



KPMG Entreprises  
Limousin Vienne  
Résidence Sylvestre  
34, rue Ferdinand Buisson  
87038 Limoges Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## Office International de l'Eau

# Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2005  
Office International de l'Eau  
21 rue de Madrid - 75008 Paris  
*Ce rapport contient 26 pages*



**KPMG Entreprises**  
**Limousin Vienne**  
Résidence Sylvestre  
34, rue Ferdinand Buisson  
87038 Limoges Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)5 55 11 37 00  
Télécopie : +33 (0)5 55 34 74 42  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Office International de l'Eau**

Siège social : 21 rue de Madrid - 75008 Paris

### **Rapport général du commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2005

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 2005, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Office International de l'Eau, 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 bureau du 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.

## **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 :

- La réforme des actifs a été appliquée cet exercice avec le choix de la méthode prospective. L'incidence financière sur la dotation annuelle aux amortissements est peu significative.
- Un dégrèvement lié au mode de calcul du prorata de TVA a été sollicité auprès de l'administration fiscale en fin d'exercice. D'un montant dépassant 300 k€, par prudence, il n'a pas été constaté en comptabilité.
- Des fonctionnaires sont mis à disposition de l'association. Cela représente un montant global de subvention en nature d'environ 366 k€. Celui-ci, comme antérieurement, n'est pas enregistré en comptabilité.

*Règles et principes comptables :*

L'annexe expose les règles et méthodes comptables suivies par votre association et plus particulièrement les modifications de plan d'amortissement relatif à l'application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/04 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/02 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

Comme les exercices antérieurs, nous attirons votre attention sur les règles comptables suivantes :

- Le solde du résultat de la Direction Générale a été, comme antérieurement, réparti au prorata des produits d'exploitation des Directions et enregistré en charges de gestion courante par Direction dans la présentation détaillée.
- Comme indiqué dans l'annexe, les subventions d'investissement antérieures à 2002 sont amorties au même rythme que les immobilisations financées compte tenu de l'activité spécifique de l'association.

*Estimation comptable :*

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre par des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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.

A l'exception de l'incidence 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Limoges, le 15 juin 2006

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



**Henri Limouzineau**  
Associé

# OFFICE INTERNATIONAL DE L'EAU

\*\*\*\*\*

## COMPTES 2005

\*\*\*\*\*

Le commissaire aux comptes  
**KPMG SA** 

## BILAN AU 31 décembre 2005

ACTIF		2 005			2 004	
		Montant brut	Amortis ou provisions	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissements				
		Frais de recherche et de développement	88 326	83 610	4 716	15 264
		Concessions, logiciels et droits similaires	286 631	272 566	14 064	27 593
		Autres immobilisations incorporelles				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	374 957	356 176	18 780	42 857
	Immobilisations corporelles	Terrains	296 728	35 325	261 403	265 059
		Constructions	3 337 635	2 539 099	798 536	983 016
		Installations techniques, matériel et outil. Industriel	1 623 710	1 291 661	332 049	361 500
		Autres immobilisations corporelles	956 868	878 562	78 306	102 575
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours	219 973		219 973	34 276
		Avances et acomptes				
	Total	6 434 914	4 744 647	1 690 267	1 746 426	
	Immobilisations financières	Participations	15 520	15 520	0	15 520
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immobilisés, activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts	65 488	346	65 142	65 142
		Autres immobilisations financières	37 987	4 000	33 987	23 196
Total		118 995	19 866	99 129	103 858	
<b>TOTAL 1</b>		<b>6 928 866</b>	<b>5 120 689</b>	<b>1 808 176</b>	<b>1 893 141</b>	
Actif circulant	Stocks, en cours	Matières premières et approvisionnements	119 518	6 175	113 343	89 415
		En cours	945 901		945 901	679 344
		Total	1 065 419	6 175	1 059 244	768 759
	Créances	Avances et acomptes versés sur commande	1 172		1 172	407
		Créances usagers et comptes rattachés	831 093	142 558	688 535	425 737
		Autres créances	553 491	6 939	546 552	1 425 433
		Total	1 385 756	149 497	1 236 259	1 851 577
	Divers	Valeurs mobilières de placement	2 704 506		2 704 506	
		Banques	565 807		561 126	2 378 032
		Caisses			4 681	3 078
		Charges constatées d'avance	87 493		87 493	75 297
		Total	3 357 806	0	3 357 806	2 456 407
	<b>TOTAL 2</b>		<b>5 808 981</b>	<b>155 672</b>	<b>5 653 309</b>	<b>5 076 743</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Ecart de conversion actif						
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>		<b>12 737 846</b>	<b>5 276 361</b>	<b>7 461 485</b>	<b>6 969 884</b>	

