



**KPMG Entreprises  
Midi Pyrénées**  
Z.A. d'Albi Fonlabour  
18 rue Nicolas Copernic  
81000 Albi  
France

Téléphone : +33 (0)5 63 48 75 10  
Télécopie : +33 (0)5 63 49 72 67  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Conseil d'Architecture d'Urbanisme et  
de l'Environnement du Tarn  
Association**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2008  
Conseil d'Architecture d'Urbanisme et de l'Environnement du  
Tarn Association  
188, rue de Jarlard - 81000 ALBI  
*Ce rapport contient 21 pages*  
Référence : PC



**KPMG Entreprises  
Midi Pyrénées**  
Z.A. d'Albi Fonlabour  
18 rue Nicolas Copernic  
81000 Albi  
France

Téléphone : +33 (0)5 63 48 75 10  
Télécopie : +33 (0)5 63 49 72 67  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Conseil d'Architecture d'Urbanisme et de l'Environnement du Tarn Association**

Siège social : 188, rue de Jarlard - 81000 ALBI

### **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 Conseil d'Architecture d'Urbanisme et de l'Environnement du Tarn, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

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

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

## **2 Justification des appréciations**

La crise financière qui s'est progressivement accompagnée d'une crise économique emporte de multiples conséquences pour les entreprises et associations notamment au plan de leur activité et de leur financement. Ces éléments ont été pris en considération par votre association pour apprécier le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation retenue pour l'établissement des comptes au 31 décembre 2008. C'est dans ce contexte que nous avons procédé à nos propres appréciations que nous portons à votre connaissance en application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce.

La note en page 8 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées par votre association.

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 plus particulièrement du traitement comptable des subventions reçues et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

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.

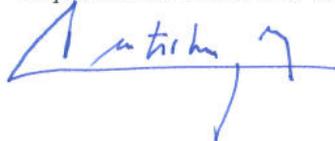
## **3 Vérifications et informations spécifiques**

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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Albi, le 27 juillet 2009

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Claude Deutschmeyer  
Associé



Patrice Corneille  
Associé



## Bilan Actif

	Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008			01/01/2007 au 31/12/2007
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations Incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 700.00	1 411.23	288.77	713.77
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...				
Autres immobilisations corporelles	134 655.61	106 821.42	27 834.19	38 354.29
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>136 355.61</b>	<b>108 232.65</b>	<b>28 122.96</b>	<b>39 068.06</b>
Comptes de liaisons				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres appros				
En cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres	174 180.58		174 180.58	244 084.30
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	415 220.29		415 220.29	481 019.43
<b>Charges constatées d'avance</b>	5 607.68		5 607.68	5 385.09
<b>TOTAL (III)</b>	<b>595 008.55</b>		<b>595 008.55</b>	<b>730 488.82</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>731 364.16</b>	<b>108 232.65</b>	<b>623 131.51</b>	<b>769 556.88</b>

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Bilan Passif

	Du01/01/2008 au31/12/2008	Du01/01/2007 au31/12/2007
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	636 735.30	633 352.64
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	-167 399.46	3 382.66
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	469 335.84	636 735.30
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	17 581.00	
Provisions pour charges	1 551.00	1 236.00
<b>TOTAL (III)</b>	19 132.00	1 236.00
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 290.78	15 364.12
Emprunts et dettes financières divers		
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	99 331.83	104 396.40
Redevables créditeurs		
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 537.06	11 825.06
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>	17 504.00	
<b>TOTAL (V)</b>	134 663.67	131 585.58
<b>Ecart de conversion passif (VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	623 131.51	769 556.88

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Compte de Résultat

		Du 01/01/08 au 31/12/08	Du 01/01/07 au 31/12/07	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (biens et services)			
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	467 305.37	561 026.98	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	53 584.63	85 178.51	
	Cotisations			
	Autres produits	135 059.00	240 001.32	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>		<b>655 949.00</b>	<b>886 206.81</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises			
	Variation des stocks de marchandises			
	Achats stockés d'approvisionnements			
	Variation des stocks d'approvisionnements			
	Autres charges externes	179 973.00	188 004.29	
	Impôts, taxes et versements assimilés	40 028.14	34 273.22	
	Rémunérations du personnel	393 235.35	378 442.81	
	Charges sociales	152 813.85	140 522.47	
	Dotations aux amortissements et dépréciations	13 499.76	13 626.74	
		Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
		Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
		Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		
		Dotations aux provisions	17 581.00	
	Subventions accordées par l'association			
	Autres charges	0.09		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>		<b>797 131.19</b>	<b>754 869.53</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>		<b>-141 182.19</b>	<b>131 337.28</b>	
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 de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	6 463.86	5 153.45	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>		<b>6 463.86</b>	<b>5 153.45</b>	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Intérêts et charges assimilées	1 129.29	1 821.75	
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>		<b>1 129.29</b>	<b>1 821.75</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>		<b>5 334.57</b>	<b>3 331.70</b>	

