



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

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00  
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Azureva - Association Loi 1901**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 novembre 2010  
Azureva - Association Loi 1901  
52, rue du Peloux - 01011 Bourg en Bresse  
*Ce rapport contient 13 pages*  
Référence : PM-112-008

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directoire et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30060101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Immeuble Le Paletin  
3 cours du Triangle  
92939 Paris La Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €. Coda APE 6920Z  
775 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



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

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00  
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Azureva - Association Loi 1901

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

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 novembre 2010

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 2010, 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 et informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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 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.

## **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 méthodes comptables :

La note 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 :

Votre société constitue des provisions pour risques et charges, tel que décrit en note « Passif - 2 ».

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, notre appréciation des provisions s'est fondée sur l'analyse des processus mis en place par la société pour identifier et évaluer les risques, ainsi que sur l'examen des situations respectives.

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 d'exercice professionnel 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 10 mai 2011

KPMG Audit  
*Département de KPMG S.A.*

Pascal Maire  
*Associé*

Période de l'exercice : 1er Décembre 2009 au 30 Novembre 2010

Période de l'exercice précédent : 1er Novembre 2008 au 30 Novembre 2009

€uros

ACTIF	Montant brut 2010	Amortis. et provis.	Montant net	Exercice 2009
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Frais d'établissement	10 168	10 168		
Frais de recherche et développement				
Concessions, logiciels licences	298 656	203 977	94 679	76 634
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	586 234	242 858	343 376	337 905
Avances et acomptes				
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>895 058</b>	<b>457 003</b>	<b>438 055</b>	<b>414 539</b>
Terrains et aménagements	15 958 213	7 305 634	8 652 579	8 616 156
Constructions	225 037 114	143 940 246	81 096 868	84 350 090
Installations techniques, mat. out. industriels	31 795 966	27 131 385	4 664 581	5 173 640
Autres immobilisations corporelles	3 799 658	3 198 245	601 413	496 518
Immobilisations en cours	1 386 468		1 386 468	1 152 074
Avances et acomptes			0	15 362
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>277 977 419</b>	<b>181 575 510</b>	<b>96 401 909</b>	<b>99 803 840</b>
Participations	776 940		776 940	776 940
Créances rattachées à des participations				
Titres immob activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	497 319		497 319	522 077
Prêts				
Autres immobilisations financières	63 985	22 791	41 194	59 037
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>1 338 244</b>	<b>22 791</b>	<b>1 315 453</b>	<b>1 358 054</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE I</b>	<b>280 210 721</b>	<b>182 055 304</b>	<b>98 155 417</b>	<b>101 576 433</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS</b>				
Matières premières, approvisionnement	482 500		482 500	498 557
Stocks en cours				
Produits intermédiaire et finis				
Marchandises				
<b>Total stocks</b>	<b>482 500</b>		<b>482 500</b>	<b>498 557</b>
<b>CREANCES</b>				
Avances acomptes versés sur commande	20 872		20 872	16 580
Créances clients, comptes rattachés	644 134	151 411	492 723	1 162 140
Autres créances	1 778 284		1 778 284	1 785 217
<b>Total des créances</b>	<b>2 443 290</b>	<b>151 411</b>	<b>2 291 879</b>	<b>2 963 937</b>
<b>DIVERS</b>				
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement	9 417 333		9 417 333	11 167 405
Disponibilités	2 002 734		2 002 734	868 771
Charges constatées d'avance	1 118 903		1 118 903	938 533
<b>Total divers</b>	<b>12 538 970</b>	<b>0</b>	<b>12 538 970</b>	<b>12 974 709</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT II</b>	<b>15 464 760</b>	<b>151 411</b>	<b>15 313 349</b>	<b>16 437 203</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices III	103 812		103 812	102 222
Primes de remboursement des emprunts IV				
Ecart de conversion Actif V				
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>295 779 293</b>	<b>182 206 715</b>	<b>113 572 578</b>	<b>118 115 858</b>