Le commissaire aux comptes

KPMG SA

## BILAN AU 31 décembre 2005

		PASSIF	2 005	2 004	
Fonds associatifs	Fonds propres	Fonds associatifs sans droits de reprise	2 249 092	2 048 690	
		Ecart de réévaluation			
		Réserves	577 721	577 721	
		Report à nouveau	-28 843	-191 757	
		Résultat de l'exercice	132 700	162 914	
	Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droits de reprise			
		Apports			
		Legs et donations			
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
		Ecart de réévaluation			
		Subventions d'investis sur biens non renouvelables par l'organisme	494 192	692 635	
		Provisions règlementées			
			<b>TOTAL 1</b>	<b>3 424 862</b>	<b>3 290 203</b>
	Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques	93 737	87 693	
Provisions pour charges		275 428	191 057		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					
Fonds dédiés sur autres ressources					
<b>TOTAL 2</b>		<b>369 165</b>	<b>278 750</b>		
Dettes	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	440 000	440 032		
	Emprunts et dettes financières divers	3 049	3 049		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		221		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	712 497	543 505		
	Dettes fiscales et sociales	1 053 360	980 873		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 437 606	1 391 087		
	Produits constatés d'avance	20 946	42 164		
		<b>TOTAL 3</b>	<b>3 667 458</b>	<b>3 400 931</b>	
Ecart de conversion passif					
<b>TOTAL DU PASSIF</b>		<b>7 461 485</b>	<b>6 969 884</b>		

Le commissaire aux comptes  
**KPMG SA** *RD*

## Compte de Résultat ( Première Partie)

RUBRIQUES	France	Export	31122005	31122004
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	6 271 586		6 271 586	5 274 732
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>6 271 586</b>		<b>6 271 586</b>	<b>5 274 732</b>
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits			14 874 2 720 000 129 161 476 808	9 699 2 834 884 168 871 511 348
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>9 612 429</b>	<b>8 799 535</b>
<b>CHARGES EXTERNES</b> Achats de marchandises [et droits de douane] Variation de stock de marchandises Achats de matières premières et autres approvisionnement Variation de stock [matières premières et approvisionnement] Autres achats et charges externes			699 274 (23 928) 2 540 872	433 108 (2 798) 2 255 419
			<b>3 216 217</b>	<b>2 685 729</b>
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>			503 439	476 006
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b> Salaires et traitements Charges sociales			3 426 412 1 459 039	3 202 778 1 517 060
			<b>4 885 451</b>	<b>4 719 838</b>
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b> Dotations aux amortissements sur immobilisations Dotations aux provisions sur immobilisations Dotations aux provisions sur actf circulant Dotations aux provisions pour risques et charges			301 036 35 305 215 767	395 138 78 775 61 718
			<b>552 108</b>	<b>535 630</b>
<b>AUTRE CHARGES D'EXPLOITATION</b>			47 553	110 986
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>9 204 768</b>	<b>8 528 189</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>407 661</b>	<b>271 346</b>

Le commissaire aux comptes

**KPMG SA**

*[Signature]*



## Compte de Résultat ( Seconde Partie)

RUBRIQUES	31122005	31122004
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>407 661</b>	<b>271 346</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	3	267
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	28 465	29 547
	28 468	29 814
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	15 520	2 000
Intérêts et charges assimilées	109 395	106 127
Différences négatives de change	371	340
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	125 285	108 467
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>(96 817)</b>	<b>(78 653)</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>310 844</b>	<b>192 693</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 159	48 049
Produits exceptionnels sur opérations en capital	58 749	191 275
Reprises sur provisions et transferts de charges	(17 724)	
	56 184	239 324
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	23 252	64 313
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	91 638	130 745
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	10 221	
	125 110	195 059
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(68 926)</b>	<b>44 265</b>
Participation des salariés aux fruits de l'expansion Impôts sur les bénéfices	109 218	74 044
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>9 697 081</b>	<b>9 068 673</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>9 564 382</b>	<b>8 905 759</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>	<b>132 700</b>	<b>162 914</b>

Le commissaire aux comptes  
**KPMG SA** 

# OFFICE INTERNATIONAL DE L'EAU

\*\*\*\*\*

ANNEXE 2005

\*\*\*\*\*

Le commissaire aux comptes

**KPMG SA**



# OFFICE INTERNATIONAL DE L'EAU

## ANNEXE 2005

\*\*\*\*\*

### I – FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

\*\*\*\*\*

#### A – CONVENTION PLURIANNUELLE D'OBJECTIF (CPO)

Une nouvelle CPO a été signée avec le Ministre de l'Environnement et du Développement Durable pour la période 2005 – 2007.