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Compte de Résultat

		Du 01/01/08 au 31/12/08	Du 01/01/07 au 31/12/07
PRODUITS EXCEPTIONN.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 647.85	42 723.00
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 330.18
	Reprises sur provisions et transferts de charges	1 236.00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		15 883.85	44 053.18
CHARGES EXCEPTIONN.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	44 647.69	173 453.50
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 551.00	1 236.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		46 198.69	174 689.50
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)		-30 314.84	-130 636.32
Participation des salariés aux résultats (V)			
Impôt sur les bénéfices (VI)		1 237.00	650.00
SOLDE INTERMÉDIAIRE $\frac{(I+III+V+VII) - (II+IV+VI+VIII+IX+X)}$		-167 399.46	3 382.66
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS			
ENGAGEMENTS	Sur apports		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels		
	Sur legs et donations		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES			
TOTAL DES PRODUITS		678 296.71	935 413.44
TOTAL DES CHARGES		845 696.17	932 030.78
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-167 399.46	3 382.66
PRODUITS	ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	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		-167 399.46	3 382.66

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Annexe Comptable Sommaire

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
Exercice comptable du 01/01/08 au 31/12/08			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ETAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ETAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			
ACTIF CIRCULANT - ETAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	0		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
<i>Engagements donnés</i>			
<i>Engagements reçus</i>			
<i>Engagements réciproques</i>			
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			
LES EFFECTIFS			
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
COMMENTAIRE	0		

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Annexe des comptes annuels

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous avons tenu compte pour l'établissement du bilan et du compte de résultat de cet exercice de la taxe départementale CAUE réelle.

Nous connaissons avant la date d'arrêté des comptes le montant définitif du montant de cette reversion.

La somme restant à rembourser (trop perçu) s'élève à 17504 € et figure dans le compte 487000 Produits constatés d'avance.

Nous avons constaté une charge exceptionnelle correspondant au solde de la créance des taxes départementales de 2005 et 2006 pour un montant de 42723 € qui ne sera pas versé.

Faits marquants de l'exercice :

Départ du directeur Mr Casel an date du 31 Mars 2008 et nomination de Mme Jouve Ondine à ce poste.  
Extension de la convention collective des CAUE

### REGLES ET METHODES 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.

#### **Le montant des contributions volontaires :**

La nature et le montant des contributions volontaires en nature accordées par le Conseil Général au titre de l'exercice 2008 concernent la mise à disposition des locaux pour 32816€ et la mise à disposition d'un agent d'entretien pour 11731€. Ces contributions volontaires sont inscrites en produits et en charges.

Les comptes annuels au 31/12/2008 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général 1999, règlement CRC 1999-03 et des règlements CRC 2002-10 et 2004-06.

L'application des règlements CRC 2002-10 et 2004-06 entraîne des changements de méthodes induits par une modification de la réglementation.

Pour l'application de ces règlements, l'entreprise a choisi la méthode prospective.

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Annexe des comptes annuels

### 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),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

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

- Installations techniques	10 ans
- Matériel de bureau et informa.	2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	5 et 10 ans
- Matériel de transport	5 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.

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Tableau des immobilisations

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluat <sup>2</sup>	acquisitions
INCORPOR.		Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I		
		Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	1 700	
CORPORELLES		Terrains			
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Instal. gén., agencés & aménagés const.			
		Installations techniques, matériel & outillage indust.			
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencés & aménagés divers	9 274		
Matériel de transport		58 194			
	Matériel de bureau & info., mobilier	64 632		2 555	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	132 101		2 555
FINANCIERES		Participations évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations			
		Autres titres immobilisés			
		Prêts et autres immobilisations financières			
		TOTAL IV			
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	133 801		2 555

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluat <sup>2</sup> légale Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.		Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I			
		Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II		1 700	
CORPORELLES		Terrains				
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
		Inst.tech., mat. outillage indus.				
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.	9 274			
Matériel de transport		58 194				
	Mat.bureau, info., mob.	67 187				
	Emballages récup. div.					
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			134 656	
FINANCIERES		Part. évaluées par mise en équivalence				
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts & autres immob. financières				
		TOTAL IV				
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			136 356	

