

*Copie*

Florence Scoupe  
Jean-Christophe Pierres  
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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**



COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME  
Place Kennedy BP 32147  
49021 ANGERS CEDEX 02

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

A Mesdames et Messieurs les membres de l'Association,

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 2008, 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 d'exercice professionnel 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 vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 2008 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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 13 mai 2009

Pour FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL  
*Commissaire aux comptes*

Frédéric PLOQUIN  
*Responsable Technique*  
*Associé*

Jean-Luc RAGUIN  
*Mandataire*  
*Associé*

**BILAN ACTIF**

	<i>Global</i>			<b>Euros</b>
	31/12/2008			31/12/2007
	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. similaires	27 136,45	26 276,07	860,38	3 044,36
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	206 747,86	167 956,87	38 790,99	37 513,22
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	900,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	990,92		990,92	990,92
<b>TOTAL (I)</b>	<b>235 775,23</b>	<b>194 232,94</b>	<b>41 542,29</b>	<b>42 448,50</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	41 657,82		41 657,82	35 226,73
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	14 530,78	2 750,00	11 780,78	28 160,32
Autres créances	60 699,72		60 699,72	64 546,72
Valeurs mobilières de placement	712 314,88		712 314,88	316 613,88
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	81 567,64		81 567,64	138 207,42
Charges constatées d'avance (3)	18 970,76		18 970,76	50 675,17
<b>TOTAL (II)</b>	<b>929 741,60</b>	<b>2 750,00</b>	<b>926 991,60</b>	<b>633 430,24</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 165 516,83</b>	<b>196 982,94</b>	<b>968 533,89</b>	<b>675 878,74</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				

FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL  
Commissaire aux Comptes

**BILAN PASSIF**

Global

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		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		15 261,09	13 129,86
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		11 705,74	2 131,23
<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</b>	<b>(I)</b>	<b>104 566,92</b>	<b>92 861,18</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		107 828,00	116 862,00
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>107 828,00</b>	<b>116 862,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		55 997,00	12 290,74
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>55 997,00</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		72 953,42	69 937,59
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		434 529,29	189 669,40
Dettes fiscales et sociales		192 245,37	193 014,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		413,89	118,25
Produits constatés d'avance (1)			1 125,00
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>700 141,97</b>	<b>453 864,82</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>968 533,89</b>	<b>675 878,74</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		627 188,55	383 927,23
(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			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTES DE RESULTAT

Global

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	3 416,00	
Production vendue		
Prestations de services	169 379,55	169 250,12
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>172 795,55</b>	<b>169 250,12</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 048 382,30	2 052 547,10
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 433,49	29 061,87
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	56 027,27	37 892,60
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 306 638,61</b>	<b>2 288 751,69</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	1 161 482,96	1 217 839,01
Impôts, taxes et versements assimilés	64 457,00	60 615,00
Salaires et traitements	685 622,55	647 431,93
Charges sociales	327 522,47	311 914,32
Autres charges de personnel	4 045,33	6 283,35
Dotations aux amortissements sur immobilisations	23 931,30	27 657,00
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	2 750,00	2 944,00
Dotations aux provisions pour risques et charges		13 394,00
Autres charges	3 817,52	18 486,36
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 273 629,13</b>	<b>2 306 564,97</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>33 009,48</b>	<b>(17 813,28)</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		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	23 729,91	28 859,45
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>23 729,91</b>	<b>28 859,45</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	10,76	9,48
Différences négatives de change	114,70	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>125,46</b>	<b>9,48</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>23 604,45</b>	<b>28 849,97</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>56 613,93</b>	<b>11 036,69</b>

## COMPTES DE RESULTAT

Global

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		7 071,92	6 493,06
Sur opérations en capital		4 000,00	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>11 071,92</b>	<b>6 493,06</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		12 273,85	1 982,78
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>12 273,85</b>	<b>1 982,78</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>(1 201,93)</b>	<b>4 510,28</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		1 125,00
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>2 341 440,44</b>	<b>2 324 104,20</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 286 028,44</b>	<b>2 309 682,23</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>55 412,00</b>	<b>14 421,97</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		2 293,74	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		46 000,00	12 290,74
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>11 705,74</b>	<b>2 131,23</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>			

## 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			
Détail des charges exceptionnelles		X	
Détail des produits exceptionnels		X	
Composition du capital social		X	



## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Parts bénéficiaires		X	
Obligations convertibles		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net		X	
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		X	
Ecarts 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 31/12/2008 présente un total de 968534 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de 11 706 euros et un total des produits de 2 341 440 euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

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 à 4 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 à 5 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 2008, la valeur des valeurs mobilières de placement s'élèvent à 723 892 €. La plus value latente, d'un montant de 9 577 €, 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 107 828 au 31 décembre 2008.

• 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

Sur l'exercice, l'association a constatée une reprise de la provision pour 8 439 €.

La provision prend en compte également les charges sociales correspondantes. Elles représentent une somme de 30 808 €.

➤ FONDS DEDIES

Au 31 décembre 2008, des fonds restant à engager en fin d'exercice pour un montant de 55 997 € 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 2 048 382.30 €.

Une partie de cette subvention, pour un montant de 16 927.02 €, 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.

