

ASSOCIATION pour le Développement Touristique de la Vallée de la Sarthe

Siège social :

Hôtel de Ville 72300 SABLE SUR SARTHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

ASSOCIATION

pour le Développement Touristique de la
Vallée de la Sarthe

SIÈGE SOCIAL : Hôtel de Ville 72300 SABLE SUR SARTHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association pour le Développement Touristique de la Vallée de la Sarthe, tels qu'ils sont joints au présent rapport
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que décembre s 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 :

- Nos travaux ont notamment porté sur le cycle «subventions et leurs affectations»
- L'application des principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble n'appellent pas de commentaire particulier.

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

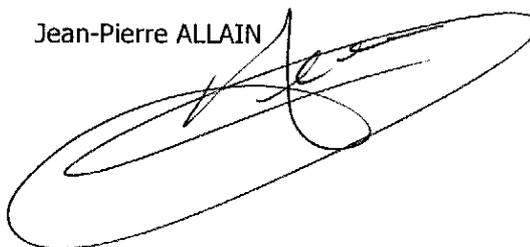
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sablé-sur-Sarthe, le 13 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes
Chargé de Mandat

Jean-Pierre ALLAIN





Expertise comptable
Commissariat aux comptes
Conseils

www.fiteco.fr

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE, inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :
Pays de la Loire – Orléans – Paris/Ile de France – Rouen/Normandie.

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES membre de la Compagnie Régionale d'ANGERS
Association pour le Développement Touristique de la Vallée de la Sarthe -

SIÈGE SOCIAL : PARC TECHNOPOLE – RUE ALBERT EINSTEIN – CS 83006 – 53063 LAVAL CEDEX 09

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 6 122 400 € – RCS LAVAL 557 150 067 – CODE APE 6920 Z

 **FIDUNION**
Membre Indépendant

Exercice clos le 31/12/2009

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 120	2 120				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	16 494	15 678	816	2 182	1 366	62.62-	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	152		152	152			
	TOTAL I	18 767	17 799	968	2 334	1 366	58.53+
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	111 425		111 425	179 053	67 628	37.77-
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	135 141		135 141	63 197	71 944	113.84	
Charges constatées d'avance (3)	5 284		5 284	5 071	213	4.20	
	TOTAL III	251 851		251 851	247 321	4 529	1.83
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	270 617	17 799	252 819	249 655	3 163	1.27

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	202 282		202 031		251	0.12
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	4 786		251		4 535	NS
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	207 068		202 282		4 786	2.37
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	12 500				12 500	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	12 500				12 500	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 411		19 601		2 191	11.18
	Dettes fiscales et sociales	15 840		27 772		11 932	42.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	33 250		47 373		14 123	29.81
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	252 819		249 655		3 163	1.27

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

33 250 47 373

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises			65	100.00
Production vendue de Biens et Services	72 031		69 516	3.62
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	72 031		69 581	3.52
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	180 796		286 059	36.80
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			2 420	100.00
Collectes				
Cotisations				
Autres produits				
TOTAL I	252 827		358 060	29.39
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	120 301		173 386	30.62
Impôts, taxes et versements assimilés	734		6 797	89.19
Salaires et traitements	82 810		125 817	34.18
Charges sociales	32 169		50 396	36.17
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 366		2 059	33.63
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)			1	100.00
TOTAL II	237 381		358 454	33.78
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	15 447		395	15
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		581		646	65	10.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		581		646	65	10.00
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		581		646	65	10.00
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		16 028		251	15 777	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 258			1 258	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		1 258			1 258	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		1 258			1 258	
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		254 667		358 706	104 039	29.00
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		237 381		358 454	121 074	33.78
SOLDE INTERMEDIAIRE		17 286		251	17 035	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		12 500			12 500	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		4 786		251	4 535	NS

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	13	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	13	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	13	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	13	
Informations générales complémentaires		NA
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	14	
Etat des amortissements	14	
Etat des provisions	15	
Etat des échéances des créances et des dettes	15	
Variation des fonds propres		NA
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles		NS
Evaluation des immobilisations corporelles	15	
Evaluation des amortissements	15	
Titres immobilisés		NS
Créances immobilisées		NA
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluations des produits et en cours		NA
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	15	
Dépréciation des créances		NA
Avances ou crédits alloués aux dirigeants		NA
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement		NA
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NA
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros		NA
Disponibilités en devises		NA
Produits à recevoir	16	
Charges à payer	16	
Charges et produits constatés d'avance	16	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Primes de remboursement des obligations		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 252 818.61 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 252 827.28 Euros et dégageant un excédent de 4 786.06 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Réduction de l'effectif salarié et diminution de l'activité.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Le déménagement de l'Association à Malicorne est prévu pour avril.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement n° 99-01 du 16 février 1999 du CRC applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 120	
Matériel de transport	18 276		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 276		
	TOTAL	28 552	
Prêts, autres immobilisations financières	152		
	TOTAL	152	
	TOTAL GENERAL	30 825	

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		2 120	2 120
Matériel de transport		12 058	6 218	6 218
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			10 276	10 276
	TOTAL	12 058	16 494	16 494
Prêts, autres immobilisations financières			152	152
	TOTAL		152	152
	TOTAL GENERAL	12 058	18 767	18 767

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 120		2 120
Matériel de transport	18 276		12 058	6 218
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 094	1 366		9 461
	TOTAL	26 370	12 058	15 678
	TOTAL GENERAL	28 490	12 058	17 799

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	1 366				
	TOTAL	1 366			
	TOTAL GENERAL	1 366			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Etat des provisions

Dont dotations et reprises d'exploitation	12 500		
--	--------	--	--

Provision d'engagements à réaliser sur des subventions obtenues dédiées à des actions de promotion marketing non utilisées pour un montant de 12 500 euros et dont les dépenses correspondantes seront engagées sur l'exercice 2010.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	152	152	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27	27	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 392	1 392	
Débiteurs divers	110 005	110 005	
Charges constatées d'avance	5 284	5 284	
TOTAL	116 862	116 862	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	17 411	17 411		
Personnel et comptes rattachés	5 058	5 058		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 367	10 367		
Autres impôts taxes et assimilés	414	414		
TOTAL	33 250	33 250		

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	LINEAIRE	4
Matériel de transport	LINEAIRE	5
Matériel de bureau	LINEAIRE	3 A 5
Mobilier	LINEAIRE	8 A 10

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	29 000
Total	29 000

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 782
Dettes fiscales et sociales	7 609
Total	16 392

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 284
Total	5 284