KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 41 70 10
Télécopie : +33 (0)3 81 41 70 49
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 21 pages
Référence : CG/JC

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

Société anonyme d'expertise comptable – commissariat aux comptes à directoire 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
92939 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

KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 41 70 10
Télécopie : +33 (0)3 81 41 70 49
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Siège social : 43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

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

Société anonyme d'expertise comptable – commissariat aux comptes à directoire 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
92939 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

2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et méthodes comptables :

La note "Faits caractéristiques de l'exercice" de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des engagements de retraite ainsi que la régularisation des dotations aux amortissements.

La note "créances" de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des créances.

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 aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Besançon, le 19 mai 2009

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Jean-Luc Wolff
Associé

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

ACTIF (Exercice du)	01/01/08 au 31/12/08 Valeur nette	01/01/07 au 31/12/07 Valeur nette	Variation N/N-1 en valeur	Variation N/N-1 en %
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	6 614.19	8 925.23	-2 311.04	-25.89
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	33 315.21	24 145.80	9 169.41	37.98
Constructions	1 325 799.24	1 115 412.82	210 386.42	18.86
Installations techniques, matériels, ...	124 889.03	110 065.02	14 824.01	13.47
Autres immobilisations corporelles	438 669.44	448 574.60	-9 905.16	-2.21
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	484.18	52 319.91	-51 835.73	-99.07
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 035.32	6 870.32	165.00	2.40
TOTAL (I)	1 936 806.61	1 766 313.70	170 492.91	9.65
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres appros				
En cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 800.00		4 800.00	
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	44 363.09	146 746.48	-102 383.39	-69.77
Autres	57 685.32	48 411.41	9 273.91	19.16
Valeurs mobilières de placement	600 828.00	350 828.00	250 000.00	71.26
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 026 102.83	1 035 454.95	-9 352.12	-0.90
Charges constatées d'avance	34 239.99	47 143.11	-12 903.12	-27.37
TOTAL (III)	1 768 019.23	1 628 583.95	139 435.28	8.56
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 704 825.84	3 394 897.65	309 928.19	9.13

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

PASSIF	Exercice du 01/01/08 au 31/12/08	Exercice du 01/01/07 au 31/12/07	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatif sans droit de reprise	2 289 523.69	2 289 523.69		
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	116 862.33	116 862.33		
Réserves indisponibles	115 376.79	49 116.22	66 260.57	134.91
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	143 934.74	143 934.74		
Report à nouveau	24 260.64	86 596.64	-62 336.00	-71.98
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	156 966.45	-40 977.18	197 943.63	483.06
Autres fonds associatifs				
Fonds associatif avec droit de reprise	25 846.35		25 846.35	
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvelables par l'org.	88 734.94	86 785.11	1 949.83	2.25
Provisions réglementées	45 025.49	1 481.22	43 544.27	
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	**3 006 531.42**	**2 733 322.77**	**273 208.65**	**10.00**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	3 695.00	3 695.00		
TOTAL (III)	**3 695.00**	**3 695.00**		
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement	37 290.28	27 073.03	10 217.25	37.74
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)	**37 290.28**	**27 073.03**	**10 217.25**	**37.74**
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	50 650.45	76 838.54	-26 188.09	-34.08
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	168 606.10	102 779.88	65 826.22	64.05
Dettes fiscales et sociales	437 498.03	415 583.55	21 914.48	5.27
Redevables créditeurs				
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		25 042.53	-25 042.53	-100.00
Autres dettes	554.56	10 562.35	-10 007.79	-94.75
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	**657 309.14**	**630 806.85**	**26 502.29**	**4.20**
Ecarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	**3 704 825.84**	**3 394 897.65**	**309 928.19**	**9.13**

