



KPMG Entreprises
Nantes Atlantique Vendée
7 boulevard Albert Einstein
B.P. 41125
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 01
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 11
Site internet : www.kpmg.fr

**Association Coopération Atlantique
Guinée 44**

**Rapport général du
commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2007
Association Coopération Atlantique Guinée 44
9 Rue Jeanne d'Arc - 44000 Nantes
Ce rapport contient 20 pages
Référence : LD/CB



KPMG Entreprises
Nantes Atlantique Vendée
7 boulevard Albert Einstein
B.P. 41126
44311 Nantes Cedex 3
France

Téléphone : +33 (0)2 28 24 10 01
Télécopie : +33 (0)2 28 24 10 11
Site internet : www.kpmg.fr

Association Coopération Atlantique Guinée 44

Siège social : 9 Rue Jeanne d'Arc - 44000 Nantes

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 Coopération Atlantique Guinée 44, 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 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la page 6 de l'annexe concernant le rattachement à l'exercice 2007 des subventions allouées notamment de la part du Ministère des Affaires Etrangères, de la Région des Pays de la Loire et du Conseil Général de Loire Atlantique.

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 page 6 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives notamment aux subventions d'exploitation et d'investissement.

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 association constitue des fonds dédiés pour couvrir des charges futures pré-financées, tel que décrit en pages 7 et 8 de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

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 sans réserve, 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.

En application de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous signalons que les mentions prévues à l'article 20 ne figurent pas dans l'annexe aux comptes annuels.

A l'exception des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Nantes, le 30 mai 2008

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



Luc Dupas
Associé

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	8 062	2 693	5 369	3 832
Autres immobilisations corporelles	125 869	69 033	56 836	30 544	
Immobilisations grévées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières				342	
TOTAL (I)	133 931	71 725	62 205	34 718	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	6 400		6 400	9 478
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	142 158		142 158	465 113
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	207 931		207 931	131 442	
Charges constatées d'avance	17 986		17 986	2 641	
TOTAL (II)	374 476		374 476	608 674	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	508 407	71 725	436 681	643 392	

KPMG S.A.

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

342

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2007

31/12/2006

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	182 360	182 360
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	48 784	48 784
	Report à nouveau	18 231	28 106
	Résultat de l'exercice	(109 654)	(9 875)
	Total des fonds propres	139 721	249 375
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	139 721	249 375	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	190 174	284 986	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	190 174	284 986	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		4 354	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 859	78 170	
Dettes fiscales et sociales	28 443	20 473	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	26 484	6 033	
Total des dettes	106 786	109 031	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	436 681	643 392	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(109 654,18)	(9 874,78)	
(1) Dont à moins d'un an	106 786	109 031	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		4 354	

KPMG S.A.

Compte de Fonctionnement et de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	1 101	2 778
	Prestations de services	4 414	23 172
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	357 762	595 860
	Dons		
	Cotisations	1 190	1 010
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	41 284	32 978
	Autres produits	304	606
Total des produits de fonctionnement	406 053	656 404	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats		10 867
	Variation de stock	3 078	(9 478)
	Autres achats et charges externes	356 685	381 951
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 111	2 290
	Rémunération du personnel	152 243	121 366
	Charges sociales	43 873	37 655
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	22 156	14 325
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	69	142
	Total des charges de fonctionnement	585 214	559 118
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(179 161)	97 286
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	46 355	31 810
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	25 993	4 913
2 - RESULTAT FINANCIER		20 361	26 896
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(158 799)	124 182
Charges financières	Produits exceptionnels	(45 529)	
	Charges exceptionnelles	138	80
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(45 667)	(80)
Impôts sur les sociétés			
(1) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		210 137	144 738
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		115 325	278 714
TOTAL DES PRODUITS		617 016	832 951
TOTAL DES CHARGES		726 670	842 826
EXCEDENT ou INSUFFISANCE		(109 654)	(9 875)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE:	PRODUITS	78 430	69 670
	Bénévolat	53 430	44 670
	Prestations en nature	25 000	25 000
	Dons en nature		
	CHARGES	78 430	69 670
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	25 000	25 000
Personnel bénévole	53 430	44 670	

KPMG S.A.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

KPMG S.A.

