

AUDY & ASSOCIÉS

société de commissariat aux comptes
membre de la compagnie régionale de Paris

Jean-Pierre Audy
commissaire aux comptes
associé-gérant

Isabelle Sene
commissaire aux comptes
associée

COPIE

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS
11 rue Georges Pompidou

90020 BELFORT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

exercice du 1^{er} janvier 2006 au 31 décembre 2006

Siège social

19, avenue de Messine
75008 PARIS

Téléphone + 33 (0)1 42 89 36 48

Télécopie + 33 (0)1 42 89 36 51

site internet : www.audyassociés.com

email : info@audyassociés.com

Bureau

4, place de la Fontaine
19250 MEYMAC

Téléphone + 33 (0)5 55 46 19 19

Télécopie + 33 (0)5 55 95 29 84

membre du réseau



association technique de
commissaires aux comptes
et d'experts-comptables

ASSOCIATION LES BONS ENFANTS
11 rue Georges Pompidou
90020 BELFORT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
exercice du 1er janvier 2006 au 31 décembre 2006

Mesdames et messieurs les sociétaires,

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 31/12/2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « les bons enfants », 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 préparés par la direction générale. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- Opinion sur les comptes annuels :

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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.

A l'issue de nos travaux, nous devons formuler la réserve suivante :

- la comptabilité établie ne prend pas en compte de stocks.

Sous la réserve ci-dessus, 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.

II - Justifications de nos appréciations

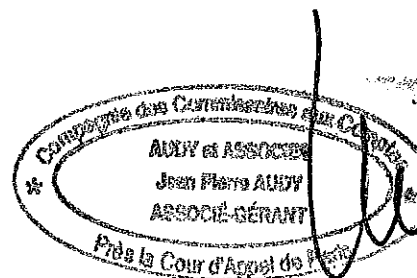
En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion avec réserve exprimée ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III - Vérifications et informations spécifiques :

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

En dehors de l'incidence de la réserve exposée dans la première partie du rapport, 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 sur la situation financière et morale de l'association et dans les documents adressés aux sociétaires.

A Paris,
le 04 avril 2007

 Jean-Pierre Audy
associé-gérant

pièces jointes :

- comptes annuels au 31 décembre 2006.

CONSOLIDE ASSOCIATION

ACTIF	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amot. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	19 384.50	18 642.99	741.51	3 142.47
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains	228 673.53		228 673.53	228 673.53
Constructions	2 802 822.62	638 861.37	2 163 961.25	2 237 182.97
Installations techniques, matériel et outillage industriels	318 013.25	268 229.71	49 783.54	52 402.51
Autres	1 620 192.86	877 974.90	742 217.96	545 872.54
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières :				
Participations	68.60		68.60	68.60
Créances rattachées à des participations				
TIAP				
Autres titres immobilisés				
Prêts	28 157.00		28 157.00	21 064.00
Autres	13 165.24		13 165.24	15.24
Total 1	5 030 477.60	1 803 708.97	3 226 768.63	3 088 421.86
Comptes de liaison (2)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances :				
Créances clients et comptes rattachés	55 636.54		55 636.54	53 134.41
Autres	8 576.12		8 576.12	26 452.75
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement :				
Actions propres				
Autres titres	41 283.40		41 283.40	391 283.40
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 382 946.12		1 382 946.12	1 035 993.75
Charges constatées d'avance	12 253.91		12 253.91	730.59
Total 3	1 500 696.09	0.00	1 500 696.09	1 507 594.90
Charges à répartir sur plusieurs exercices (4)				
Primes de remboursement des emprunts (5)				
Ecart de conversion actif (6)				
Total général (0+1+2+3+4+5)	6 531 173.69	1 803 708.97	4 727 464.72	4 596 016.76

