

Florence Scoupe
Jean-Christophe Pierrès
Frédéric Ploquin
Sébastien Vialatte
Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés

Stéphane Guémas
Expert comptable Associé

Thomas Echappe
Diplômé
d'expertise comptable

**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME
ET FEDERATION DES OFFICES DE TOURISME
ET SYNDICATS D'INITIATIVE DE L'ANJOU**
Place Kennedy BP 32147
49021 ANGERS CEDEX 02

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Copie



**COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME
ET FEDERATION DES OFFICES DE TOURISME
ET SYNDICATS D'INITIATIVE DE L'ANJOU**

Place Kennedy BP 32147
49021 ANGERS CEDEX 02

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Aux membres,

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COMITE DEPARTEMENTAL DU TOURISME ET FEDERATION DES OFFICES DE TOURISME ET SYNDICATS D'INITIATIVE DE L'ANJOU, 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 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 DE NOS 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 :

- Des subventions de fonctionnement inscrites au cours de l'exercice 2011 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 mentionnée 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.
- Par ailleurs, l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre Association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 Président et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ANGERS, le 22 mai 2012

Pour FIDUCIAIRE AUDIT CONSEIL
Commissaire aux comptes

Frédéric PLOQUIN
Associé

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	69 725	47 360	22 365	28 948
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes	66 561		66 561	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	215 327	148 249	67 078	60 115
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	900		900	900
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 042		1 042	991
TOTAL (I)	353 554	195 609	157 945	90 954
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
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	39 714		39 714	32 544
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	10 236	4 867	5 369	31 552
Autres créances	16 228		16 228	108 014
Valeurs mobilières de placement	483 450		483 450	591 986
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	264 720		264 720	298 220
Charges constatées d'avance (3)	34 514		34 514	26 209
TOTAL (II)	848 863	4 867	843 996	1 088 524
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 202 417	200 476	1 001 941	1 179 478
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	Euros	
	31/12/2011	31/12/2010
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
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	77 600
Report à nouveau	50 377	33 996
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	27 695	9 572
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 484
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I)	155 672
Comptes de liaison	(II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		15 400
Provisions pour charges	155 193	154 027
TOTAL	(III)	169 427
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	120 851	167 818
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV)	120 851
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	9 336	
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	67 584	63 184
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	235 048	437 954
Dettes fiscales et sociales	252 771	218 444
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 736	
Produits constatés d'avance (1)	3 750	
TOTAL	(V)	719 582
Ecarts de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL	(I à VI)	1 001 941
		1 179 478
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	502 641	656 398
(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	9 336	
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

	Euros	
	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	2 616	
Production vendue	716	
Prestations de services	149 921	142 489
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	153 254	142 489
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 305 355	2 339 396
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	60 252	14 513
Collectes		
Cotisations	13 211	
Autres produits	48 430	55 541
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	2 580 502	2 551 939
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 020	
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	1 028	
Autres achats et charges externes (2)	1 159 340	1 256 380
Impôts, taxes et versements assimilés	79 676	76 491
Salaires et traitements	845 242	776 919
Charges sociales	402 392	363 227
Autres charges de personnel	44 971	33 638
Dotations aux amortissements sur immobilisations	48 806	34 824
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	300	7 433
Dotations aux provisions pour risques et charges		39 534
Autres charges	29 475	3 807
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	2 612 250	2 592 253
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	(31 748)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 929	
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 921	4 029
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	4 029
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		33
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	33
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	8 850
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	(22 898)

COMpte DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		12 279	8 224
Sur opérations en capital		10 583	29
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	22 863	8 253
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		17 116	751
Sur opérations en capital		2 119	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	19 236	751
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		3 627	7 502
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS		2 612 215	2 564 221
TOTAL DES CHARGES		2 631 486	2 593 036
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		(19 271)	(28 815)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		76 967	159 887
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		30 000	121 500
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		27 695	9 572
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>		1 277	
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

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

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Détail des charges à répartir sur plusieurs exercices			X
Détail des charges exceptionnelles	X		
Détail des produits exceptionnels	X		
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	

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Variation des capitaux propres		X	
Durées d'amortissement des immobilisations		X	

ANNEXE

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 présente un total de 1 001 941 euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de 27 695 euros et un total des produits de 2 612 215 euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

➤ FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le 1er janvier 2011, l'Association Comité Départemental du Tourisme a fusionné avec l'Association Fédération départementale des Offices de tourisme et Syndicats d'initiative de Maine et Loire.