#### B – TRESORERIE

En 2005, la trésorerie n'aura jamais été négative. L'emprunt souscrit en 2003 auprès de la BANQUE TARNEAUD n'a pas été utilisé. Au 31 décembre 2005, il est de 354 Ke utilisables.

#### C – REFORME DES ACTIFS

Au 1<sup>er</sup> janvier 2005, les nouvelles règles comptables sur les actifs ont été appliquées. Ainsi les constructions ont été éclatées en composants et la durée d'amortissement de certaines immobilisations a été modifiée.

#### D – FISCALITE

A la suite de deux décisions rendues par la Cour de Justice de Communautés Européennes le 6 octobre 2005 et concernant le mode de calcul du prorata de TVA des organismes bénéficiaires de subventions de fonctionnement, nous avons sollicité en fin d'année le dégrèvement de la TVA qui aurait été acquittée à tort au titre des années 2001 à 2004. Ce dégrèvement s'élève à 303 Ke

Le commissaire aux comptes

**KPMG SA**



## E – AMORTISSEMENTS DE SUBVENTIONS

Par dérogations aux nouvelles règles du plan comptable associatif, les subventions d'investissements antérieures à 2002 sont amorties au même rythme que les immobilisations financées compte tenu de l'activité spécifique de l'association. Les subventions reçues à partir de 2002 ne font plus l'objet de reprise hormis celles financées par la taxe d'apprentissage.

## F – PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE (P.I.D.R.)

La provision constituée en 2003 a été mise à jour en prenant en compte un coefficient d'actualisation intégrant l'inflation et les augmentations de rémunération prévisionnelle.

## G – ORGANISATION COMPTABLE

Les différentes directions de l'Office conservent une comptabilité autonome tenue selon les règles, méthodes et principes édictés par le plan comptable adapté aux statuts de l'Office.

Le résultat de la Direction Générale est reventilé :

- dans chaque direction à la ligne charges de gestion courante au prorata des produits d'exploitation
- dans la Direction Générale à la ligne autres produits

## H – TAXE D'APPRENTISSAGE

Pour isoler les opérations liées à la perception de la taxe d'apprentissage, un dossier comptable a été ouvert et fonctionne comme si il s'agissait d'une nouvelle direction. A la clôture des comptes, ce dossier est soldé dans les comptes correspondants du CNFME.

Le commissaire aux comptes

**KPMG SA**



## II – REGLES – PRINCIPES – METHODES COMPTABLES

\*\*\*\*\*

### A – FRAIS FINANCIERS

Comme antérieurement, le compte « rémunération d'affacturage » normalement comptabilisé dans les « autres services extérieurs » est reclassé dans les « charges financières ».

### B – NORMES ASSOCIATIVES


Les tableaux « BILAN ACTIF » et « BILAN PASSIF » ont été établis conformément au règlement 99 – 01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

### C - IMMOBILISATIONS

Les constructions ont été éclatées en composants par l'application d'un pourcentage à la valeur nette globale au 31 décembre 2004 et les plans d'amortissements, modifiés conformément à l'application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/04 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/02 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

La répartition s'établit ainsi :

- gros œuvre :	40 %
- toiture, étanchéité	10 %
- façades, menuiseries volets	15 %
- plomberie, chauffage	10 %
- électricité	10 %
- agencements	15 %

Le commissaire aux comptes  
**KPMG SA** 

## D – AMORTISSEMENTS

### 1 – TAUX D'AMORTISSEMENT


TYPE D'IMMO	DUREE
Logiciels	1 à 3 ans
AAI Terrains	10 ans
Constructions	30 à 50 ans
AAI Constructions	10 à 30 ans
Plateformes technologiques	6 ans
Matériel et outillage	5 à 7 ans
Matériel de transport	5 ans
Mobilier, Matériel de bureau et informatique	5 à 10 ans

### 2 – INCIDENCE REFORME DES ACTIFS

L'éclatement en composants et la prolongation de la durée d'amortissement de certaines immobilisations se résument ainsi :

	D F E			D D D			D C I		
	Amortis. avant	Amortis. après	écart	Amortis avant	Amortis. après	écart	Amortis. avant	Amortis après	écart
Modif. durée	13 316	5 921	- 7 395				5 943	3 118	- 2 825
composants	36 514	39 066	2 552	17 829	27 015	9 186	47 771	36 698	- 8 073
Total écart 6555			- 4 843			9 186			- 10 898

Des amortissements dérogatoires ont été constatés sur les immobilisations dont la durée a été prolongée.

