

MDA
MAZARS, DUPARC & ASSOCIÉS
Société d'Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
186, Bd François-1^{er}
B.P. 1146 - 76063 LE HAVRE CEDEX
Tél. : 02 32 74 03 03

ASS MAISON DE L'ESTUAIRE

20, RUE JEAN CAURRET

76600 LE HAVRE

ETATS FINANCIERS 2007

SIRET : 39905496400024

NAF : 91.3E

EXERCICE COMPTABLE

du 01 Janvier 2007 au 31 Décembre 2007

RAPPORT

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

MAISON DE L'ESTUAIRE

pour l'exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007 et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 23/10/2006, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts-comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 14 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan 1 315 842,77 Euros
- Montant net des produits d'exploitation 6 923,61 Euros
- Déficit - 142 581,66 Euros

Fait à LE HAVRE
Le 31 mars 2008

GALLIENNE Philippe
Expert-comptable



Bilan actif

	31/12/2007		31/12/2006	
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	13 367	11 746	1 621	532
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	140 957	66 753	74 204	93 155
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 441	39 751	5 690	7 449
Autres immobilisations corporelles	393 178	216 673	176 504	205 586
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	38 495		38 495	2 309
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 516		5 516	4 896
TOTAL (I)	636 954	334 923	302 030	313 928
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	3 886		3 886	4 888
Avances et acomptes versés sur commandes	39 620		39 620	43 770
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	841 134		841 134	1 001 014
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 006		117 006	251 244
Charges constatées d'avance (3)	12 165		12 165	11 194
TOTAL (II)	1 013 812		1 013 812	1 312 111
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 650 766	334 923	1 315 843	1 626 039
(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

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 703	164 703
<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	424 474	363 752
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 142 582	60 722
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	68 949	86 735
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	515 544	675 911
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	583 414	718 359
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	583 414	718 359
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 281	66 485
Dettes fiscales et sociales	159 726	165 283
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 877	
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	216 884	231 768
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 315 843	1 626 039
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	216 884	231 768
(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		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de résultat

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	1 533	1 145
Production vendue		
Prestations de services	5 391	2 770
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	6 924	3 915
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 218 095	1 805 471
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 178	10 845
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	20	562
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 238 217 (I)	1 820 793
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	231	1 276
Variation de stocks (marchandises)	1 002	381
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	279 712	381 175
Impôts, taxes et versements assimilés	38 609	35 433
Salaires et traitements	409 274	406 463
Charges sociales	154 123	159 949
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	72 166	69 529
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	578 257	48 272
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	1 533 375 (II)	1 102 478
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 295 158
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)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 295 158
		718 315

Compte de résultat

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		100
Sur opérations en capital	17 786	18 989
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		14 505
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	17 786	33 594
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	155	9 846
Sur opérations en capital		56
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		14 776
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	155	24 678
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	17 631	8 916
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 256 003	1 854 387
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 533 530	1 127 156
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	- 277 527	727 231
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	578 328	51 850
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	443 383	718 359
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 142 582	60 722
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		100
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		2 172
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
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		

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Annexe au bilan clos le 31/12/2007 dont le total est de 1 315 842,77 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de : - 142 581,66 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 31 mars 2008.

Les conventions générales comptables 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.

Changement de méthodes

L'association ayant bénéficié de la mesure de simplification prévue par le décret 05-1757 du 30 décembre 2005, les immobilisations non décomposables acquises avant le 1er janvier 2005 continuent d'être amorties sur la durée d'usage utilisée antérieurement.

Les immobilisations acquises à compter du 1er janvier 2005 sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Par ailleurs, l'examen de la valeur nette des immobilisations n'ayant pas fait ressortir d'éléments significatifs susceptibles de faire l'objet d'une décomposition, aucun composant n'a été identifié.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- Agencements et aménagements des constructions 2 à 10 ans
- Installations industrielles 5 à 10 ans
- Matériel & outillage 3 à 5 ans
- Matériel de transport 4 à 5 ans
- Mobilier de bureau 5 ans
- Matériel informatique 3 à 10 ans
- Cheptel 5 ans

Rémunération

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2007.

Faits significatifs

Les subventions d'investissement non renouvelables sont reprises au compte de résultat au même rythme que les immobilisations financées. En cas de cession des dites immobilisations, les subventions d'investissement ont été sorties de l'association.