Il est à noter le changement de dénomination sociale Comité départemental du tourisme et Fédération des offices de tourisme et syndicats d'initiative de l'Anjou, anciennement Comité départemental du tourisme de l'Anjou.

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 3 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 2011, la valeur des valeurs mobilières de placement s'élèvent à 484 716 €. La plus value latente, d'un montant de 1 266 €, 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 170 193 € au 31 décembre 2011.

• Taux d'actualisation	3.25 %
• Evolution de carrière	1.0 % constant
• Turn over	faible
• Table de mortalité	INSEE 2010
• Age de départ	65 ans
• Convention collective	Organismes de tourisme
• Taux de charges sociales	40 %

Cet engagement est provisionné dans les comptes à hauteur de 155 193 €, compte tenu du versement de 15000 € effectué auprès de la CNP Assurance.

Sur l'exercice, l'Association a constaté une reprise de la provision pour 17 664 €.

Les charges sociales correspondantes représentent une somme de 44 341 €.

➤ **FONDS DEEDIES**

Au 31 décembre 2011, des fonds restant à engager en fin d'exercice pour un montant de 120 851 € ont été constatés en fonds dédiés.

Ces fonds dédiés correspondent à des actions engagées au cours de l'exercice 2011 et qui ne sont pas terminées à la clôture de l'exercice. Ces fonds sont constituées de :

Mise en place du label Tourisme et Handicap

Il correspond au solde des subventions perçues de la Région des Pays de Loire pour la mise en place du label Tourisme et Handicap. Ce montant sera apuré au fur et à mesure des réalisations engagées au cours des prochains exercices pour la continuité de ces actions. Au 31 décembre 2011, les fonds restant à engager s'élèvent à **4 204 Euros**.

Marque Anjou

Un audit identitaire de l'Anjou, initié en 2009 et lancé en 2010, a été réalisé par le cabinet Comanaging. Cet audit constituait la première phase de la création de la marque "Anjou".

Dans le cadre de ce projet de marque "Anjou", qui s'inscrit dans un programme d'action prévu jusqu'en 2013, a été réalisé la définition d'un positionnement et d'un cadre d'orientations marketing en 2011.

La première phase de définition du code marque a été lancée fin 2011 et doit être finalisée au cours de l'année 2012.

Sur l'exercice 2011, l'association a donc utilisé 26.671 Euros sur les 45.000 Euros affectés en fonds dédiés fin 2010.

La deuxième phase de la création du guide de marque ne devrait débiter qu'en 2012.

Ainsi, le montant qui était alloué à cette phase de 30 000 Euros a été doté en fonds dédiés au 31 décembre 2011.

Le solde disponible restant à engager est donc de **48.329 Euros** au 31 décembre 2011.

Développement stocks prestataires

L'impact de la prestation proposée par l'agence contactée pour la réalisation de cette action ayant été jugé insuffisant, l'action de développement du stock prestataire n'a pas été réalisée en 2011.

Au 31 décembre 2011, les **22.500 Euros** prévus et alloués à cette action restent affectés en fonds dédiés.

VEL 2.0

Dans le cadre de la refonte du site internet du CDT Anjou et du lancement de la plateforme de commercialisation il a été prévu l'intégration d'une vente en ligne adaptée aux technologies web actuelles.

L'intégralité des développements prévus n'a pu être menée à son terme à la fin 2011.

Au 31 décembre 2011, les fonds restant à engager s'élèvent à **16 818 Euros**.

Photothèque VEL et site internet.

En corrélation avec les développements précisés ci-avant, il est nécessaire, pour un impact commercial efficace de disposer de photo de qualité des différents produits disponibles sur l'ensemble du département de Maine et Loire.

En raison de contraintes techniques et de temps, le reportage photo prévu n'a pu être réalisé en 2011 et sera réalisé sur 2012.

Le budget alloué à ce reportage pour **20 000 Euros** est donc maintenu en fonds dédiés

Traductions

Une partie des fiches produits a été traduite au cours de l'exercice 2010.

Compte tenu des retards techniques rencontrés dans le développement de la plateforme de commercialisation, la traduction des "fiches produits" initialement prévue en 2011 a été reportée.

En raison du volume de traduction à réaliser l'intégralité des fiches n'a pu être traduite.

Le budget alloué à ces travaux pour **9 000 Euros** est donc maintenu en fonds dédiés

➤ INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

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

- Le premier, non assujéti aux impôts commerciaux, intègre toutes les opérations de promotion du tourisme dans le département;
- Le second, assujéti 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 2 305 355 €.