Le commissaire aux comptes  
**KPMG SA** 

### III – DIVERS

\*\*\*\*\*

#### I – MISE A DISPOSITION

Les Ministères de l'Agriculture, de l'Équipement et de la Santé mettent à la disposition de l'Office cinq fonctionnaires.

Sur la base du salaire indiciaire brut de chacun d'eux, cela représente la somme globale de 366 Ke hors charges sociales.

Cette somme constituant en quelque sorte une subvention en nature n'est pas enregistrée en comptabilité.

#### II – CREDIT BAIL

Au 31 décembre, les loyers restant à payer au titre des contrats de crédit bail, s'élèvent à 81 640 euros.

**Le commissaire aux comptes**  
**KPMG SA** 

**A C T I F**  
**p a r**  
**D I R E C T I O N**



ACTIF	MONTANTS BRUTS					AMORTISSEMENTS OU PROVISIONS					TOTAL	
	DIRECTION FORMATION ETUDES	DIRECTION DOCUMENT. DONNEES	DIRECTION COOPERAT. INTERNAT.	DIRECTION GENERALE	TOTAL	DIRECTION FORMATION ETUDES	DIRECTION DOCUMENT. DONNEES	DIRECTION COOPERAT. INTERNAT.	DIRECTION GENERALE	TOTAL		MONTANT NET
ALEURS IMMOBILIERES												
ais recherche et dévelop.	54 589	161 309	107 068	51 991	374 957	54 518	150 062	100 654	50 943	356 177	18 780	1 709 045
rrains	52 434		244 293		296 727	35 325				35 325	261 402	
onstrutions	1 213 502	512 037	1 572 582	39 513	3 337 634	937 212	285 559	1 278 158	38 171	2 539 100	798 534	
sta. tech. Matériel et outillage	1 617 185	2 105	3 655	766	1 623 711	1 290 397	498			1 290 895	332 816	
utres immobilisations corp.	213 418	567 004	113 658	62 788	956 868	161 313	543 414	115 977	58 624	879 328	77 540	
onstrutions en cours	200 228	19 745			219 973					0	219 973	
TOTAL	3 351 356	1 262 200	2 041 256	155 058	6 809 870	2 478 765	979 533	1 494 789	147 738	5 100 825	1 709 045	
UTRES VALEURS IMMOB.												
itres de participation												99 130
rêts		6 904	58 584	15 520	15 520				15 520	15 520	0	
utres immobilisations financ.	5 402	3 000	1 390	28 196	37 988	4 000	346			4 000	65 142	
TOTAL	5 402	9 904	59 974	43 716	118 996	4 000	346	0	15 520	19 866	99 130	
TOCKS												
urnitures	119 518				119 518	6 175				6 175	113 343	
n-cours	38 455	97 114	810 333		945 902					0	945 902	
TOTAL	157 973	97 114	810 333	0	1 065 420	6 175	0	0	0	6 175	1 059 245	
ALEURS REALISABLES												
vances, acomptes versés	375 181	203 959	239 953	12 000	831 093	8 544	2 500	131 513	6 939	142 557	688 536	
sagers	1 728 740	1 710 821	1 002 102	2 526 055	6 967 718					6 939	6 960 779	
utres créances												
TOTAL	2 103 921	1 914 780	1 242 055	2 538 055	7 798 811	8 544	2 500	131 513	6 939	149 496	7 649 315	
ALEURS DISPONIBLES												
aleurs mobilières de placem.	504 903		1 309 456	890 146	2 704 505					0	2 704 505	
isponibilités	189 697	132 189	224 503	19 418	565 807					0	565 807	
harges constatées d'avance	22 431	10 118	15 102	39 841	87 492					0	87 492	
TOTAL	717 031	142 307	1 549 061	949 405	3 357 804	0	0	0	0	0	3 357 804	
HARGES A REPARTIR												
CART DE CONVERSION					0					0	0	
EGUL CONSOLIDATION					0					0	0	
omptes Réceptifs (de)												-6 413 054
TOTAL ACTIF	6 335 683	3 426 305	5 702 679	3 686 234	19 150 901	2 497 484	982 379	1 626 302	170 197	5 276 362	13 874 539	7 461 485