CONSOLIDE ASSOCIATION

PASSIF	31/12/2006	31/12/2005
CAPITAUX PROPRES		
Capital	496 725.98	491 225.98
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres	430 074.55	398 460.35
Report à nouveau	67 561.43	34 086.50
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	159 611.43	65 089.13
Subventions d'investissement	506 072.37	546 483.95
Provisions réglementées	16 690.88	20 502.10
Total 1	1 676 736.64	1 555 848.01
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	52 384.91	52 384.91
Total 2	52 384.91	52 384.91
Comptes de liaison (3)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 513 393.52	1 602 307.70
Emprunts et dettes financières diverses	760 373.58	796 946.46
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	317 584.24	170 423.32
Dettes fiscales et sociales	384 967.19	379 073.85
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 492.54	29 204.01
Autres dettes	8 532.10	8 857.94
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		970.56
Total 4	2 998 343.17	2 987 783.84
Ecart de conversion passif (5)		
Total général (1+2+3+4)	4 727 464.72	4 596 016.76

CONSOLIDE ASSOCIATION

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2006	31/12/2005
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	4 003 902.98	3 717 979.88
<u>Montant net du chiffre d'affaires</u>	<u>4 003 902.98</u>	<u>3 717 979.88</u>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	270.00	28 974.23
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	708.99	
Autres produits	41 431.83	40 165.06
Total 1	4 046 313.80	3 787 119.17
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stocks		
Achat de matières premières et autres approvisionnements		176.63
Variations de stocks		
Autres achats et charges externes	1 074 156.19	995 808.87
Impôts, taxes et versements assimilés	185 258.19	176 267.34
Salaires et traitements	1 696 933.50	1 633 445.54
Charges sociales	710 640.42	678 388.50
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	226 214.58	219 041.82
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		708.99
Dotations aux provisions sur risques et charges		
Autres charges	4 376.37	1 570.97
Total 2	3 897 579.25	3 705 408.66
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	148 734.55	81 710.51
Quotes-parts sur opérations faites en commun : bénéfice ou perte transférée (3)	6 768.01	4 979.09
Quotes-parts sur opérations faites en commun : perte ou bénéfice transféré (4)	11 736.00	11 552.00
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	2.05	5.95
Autres intérêts et produits assimilés	27 046.12	5 609.22
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total 5	27 048.17	5 615.17
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	64 426.46	59 849.03
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total 6	64 426.46	59 849.03
2. RESULTAT FINANCIER (5-6)	-37 378.29	-54 233.86
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)	106 388.27	20 903.74

CONSOLIDE ASSOCIATION

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2006	31/12/2005
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opération de gestion	5 588.00	6 050.00
Produits exceptionnels sur opération de capital	68 411.58	35 473.41
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 811.22	3 811.20
Total 7	77 810.80	45 334.61
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		
Charges exceptionnelles sur opération de capital	24 587.64	1 149.22
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Total 8	24 587.64	1 149.22
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)	53 223.16	44 185.39
Participation des salariés aux résultats (9)		
Impôts sur les bénéfices (10)		
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7)	4 157 940.78	3 843 048.04
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+9+10)	3 998 329.35	3 777 958.91
BENEFICE OU PERTE	159 611.43 Bénéfice	65 089.13 Bénéfice

*Association
Les Bons Enfants*

Association "Les Bons Enfants"
27, Faubourg de Montbéliard
90000 Belfort

ANNEXE 2006

Préliminaire

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Exercice du 01 janvier 2006 au 31 décembre 2006

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels

NOTE N°1

Annexe au bilan de l'exercice clos le **31 décembre 2006** dont le total est de **4.727.464,72 euros** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de **159.611,43 euros**.

Faits caractéristiques de l'exercice

1 Règles et méthodes comptables

Référentiel comptable

Les comptes au 31 décembre 2006 sont établis en conformité avec les dispositions du code des Commissaires aux comptes.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- des Continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Nouvelle Réglementation sur les Actifs :

L'Association a pris l'option pour la méthode prospective.