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

Le bilan de l'exercice présente un total de 436 681

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total produits de 617 016
- un total charges de 726 670
- dégage un résultat de -109 654

L'exercice considéré :

- débute le 01/01/2007
- finit le 31/12/2007
- et a une durée de 12 mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

KPMG S.A.

I - FAITS CARACTERISTIQUES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

FAITS CARACTERISTIQUES

Le fonctionnement de GUINÉE 44 est assuré essentiellement par des subventions ministérielles, régionales et départementales.

Une convention a été signée avec le Ministère des Affaires Etrangères au titre des années 2006 à 2008 pour un financement global de 600.000 € sur 1.407.323 €.

Les programmes d'action 2007 s'élèvent à 403.020 € soit pour 2006-2007 : 71,12 % du Budget triennal. Les pourcentages de répartition des subventions des divers partenaires pour la période 2006 à 2008 ont été également retenus pour l'exercice 2007 à savoir :

Ministère des Affaires Etrangères	42,63 %
Conseil Général de Loire Atlantique	31,97 %
Région des Pays de la Loire	10,65 %
Communes et partenaires locaux	5,11 %

Cette méthodologie aboutit à constater pour le Conseil Général de Loire Atlantique et la Région des Pays de la Loire (arrêté d'avril 2008) des subventions d'exploitation différentes des arrêtés établis uniquement au titre de 2007 mais avec un accord de poursuite des financements sur 2008.

Un arrêté de subvention de 99.314 € a été signé avec la Communauté Européenne le 28 décembre 2006. Le projet a fait l'objet de fonds dédiés à 100 % au 31 décembre 2006.

En 2007 cette convention, d'une durée initiale de 1 an, a été prolongée de 6 mois, soit jusqu'au 30 juin 2008, et la subvention reçue a été limitée à 79.451 €.

En conséquence, il a été porté en résultat exceptionnel une somme négative de 46.347 € correspondant à :

- l'écart entre le montant de la subvention accordée et celui prévu (99.314 € - 79.451 €)	19.863
- la partie de la subvention accordée imputable sur le premier semestre 2008 (produits d'avance)	26.484
	<u>46.347</u>

D'autre part, une nouvelle convention a été signée avec Nantes Métropole postérieurement à la clôture de l'exercice 2007 (8 janvier 2008).

Aucune subvention à recevoir n'a donc été comptabilisée à ce titre, et les charges correspondantes engagées ont été reprises en charges constatées d'avance, au 31 décembre 2007.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus (les durées d'amortissement pratiquées correspondant aux durées normales d'utilisation).

KPMG S.A.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Matériel et outillage	4 à 5 ans
- Agencements et aménagements	5 à 10 ans
- Matériel de transport	2 à 4 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans

Créances

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.

Fonds dédiés

* Définition

Le règlement n° 99-01 du CRC du 16/02/1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations définit, dans son article 3, les fonds dédiés comme des "rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard".

* Méthodologie

Pour déterminer les fonds dédiés et les factures non parvenues relatifs aux différents programmes, il est procédé ainsi :

- à partir des contrats passés avec les différents partenaires et pour leurs montants réactualisés, recensement des factures non parvenues (paiements début N+1) et, selon les probabilités de réalisations futures, détermination des fonds dédiés, à savoir Budgets réactualisés - Factures non parvenues pour une réalisation prévisionnelle à 100 %.

- pour les actions hors contrats, recensement des dépenses préfinancées et non réalisées, constatées en fonds dédiés.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

La part des ressources qui n'a pu être utilisée au 31 décembre 2007 s'élève à 190.173,97 €, savoir :

- Fonds à engager au 01/01/2007 (cte 194000)	284.985,97 €
- Utilisation au cours de l'exercice (cte 789400)	-210.136,62 €
- Engagements à réaliser sur nouvelles ressources (cte 689400)	<u>115.324,62 €</u>
- Fonds restant à engager au 31 décembre 2007 (cte 194000)	<u>190.173,97 €</u>

détail selon tableau ci-après

KPMG S.A.