Depuis le 1er janvier 2006, en cas de subventions non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice suivant, au fur et à mesure de la réalisation des engagements, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

L'association n'a pas calculé d'engagement de retraite pour l'ensemble de son personnel.

Tableau de mouvements des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immo. en début d'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements poste à poste	Valeur brute des immo. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Total I					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 096	2 271			13 367
Total II					
Immobilisations corporelles					
Terrains	140 957				140 957
Aménagement de terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, mobilier et matériel d'activité	43 131	2 309			45 441
Matériel de transport	12 492	14 352			26 844
Mobilier, matériel de bureau et informatique	66 953	620	1 544		66 029
Autres immobilisations corporelles	296 394	3 910			300 304
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes	2 309	38 495	2 309		38 495
Total III	562 238	59 686	3 853		618 070
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements	4 896	620			5 516
Autres créances immobilisées					
Total IV	4 896	620			5 516
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	578 230	62 577	3 853		636 954

Tableau de mouvements des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amort. au début de l'exercice	Augment. : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Virements poste à poste	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement Total I					
Autres postes d'immobilisations incorporelles Total II	10 563	1 182			11 746
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Aménagements de terrains	47 802	18 951			66 753
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, mobilier et matériel d'activité	35 682	4 069			39 751
Matériel de transport	12 492	2 703			15 195
Mobilier, matériel de bureau et informatique	51 793	8 272	1 544		58 521
Autres immobilisations corporelles	105 968	36 989			142 957
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Total III	253 738	70 983	1 544		323 177
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements					
Autres créances immobilisées					
Total IV					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	264 301	72 166	1 544		334 923

Tableau de mouvements des réserves et provisions

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augment. : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Reserves				
Reserves et écarts de réévaluation				
Reserves statutaires ou contractuelles				
Reserves réglementées				
Reserves d'intervention ou de régularisation				
Reserves pour investissement	363 752	60 722		424 474
Reserves de trésorerie				
Reserves diverses				
Total	363 752	60 722		424 474
Provisions réglementées				
Réserve de trésorerie				
Amortissements dérogatoires				
Différence sur réalisation d'éléments d'actif				
Total				
Provisions				
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunération personnel handicapé CAT				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques et charges				
Total				
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients et usagers				
Autres dépréciations				
Total				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	363 752	60 722		424 474

Etat des échéances, créances et dettes

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 créances immobilisées				
De l'actif circulant				
Familles ou élèves				
Personnel et charges sociales à récupérer				
Etat et autres collectivités publiques				
Confédérat., Fédérat., Asso. & organismes apparentés				
Débiteurs divers				
		841 134	841 134	
Total		841 134	841 134	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes divers				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 877	5 877		
Total	5 877	5 877		
Fournisseurs et comptes rattachés	51 281	51 281		
Familles ou élèves avances reçues				
Dettes relatives au personnel	81 138	81 138		
Etat et autres collectivités publiques	78 588	78 588		
Confédérations, Fédérations, associations et organismes apparentés				
Autres dettes				
Total	211 007	211 007		
Total	216 884	216 884		

Tableau de suivi des fonds associatifs

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	164 703			164 703
- 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	363 752	60 722		424 474
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	60 722		203 303	- 142 582
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	86 735		17 786	68 949
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	675 911	60 722	221 089	515 544

PRODUITS A RECEVOIR

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	841 134	1 000 572
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	841 134	1 000 572

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2007	31/12/2006
Autres créances			
468700	PRODUITS A RECEVOIR		445
468701	SUBV.A RECEV.DIREN 14	28 956	
468702	SUBV.A RECEV.FEDER	154 000	37 848
468705	SUBV.A RECEV.REG.HTE N.	24 363	
468706	SUBV.A RECEV.AESN	96 400	24 400
468707	SUBV.A RECEV.LIG.PRO		102 689
468708	SUBV.A RECEV.PAH	459 132	812 690
468709	SUBVENTIONS A RECEVOIR	15 000	22 500
468711	SUBV. A RECEVOIR CDT	15 500	
468712	SUBV.A RECEV.EDF	21 516	
468713	SUBV.A RECEVOIR AAMP	26 268	
Total		841 134	1 000 572
TOTAL GENERAL		841 134	1 000 572

CHARGES A PAYER

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		31/12/2007	31/12/2006
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		50 440	53 637
Dettes fiscales et sociales		48 395	56 386
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes :			
Total		98 835	110 023