## COMPTE DE BILAN

Période de l'exercice : 1er Décembre 2009 au 30 Novembre 2010

Période de l'exercice précédent : 1er Novembre 2008 au 30 Novembre 2009

€uros

PASSIF	Exercice 2010	Exercice 2009
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise (dont subv. d'inv.biens renouvelables)	25 601 779	25 601 779
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	-2 251 065	-436 988
Résultat de l'exercice	-3 138 307	-1 814 071
<b>Fonds associatif avec droit de reprise (s'exerçant à la dissolution associative)</b>		
Ecart de réévaluation	43 767 324	43 807 324
Subvention d'investissement (sur biens non renouvelables)	2 338 229	2 491 614
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires		
<b>Total fonds propres</b>	<b>I 66 317 960</b>	<b>69 649 658</b>
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Provisions pour risques	2 700 200	2 497 927
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>Total provisions et fonds dédiés</b>	<b>II 2 700 200</b>	<b>2 497 927</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35 337 868	35 888 957
Emprunts et dettes financières divers	104 157	114 600
Avances et acomptes reçus	2 428 035	2 034 999
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	1 280 325	2 561 484
Dettes Fiscales Sociales	3 888 245	3 802 472
Dettes sur Immobilisation et comptes rattachés	696 917	898 579
Autres dettes	783 867	632 799
Produits constatés d'avance	35 005	34 384
<b>Total dettes</b>	<b>III 44 554 418</b>	<b>45 968 273</b>
<b>Ecart de conversion passif</b>	<b>IV</b>	
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>(I+II+III+IV) 113 572 578</b>	<b>118 115 858</b>

**COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE**

Période de l'exercice : 1er Décembre 2009 au 30 Novembre 2010  
 Période de l'exercice précédent : 1er Novembre 2008 au 30 Novembre 2009  
 Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 30/11/2010	Exercice 30/11/2009
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Vente de marchandises	2 727 876	2 748 840
Production vendue		
Biens		
Services	55 632 382	62 948 165
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>58 360 258</b>	<b>65 697 005</b>
Production stockée		
Production immobilisée	19 884	61 749
Subventions d'exploitation	3 694 768	4 593 159
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	957 893	813 137
Autres produits	2 500 774	2 597 875
<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>65 533 577</b>	<b>73 762 925</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Matières premières et autres approv.		
Achats	8 308 252	8 833 752
Variation de stocks	-1 688	-20 578
Autres achats et charges externes	19 482 964	25 757 156
Impôts, taxes et versements assimilés	2 943 848	3 259 046
Salaires, traitements et charges sociales	27 452 636	26 396 256
<b>Dotations d'exploitation</b>		
sur immobilisations		
amortissements	9 117 466	9 480 814
sur immobilisations		
provisions		
sur actif circulant	91 648	82 301
pour risques et charges	451 314	145 460
Autres charges	118 552	61 789
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>67 964 992</b>	<b>73 995 996</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-2 431 415</b>	<b>-233 071</b>
Excédents ou déficits transférés		
Déficits ou excédents transférés		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations		
Produits financiers autres VMP et créances d'actif immobilisé	24	
Autres intérêts et produits assimilés	13 953	22 819
Reprise sur provisions, transfert de charges	31 192	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de VMP	84 496	146 922
<b>Total produits financiers</b>	<b>129 665</b>	<b>169 741</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	22 791	
Intérêts et charges assimilés	1 647 837	1 719 706
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de VMP		
<b>Total charges financières</b>	<b>1 670 628</b>	<b>1 719 706</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-1 540 963</b>	<b>-1 549 965</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-3 972 378</b>	<b>-1 783 036</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 282 225	1 548 153
Produits exceptionnels sur opérations en capital	226 518	748 361
Reprises sur provisions et transferts de charges	59 494	97 809
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>1 568 237</b>	<b>2 394 323</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur gestion	648 267	406 769
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	85 899	280 217
Dotations exceptionnelles aux amortissements et prov,		1 738 372
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>734 166</b>	<b>2 425 358</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>834 071</b>	<b>-31 035</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les sociétés		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+XI)</b>	<b>67 231 479</b>	<b>76 326 989</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)</b>	<b>70 369 786</b>	<b>78 141 060</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (XIII-XIV)</b>	<b>-3 138 307</b>	<b>-1 814 071</b>

# ANNEXE

## azurèva - COMPTES ANNUELS AU 30 NOVEMBRE 2010

### 1 - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de douze mois couvrant la période du 1er décembre 2009 au 30 Novembre 2010.

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

Le total du bilan s'élève à 113 572 578 € et le compte de résultat dégage une perte de 3 138 307 €.

Nous rappelons qu'azurèva 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 2009/2010 de - 27 899 nuitées, soit - 2,1 %.

