4 105 559
DIVERS				
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement	6 376 019		6 376 019	6 348 982
Disponibilités	474 586		474 586	585 140
Charges constatées d'avance	769 093		769 093	842 819
Total divers	7 619 698		7 619 698	7 776 941
TOTAL ACTIF CIRCULANT II	11 706 451	96 724	11 609 727	12 516 516
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	155 848		155 848	213 831
Primes de remboursement des emprunts IV				
Ecart de conversion Actif V				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	285 633 773	160 106 798	125 526 973	132 468 595

Période de l'exercice : 1er Décembre 2006 au 30 Novembre 2007

Période de l'exercice précédent : 1er Novembre 2005 au 30 Novembre 2006

euros

PASSIF	Exercice 2007	Exercice 2006
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise (dont subv. d'inv.biens renouvelables)	25 601 779	25 601 779
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	5 836 206	10 493 018
Résultat de l'exercice	-3 450 303	-4 656 859
Fonds associatif avec droit de reprise (s'exerçant à la dissolution associative)	44 247 845	44 247 845
Ecarts de réévaluation		
Subvention d'investissement (sur biens non renouvelables)	2 867 645	3 109 522
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires		
Total fonds propres	I 75 103 172	78 795 305
PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Provisions pour risques	635 780	603 325
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
Total provisions et fonds dédiés	II 635 780	603 325
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	40 644 836	42 754 053
Emprunts et dettes financières divers	253 655	636 552
Avances et acomptes reçus	2 328 118	2 336 584
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	2 675 750	2 582 030
Dettes Fiscales Sociales	2 581 140	2 124 259
Dettes sur Immobilisation et comptes rattachés	479 269	824 090
Autres dettes	821 105	1 808 477
Produits constatés d'avance	4 149	3 921
Total dettes	III 49 788 021	53 069 964
Ecart de conversion passif	IV	
TOTAL PASSIF	(I+II+III+IV) 125 526 973	132 468 595

COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

Période de l'exercice : 1er Décembre 2006 au 30 Novembre 2007

Période de l'exercice précédent : 1er Novembre 2005 au 30 Novembre 2006

€uros

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 30/11/2007	Exercice 30/11/2006
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Vente de marchandises		2 694 762	2 884 511
Production vendue	Biens Services		
		59 706 455	58 747 183
CHIFFRE D'AFFAIRES NET			
Production stockée		62 401 217	61 631 694
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		48 668	
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		5 429 874	5 125 448
Cotisations		871 421	1 160 468
Autres produits		2 590 153	2 523 896
Total produits d'exploitation		71 341 333	70 441 506
CHARGES D'EXPLOITATION			
Matières premières et autres approv.	Achats Variation de stocks	9 074 577	9 004 881
		75 643	92 722
Autres achats et charges externes		25 870 717	26 477 746
Impôts, taxes et versements assimilés		2 941 950	2 834 019
Salaires, traitements et charges sociales		24 591 995	23 582 178
Dotations d'exploitation			
	amortissements		
sur immobilisations	provisions	10 331 430	10 414 416
sur immobilisations	provisions		92 292
sur actif circulant	provisions	54 583	34 482
pour risques et charges	provisions	59 519	359 850
Autres charges		53 116	31 462
Total charges d'exploitation		73 053 530	72 924 047
RESULTAT D'EXPLOITATION		(I-II) -1 712 197	-2 482 541
Excédents ou déficits transférés		III	
Déficits ou excédents transférés		IV	
PRODUITS FINANCIERS			
Produits financiers de participations			
Produits financiers autres VMP et créances d'actif immobilisé		17 901	32 445
Autres intérêts et produits assimilés		10 000	
Reprise sur provisions, transfert de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de VMP		257 100	190 961
Total produits financiers		V 285 001	223 406
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilés		1 964 409	2 031 766
Différences négatives de change		154	1 008
Charges nettes sur cessions de VMP			
Total charges financières		VI 1 964 563	2 032 774
RESULTAT FINANCIER		(V-VI) -1 679 562	-1 809 368
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(I-II-IV+V-VI) -3 391 759	-4 291 909
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		653 895	317 340
Produits exceptionnels sur opérations en capital		255 633	230 528
Reprises sur provisions et transferts de charges		10 947	240
Total produits exceptionnels		VII 920 475	548 108
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur gestion		859 900	766 526
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		98 619	126 033
Dotations exceptionnelles aux amortissements et prov,			
Total charges exceptionnelles		VIII 958 519	892 559
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		(VII-VIII) -38 044	-344 450
Participation des salariés aux résultats		IX	
Impôts sur les sociétés		X 20 500	20 500
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VII+XI)		XIII 72 546 809	71 213 020
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)		XIV 75 997 112	75 869 880
EXCEDENT OU DEFICIT		(XIII-XIV) -3 450 303	-4 656 860