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2007	31/12/2006
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURNIS.FACT.NON PARVEN.	50 440	53 637
Total		50 440	53 637
Dettes fiscales et sociales			
428200	CONGES A PAYER	28 956	34 443
438200	ORG.SOC. CH./CONGES	11 582	13 777
438600	ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 857	8 166
Total		48 395	56 386
TOTAL GENERAL		98 835	110 023

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Charges d'exploitation	12 165	11 194
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	12 165	11 194

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

	31/12/2007	31/12/2006
Sur opérations de gestion		
772000 PRODUITS S/EXERC.ANTER.		100
Total		100
Sur opérations en capital		
777000 Q.PART SUBV.INV.REPR.REST	17 786	18 989
Total	17 786	18 989
Reprises sur provisions, transferts de charges		
797000 TRANSFERTS CHARGES EXCEPT		14 505
Total		14 505
TOTAL GENERAL	17 786	33 594

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

		31/12/2007	31/12/2006
Sur opérations de gestion			
671000	CHARGES EXCEP./OP.GESTION	155	7 674
671800	CHARGES EXCEP./OP.GESTION		2 172
672000	CHARGES S/EXERC.ANTERIEUR		
	Total	155	9 846
Sur opérations en capital			
675000	VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED		56
	Total		56
Dotations aux amortissements et provisions			
687100	DOT.AMORT.EXCEPT.IMMOBIL.		14 776
	Total		14 776
TOTAL GENERAL		155	24 678



**KPMG Entreprises
Estuaire**
70 rue Charles Laffitte
B.P. 1124
76063 Le Havre Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 32 74 76 00
Télécopie : +33 (0)2 32 74 76 01
Site internet : www.kpmg.fr

Association Maison de l'Estuaire

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007
Association Maison de l'Estuaire
20 rue Jean Caurret - 76600 Le Havre
Ce rapport contient 17 pages

KPMG S.A., cabinet français membre de KPMG International, une
coopérative de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable - commissariat aux
comptes à directeur et conseil
de surveillance
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes
de Versailles

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92339 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €. Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



**KPMG Entreprises
Estuaire**
70 rue Charles Laffitte
B.P. 1124
76063 Le Havre Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 32 74 76 00
Télécopie : +33 (0)2 32 74 76 01
Site internet : www.kpmg.fr

Association Maison de l'Estuaire

Siège social : 20 rue Jean Caurret - 76600 Le Havre

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Maison de l'Estuaire, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.



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 principes comptables

La note de l'annexe «Faits significatifs » expose les règles et méthodes comptables relatives aux fonds dédiés.

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.

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.

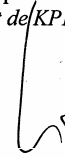
3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Havre, le lundi 7 avril 2008

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.


Dany Sébire
Associé

Bilan actif

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	13 367	11 746	1 621	532
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	140 957	66 753	74 204	93 155
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	45 441	39 751	5 690	7 449
Autres immobilisations corporelles	393 178	216 673	176 504	205 586
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	38 495		38 495	2 309
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 516		5 516	4 896
TOTAL (I)	636 954	334 923	302 030	313 928
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	3 886		3 886	4 888
Avances et acomptes versés sur commandes	39 620		39 620	43 770
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	841 134		841 134	1 001 014
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	117 006		117 006	251 244
Charges constatées d'avance (3)	12 165		12 165	11 194
TOTAL (II)	1 013 812		1 013 812	1 312 111
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 650 766	334 923	1 315 843	1 626 039
(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				

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Bilan passif

	31/12/2007	31/12/2006
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	164 703	164 703
<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	424 474	363 752
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 142 582	60 722
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	68 949	86 735
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	515 544	675 911
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement	583 414	718 359
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	583 414	718 359
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 281	66 485
Dettes fiscales et sociales	159 726	165 283
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 877	
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	216 884	231 768
Ecarts de conversion passif		
TOTAL (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 315 843	1 626 030
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	216 884	231 768
(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		
ENGAGEMENTS DONNES		

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

	31/12/2007	31/12/2006
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	1 533	1 145
Production vendue		
Prestations de services	5 391	2 770
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	6 924	3 915
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 218 095	1 805 471
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	13 178	10 845
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	20	562
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I) 1 238 217	1 820 793
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	231	1 276
Variation de stocks (marchandises)	1 002	381
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	279 712	381 175
Impôts, taxes et versements assimilés	38 699	35 433
Salaires et traitements	409 274	406 463
Charges sociales	154 123	159 949
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	578 257	48 272
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)	(II) 1 533 375	1 162 478
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) 295 158	718 315
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)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI) -295 158	718 315