➤ 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			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
	24 019,08		3 117,37
<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			
Matériel de transport	66 324,66		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	101 667,56		19 907,72
Emballages récupérables et divers	64 913,71		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>232 905,93</b>		<b>19 907,72</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	900,00		
Prêts et autres immobilisations financières	990,92		
<b>Total IV</b>	<b>1 890,92</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>258 815,93</b>		<b>23 025,09</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)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			27 136,45	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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			66 324,66	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		32 554,40	89 020,88	
Emballages récupérables et divers		13 511,39	51 402,32	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>46 065,79</b>	<b>206 747,86</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			900,00	
Autres titres immobilisés			990,92	
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>			<b>1 890,92</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>46 065,79</b>	<b>235 775,23</b>	

## AMORTISSEMENTS

*Global*

Euros

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>				
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 <span style="float: right;">Total I</span>				
Autres immobilisations incorporelles <span style="float: right;">Total II</span>	20 974,72	5 301,35		26 276,07
<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	45 127,15	6 269,48		51 396,63
Matériel de bureau et informatique, mobilier	85 351,85	12 360,47	32 554,40	65 157,92
Emballages récupérables et divers	64 913,71		13 511,39	51 402,32
<b>Total III</b>	<b>195 392,71</b>	<b>18 629,95</b>	<b>46 065,79</b>	<b>167 956,87</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>216 367,43</b>	<b>23 931,30</b>	<b>46 065,79</b>	<b>194 232,94</b>

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

<b>Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES</b>	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				

## 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	
<b>Provisions réglementées</b>					
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					
<b>Total I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
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	116 267,00			8 439,00	107 828,00
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés	595,00			595,00	
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total II</b>	<b>116 862,00</b>			<b>9 034,00</b>	<b>107 828,00</b>
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours	2 944,00	2 750,00	2 944,00		2 750,00
Sur comptes clients					
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	<b>2 944,00</b>	<b>2 750,00</b>	<b>2 944,00</b>		<b>2 750,00</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>119 806,00</b>	<b>2 750,00</b>	<b>2 944,00</b>	<b>9 034,00</b>	<b>110 578,00</b>
		2 750,00	2 944,00	9 034,00	
<i>Dont dotations et reprises :</i>					
<i>- d'exploitation</i>					
<i>- financières</i>					
<i>- exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					



## 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)			
	Autres immobilisations financières	990,92	990,92	
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux	3 500,00	3 500,00	
	Autres créances clients	11 030,78	11 030,78	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	3 822,38	3 822,38	
	Autres impôts taxes et versements assimilés	1 706,00	1 706,00	
	Divers	37 000,00	37 000,00	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	18 171,34	18 171,34	
	Charges constatées d'avance	18 970,76	18 970,76	
	<b>Total</b>	<b>95 192,18</b>	<b>95 192,18</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	434 529,29	434 529,29		
	Personnel et comptes rattachés	57 433,00	57 433,00		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	127 404,61	127 404,61		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	6 762,76	6 762,76		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	645,00	645,00		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	413,89	413,89		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total</b>	<b>627 188,55</b>	<b>627 188,55</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)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	12 934,90	2 108,00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>12 934,90</b>	<b>2 108,00</b>

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

*Global*

**Euros**

		31/12/2008	31/12/2007
<b>Autres créances</b>			
4487000	Etat, produits à recevoir	1 125,00	1 125,00
4687000	Prod. divers à recevoir	11 809,90	983,00
<b>Total</b>		<b>12 934,90</b>	<b>2 108,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>12 934,90</b>	<b>2 108,00</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	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	269 497,42	67 800,45
Dettes fiscales et sociales	90 397,00	93 888,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>359 894,42</b>	<b>161 688,45</b>

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

Global

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
4080000	Fourn. charges à payer	265 103,78	63 506,41
4080050	Frs. ch. à payer "Gîtes"	4 393,64	4 294,04
	<b>Total</b>	<b>269 497,42</b>	<b>67 800,45</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
4280000	Prov. congés payés	57 433,00	58 939,00
4281000	Dettes precarite		636,00
4382000	Ch.soc./congés payés	32 319,00	33 006,00
4382100	Charges sur précarité CDD		356,00
4486000	Etat charges à payer	645,00	951,00
	<b>Total</b>	<b>90.397,00</b>	<b>93.888,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>359.894,42</b>	<b>161.688,45</b>

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

Euros

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

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
Produits d'exploitation		1 125,00
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		<b>1 125,00</b>

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>31/12/2007</b>
Charges d'exploitation	18 970,76	50 675,17
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>18 970,76</b>	<b>50 675,17</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	107 828,00
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>107 828,00</b>

*(1) Dont concernant :*

- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées

*Dont engagements assortis de sûretés réelles*

Engagements reçus	Montant
<b>Total (2)</b>	

*(2) Dont concernant :*

- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées

*Dont engagements assortis de sûretés réelles*

Engagements réciproques	Montant
<b>Total</b>	

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS***Global*

Euros

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

<b>Produits exceptionnels</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Dédits reçus sur annulation	1 096,12	771100
Ecart de règlements	66,50	771800
Produit exceptionnel	252,01	771820
Produit exceptionnel sur exercice antérieur	5 657,29	772000
Lots	4 000,00	778200
<b>Total</b>	<b>11 071,92</b>	

<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>Montant</b>	<b>Imputé au compte</b>
Ecart sur règlements	86,53	671800
Charges sur exercices antérieurs	12 187,32	672000
<b>Total</b>	<b>12 273,85</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 nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Subvention	59 800,00	12 290,74	2 293,74	46 000,00	55 997,00
<b>Total</b>	<b>59 800,00</b>	<b>12 290,74</b>	<b>2 293,74</b>	<b>46 000,00</b>	<b>55 997,00</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 nvlles 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	13 129,86	2 131,23		15 261,09
Résultat de l'exercice	2 131,23	11 705,74	2 131,23	11 705,74
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>92 861,18</b>	<b>13 836,97</b>	<b>2 131,23</b>	<b>104 566,92</b>