HARGES A REPARTIR  
 CART DE CONVERSION  
 EGUL CONSOLIDATION  
 omptes Réceptifs (de)

TOTAL ACTIF

aux comptes

**P A S S I F**

**p a r**


**D I R E C T I O N**

**Le commissaire aux comptes**  
**KPMG SA** *UK*

BILAN AU 31 DECEMBRE 2005

PASSIF	DIRECTION FORMAT ETUDES	DIRECTION DOCUMENT DONNEES	DIRECTION COOPERAT INTERNAT	DIRECTION GENERALE	CUMUL	TOTAL
<b>FONDS PROPRES</b>						3 226 702
Comptes d'apport	949 069	216 221	745 274	1 344 981	3 255 545	
Réserves statutaires					0	
Autres réserves					0	
Report à nouveau	-401 272	1 027 714	-671 220	15 935	-28 843	
<b>TOTAL</b>	<b>547 797</b>	<b>1 243 935</b>	<b>74 054</b>	<b>1 360 916</b>	<b>3 226 702</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>						132 700
Résultat 2004	30 225	76 784	25 691	0	132 700	
<b>TOTAL</b>	<b>30 225</b>	<b>76 784</b>	<b>25 691</b>	<b>0</b>	<b>132 700</b>	
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>578 022</b>	<b>1 320 719</b>	<b>99 745</b>	<b>1 360 916</b>	<b>3 359 402</b>	<b>3 359 402</b>
<b>SUBVENT. D'EQUIPEMENT</b>						65 459
Subventions	492 556				492 556	
Reprise	-427 097				-427 097	
<b>TOTAL</b>	<b>65 459</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 459</b>	
<b>PROV. PERTES ET CHARGES</b>						369 165
Provisions pour risques					0	
Provis. grosses réparations					0	
Provis. pour charges	135 294	46 798	165 853	21 220	369 165	
<b>TOTAL</b>	<b>135 294</b>	<b>46 798</b>	<b>165 853</b>	<b>21 220</b>	<b>369 165</b>	
<b>EMP. ET DETTES ASSIMILEES</b>						443 049
Empr. et int. courus, dettes assim			3 049		3 049	
Banques					0	
Créances cédées (DAILLY)			440 000		440 000	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>443 049</b>	<b>0</b>	<b>443 049</b>	
<b>AUTRES DETTES</b>						9 616 518
Fournisseurs	211 809	145 571	241 046	114 071	712 497	
Dettes fiscales et sociales	443 099	342 123	174 145	93 991	1 053 358	
Autres dettes	2 406 326	565 959	2 952 539	1 925 839	7 850 663	
<b>TOTAL</b>	<b>3 061 234</b>	<b>1 053 653</b>	<b>3 367 730</b>	<b>2 133 901</b>	<b>9 616 518</b>	
<b>PRODUITS CONST. D'AVANCE</b>	-1 810	22 756			20 946	20 946
<b>ECART DE CONVERSION</b>					0	0
<b>REGUL CONSOLIDATION</b> (Comptes Réciproques)						-6 413 054
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 838 199</b>	<b>2 443 926</b>	<b>4 076 377</b>	<b>3 516 037</b>	<b>13 874 539</b>	<b>7 461 485</b>

Le commissaire aux comptes

KPMG SA 

## DETAIL DES PROVISIONS


	31/12/03	AUGMENT.	DIMINUT.	31/12/04
<b><u>ACTIF</u></b>				
DG :				
- Dépréciation des cotisations	26 652.00	0.00	19 713.00	6 939.00
- Titres de participation	0.00	15 519.65	0.00	15 519.65
DFE :				
- Dépréciation comptes usagers	22 656.04	0.00	14 111.88	8 544.16
- Dépôts et cautionnements	4 000.00	0.00	0.00	4 000.00
DDD :				
- Dépréciation prêt 1 % construction	346.06		0.00	346.06
- Dépréciation comptes usagers	2 500.00	0.00	0.00	2 500.00
DCI :				
- Dépréciation comptes usagers	38 207.31	127 239.80	33 933.68	131 513.43
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>94 361.41</b>	<b>142 759.45</b>	<b>67 758.56</b>	<b>169 362.30</b>
 <b><u>PASSIF</u></b>				
DG :				
- PIDR	14 943.93	6 275.99	0.00	21 219.92
DFE :				
- PIDR	90 754.39	44 539.68	0.00	135 294.07
- Conflits sociaux	33 400.00	0.00	33 400.00	0.00
DDD :				
- PIDR	29 078.81	17 719.18	0.00	46 797.99
DCI :				
- PIDR	56 280.12	15 835.90		72 116.02
- Redressement URSSAF	54 293.00	39 443.50	0.00	93 736.50
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>278 750.25</b>	<b>123 814.25</b>	<b>33 400.00</b>	<b>369 164.50</b>
<b>TOTAL 2005</b>	<b>373 111.66</b>	<b>266 573.70</b>	<b>101 158.56</b>	<b>538 526.80</b>