ANNEXE

AZUREVA - COMPTES ANNUELS AU 30 NOVEMBRE 2007

1 - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de douze mois couvrant la période du 1er décembre 2006 au 30 Novembre 2007.
Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels.
Le total du bilan s'élève à 125 526 973 € et le compte de résultat dégage une perte de 3 450 303 €.

Nous rappelons qu'AZUREVA est fiscalisée depuis le 1er décembre 2001,
de ce fait, le chiffre d'affaires et les charges sont en hors taxe pour tous les établissements.

1.1 Établissements

Le niveau d'activité a diminué durant la saison 2006/2007 de - 45 052 nuitées, soit - 3,16 %, ce qui s'explique, en partie, par la non réouverture du village de LAGRAULET en 2007. Il représentait 22 399 nuitées en 2006.

2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels d'AZUREVA sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation 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 au Plan Comptable de 1982, à l'avis du Conseil National de la Comptabilité des Associations du 17 Juillet 1985 relatif au plan comptable des Associations et aux règlements 99-01 du CRC du 16 février 1999 relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations.

Leur application appelle les remarques suivantes :

- Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit concernant la mise à disposition de bâtiments ne sont pas incluses dans le compte de résultat.
- La durée d'amortissement des bâtiments et aménagement des villages peut être modifiée en fonction de la durée de vie restant à courir.

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

FONDS PROPRES

Fonds associatif sans droit de reprise

Fonds associatif avec droit de reprise

Report à nouveau

Résultat de l'exercice

Subvention d'investissement

Total

	au 30/11/2006	Augmentations	Diminutions	au 30/11/2007
Fonds associatif sans droit de reprise	25 601 779			25 601 779
Fonds associatif avec droit de reprise	44 247 845			44 247 845
Report à nouveau	10 493 018	-4 656 859	-47	5 836 206
Résultat de l'exercice	-4 656 859	-3 450 303	-4 656 859	-3 450 303
Subvention d'investissement	3 109 522	45 000	286 877	2 867 645
Total	78 795 305	-8 062 162	-4 370 029	75 103 172

3 - NOTES ANNEXES RELATIVES A CERTAINS ELEMENTS SIGNIFICATIFS DU BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT

Les principales méthodes sont les suivantes :

ACTIF

1 - Immobilisations Incorporelles et corporelles.

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition.

Conformément à la doctrine comptable, AZUREVA applique, depuis le 1er décembre 2004 la nouvelle réglementation sur les actifs en utilisant les nouvelles durées d'utilisation définies ci-dessous.

Détail par village des Immob. en cours et acomptes sur commandes	Montant €
La Londe - réfection chaussée	43 066
Muroi	8 862
Argelés - rénovation logements	39 815
Roquebrune - travaux sur climatisation et transformateur électrique	242 551
Trégunc - travaux sur piliers de la salle d'animation	4 300
Fréjus - sécurité des bâtiments	950
Ronce - couverture piscine	11 000
La Clusez - travaux salle du restaurant et sécurité des bâtiments	98 035
Total	448 579

La date de l'amortissement est la date de mise en service du bien.

Type d'immobilisations	Durée	Type d'immobilisations	Durée
<i>Mode linéaire</i>		<i>Mode linéaire</i>	
* Frais d'établissement	20 à 30 ans	* Literie	5 à 10 ans
* Aménagement terrain	15 à 30 ans	* Lingerie	2 à 5 ans
* Construction	20 à 50 ans	* Matériel mobilier restauration	15 à 20 ans
* Agencements installations	15 à 20 ans	* Matériel skis	4 ans
* Matériel sanitaire	15 à 20 ans	* Matériel de transport	5 à 7 ans
* Matériel chauffage	15 à 20 ans	* Matériel informatique	4 ans
* Matériel incendie	5 à 10 ans	* Matériel vidéo ou animation	4 ans
* Matériel outillage	5 à 10 ans	* Piscine	15 à 20 ans
* Matériel de cuisine	20 ans	* Tennis, mini golf	15 ans
		* Sauna ,hammam	20 ans

2 - Immobilisations Financières

Les immobilisations financières sont comptabilisées à leur coût historique.