Récapitulatif fonds dédiés au 31/12/2007	En Euros	En GNF	Total en Euros
Reprise fonds dédiés 2006			
Solde Agriculture		57 072 160	9 075,34
Solde Entreprise		52 000 000	8 268,79
Solde Décentralisation		145 321 200	23 108,27
Solde CAJEG		57 522 500	9 146,95
Film sur Kindia	10 000		10 000,00
Mise en place observatoire Kindia	7 500		7 500,00
Audit financier partenaires	3 000		3 000,00
Plaquettes pour manifestations	1 250		1 250,00
Diagnostic organisation faïtières	3 500		3 500,00
	25 250	311 915 860	74 849,35
Fonds dédiés 2007			
Provision conventions Agriculture		138 841 633	22 077,92
Provision conventions Entreprise		32 901 273	5 231,80
Provision conventions Décentralisation		33 819 193	5 377,76
Provision conventions CAJEG		156 102 933	24 822,73
Provision conventions MJC		16 170 000	2 571,27
Provision licenciement personnel guinéen	4 860		4 860,00
Projet sources communes	13 350		13 350,00
Documents pédagogiques et de capitalisation	1 750		1 750,00
Mission guinéens en France	7 050		7 050,00
Complément étude cartographique de Kindia		16 500 000	2 623,75
Mission audit de projets		16 500 000	2 623,75
Evaluation des formations		22 000 000	3 498,33
Convention radio rurale		27 500 000	4 372,92
Etudes systèmes de production		13 200 000	2 099,00
Diagnostic régional développement rural		19 250 000	3 061,04
Diagnostic régional développement artisanal		19 250 000	3 061,04
Diagnostic Forekarlah		11 250 000	1 788,92
Forum régional des communes		12 300 000	1 955,89
Forum régional des OPA		6 600 000	1 049,50
Forum régional des ONG		6 600 000	1 049,50
Forum régional des CAJEG		6 600 000	1 049,50
	27 010	555 385 032	115 324,62
TOTAL	52 260	867 300 892	190 173,97

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Taux de change

Pour les opérations réalisées en francs guinéens, le taux de change appliqué au 1er janvier 2007 était de 1 € = 5500 francs guinéens.

Ce taux a été utilisé et maintenu tout au long de l'exercice.

A la clôture de l'exercice, les créances et dettes en francs guinéens ont été évaluées au cours du 31 décembre 2007, soit 1 € = 6.288,71 francs guinéens.

KPMG S.A.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2007
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 971		3 091			8 062
	Instal., agencement, aménagement divers	457					457
	Matériel de transport	71 945		36 700		18 078	90 567
	Matériel de bureau, mobilier	24 650		10 194			34 845
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	102 024		49 985		18 078	133 931	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	342				342	
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	342				342		
TOTAL		102 366		49 985		18 420	133 931

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2007
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Autres			
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			

CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels	1 139	1 554	2 693
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	457		457
	Matériel de transport	53 682	13 687	49 292
	Matériel de bureau, mobilier	12 369	6 914	19 284
	Emballages récupérables et divers			
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	67 648	22 156	18 078	71 725

KPMG S.A.

TOTAL	67 648	22 156	18 078	71 725
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2007	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	485	485	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	141 673	141 673	
Charges constatées d'avances	17 986	17 986		
TOTAL DES CREANCES		160 145	160 145	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

KPMG S.A.

		31/12/2007	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	51 859	51 859		
	Personnel et comptes rattachés	6 033	6 033		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 613	19 613		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 797	2 797		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Deute représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	26 484	26 484			
TOTAL DES DETTES		106 786	106 786		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2007
Total des Produits à recevoir		133 419
Autres créances		133 419
<i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	<i>KPMG S.A.</i> 117 974	
<i>PRODUITS DIVERS A RECEVOIR</i>	15 445	

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2007
Total des Charges à payer		60 727
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOUR. FACT NON PARVENUES</i>	51 859	51 859
Dettes fiscales et sociales		8 867
<i>DETTES PROV. CONGES PAYES</i>	5 906	
<i>PERSONNEL, CHARGES A PAYER</i>	127	
<i>CHAR SOCIALES S/PROV CONG PAY</i>	2 244	
<i>ETAT FORMATION PROFESSIONNELLE</i>	590	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2007	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION	<i>KPMG S.A.</i>	17 986	26 484
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		17 986	26 484

--

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés	284 986	210 137	115 325	190 174
TOTAL	284 986	210 137	115 325	190 174

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels			KPMG S.A.	
Total				
Légs et donations				
Total				
TOTAL				

Information sur le Droit Individuel à la Formation (D.I.F.)

KPMG S.A.

Les droits ouverts au personnel au titre du D.I.F. ne font pas l'objet d'une provision.