

Florence Scoupe  
Frédéric Ploquin  
Jean-Luc Raguin  
Michel Raguin  
Sébastien Vialatte

Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes  
Associés

Isabelle Fabioux  
Thomas Echappe  
Diplômés  
d'expertise comptable

**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME**

Place Kennedy  
BP 32147  
49021 ANGERS CEDEX 02

---

**Rapport général du Commissaire aux Comptes**  
Exercice clos le 31 décembre 2007

**COPIE**



## COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME

Place Kennedy  
BP 32147  
49021 ANGERS CEDEX 02

---

### Rapport général du Commissaire aux Comptes Exercice clos le 31 décembre 2007

---

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 2007, 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 Président. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Dans le cadre de l'appréciation des principes comptables appliqués par l'association, nous avons été conduits à examiner les règles concernant la constatation en produits des subventions versées à cette dernière. Ces règles sont exposées dans la note «subvention» de l'annexe. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant le correct rattachement de ces subventions à l'exercice.
- D'autre part, nous avons examiné les modalités de reconnaissance des produits relatives aux commissions sur location des gîtes. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes décrites en annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- Par ailleurs, des subventions de fonctionnement inscrites au cours de l'exercice 2007 au compte de résultat en produits n'ont pas été utilisées en totalité au cours de cet exercice. Elles ont entraîné une traduction comptable des engagements pris envers les financeurs telle que détaillée dans la note intitulée «fonds dédiés» de l'annexe. Nous nous sommes assurés que les éléments inscrits en fonds dédiés respectent les conditions posées par le règlement n° 99-01 du CRC à savoir qu'ils proviennent bien de ressources correspondant à des projets définis qui n'ont pu être encore utilisées conformément aux engagements pris.

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 29 avril 2008

Pour FIDUCIAIRE AUDIT  
CONSEIL  
Commissaire aux comptes

Jean-Luc RAGUIN  
Associé

COMPTES ANNUELS

## BILAN ACTIF

GLOBAL

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	24 019,08	20 974,72	3 044,36	6 534,70
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	232 905,93	195 392,71	37 513,22	61 190,41
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	900,00		900,00	90,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	990,92		990,92	990,92
<b>TOTAL (I)</b>	<b>258 815,93</b>	<b>216 367,43</b>	<b>42 448,50</b>	<b>68 806,03</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	35 226,73		35 226,73	26 373,25
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	31 104,32	2 944,00	28 160,32	46 492,65
Autres créances	64 546,72		64 546,72	66 109,96
Valeurs mobilières de placement	316 613,88		316 613,88	212 477,21
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	138 207,42		138 207,42	144 213,61
Charges constatées d'avance (3)	50 675,17		50 675,17	64 572,90
<b>TOTAL (II)</b>	<b>636 374,24</b>	<b>2 944,00</b>	<b>633 430,24</b>	<b>560 239,58</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>895 190,17</b>	<b>219 311,43</b>	<b>675 878,74</b>	<b>629 045,61</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
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

	Euros	
	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
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	13 129,86	16 411,24
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	2 131,23	(3 281,38)
<b>Autres fonds associatifs</b>		
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)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>92 861,18</b>	<b>90 729,95</b>
Comptes de liaison (II)		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	116 862,00	103 916,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>116 862,00</b>	<b>103 916,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	12 290,74	
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>12 290,74</b>	
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	69 937,59	60 341,79
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	189 669,40	161 548,62
Dettes fiscales et sociales	193 014,58	185 166,96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	118,25	991,29
Produits constatés d'avance (1)	1 125,00	26 351,00
<b>TOTAL (V)</b>	<b>453 864,82</b>	<b>434 399,66</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>675 878,74</b>	<b>629 045,61</b>
(1) <i>Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	383 927,23	374 057,87
(1) <i>Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
(2) <i>dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>		
(3) <i>dont emprunts participatifs</i>		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTES DE RESULTAT