La méthode simplifiée ou prospective consiste à appliquer la nouvelle méthode à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Méthodes et règles d'évaluation

Immobilisations incorporelles

Nouvelle Réglementation sur les Actifs :

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Désormais dans les comptes individuels certains frais accessoires peuvent être incorporés au coût d'acquisition des immobilisations incorporelles. Il peut s'agir des droits de mutation, des honoraires ou commissions et des frais d'actes, liés à l'acquisition.

Immobilisations corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les durées d'amortissements pratiquées sont fonction de la durée probable du bien au sein de notre Association, évaluées par le service de gestion.

Créances & dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits

En conformité avec le décret n° 2001-388 du 04 mai 2001 et de loi n° 2001-647 du 20 juillet 2001 relative à l'allocation personnalisée d'autonomie les produits issus de la tarification, c'est-à-dire les frais de séjour définitif et temporaire, les forfaits soins et les forfaits dépendances sont dorénavant comptabilisés dans des sous compte de la classe 73... intitulée dotations et produits de la tarification.

Autres informations

Les engagements de l'Association en matière d'indemnité de fin de carrière s'élèvent à **71.174 ,04 euros** au 31 décembre 2006 ; ils sont provisionnés à hauteur de **49.847,23 euros** dans les comptes annuels. Cette provision concerne uniquement les salariés de la résidence Vauban. La résidence Pierre Bonnet n'étant pas concerné par cette provision conventionnelle, qui n'est effective que pour les salariés ayant plus de 10 ans d'ancienneté, nous rappelons que cette résidence a ouvert en juillet 1998.

Les droits acquis au titre du DIF, par l'ensemble des salariés au 31/12/2006, représentent un volume de 3230 heures.

NOTE N° 2

FOND ASSOCIATIF

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

Le fonds associatif est constitué par :

- Fonds de Dotation	94 444,56
- des Subventions d'Equipements	374 840,98
- des Donations	27 440,44
Soit un total de	496 725,98

NOTE N° 3

ETAT DES PROVISIONS

(Cf. article 24.2 du décret du 29 novembre 1983)

Nature des Provisions	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions en fin d'exercice
Pour Risques				
Pour litiges	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour Risque Taux Emprunt	0,00	0,00	0,00	0,00
Frais d'Hypothèques	0,00	0,00	0,00	0,00
Prov. pour Risques Sous total 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Pour Charges				
Indemnités Départ Retraite	49 847,23	0,00	0,00	49 847,23
Travaux	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Charges personnel	2 537,68	0,00	0,00	2 537,68
Prov. pour Charges Sous total 2	52 384,91	0,00	0,00	52 384,91
TOTAL I (1+2)	52 384,91	0,00	0,00	52 384,91
Pour Dépréciations				
Immob. Corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
Immob. Financières	0,00	0,00	0,00	0,00
Valeur Mob. de Placement	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL II	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL	52 384,91	0,00	0,00	52 384,91

Dotations & Reprises d'Exploitation
Dotations & Reprises Financières

0,00	0,00
0,00	0,00

NOTE N° 4

ETAT DES AMORTISSEMENTS

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles				
Frais de Premier Etablissement	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciel	16 242,03	2 400,96	0,00	18 642,99
TOTAL 1	16 242,03	2 400,96	0,00	18 642,99
Immobilisations Corporelles				
Constructions	565 639,65	73 221,72	0,00	638 861,37
Matériel et Outillage	251 289,33	16 940,38	0,00	268 229,71
Aménagements installations	250 596,25	64 682,80	0,00	315 279,05
Matériel de Transport	50 938,52	16 998,81	17 525,03	50 412,30
Matér. de Bureau et informatique	105 192,17	10 672,33	0,00	115 864,50
Mobilier	148 458,36	21 305,13	0,00	169 763,49
Autres Immobil. Corporelles	98 286,75	27,87	0,00	98 314,62
Matériel médical	108 376,37	19 964,59	0,00	128 340,96
TOTAL 2	1 578 777,40	223 813,63	17 525,03	1 785 066,00
TOTAL AMORTISSEMENTS IMMOBILISATIONS	1 595 019,43	226 214,59	17 525,03	1 803 708,99
Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DOTATIONS		226 214,59		