Une partie de cette subvention, pour un montant de 74 720 €, 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

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	59 638		76 648
Immobilisations corporelles			
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	57 020		38 239
Matériel de bureau et informatique, mobilier	83 541		9 872
Emballages récupérables et divers	63 738		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	204 299		48 111
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	900		
Prêts et autres immobilisations financières	991		51
Total IV	1 891		51
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	265 827		124 810

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			136 286	
Immobilisations corporelles				
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		31 347	63 911	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		5 735	87 678	
Emballages récupérables et divers			63 738	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		37 082	215 327	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			900	
Prêts et autres immobilisations financières			1 042	
Total IV			1 942	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		37 082	353 554	

AMORTISSEMENTS

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
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	30 689	16 671		47 360
Immobilisations corporelles				
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	36 203	12 704	29 228	19 679
Matériel de bureau et informatique, mobilier	50 045	22 212	5 735	66 523
Emballages récupérables et divers	57 935	4 112		62 047
Total III	144 184	39 028	34 963	148 249
TOTAL GENERAL (I + II + III)	174 873	55 699	34 963	195 609

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	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
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							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

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				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
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					
Total I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	15 400		15 400		
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	154 027	18 830	17 664		155 193
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
Total II	169 427	18 830	33 064		155 193
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	7 433	300	417	2 450	4 867
Autres dépréciations					
Total III	7 433	300	417	2 450	4 867
TOTAL GENERAL (I + II + III)	176 860	19 130	33 481	2 450	160 060
<i>Dont dotations et reprises :</i>					
<i>- d'exploitation</i>		300	33 481	2 450	
<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

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 042	1 042	
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux	4 867	4 867	
	Autres créances clients	5 369	5 369	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	500	500	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	3 076	3 076	
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers	6 200	6 200	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	6 453	6 453	
	Charges constatées d'avance	34 514	34 514	
	Total	62 021	62 021	

(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	9 336	9 336		
	- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
	Fournisseurs et comptes rattachés	235 048	235 048		
	Personnel et comptes rattachés	70 013	70 013		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	155 900	155 900		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	21 405	21 405		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 454	5 454		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	1 736	1 736		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 750	3 750		
	Total	502 641	502 641		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	4 181	30 302
Autres créances	2 612	3 310
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	6 793	33 611

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		Euros	
		31/12/2011	31/12/2010
Créances clients et comptes rattachés			
4181000	Clients factures à établir	4 181	30 302
	Total	4 181	30 302
Autres créances			
4098000	Fourn. avoir à obtenir		2 538
4687000	Prod. divers à recevoir	2 612	772
	Total	2 612	3 310
	TOTAL GENERAL	6 793	33 611

CHARGES A PAYER

Euros

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2011	31/12/2010
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 068	92 671
Dettes fiscales et sociales	110 909	100 388
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	1 105	
Total	159 082	193 059

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

31/12/2011	31/12/2010
------------	------------

		31/12/2011	31/12/2010
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
4080000	Fourn. charges à payer	43 002	88 683
4080050	Frs. ch. à payer "Gîtes"	4 066	3 989
	Total	47 068	92 671
Dettes fiscales et sociales			
4280000	Prov. congés payés	69 767	61 708
4382000	Ch.soc./congés payés	40 465	34 556
4486000	Etat charges à payer	677	4 124
	Total	110 909	100 388
Autres dettes			
4686000	Divers, charges à payer	1 105	
	Total	1 105	
	TOTAL GENERAL	159 082	193 059

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

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

Produits constatés d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Produits d'exploitation	3 750	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	3 750	

Charges constatées d'avance	31/12/2011	31/12/2010
Charges d'exploitation	34 514	26 209
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	34 514	26 209

EFFECTIF MOYEN**Euros**

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

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens	14	
Employés	4	
Ouvriers		
Total	25	0

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**Euros**

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

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
Dédits perçus sur annulation	693	771100
Ecart sur règlements	125	771800
Produits sur exercices antérieurs	11 461	772000
Produits de cessions des immobilisations	9 100	775200
Quote part de subvention investissement	1 484	777000
Total	22 863	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
Charges exceptionnelles	1 317	671800
pertes sur exercices antérieurs	25	671805
Charges sur exercices antérieurs	15 774	672000
VNC immobilisations cédées	2 119	675200
Total	19 236	

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

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	264 480	167 818	76 967	30 000	120 851
Total	264 480	167 818	76 967	30 000	120 851

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					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

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			77 600
Report à nouveau	33 996	16 381		50 377
Résultat de l'exercice	9 572	27 695	9 572	27 695
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	1 484		1 484	
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	122 651	44 076	11 055	155 672