GLOBAL

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	169 250,12	189 430,05
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>169 250,12</b>	<b>189 430,05</b>
Production stockée		
Production immobilisée	2 052 547,10	1 929 232,67
Subventions d'exploitation	29 061,87	13 050,13
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations	37 892,60	39 639,00
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 288 751,69</b>	<b>2 171 351,85</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		1 285,08
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	1 217 839,01	1 122 668,19
Autres achats et charges externes (2)	60 615,00	63 861,20
Impôts, taxes et versements assimilés	647 431,93	631 155,38
Salaires et traitements	311 914,32	306 264,59
Charges sociales	6 283,35	
Autres charges de personnel	27 657,00	33 140,65
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations	2 944,00	5 037,82
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	13 394,00	8 945,00
Dotations aux provisions pour risques et charges	18 486,36	19 600,61
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>2 306 564,97</b>	<b>2 191 958,52</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>(17 813,28)</b>	<b>(20 606,67)</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
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		74,99
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	28 859,45	7 598,75
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>28 859,45</b>	<b>7 673,74</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	9,48	489,93
Différences négatives de change		10,20
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>9,48</b>	<b>500,13</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>28 849,97</b>	<b>7 173,61</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>11 036,69</b>	<b>(13 433,06)</b>

## COMPTE DE RESULTAT

GLOBAL

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		6 493,06	14 750,61
Sur opérations en capital			1 100,00
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		<b>6 493,06</b>	<b>15 850,61</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		1 982,78	4 573,93
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		<b>1 982,78</b>	<b>4 573,93</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>4 510,28</b>	<b>11 276,68</b>
Impôts sur les bénéfices	(IX)	1 125,00	1 125,00
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		<b>2 324 104,20</b>	<b>2 194 876,20</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		<b>2 309 682,23</b>	<b>2 198 157,58</b>
<b>5- SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>14 421,97</b>	<b>(3 281,38)</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		12 290,74	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6- EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>2 131,23</b>	<b>(3 281,38)</b>
(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			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			



ANNEXE

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Règles et méthodes comptables	X		
Faits caractéristiques		X	
Immobilisations - Amortissements - Plus et moins values (simplifié)		X	
Immobilisations	X		
Amortissements	X		
provisions et dépréciations (simplifié)		X	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan		X	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan (CNC 2000-06)	X		
Etat des créances et dettes (simplifié)		X	
Etat des échéances , créances et dettes	X		
Variation détaillée des stocks et en-cours		X	
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		X	
Variation de la provision spéciale de réévaluation		X	
Variation de la réserve de réévaluation		X	
Frais d'établissement		X	
Frais de recherche appliquée et de développement		X	
Amortissements des frais de recherche et de développement		X	
Fonds commercial		X	
Intérêts immobilisés		X	
Intérêts sur éléments de l'actif circulant		X	
Différences d'évaluation sur éléments fongibles		X	
Avances aux dirigeants		X	
Produits à recevoir	X		
Détail des produits à recevoir	X		
Détail des écritures des produits à recevoir		X	
Charges à payer	X		
Détail des charges à payer	X		
Détail des écritures des charges à payer		X	
Produits et charges constatés d'avance	X		
Détail des produits constatés d'avance			X
Détail des écritures des produits constatés d'avance		X	
Détail des charges constatées d'avance			X
Détail des écritures des charges constatées d'avance		X	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		X	
Détail des charges à répartir sur plusieurs exercices		X	
Détail des charges exceptionnelles		X	
Détail des produits exceptionnels		X	

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Composition du capital social		X	
Parts bénéficiaires		X	
Obligations convertibles		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net		X	
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		X	
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère		X	
Crédit-bail		X	
Engagements financiers	X		
Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
Incidence des évaluations fiscales dérogatoires		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt 2		X	
Rémunération globale et par catégorie des dirigeants		X	
Effectif moyen		X	
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société		X	
Liste des filiales et des participations		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99 - A4		X	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		X	
Produits et charges exceptionnels	X		
Transferts de charges		X	
Détail des écritures de transferts de charges		X	
Liste par nature des frais accessoires d'achats		X	
Tableau des résultats des cinq derniers exercices		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs		X	
Participation des salariés		X	
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières		X	
Tableaux du portefeuille de TIAP		X	
Détail des emprunts		X	
Détail des crédit-bails		X	
Entreprises liées		X	
Variation des capitaux propres		X	
Durées d'amortissement des immobilisations		X	

## ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 présente un total de 675879 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de 2 131 euros et un total des produits de 2 324 104 euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

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

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983 ainsi que du règlement du CRC 99-03 du 29 avril 1999 relatif à la réécriture du plan comptable général. Elles 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 INCORPORELLES

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

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

- Logiciels L 1 an et 2 ans

### ➤ IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

- Agencements L 3 et 7 ans
- Matériel de transport L 4 ans
- Matériel de bureau et informatique L 3, 4 et 5 ans
- Mobilier de bureau L 4 ans

### ➤ IMMOBILISATIONS FINANCIERES

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

➤ PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Au 31 décembre 2007, la valeur des valeurs mobilières de placement s'élèvent à 320 232 €. La plus value latente, d'un montant de 3 618 €, 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.

➤ PROVISION POUR RETRAITE

Le montant de l'engagement, calculé selon les hypothèses suivantes, est de 116 267 au 31 décembre 2007.

• Taux d'escompte	3.5 %
• Evolution de 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 13 394 €.

La provision prend en compte également les charges sociales correspondantes. Elles représentent une somme de 33 219 €.

➤ FONDS DEDIES

Au 31 décembre 2007, des fonds restant à engager en fin d'exercice pour un montant de 12 290.74 € ont été constatés en fonds dédiés.

➤ INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

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

- Le premier, non assujetti aux impôts commerciaux, intègre toutes les opérations de promotion du tourisme dans le département;
- Le second, assujetti 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 2 052 547.10 €.

Une partie de cette subvention, pour un montant de 21 892.88 €, a fait l'objet d'un reversement de TVA collectée car elle est affectée au secteur d'activité assujetti à tous les impôts commerciaux, TVA, taxe professionnelle, impôt sur les sociétés.

➤ COMMISSIONS SUR LOCATION DES GITES

Les commissions sur les locations de gîtes sont déterminées sur la base des conditions prévues dans la convention de mandat signée entre le Comité du Tourisme et les propriétaires de gîtes.

## IMMOBILISATIONS

GLOBAL

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement	Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	24 019,08		
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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		66 324,66		
Matériel de transport		122 432,29		489,47
Matériel de bureau et informatique, mobilier		64 913,71		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	Total III	253 670,66		489,47
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		90,00		810,00
Autres titres immobilisés		990,92		
Prêts et autres immobilisations financières	Total IV	1 080,92		810,00
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>278 770,66</b>		<b>1 299,47</b>

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	(I)			24 019,08	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)				
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions				66 324,66	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				101 667,56	
Installations générales, agencements et aménagements divers				64 913,71	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier			21 254,20		
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes	Total III		21 254,20	232 905,93	
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				900,00	
Autres titres immobilisés				990,92	
Prêts et autres immobilisations financières	Total IV			1 890,92	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>21 254,20</b>	<b>258 815,93</b>	



## AMORTISSEMENTS

GLOBAL

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	17 484,38	3 490,34		20 974,72
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de transport		38 857,67	6 269,48		45 127,15
Matériel de bureau et informatique, mobilier		89 279,96	17 326,09	21 254,20	85 351,85
Emballages récupérables et divers		64 342,62	571,09		64 913,71
	Total III	192 480,25	24 166,66	21 254,20	195 392,71
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>209 964,63</b>	<b>27 657,00</b>	<b>21 254,20</b>	<b>216 367,43</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissm.							
Aut. immo. incorp.							
	Total I						
	Total II						
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part.	Total IV						
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'ex.	Augmen - tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					