1219 - A F S CONSOLIDEE

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

		Du 01/01/08 au 31/12/08	Du 01/01/07 au 31/12/07	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	15 559.53		15 559.53	
	Production vendue (biens et services)	309 984.00	308 595.00	1 389.00	0.45
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation	2 100.00		2 100.00	
	Reprises sur amortissements, provisions, transfert de charges	8 508.99	3 362.26	5 146.73	153.07
	Cotisations	611.00	412.00	199.00	48.30
	Autres produits	4 390 403.17	4 003 932.99	386 470.18	9.65
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**4 727 166.69**	**4 316 302.25**	**410 864.44**	**9.52**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises	14 450.53		14 450.53	
	Variation des stocks de marchandises				
	Achats stockés d'approvisionnements				
	Variation des stocks d'approvisionnements				
	Autres charges externes	802 290.03	757 558.99	44 731.04	5.90
	Impôts, taxes et versements assimilés	282 281.11	264 160.68	18 120.43	6.86
	Rémunérations du personnel	2 312 836.12	2 213 448.30	99 387.82	4.49
	Charges sociales	971 778.24	936 660.81	35 117.43	3.75
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Sur immobilisations : dotations aux amort.	176 233.72	251 049.26	-74 815.54	-29.80
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Sur immobilisations : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Sur actifs circulants : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Dotations aux provisions				
	Subventions accordées par l'association				
	Autres charges	66 453.51	1 715.85	64 737.66	
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**4 626 323.26**	**4 424 593.89**	**201 729.37**	**4.56**
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	**100 843.43**	**-108 291.64**	**209 135.07**	**193.12**
	Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)				
	Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances				
	Autres intérêts et produits assimilés	53 251.76	53 061.54	190.22	0.36
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**53 251.76**	**53 061.54**	**190.22**	**0.36**
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées	3 343.91	5 023.56	-1 679.65	-33.44
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement				
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**3 343.91**	**5 023.56**	**-1 679.65**	**-33.44**
	RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	**49 907.85**	**48 037.98**	**1 869.87**	**3.89**
RODUITS XCEPTIONN.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 457.00		5 457.00	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	56 295.42	15 303.95	40 991.47	267.85

1219 - A F S CONSOLIDEE

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

		Du 01/01/08 au 31/12/08	Du 01/01/07 au 31/12/07	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS EXCEPTIONN.	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**61 752.42**	**15 303.95**	**46 448.47**	**303.51**
CHARGES EXCEPTIONN.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 775.73	1 795.72	-19.99	-1.11
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	43 544.27	1 000.00	42 544.27	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**45 320.00**	**2 795.72**	**42 524.28**	
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	**16 432.42**	**12 508.23**	**3 924.19**	**31.37**
	Participation des salariés aux résultats (IX)				
	Impôts sur les bénéfices (X)				
	SOLDE INTERMÉDIAIRE (I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**167 183.70**	**-47 745.43**	**214 929.13**	**450.16**
	+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	**6 768.25**	**6 768.25**		
ENGAGEMENTS	Sur apports	16 985.50		16 985.50	
	Sur subventions de fonctionnement				
	Sur dons manuels				
	Sur legs et donations				
	- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	**16 985.50**		**16 985.50**	
	TOTAL DES PRODUITS	**4 848 939.12**	**4 391 435.99**	**457 503.13**	**10.42**
	TOTAL DES CHARGES	**4 691 972.67**	**4 432 413.17**	**259 559.50**	**5.86**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**156 966.45**	**-40 977.18**	197 943.63	483.06
	ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS	Bénévolat				
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
	TOTAL PRODUITS				
CHARGES	Secours en nature				
	Mise à disposition gratuite de biens et services				
	Personnel bénévole				
	TOTAL CHARGES				
	TOTAL	**156 966.45**	**-40 977.18**	**197 943.63**	**483.06**

ANNEXE COMPTABLE

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS		NS	
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	O		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS *Engagements donnés* *Engagements reçus* *Engagements réciproques*	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES		NS	
LES EFFECTIFS		NS	
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
COMMENTAIRES	O		

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

- ✓ Un calcul simplifié a été réalisé pour la valorisation des engagements en matière de retraite. La méthode de calcul est basée sur l'indemnité théorique perçue en fin de carrière proratisée sur le nombre d'années restant à effectuer avant la retraite. Il est précisé qu'il n'a pas été tenu compte de l'effet de turn-over ou de coefficient d'actualisation par mesure de simplification.
  Le montant global qui ressort de cette méthode est de 627016 €

- ✓ Un retraitement a été opéré afin de régulariser le montant des amortissements des constructions ventilées par composant. Cette écriture engendre une diminution d'amortissements de 70 748 € sur les constructions augmentant les fonds associatifs.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

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

- Constructions	de 25 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 8 à 15 ans
- Installations techniques	de 4 à 8 ans
- Matériels et outillages industriels	de 4 à 8 ans
- Matériels et outillages	de 4 à 8 ans

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES

L'ensemble des immobilisations concernent des logiciels qui sont évalués à leur prix d'achat.