### 2 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels d'azurèva 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

	au 30/11/2009	Augmentations	Diminutions	au 30/11/2010
Fonds associatif sans droit de reprise	25 601 779			25 601 779
Fonds associatif avec droit de reprise	43 807 324		40 000	43 767 324
Report à nouveau	-436 988	-1 814 078		-2 251 066
Résultat de l'exercice	-1 814 071	-3 138 307	-1 814 071	-3 138 307
Subvention d'investissement	2 491 614		153 385	2 338 229
<b>Total</b>	<b>69 649 658</b>	<b>-4 952 385</b>	<b>-1 620 686</b>	<b>66 317 959</b>

### 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, azuréva 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 €
Ste Marguerite	760
Murlo	35 434
Hendaye	138 132
Argelés	22 756
Fournols	1 500
Roquebrune	25 187
Cap d'Agde	327 280
Lacanau	11 165
Egat	3 800
Fréjus	280 748
Kerjouanno	167 386
Ronce	9 700
La Clusaz	178 708
Les Karellis	36 280
Vendée Océan	115 740
Résidence Bretagne	1 000
Métabief	30 892
<b>Total</b>	<b>1 386 468</b>

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

Type d'immobilisations	Durée	Type d'immobilisations	Durée
<b>Mode linéaire</b>		<b>Mode linéaire</b>	
* Frais d'établissement	20 à 30 ans	* Literie	5 à 10 ans
* Aménagement terrain	15 à 30 ans	* Lingerie	2 à 6 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 "Participations" correspond principalement aux parts pris chez ERHOLUNGSWERK pour 762 000 €

La valeur du poste "Autres titres immobilisés" correspond aux parts BANQUE POPULAIRE pour un montant de 550 €,

aux parts CREDIT COOPERATIF pour un montant de 398 036 € et SOGAMA pour 4 900 €

au fonds de garantie TLS pour un montant de 89 913 € et SOGAMA 3 920 €

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	26 000		26 000	0

##### 3 - Variations des immobilisations, amortissements et provisions

Immobilisations	Brut au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Brut en fin d'exercice
Incorporelles	845 018	61 657	11 616	895 059
Corporelles	274 055 224	6 681 845	2 759 651	277 977 418
Financières	1 384 054	30 747	76 557	1 338 244
<b>Total</b>	<b>276 284 296</b>	<b>6 774 249</b>	<b>2 847 824</b>	<b>280 210 721</b>

Amortissements	Cumul au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Cumul en fin d'exercice
Incorporelles	430 479	38 137	11 619	456 997
Corporelles	174 251 384	9 034 672	1 710 540	181 575 516
Financières	26 000	22 791	26 000	22 791
<b>Total</b>	<b>174 707 863</b>	<b>9 095 600</b>	<b>1 748 159</b>	<b>182 055 304</b>

#### 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

Des provisions ont été constituées en fonction des risques d'irrecouvrabilité estimés, elles s'élèvent à 151 411 €

#### 7 - Autres créances

Toutes les créances ont une échéance inférieure à un an

	Montant €
Fournisseurs avoirs à recevoir	17 175
Personnel Acomptes et Indemnités Journalières à recevoir	1 597
TVA	945 095
COS avance à rembourser	7 500
Avances sur notes de frais	17 529
Créance DNAS LA POSTE et France Telecom	6 694
Créance VACAF - CGOS - CNAS - ANCV et autres	150 207
Débiteurs Divers	142 606
Produits à recevoir	489 881
	S/ TOTAL
Acomptes fournisseurs	20 872
Total	1 799 156

#### 8 - détail des produits à recevoir

Nature	Montant €
Remboursement à recevoir formation et contrats aidés	92 502
Subvention restant à recevoir	269 666
Remboursement assurance à recevoir	55 831
Autres Produits à recevoir	71 882
Total	489 881

#### 9 - Détail des charges constatées d'avances

Nature	Montant €
Assurances	372 551
Redevance télécs	85 459
Contrats d'entretien	94 079
Charges fuel et gaz	254 611
Location	64 449
Avance au CE sur son budget social	57 406
Catalogue printemps-été	100 899
Charges station KARELLIS	49 071
Charges diverses	40 377
Total	1 118 902