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Etat des amortissements

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		986	425		1 411		
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui						
Inst. générales agen. aménag. cons.							
Inst. techniques matériel et outil. industriels							
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	3 602	927		4 530		
	Matériel de transport	38 715	8 048		46 762		
corporelles	Mat. bureau et informatique, mob.	51 430	4 100		55 529		
	Emballages récupérables divers						
TOTAL		93 747	13 075		106 821		
TOTAL GENERAL		94 733	13 500		108 233		
CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
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	
Immob. incorporelles TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outil.							
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
Mat. bureau mobilier							
Emballages récup. divers							
TOTAL							
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 à la fin de l'exercice		
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
TOTAL							
TOTAL							
Primes de remboursement des obligations							
TOTAL							

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Provisions inscrites au bilan

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Pr.pr reconstitutions minières pétro.				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pr.fisc.pr impl.étranger avant 92				
	Pr.fisc.pr impl.étranger apr.010192				
	Pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges		17 581		17 581
	Pr.pr garanties données aux clients				
	Pr.pr pertes/marchés à terme				
	Provisions pour amendes & pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Pr.pr pensions & obligat. similaires				
	Provisions pour impôts	1 236	1 551	1 236	1 551
	Pr.pr renouvellement des immob.				
	Provisions pour grosses réparations				
	Pr.pr ch.soc. & fisc./congés à payer				
Autres pr. pour risques & charges					
<b>TOTAL II</b>		1 236	19 132	1 236	19 132
Provisions pour dépréciation	/immos	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en equiv.			
		- titres de participation			
		- autres immos financ.			
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
<b>TOTAL III</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		1 236	19 132	1 236	19 132
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		17 581		
	- financières				
	- exceptionnelles		1 551	1 236	
Titres mis en équivalence: montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Actif circulant

### ÉTAT DES CRÉANCES

CADRE A		ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients				
	Créance rep. titres prêtés : pr. /dep. antér				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		174 181	174 181		
Charges constatées d'avance		5 608	5 608		
TOTAUX			179 788	179 788	
Renvois	(1) Montant des	- Créance représentative de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

**Comptes de régularisation - actif**

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 607.68
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL</b> 48600000	5 607.68
<b>TOTAL</b>	5 607.68

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Comptes de régularisation - actif

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)

### PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	174 180.58
<b>TOTAL</b>	<b>174 180.58</b>

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre

*Tableau de variation des fonds associatifs*

	SOLDE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION	DIMINUTION	SOLDE FIN EXERCICE
RESERVES	633 352.64	3 382.66		636 735.30
RESULTAT	3 382.66		3 382.66	

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## État des échéances des dettes

### ÉTAT DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	Montant net
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine à plus d' 1 an à l'orig.	8 291	4 106	4 185	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés					
Personnel & comptes rattachés		38 210	38 210		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		55 857	55 857		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes & assimilés	1 237	1 237		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		9 537	9 537		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		17 504	17 504		
<b>TOTAUX</b>		<b>134 664</b>	<b>130 479</b>	<b>4 185</b>	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 047			
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## Comptes de régularisation - passif

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - article 23)

### CHARGES À PAYER

CHARGES A PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33.99
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	56 723.85
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	9 537.06
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>66 294.90</b>

KPMG S.A.  
 Bureau d'Albi  
 18 rue Copernic  
 Z.A. de Fonlabour  
 81000 ALBI  
 775726417 R.C.S. Nanterre



## Engagements

(Décret 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 24-9° et 24-16°)

### ENGAGEMENTS DONNÉS

Au 31/12/2008, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 876.00 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 11 227.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 2.25

Table de mortalité

TABLE REGLEMENTAIRE TV 88/90

Départ volontaire à 65.00

Taux de turn over 2.86

ETUDE D'EVALUATION JOINTE

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre



## COMMENTAIRES

Les membres du bureau dirigeants au sens de l'instruction fiscale 44.5.06 du 18 décembre 2006 exercent bénévolement leur mandat. La rémunération brute des cadres dirigeants est de 71334 pour l'exercice 2008.

KPMG S.A.  
Bureau d'Albi  
18 rue Copernic  
Z.A. de Fonlabour  
81000 ALBI  
775726417 R.C.S. Nanterre