La valeur du poste "Autres titres immobilisés" correspond aux parts BANQUE POPULAIRE pour un montant de 552 Euros, aux parts BFCC pour un montant de 393 832 Euros, et au fonds de garantie TLS pour un montant de 201 910 Euros.

Une provision est constituée lorsque la recouvrabilité d'une immobilisation financière est incertaine.

Provisions pour dépréciation	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
Immobilisation Financières	36 000	0	10 000	26 000

3 - Variations des Immobilisations, amortissements et provisions

Immobilisations	Brut HT au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Cessions de l'exercice	Brut en fin d'exercice
Incorporelles	684 258	18 246	134	702 370
Corporelles	269 254 022	6 755 878	4 410 587	271 599 313
Financières	1 451 650	19 396	1 255	1 469 791
Total	271 389 930	6 793 520	4 411 976	273 771 474

Amortissements	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul en fin d'exercice
Incorporelles	351 959	30 290	134	382 115
Corporelles	151 263 720	10 213 694	1 875 455	159 601 959
Financières	36 000		10 000	26 000
Total	151 651 679	10 243 984	1 885 589	160 010 074

4 - Stocks consommés

Les stocks de matières premières, d'approvisionnements et de marchandises sont évalués au prix moyen unitaire pondéré, les remises sont incorporées au coût d'achat.

5 - Clients

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

6 - Provision pour dépréciation des clients

Une provision est constituée en fonction du risque d'irrecouvrabilité estimé.

7 - Autres créances

Toutes les créances ont une échéance inférieure à un an.

	Montant €
Fournisseurs avoirs à recevoir	16 454
Personnel Rémunérations dues - Acomptes - Indemnité IJ	16 848
TVA	445 767
Avance Bureau Fédéral	14 916
Créance France TELECOM	726 415
Divers	25 723
Débiteurs Divers	128 961
Produits à recevoir	932 079
Subventions travaux à recevoir	185 592
Total	2 492 755

8 - Détail des produits à recevoir

Nature	Montant €
Subventions d'exploitation à recevoir	682 450
Aides ASSEDIC à recevoir	135 403
Autres Produits à recevoir	114 226
Subventions travaux à recevoir	185 592
Total	1 117 671

9 - Détail des charges constatées d'avances

Nature	Montant €
Assurances D Ouvrages	248 461
Redevance télé	78 051
Assurances RC, Dommage, Véhicules	24 389
Charges fuel, gaz et contrats d'entretien	223 660
Location	20 376
Publicité	36 913
Billetterie	16 597
Achats voyages	47 190
Charges station KARELLIS	42 650
Charges diverses	30 806
Total	769 093

10 - Détail des charges à répartir

Nature	Montant €
Frais / emprunts	155 848
Total	155 848

PASSIF

1 - Fonds Propres

Le résultat de l'exercice précédent a été affecté en report à nouveau.

Le détail des Fonds associatifs est le suivant :

- Fonds associatifs sans droit de reprise :		25 601 779
- Valeur du patrimoine intégré	2 479 847	
- Subventions d'investissements dont	23 121 932	
Terrain	914 694	
Parts	6 291 800	
Travaux	15 915 438	
Total	23 121 932	
- Fonds associatifs avec droit de reprise :		44 247 845
- Subventions d'investissements	25 140 322	
- Parts COS	18 326 984	
- Parts affaires étrangères	18 294	
- Parts Allemands	762 245	
Total	44 247 845	

2 - Provisions pour risques et charges

Les provisions sont constituées pour couvrir les risques latents, connus ou estimés à la clôture de l'exercice.
Les provisions pour risques et charges sont évaluées conformément au règlement CRC n°2000-06 sur les passifs.