#### 10 - Détail des charges à répartir

Nature	Montant €
F / emprunts	103 812
Total	103 812

### PASSIF

#### 1 - Fonds Propres

Le résultats 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 :		<b>25 601 779</b>
- 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 :		<b>43 767 324</b>
- Subventions d'investissements	25 140 322	
- Parts COS	17 846 463	
- Parts affaires étrangères	18 294	
- Parts Allemands	762 245	
Total	43 767 324	

## 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	2 038 372				2 038 372
Provision indemnité de départ à la retraite	195 602	103 510	38 971		260 141
Provision litige architectes		347 805			347 805
Autres Litiges Salariés	103 882			50 000	53 882
<b>Total</b>	<b>2 497 927</b>	<b>451 315</b>	<b>199 042</b>	<b>50 000</b>	<b>2 700 200</b>

Un litige est toujours en cours avec la société de construction THIERRY SA concernant les travaux sur le village de Bussang  
Une provision de 2 038 372€ est comptabilisée dans les comptes clos au 30 novembre 2010  
Elle correspond au montant de la condamnation déterminé par la cour d'appel et non versé à THIERRY à la clôture de l'exercice

### 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.  
azuréva a fait réaliser en 2005 une étude d'engagement par un actuaire estimant un engagement d'un montant de : 1 170 k€ pour les salariés permanents, montant reconduit en 2010

## 4 - Créances et dettes

Dettes	Montant brut	Moins d'un an	Plus d'un an
Emprunts et dettes financières auprès des établissements de crédit	35 337 868	4 017 390	31 320 478
Emprunts et dettes financières divers	104 157		104 157
Avances et acomptes reçus	2 428 035	2 428 035	
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	1 280 325	1 280 325	
Dettes fiscales et sociales	3 888 245	3 888 245	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	696 917	696 917	
Autres dettes	783 867	783 867	
Produits constatés d'avance	35 004	35 004	
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>44 554 418</b>	<b>13 129 783</b>	<b>31 424 635</b>

## 5 - Détail des charges à payer

Nature	Montant
Intérêts courus sur emprunts	85 530
Chèques parrainage	23 000
Remises points fidélités clients	270 000
Eg	221 921
Coût d'entretien	17 690
Téléphone	1 175
Électricité	17 064
Impôts et taxes	548
Honoraires	57 309
Commissions	37 668
ADMIS à facturer par la DNAS	90 000
Divers	7 620
s/total	829 525
Brut+ charges sur congés payés et primes à payer	1 840 768
Charges fiscales à payer	103 250
Fournisseurs factures non parvenues	178 410
<b>Total</b>	<b>2 951 953</b>

## 6 - Remises commerciales à accorder

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

Une provision pour remises de parrainage à accorder de 23 000 € a été comptabilisée dans les comptes clos au 30/11/2010  
Cette provision a été estimée sur la base des bons parrainages valables pour les réservations 2011 sur une probabilité d'utilisation de 59 %.

Une provision pour points fidélité de 270 000 € a été comptabilisée dans les comptes clos au 30/11/2010, cette provision correspond au montant des remises fidélité accordées en 2010

## 7 - Placements de trésorerie

Les excédents de trésorerie sont uniquement placés en SICAV de trésorerie et s'élevaient à 7 794 589 € à la clôture de l'exercice  
A ces sommes disponibles à tout moment, viennent s'ajouter 1 622 744 € de placements à LA BANQUE POSTALE rendues indisponibles depuis janvier 2010 suite à la saisie-attribution demandée dans le cadre de l'affaire THIERRY

## COMPTE DE RESULTAT

### 1 - Analyse du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires est passé de 65 697 005 € en 2009 à 58 360 257 € en 2010

Cette baisse s'explique notamment par la fermeture au 1er décembre 2009 de l'agence de voyage située à Paris

### 2 - Les charges de personnel

La variation des charges de personnel est de + 1 056 381 € soit + 4 %

8,5 personnes ETPA ont été mises à disposition par La Poste au titre des ADMIS et 10 au titre des emplois repères elles ont été valorisées et comptabilisées en services extérieurs

### 3 - Ventilation de l'effectif moyen en équivalent temps plein annuel

Catégories	Effectif moyen
Contrats durée indéterminée	439
Contrats durée déterminée et Saisonniers	411
Dirigeants	35
<b>TOTAL</b>	<b>885</b>

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

Ce poste comprend principalement les éléments suivants pour un montant de 957 893 € :