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			100
Sur opérations en capital		17 786	18 989
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			14 505
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	17 786	33 594
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		155	9 846
Sur opérations en capital			56
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			14 776
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	155	24 678
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	17 631	8 916
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 256 003	1 854 387
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 533 530	1 127 156
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 277 527	727 231
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		578 328	51 850
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		443 383	718 359
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 142 582	60 722
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			100
(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			
	Certifié régulier et sincère		
	KPMG S.A.		
	Commissaire aux Comptes		2 172
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			

Règles et méthodes comptables
(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Annexe au bilan clos le 31/12/2007 dont le total est de 1 315 842,77 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dégageant un résultat de : - 142 581,66 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 31 mars 2008.

Les conventions générales comptables 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.

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Changement de méthodes

L'association ayant bénéficié de la mesure de simplification prévue par le décret 05-1757 du 30 décembre 2005, les immobilisations non décomposables acquises avant le 1er janvier 2005 continuent d'être amorties sur la durée d'usage utilisée antérieurement.

Les immobilisations acquises à compter du 1er janvier 2005 sont amorties suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

Par ailleurs, l'examen de la valeur nette des immobilisations n'ayant pas fait ressortir d'éléments significatifs susceptibles de faire l'objet d'une décomposition, aucun composant n'a été identifié.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- Agencements et aménagements des constructions 2 à 10 ans
- Installations industrielles 5 à 10 ans
- Matériel & outillage 3 à 5 ans
- Matériel de transport 4 à 5 ans
- Mobilier de bureau 5 ans
- Matériel informatique 3 à 10 ans
- Cheptel 5 ans

Rémunération

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et avantage en nature n'a été versé aux trois plus haut dirigeants (bureau de l'association) en 2007.

Faits significatifs

Les subventions d'investissement non renouvelables sont reprises au compte de résultat au même rythme que les immobilisations financées. En cas de cession des dites immobilisations, les subventions d'investissement ont été sorties de l'association.

Depuis le 1er janvier 2006, en cas de subventions non entièrement utilisées durant l'exercice, le montant restant disponible est débité au compte de charges 689400 "engagements à réaliser sur subventions attribuées" par le crédit du compte passif 194 "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement".

Au cours de l'exercice suivant, au fur et à mesure de la réalisation des engagements, les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits par le crédit du compte 789 "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

L'association n'a pas calculé d'engagement de retraite pour l'ensemble de son personnel.

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Tableau de mouvements des immobilisations

IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immo. en début d'exercice	Acquisitions et apports	Cessions et mises hors service	Virements poste à poste	Valeur brute des immo. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Total I					
Total II	11 096	2 271			13 367
Immobilisations corporelles					
Terrains	140 957				140 957
Aménagement de terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, mobilier et matériel d'activité	43 131	2 309			45 441
Matériel de transport	12 492	14 352			26 844
Mobilier, matériel de bureau et informatique	66 953	620	1 544		66 029
Autres immobilisations corporelles	296 394	3 910			300 304
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes	2 309	38 495	2 309		38 495
Total III	562 238	59 686	3 853		618 070
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements	4 896	620			5 516
Autres créances immobilisées					
Total IV	4 896	620			5 516
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	578 230	62 577	3 853		636 954

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Tableau de mouvements des amortissements

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amort. au début de l'exercice	Augment. : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Virements poste à poste	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles					
Total I					
Total II	10 563	1 182			11 746
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Aménagements de terrains	47 802	18 951			66 753
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations, mobilier et matériel d'activité	35 682	4 069			39 751
Matériel de transport	12 492	2 703			15 195
Mobilier, matériel de bureau et informatique	51 793	8 272	1 544		58 521
Autres immobilisations corporelles	105 968	36 989			142 957
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avancés et acomptes					
Total III	253 738	70 983	1 544		323 177
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements					
Autres créances immobilisées					
Total IV					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	264 301	72 166	1 544		334 923

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Tableau de mouvements des réserves et provisions