Provision	Solde d'ouverture	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice Prov utilisée	Reprise de l'exercice Prov non utilisée	Solde de clôture
Provision Risque Pasqualini	160 071				160 071
Provision Risque THIERRY	300 000				300 000
Provision indemnité de départ à la retraite	133 255	55 219	27 065		161 409
Autres Litiges Salarés	10 000	4 300			14 300
Total	603 326	59 519	27 065	-	635 780

Indemnité de départ en retraite

L'indemnité de départ à la retraite est calculée selon les modalités décrites à l'article 57 de la convention collective.
Pour tous salariés permanents ayant atteint l'âge de 55 ans à la clôture, une provision pour indemnité de départ à la retraite est comptabilisée correspondant à 1/5 du salaire mensuel brut par année d'ancienneté.
AZUREVA a fait réaliser en 2005 une étude d'engagement par un actuair estimant un engagement d'un montant de : 1 170 k€ pour les salariés permanents, montant reconduit en 2007.

Autres litiges :

Un litige est toujours en cours avec une société de construction concernant les travaux sur le village de Bussang au titre duquel une provision de 300 000.€ a été comptabilisée dans les comptes clos au 30 novembre 2006.
Compte tenu de la nature du litige, il est difficile d'appréhender avec exactitude les conséquences financières éventuelles de cette affaire à la date d'arrêt des comptes.

4 - Échéances et dettes

Dettes	Montant brut	Moins d'un an	Plus d'un an
Emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédit	40 644 836	5 426 700	35 218 136
Emprunts et dettes financières divers	253 655	98 795	154 860
Avances et acomptes reçus	2 328 118	2 105 322	222 796
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	2 675 750	2 675 750	
Dettes fiscales et sociales	2 581 140	2 581 140	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	479 269	479 269	
Autres dettes	821 105	821 105	
TOTAL DETTES	49 783 873	14 188 081	35 595 792

5 - Détail des charges à payer

Nature	Montant
Intérêts courus sur emprunts	118 362
Eau	213 923
Contrat d'entretien	5 931
Téléphone	2 200
Électricité	21 613
Honoraires	85 509
Commissions	11 273
Remises à accorder	357 000
Frais de Mise à Disposition	107 402
Frais remontées mécaniques	10 496
Divers	2 430
Total	936 139

6 - Remises commerciales

Des systèmes de remises de parrainage et de points fidélité sont en place depuis l'exercice 2003.

Une provision pour remises le parrainage à accorder de 57 k€ a été comptabilisée dans les comptes clos au 30/11/2007.
Cette provision a été estimée sur la base des bons parrainages valables pour les réservations 2008 sur une probabilité d'utilisation de 25 %.

Une provision pour points fidélité de 300 k€ a été comptabilisée dans les comptes clos au 30/11/2007, cette provision correspond au montant des remises fidélité accordées en 2007

7 - Placements de trésorerie

Les excédents de trésorerie sont uniquement placés en SICAV de trésorerie et s'élèvent à 6 376 019 € à la clôture de l'exercice

COMPTE DE RESULTAT

1 - Analyse du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est passé de 61 632 K€ HT en 2006 à 62 401 K€ H.T en 2007, soit une progression de 1,25 %

2 - Les charges de personnel

La variation des charges de personnel est de + 1 010 K€ soit 4,3 %

Cette augmentation s'explique, pour partie, par une augmentation de la grille conventionnelle salariale.
et d'autre part, suite à la comptabilisation d'une provision de 337 K€ au titre de la régularisation de droits dans le cadre du CET.

Le personnel mis à disposition par La Poste et par France Télécom a été valorisé et comptabilisé en services extérieurs.

3 - Ventilation de l'effectif moyen en équivalence sur 12 mois

Catégories	Effectif moyen
Contrats durée indéterminée	454
Contrats durée déterminée et Saisonniers	375
Dirigeants	34
TOTAL	863

Dont Nombre de personne mis à la disposition d'AZUREVA par	
La Poste	40
France Télécom	11
TOTAL	51

4 - Reprise sur Provisions et Transferts de charges d'exploitation

Ce poste comprend principalement les éléments suivants pour un montant de 871 421 €uros:

- reprise sur provision : 33 410 €
- transfert de charges liés aux remboursements de charges diverses : 156 500 €
- transfert de charges liés au personnel (JSS, aides Assedic...): 652 047 €
- transfert de charges liés aux charges à étaler : 29 464 €

5 - Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles enregistrées sur l'exercice s'élèvent à 958 519 €
et se décomposent de la manière suivante :