1219 - A F S CONSOLIDEE

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
			suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement **TOTAL I**			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL II**	**11 118**		
CORPORELLES	Terrains	24 146		9 169
	Constructions — Sur sol propre	3 484 021		83 790
	Constructions — Sur sol d'autrui			
	Constructions — Instal.géné., agencts & aménagts const.	181 872		136 078
	Installations techniques, matériel & outillage indust.	1 222 740		47 188
	Autres immos corporelles — Instal. géné., agencts & aménagts divers	498 776		9 180
	Autres immos corporelles — Matériel de transport	509 737		39 280
	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & info., mobilier	206 764		17 246
	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours	52 320		484
	Avances et acomptes			
	TOTAL III	**6 180 376**		**342 415**
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	6 870		165
	TOTAL IV	**6 870**		**165**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**6 198 364**		**342 580**

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével. **TOTAL I**				
	Autres postes d'immob. incorporelles **TOTAL II**			**11 118**	
CORPORELLES	Terrains			33 315	
	Constructions — Sur sol propre	9 169	5 984	3 552 658	
	Constructions — Sur sol d'autrui				
	Constructions — Ins. gal. agen. amé. cons		5 155	312 795	
	Inst.tech., mat. outillage indus.		5 450	1 264 478	
	Autres immos corporelles — Ins. gal. agen. amé. div.			507 956	
	Autres immos corporelles — Matériel de transport		94 578	454 439	
	Autres immos corporelles — Mat.bureau, info., mob.			224 010	
	Autres immos corporelles — Emballages récup. div.				
	Immos corporelles en cours		52 319	485	
	Avances et acomptes				
	TOTAL III	**9 169**	**163 486**	**6 350 135**	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			7 035	
	TOTAL IV			**7 035**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**9 169**	**163 486**	**6 368 289**	

1219 - A F S CONSOLIDEE

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	**2 193**	**2 311**		**4 504**
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 539 354	55 315	76 630	2 518 039
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.	11 127	10 487		21 614
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 112 674	32 363	5 449	1 139 589
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	263 101	21 114		284 214
	Matériel de transport	380 308	32 018	92 803	319 524
	Mat. bureau et informatique, mob.	123 294	20 703		143 997
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	**4 429 858**	**172 000**	**174 881**	**4 426 977**
	TOTAL GENERAL	4 432 051	174 311	174 881	4 431 481

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements **TOTAL**							
Immob. incorporelles **TOTAL**							
Constr. Terrains							
Constr. Sur sol propre							
Constr. Sur sol autrui							
Constr. Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outil.							
Immo. corpor. Inst. gales, agenc. am divers							
Immo. corpor. Mat. transport							
Immo. corpor. Mat. bureau mobilier							
Immo. corpor. Emballages récup. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C — MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées sont uniquement des réserves liées aux plus-values d'actif immobilisé.

ACTIF CIRCULANT

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 035		7 035
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	44 363	44 363	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	8 759	8 759	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-431	-431	
	Etat & autres coll. publiques : Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques : Taxe sur la valeur ajoutée			
	Etat & autres coll. publiques : Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Etat & autres coll. publiques : Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	49 357	49 357	
	Charges constatées d'avance	34 240	34 240	
	TOTAUX	**143 324**	**136 288**	**7 035**
Renvois (1)	Montant des - Créances représentatives de titres prêtés			
	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	Montant des - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

1219 - A F S CONSOLIDEE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	34 240
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	**34 240**

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	57 238
TOTAL	**57 238**

1219 - A F S CONSOLIDEE

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise		35 071.02	9 224.67	25 846.35
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 289 523.69			2 289 523.69
Écart de réévaluations sans droit de reprise	116 862.33			116 862.33
Réserves	193 050.96	66 260.57		259 311.53
Report à nouveau	86 596.64		62 336.00	24 260.64
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-40 977.18	197 943.63		156 966.45
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	86 785.11	12 925.25	10 975.00	88 735.36
Provisions réglementées	1 481.22	43 544.27		45 025.49
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	**2 733 322.77**	**355 744.74**	**82 535.67**	**3 006 531.84**

1219 - A F S CONSOLIDEE

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1) (4)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	50 650	9 845	40 806	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		37 290	37 290		
Fournisseurs & comptes rattachés (3)		168 606	168 606		
Personnel & comptes rattachés		135 154	135 154		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		250 162	250 162		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	52 182	52 182		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		555	555		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		**694 599**	**653 794**	**40 806**	
Renvois (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	26 188			
(2)	Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprés des établissements de crédit	165
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 488
Dettes fiscales et sociales	192 234
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	210
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**214 098**

1219 - A F S CONSOLIDEE

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2008 au 31/12/2008

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI-PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garantie donnés par la société	91 000					**91 000**
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
TOTAL (1)	**91 000**					**91 000**

	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	**91 000**					**91 000**

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

- Les transferts de charges sont éssentiellement constitués de remboursement d'assurances.

- Le résultat financier provient en grande partie des revenus de valeur mobilière de placement.

- Les principaux éléments exceptionnels sur l'exercice sont des cessions d'actifs, des amortissements de subventions d'investissement et une dotation aux provisions liée aux plus-values d'actifs.