- reprise sur provision : 320 913 €
- transfert de charges liés aux remboursements de charges diverses : 14 863 €
- transfert de charges liés au personnel (IJSS, aides Assedic...) hors frais de formation : 350 492 €
- remboursements obtenus de frais de formation : 225 375 €
- transfert de charges liés aux charges à étaler : 46 250 €

### 5 - Les charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles enregistrées sur l'exercice s'élèvent à 734 166 € et se décomposent de la manière suivante :

- Amendes Fiscales et sociales : 315 €
- autres charges exceptionnelles : 269 876 €
- Charges sur exercice antérieur : 378 075 €
- Valeurs nettes comptables des cessions et mises au rebut : 85 900 €

### 6- Les produits exceptionnels

Les produits exceptionnels enregistrés sur l'exercice s'élèvent à 1 568 237 € et se décomposent de la manière suivante :

- Produits exceptionnels : 349 355 €
- Produits sur exercices antérieurs : 932 870 €
- Produits sur cessions éléments actifs cédés : 40 883 €
- Produits sur subventions amorties : 185 635 €
- transfert de charges exceptionnelles liés aux sinistres : 59 494 €

### 7 - Aides en nature et Subventions

Les charges comptabilisées au compte de résultat d'azuréva prennent en compte les aides en nature constituées par la mise à disposition d'agents de LA POSTE pour la somme de 814 768 € avec une subvention en contrepartie.

### 4 - EVENEMENTS POST-CLOTURE

Néant

## ENGAGEMENTS FINANCIERS HORS BILAN

Crédit Bail Nom du village	Prix de revient des biens pris en crédit-bail	Loyers payés sur l'exercice	Loyers à payer sur les prochains exercices	Valeurs résiduelles à payer à la fin du contrat	Total des engagements
MUROL-03	30 418	6 600		591	591
OLERON-11	10 240	2 445	3 667		3 667
EGAT-16	59 000	8 452	33 808	590	34 398
SAINT-CYPRIEN-35	36 400	5 124	3 955	306	4 261
METABIEF-40	16 600	4 108	4 104	334	4 438
<b>Total</b>	<b>152 658</b>	<b>26 729</b>	<b>45 534</b>	<b>1 821</b>	<b>47 355</b>

Engagements Villages et Siège	MONTANT
Sûretés réelles (hypothèques, voir détail ci-dessous)	62 080 105
Intérêts sur emprunts restant à courir	7 431 945
Garanties Crédit Coopératif (Agrément tourisme)	185 896
Garanties Société Générale (CGOS catalogue Hiver 2010 / Printemps 2011)	17 000
<b>TOTAL</b>	<b>69 714 946</b>

### 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 42 778 heures au 30 novembre 2010

### Détail des hypothèques données

Date	Villages hypothéqués	Montant hypothèque	Capital restant du au 30/11/2010
1996	KERJOUANNO	3 048 980	82 286
1997	SIEGE	2 286 735	38 036
1998	FOURNOLS	3 048 980	280 911
1999	PIAU ENGALY	1 219 592	387 946
1999	ANGLLET	3 048 980	880 478
2000	LAGRAULET	1 524 490	602 352
2000	OLERON	1 525 000	602 540
2000	LA LONDE (2ème rang)	1 829 388	750 635
2001	LAOUZAS	1 524 490	734 724
2001	BROMMAT	3 048 980	1 418 788
2001	FOURAS	1 524 490	710 758
2002	HENDAYE	2 275 000	1 910 825
2002	HAUTEVILLE SUR MER	2 300 000	1 223 809
2003	HAUTEVILLE + LAOUZAS	3 000 000	1 753 007
2003	OLERON	900 000	464 499
2003	HENDAYE	975 000	891 439
2004	FREJUS	3 000 000	1 973 371
2004	LES MENUIRES	2 500 000	1 684 136
2004	LACANAU	5 000 000	3 241 464
2005	EGAT	1 500 000	1 093 603
2005	FREJUS	3 000 000	2 165 329
2006	EGAT	1 500 000	1 170 887
2006	ROQUEBRUNE	2 500 000	1 935 824
2007	ROQUEBRUNE	2 000 000	1 673 094
2008	ROQUEBRUNE	2 000 000	1 787 712
2009	FREJUS	2 500 000	2 356 420
2010	FREJUS (2 500 000) et KERJOUANNO (1 000 000)	3 500 000	3 421 090
<b>Total Siège</b>		<b>62 080 105</b>	<b>35 235 963</b>