- Valeurs nettes comptables des cessions et mises au rebut : 98 619 €
- Amendes Fiscales et sociales : 45 €
- Frais d'étude sur les projets abandonnés (Cap d'Agde et Métabief) : 459 247 €.
- Indemnités départ du personnel : 94 100 €
- Charges sur exercices antérieurs et autres charges exceptionnelles : 306 508 €

6- Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels enregistrés sur l'exercice s'élèvent à 920 475 €
et se décomposent de la manière suivante :

- Produits exceptionnels : 38 079 €
- Produits sur exercices antérieurs : 615 816 €.
- Produits sur cessions éléments actifs cédés : 27 582 €
- Produits sur subventions amorties : 228 051 €
- Transfert de charges exceptionnelles : 10 947 €

7 - Aides en nature et Subventions

Les charges comptabilisées au compte de résultat d'AZUREVA prennent en compte les aides en nature constituées par la mise à disposition d'agents de LA POSTE pour la somme de 1 718 049 € avec une subvention en contrepartie.

La mise à disposition d'agents de France TELECOM se fait à titre onéreux sans subvention allouée.

4 - EVENEMENTS POST-CLOTURE

Néant.

ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS BILAN

Crédit Bail Nom du village	Valeur initiale H.T	Redevances restant à payer jusqu'à la fin du contrat	Valeur résiduelle à payer à la fin du contrat	Total restant à payer jusqu'à la fin du contrat	Amortissem. de l'exercice
MURDL-03	30 418	24 732	1 155	25 887	4 946
LONGEVILLE-06	3 800	1 439	51	1 490	288
OLERON-11	10 240	10 797		10 797	2 159
LACANAU-13	18 474	11 748		11 748	2 350
EGAT-16	59 000	65 356	830	66 186	13 071
FREJUS-17	25 000	10 710	283	10 993	2 142
KERJOUANNO-21	5 800	3 380	80	3 460	676
SAINT-CYPRIEN-34	36 400	19 865	364	20 229	3 973
SIGEAN-44	227 440	132 028	2 274	134 302	13 203
ILE DE RE- MARAISES-00	237 100	108 355	7 113	115 468	10 836
Total	653 672	363 678	12 150	400 660	53 644

Engagements Villages et Siège	MONTANT
Sûretés réelles (hypothèques, voir détail)	67 040 719
Intérêts sur emprunts restant à courir	10 175 275
Garanties BFCC (Agrément du tourisme)	162 840
TOTAL	77 378 834

Droit Individuel à la Formation

Suite à la loi de la modernisation sociale, chaque salarié ayant au moins 1 année d'ancienneté acquiert un quota de 20 heures obligatoires par an au titre du droit individuel à la formation ce qui représente pour l'ensemble du personnel 26 718 heures au 30 novembre 2007.

Détail des hypothèques données

Date	Villages hypothéqués	Montant hypothèque	Capital restant dû au 30/11/2007
1991	Argelès		
1993	Ste Marguerite	3 811 225	247 993
1994	Longeville	2 744 082	303 047
1995	Grau du Roi	3 811 225	352 091
1996	Kerjouanno	2 744 082	513 233
1997	Siège	3 048 980	962 585
1998	Fournols	2 286 735	451 620
1999	Piau Engaly	3 048 980	587 359
1999	Anglet	1 219 592	654 685
2000	La Londe (2ème rang)	3 048 980	1 551 825
2000	Lagraulet	1 829 388	1 132 148
2000	Oléron	1 524 490	925 086
2001	Laouzas	1 525 000	925 387
2001	Brommat	1 524 490	1 015 659
2001	Fouras	3 048 980	2 028 739
2002	Hendaye	1 524 490	1 035 670
2002	Hauteville	2 275 000	2 568 316
2003	Hauteville et Laouzas (2ème rang)	2 300 000	1 660 415
2003	Oléron (2ème rang)	3 000 000	2 305 043
2003	Hendaye	750 000	598 400
2004	Fréjus	975 000	1 164 811
2004	Les Menuires	3 000 000	2 496 102
2004	Lacanau	2 500 000	2 111 320
2005	Egat (1er rang)	5 000 000	4 123 308
2005	Fréjus	1 500 000	1 346 866
2005	Egat (2ème rang)	3 000 000	2 677 009
2006	Roquebrune	1 500 000	1 409 563
2007	Roquebrune	2 500 000	2 343 852
		2 000 000	1 976 512
Total Siège		67 040 719	39 468 644