## 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
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	990,92	990,92	
	Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux	2 944,00	2 944,00	
	Autres créances clients	28 160,32	28 160,32	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	3 832,88	3 832,88	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	1 125,00	1 125,00	
	Divers	53 654,70	53 654,70	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	5 934,14	5 934,14	
	Charges constatées d'avance	50 675,17	50 675,17	
	<b>Total</b>	<b>147 317,13</b>	<b>147 317,13</b>	

(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	189 669,40	189 669,40		
	Personnel et comptes rattachés	59 575,00	59 575,00		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	124 436,04	124 436,04		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	5 750,54	5 750,54		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 253,00	3 253,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	118,25	118,25		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	1 125,00	1 125,00		
	<b>Total</b>	<b>383 927,23</b>	<b>383 927,23</b>		

(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

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		4 547,20
Autres créances	2 108,00	11 949,40
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>2 108,00</b>	<b>16 496,60</b>

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

GLOBAL

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>			
4181000	Clients, fact. à établir		4 547,20
	<b>Total</b>		4 547,20
<b>Autres créances</b>			
4487000	Etat, produits à recevoir	1 125,00	1 125,00
4687000	Prod. divers à recevoir	983,00	10 824,40
	<b>Total</b>	2 108,00	11 949,40
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2 108,00</b>	<b>16 496,60</b>

**CHARGES A PAYER***GLOBAL***Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 800,45	25 494,97
Dettes fiscales et sociales	93 888,00	75 297,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		69,62
<b>Total</b>	<b>161 688,45</b>	<b>100 861,59</b>

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

GLOBAL

Euros

31/12/2007

31/12/2006

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
4080000	Fourn. charges à payer	63 506,41	21 839,19
4080050	Frs. ch. à payer "Gîtes"	4 294,04	3 655,78
	<b>Total</b>	<b>67 800,45</b>	<b>25 494,97</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
4280000	Prov. congés payés	58 939,00	47 333,00
4281000	Dettes precarite	636,00	
4382000	Ch.soc./congés payés	33 006,00	26 979,00
4382100	Charges sur précarité CDD	356,00	
4486000	Etat charges à payer	951,00	985,00
	<b>Total</b>	<b>93 888,00</b>	<b>75 297,00</b>
<b>Autres dettes</b>			
4686000	Charges à payer		69,62
	<b>Total</b>		<b>69,62</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>161 688,45</b>	<b>100 861,59</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE***GLOBAL*

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation	13 415,74	26 351,00
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>13 415,74</b>	<b>26 351,00</b>

Charges constatées d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Charges d'exploitation	50 675,17	64 572,90
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>50 675,17</b>	<b>64 572,90</b>



**ENGAGEMENTS FINANCIERS***GLOBAL*

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	116 267,00
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>116 267,00</b>

<i>(1) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Engagements reçus	Montant
-------------------	---------

<b>Total (2)</b>	
------------------	--

<i>(2) Dont concernant :</i>	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
<i>Dont engagements assortis de sûretés réelles</i>	

Engagements réciproques	Montant
-------------------------	---------

<b>Total</b>	
--------------	--

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

GLOBAL

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Dédits perçus sur annulation	953,82	771100
Ecart de règlements	105,57	771800
Produits exceptionnels	258,49	771820
Produits except. sur exercices antérieurs	5 175,18	772000
<b>Total</b>	<b>6 493,06</b>	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Ecart sur règlements	186,51	671800
Charges sur exercices antérieurs	1 796,27	672000
<b>Total</b>	<b>1 982,78</b>	

## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

GLOBAL

Euros

## I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur vllles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subvention région				12 290,74	12 290,74
<b>Total</b>				<b>12 290,74</b>	<b>12 290,74</b>

## II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur vllles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
<b>Total</b>					
Legs et donations					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>					

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

GLOBAL

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	77 600,09			77 600,09
Report à nouveau	16 411,24	(3 281,38)		13 129,86
Résultat de l'exercice	(3 281,38)	2 131,23	(3 281,38)	2 131,23
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>90 729,95</b>	<b>(1 150,15)</b>	<b>(3 281,38)</b>	<b>92 861,18</b>