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augment. : dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Reserves				
Reserves et écarts de réévaluation				
Reserves statutaires ou contractuelles				
Reserves réglementées				
Reserves d'intervention ou de régularisation				
Reserves pour investissement	363 752	60 722		424 474
Reserves de trésorerie				
Reserves diverses				
Total	363 752	60 722		424 474
Provisions réglementées				
Réserve de trésorerie				
Amortissements dérogatoires				
Différence sur réalisation d'éléments d'actif				
Total				
Provisions				
Provisions pour litiges				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour rémunération personnel handicapé CAT				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques et charges				
Total				
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients et usagers				
Autres dépréciations				
Total				
TOTAL GENERAL (I + II + III)	363 752	60 722		424 474

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Etat des échéances, créances et dettes

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 créances immobilisées				
De l'actif circulant				
Familles ou élèves				
Personnel et charges sociales à récupérer				
Etat et autres collectivités publiques				
Confédérat., Fédérat., Asso. & organismes apparentés				
Débiteurs divers				
Total		841 134	841 134	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes divers				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 877	5 877		
Total	5 877	5 877		
Fournisseurs et comptes rattachés	51 281	51 281		
Familles ou élèves avances reçues				
Dettes relatives au personnel	81 138	81 138		
Etat et autres collectivités publiques	78 588	78 588		
Confédérations, Fédérations, associations et organismes apparentés				
Autres dettes				
Total	211 007	211 007		
Total	216 884	216 884		

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

Tableau de suivi des fonds associatifs

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	164 703			164 703
- 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	363 752	60 722		424 474
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	60 722		203 303	- 142 582
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	86 735		17 786	68 949
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	675 911	60 722	221 089	515 544

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

PRODUITS A RECEVOIR

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2007	31/12/2006
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	841 134	1 000 572
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	841 134	1 000 572

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2007	31/12/2006
Autres créances			
468700	PRODUITS A RECEVOIR		445
468701	SUBV.A RECEV.DIREN	55 224	
468702	SUBV.A RECEV.FEDER	154 000	37 848
468706	SUBV.A RECEV.AESN	96 400	24 400
468707	SUBV.A RECEV.LIG.PRO		102 689
468708	SUBV.A RECEV.PAH	459 132	812 690
468709	SUBVENTIONS A RECEVOIR	15 000	22 500
468710	SUBV. A REC. CONSEIL GAL	24 363	
468711	SUBV. A RECEVOIR CDT	15 500	
468712	SUBV.A RECEV.EDF	21 516	
Total		841 134	1 000 572
TOTAL GENERAL		841 134	1 000 572

CHARGES A PAYER

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan		31/12/2007	31/12/2006
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Certifié régulier et sincère KPMG S.A. Commissaire aux Comptes		
Emprunts et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		50 440	53 637
Dettes fiscales et sociales		48 395	56 386
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes :			
Total		98 835	110 023

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2007	31/12/2006
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURNIS.FACT.NON PARVEN.	50 440	53 637
Total		50 440	53 637
Dettes fiscales et sociales			
428200	CONGES A PAYER	28 956	34 443
438200	ORG.SOC. CH./CONGES	11 582	13 777
438600	ORG.SOC. CHARGES A PAYER	7 857	8 166
Total		48 395	56 386
TOTAL GENERAL		98 835	110 023

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

Produits constatés d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2007	31/12/2006
Charges d'exploitation	12 165	11 194
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	12 165	11 194

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

	31/12/2007	31/12/2006
Sur opérations de gestion		
772000 PRODUITS S/EXERC.ANTER.		100
Total		100
Sur opérations en capital		
777000 Q.PART SUBV.INV.REPR.REST	17 786	18 989
Total	17 786	18 989
Reprises sur provisions, transferts de charges		
797000 TRANSFERTS CHARGES EXCEPT		14 505
Total		14 505
TOTAL GENERAL	17 786	33 594

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

		31/12/2007	31/12/2006
Sur opérations de gestion			
671000	CHARGES EXCEP./OP.GESTION	155	
671800	CHARGES EXCEP./OP.GESTION		7 674
672000	CHARGES S/EXERC.ANTERIEUR		2 172
	Total	155	9 846
Sur opérations en capital			
675000	VAL.COMPTA.ELTS ACTIF CED		56
	Total		56
Dotations aux amortissements et provisions			
687100	DOT.AMORT.EXCEPT.IMMOBIL.		14 776
	Total		14 776
TOTAL GENERAL		155	24 678

Certifié régulier et sincère
KPMG S.A.
Commissaire aux Comptes