# COMPTE DE RESULTAT

par

# DIRECTION

Le commissaire aux comptes

**KPMG SA** 

COMPTE DE RESULTAT 2005  
(en KE)

POSTES	DIRECTION FORMATION ETUDES	DIRECTION DOCUMENT. DONNEES	DIRECTION COOPERAT INTERNAT.	DIRECTION GENERALE	TOTAL 2005	Opérations intersites	NET 2005	RAPPEL 2004 (*)	RAPPEL 2003	RAPPEL 2002
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>										
Formation	3 533				3 533		3 533	3 249	3 139	2 626
Interventions techniques et études	352	712	1 880	75	3 019	158	2 861	2 083	3 123	2 745
Documentation et divers	64	29	39		132		132	111	140	182
Autres produits	19	62	22	714	817	714	103	189	173	321
Subvention d'exploitation		1 572	840	308	2 720		2 720	2 835	2 653	2 505
Cofisations				120	120		120	117	118	118
Production d'immobilisations	15				15		15	10	9	6
Reprise de provis et transfert de chges	74	1	34	20	129		129	168	93	215
<b>TOTAL I</b>	<b>4 057</b>	<b>2 376</b>	<b>2 815</b>	<b>1 237</b>	<b>10 485</b>	<b>872</b>	<b>9 613</b>	<b>8 762</b>	<b>9 448</b>	<b>8 718</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>										
Consommables, Serv. Exter. Et	1 073	504	1 301	496	3 374	158	3 216	2 650	3 380	2 835
Autres Serv. Exter.	188	178	75	62	503		503	476	475	355
Impôts et taxes	2 105	1 320	937	524	4 886		4 886	4 719	4 485	4 190
Frais de personnel	357	189	214	1	761	714	47	111	26	245
Charges de gestion courante	151	80	63	7	301		301	395	442	712
Dotations aux amortissements	45	19	183	7	254		254	140	331	94
Dotations aux provis et transf. de chges										
<b>TOTAL II</b>	<b>3 919</b>	<b>2 290</b>	<b>2 773</b>	<b>1 097</b>	<b>10 079</b>	<b>872</b>	<b>9 207</b>	<b>8 491</b>	<b>9 139</b>	<b>8 431</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>138</b>	<b>86</b>	<b>42</b>	<b>140</b>	<b>406</b>		<b>406</b>	<b>271</b>	<b>309</b>	<b>287</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>29</b>		<b>29</b>	<b>30</b>	<b>11</b>	<b>15</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>85</b>	<b>4</b>	<b>24</b>	<b>15</b>	<b>128</b>		<b>128</b>	<b>107</b>	<b>140</b>	<b>179</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-79</b>	<b>2</b>	<b>-7</b>	<b>-15</b>	<b>-99</b>		<b>-99</b>	<b>-77</b>	<b>-129</b>	<b>-164</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>52</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>74</b>		<b>74</b>	<b>48</b>	<b>59</b>	<b>61</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>81</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>17</b>	<b>140</b>		<b>140</b>	<b>76</b>	<b>63</b>	<b>94</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-29</b>	<b>-11</b>	<b>-10</b>	<b>-16</b>	<b>-66</b>		<b>-66</b>	<b>-28</b>	<b>-4</b>	<b>-33</b>
<b>RESULTAT BRUT</b>	<b>30</b>	<b>77</b>	<b>25</b>	<b>109</b>	<b>241</b>		<b>241</b>	<b>166</b>	<b>176</b>	<b>90</b>
<i>Résultat fiscal</i>					<b>344</b>		<b>344</b>	<b>237</b>	<b>108</b>	<b>0</b>
<b>IMPOTS S/SOCIETE</b>					<b>109</b>		<b>109</b>	<b>55</b>	<b>45</b>	
<b>RESULTAT NET 2005</b>	<b>30</b>	<b>77</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>132</b>		<b>132</b>	<b>111</b>	<b>131</b>	<b>90</b>

(\*) - Les charges et produits exceptionnels 2004 liés à la vente des bâtiments de SOPHIA ont été annulés pour permettre la comparaison avec les autres exercices.

## DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

### PRODUITS :

DFE :		51 001
- Libéralités perçues	1 500	
- Produits sur exercices antérieurs	3 187	
- Révision des actifs et sorties d'immobilisations	46 149	
- Autres	165	
DDD :		10 269
- Produits sur exercices antérieurs	7 669	
- Autres	2 600	
DCI :		11 159
- Produits sur exercices antérieurs	1 159	
- Reprise honoraires vente 2004 des bâtiments	10 000	
DG :		1 479
- Produits sur exercices antérieurs	1 472	
- Autres	7	
<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>73 908</b>

### CHARGES :

DFE :		80 513
- Créances irrécouvrables	1 315	
- TVA antérieure sur immobilisations	1 546	
- Charges sur exercices antérieurs	1 215	
- Révision des actifs et sorties des immobilisations	69 035	
- Autres dont amortissements dérogatoires	7 402	
DDD :		21 776
- TVA antérieure sur immobilisations	1 608	
- Sorties d'immobilisations	2 266	
- Autres dont transfert de charges	17 902	
DCI :		23 739
- Révision des actifs	20 332	
- Autres dont amortissements dérogatoires	3 407	
DG :		16 805
- Créances irrécouvrables	16 005	
- Autres	800	
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>142 833</b>

**Le commissaire aux comptes**  
**KPMG SA**  


Désignation de l'entreprise :		OFFICE INTERNATIONAL DE L'EAU		Néant <input type="checkbox"/>			
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		UL		UM	UN	
	Prêts (1) (2)		UP	65 488	UR	US 65 488	
	Autres immobilisations financières		UT	37 987	UV	UW 37 987	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		VA				
	Autres créances clients		UX	831 093	831 093		
	Créance représentative (Provision pour dépréciation de titres prêtés* (antérieurement constituée* UQ		UU				
	Personnel et comptes rattachés		UY				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		UZ				
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		VM			
		Taxe sur la valeur ajoutée		VB	42 387	42 387	
		Autres impôts, taxes et versements assimilés		VN			
		Divers		VP	161 856	161 856	
	Groupes et associés (2)		VC	77	77		
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)		VR	267 597	267 597		
Charges constatées d'avance		VS	(63 800)	(63 800)			
<b>TOTAUX</b>			VT	1 342 686	VU 1 239 211	VV 103 475	
RENOIS	(1)	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice	VD				
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE				
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF			
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et à 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y					
Autres emprunts obligataires (1)		7Z					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG				
	à plus d'1 an à l'origine		VH	440 000		440 000	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	3 049		3 049		
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	712 497	712 497			
Personnel et comptes rattachés		8C	300 094	300 094			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	472 764	472 764			
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E	36 274	36 274		
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	163 482	163 482		
	Obligations cautionnées		VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	80 746	80 746		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J					
Groupe et associés (2)		VI					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	1 437 607	1 437 607			
Dettes représentatives de titres empruntés*		SZ					
Produits constatés d'avance		8L	20 946	20 946			
<b>TOTAUX</b>			VY	3 667 459	VZ 3 224 410	443 049	
RENOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK				

\* Des explications concernant le commissaire aux comptes

KPMG SA



**EVOLUTION DES EFFECTIFS**

D.F.E.	AU 31/12/00	EN 2001	AU 31/12/01	EN 2002	AU 31/12/02	EN 2003	AU 31/12/03	EN 2004	AU 31/12/04	EN 2005	AU 31/12/05
CONTRATS DUREE INDETERMINEE	44		44		44		45		46		47
CONTRATS DUREE DETERMINEE	1										
AUTRES CONTRATS	3										
FONCTIONNAIRES DETACHES											
FONCTION. MIS A DISPOSITION	1										
RECRUTEMENTS		2		4		3		2		1	
DEPARTS NORMAUX		-7		-3		-1		1			
LICENCIEMENTS				-1		-1					
<b>EFFECTIF TOTAL</b>	<b>49</b>		<b>44</b>		<b>44</b>		<b>45</b>		<b>46</b>		<b>47</b>
<b>EVOLUTION ANNUELLE</b>		<b>-5</b>		<b>0</b>		<b>1</b>		<b>3</b>		<b>1</b>	
<b>EVOLUTION CUMULEE</b>	<b>9</b>		<b>4</b>		<b>4</b>		<b>5</b>		<b>8</b>		<b>9</b>

D.D.D.	AU 31/12/00	EN 2001	AU 31/12/01	EN 2002	AU 31/12/02	EN 2003	AU 31/12/03	EN 2004	AU 31/12/04	EN 2005	AU 31/12/05
CONTRATS DUREE INDETERMINEE	20		22		23		27		28		28
CONTRATS DUREE DETERMINEE	1										
AUTRES CONTRATS	1		1								
FONCTIONNAIRES DETACHES											
FONCTION. MIS A DISPOSITION											
RECRUTEMENTS		6		6		5		1		2	
DEPARTS NORMAUX		-4		-6		-1				2	
LICENCIEMENTS		-1									
<b>EFFECTIF TOTAL</b>	<b>22</b>		<b>23</b>		<b>23</b>		<b>27</b>		<b>28</b>		<b>28</b>
<b>EVOLUTION ANNUELLE</b>		<b>1</b>		<b>0</b>		<b>4</b>		<b>1</b>		<b>4</b>	
<b>EVOLUTION CUMULEE</b>	<b>2</b>		<b>3</b>		<b>3</b>		<b>7</b>		<b>8</b>		<b>12</b>

D.G.	AU 31/12/00	EN 2001	AU 31/12/01	EN 2002	AU 31/12/02	EN 2003	AU 31/12/03	EN 2004	AU 31/12/04	EN 2005	AU 31/12/05
CONTRATS DUREE INDETERMINEE	5		6		6		6		7		7
CONTRATS DUREE DETERMINEE											
AUTRES CONTRATS											
FONCTIONNAIRES DETACHES	1		1		1		1		1		1
FONCTION. MIS A DISPOSITION	3		3		3		3		3		3
RECRUTEMENTS		1						2			
DEPARTS NORMAUX								1			
LICENCIEMENTS											
<b>EFFECTIF TOTAL</b>	<b>9</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>10</b>		<b>11</b>		<b>11</b>
<b>EVOLUTION ANNUELLE</b>		<b>1</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>3</b>		<b>0</b>	
<b>EVOLUTION CUMULEE</b>			<b>1</b>		<b>1</b>		<b>1</b>		<b>4</b>		<b>4</b>

Le commissaire aux comptes  
**KPMG SA**

*M*

D.C.I.	AU 31/12/00	EN 2001	AU 31/12/01	EN 2002	AU 31/12/02	EN 2003	AU 31/12/03	EN 2004	AU 31/12/04	EN 2005	AU 31/12/05
CONTRATS DUREE INDETERMINEE	15		15		14		13		16		15
CONTRATS DUREE DETERMINEE	1										
AUTRES CONTRATS											
FONCTIONNAIRES DETACHES	3		2		2		1		1		1
FONCTION. MIS A DISPOSITION	1		1		1		2		2		2
RECRUTEMENTS											
DEPARTS NORMAUX		-2		-1		-1		1			
LICENCIEMENTS								-1			
EFFECTIF TOTAL	20		18		17		16		19		18
EVOLUTION ANNUELLE		-2		-1		-1		0		0	
EVOLUTION CUMULEE	-2		-4		-5		-6		-6		-6

TOTAL OFFICE	AU 31/12/00	EN 2001	AU 31/12/01	EN 2002	AU 31/12/02	EN 2003	AU 31/12/03	EN 2004	AU 31/12/04	EN 2005	AU 31/12/05
CONTRATS DUREE INDETERMINEE	84		87		87		91		97		97
CONTRATS DUREE DETERMINEE	3		0		0		0		0		0
AUTRES CONTRATS	4		1		0		0		0		0
FONCTIONNAIRES DETACHES	4		3		3		2		2		2
FONCTION. MIS A DISPOSITION	5		4		4		5		5		5
RECRUTEMENTS		9		10		8		5		3	
DEPARTS NORMAUX		-13		-10		-3		3		2	
LICENCIEMENTS		-1		-1		-1		-1		0	
EFFECTIF TOTAL	100		95		94		98		104		104
EVOLUTION ANNUELLE		-5		-1		4		7		5	
EVOLUTION CUMULEE	9		4		3		7		14		19

Le commissaire aux comptes  
KPMG SA

UVA