NOTE N° 5

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

(Cf. article 24.4 du décret du 29 novembre 1983)

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisitions Créations Virements de Postes à Postes	Diminutions par virements de Postes à Postes	Cessions Mises Hors Service	Valeurs brutes en fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Logiciel	19 384,50	0,00	0,00	0,00	19 384,50
TOTAL I	19 384,50	0,00	0,00	0,00	19 384,50
Immobilisations Corporelles					
Terrains	228 673,53	0,00	0,00	0,00	228 673,53
Constructions	2 802 822,62	0,00	0,00	0,00	2 802 822,62
Matériel et Outillage	303 691,88	14 321,37	0,00	0,00	318 013,25
Aménagements installations	574 860,75	234 148,51	0,00	0,00	809 009,26
Matériel de Transport	100 952,11	40 122,03	42 112,67	0,00	98 961,47
Matér. de Bureau et informatique	120 569,24	18 833,92	0,00	0,00	139 403,16
Mobilier	224 856,12	25 902,78	0,00	0,00	250 758,90
Autres Immobil. Corporelles	98 286,75	2 991,44	0,00	0,00	101 278,19
Matériel médical	188 195,98	32 585,90	0,00	0,00	220 781,88
TOTAL II	4 642 908,98	368 905,95	42 112,67	0,00	4 969 702,26
Immobilisations Financières					
Autres titres immobilisés	68,60	0,00	0,00	0,00	68,60
Prêts	21 064,00	7 093,00			28 157,00
Autres Immob. Financières	15,24	13 150,00	0,00	0,00	13 165,24
TOTAL III	21 147,84	20 243,00	0,00	0,00	41 390,84
TOTAL GENERAL	4 683 441,32	389 148,95	42 112,67	0,00	5 030 477,60

NOTE N° 6

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES

(Cf. article 24.7 du décret du 29 novembre 1983)

1) CREANCES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE :			
Autres Titres Immob.	13 233,84	0,00	13 233,84
Prêts	28 157,00	0,00	28 157,00
Autres			
ACTIF CIRCULANT :			
Créances clients et cptes rattachés	55 636,54	55 636,54	
Autres Créances	8 576,12	8 576,12	
Valeurs Mobilières Plac.	41 283,40	41 283,40	
TOTAL GENERAL	146 886,90	105 496,06	41 390,84

2) DETTES

	Montant Brut	Dont à un an au plus	Dont à plus d'un an et 5 ans au plus	Dont à plus de cinq ans
Emprunts et Dettes	2 110 966,12	131 606,36	577 932,77	1 401 426,99
Dettes Fournisseurs & Comptes rattachés	317 584,24	317 584,24		
Dettes Fiscales & Sociales	384 967,19	384 967,19		
Dettes sur Immobilisations & Comptes rattachés	13 492,54	13 492,54		
Autres dettes	8 532,10	8 532,10		
Fonds reçus des Résidants	161 194,35	161 194,35		
TOTAL GENERAL	2 996 736,54	1 017 376,78	577 932,77	1 401 426,99

NOTE N° 7

CHARGES A PAYER & PRODUITS A RECEVOIR

(Cf. article 23 du décret du 29 Novembre 1983)

Intérêts sur Emprunts	2 606,63
Fournisseurs, factures non parvenues	53 566,50
Congés à payer	108 428,10
Charges sur congés à payer	56 229,23
OETH à payer	2 646,40
Prime de précarité	3 345,41
Charges sur prime de précarité	1 839,98
	<hr/>
Total Charges à Payer	228 662,25
Forfaits Soins à recevoir	0,00
Pensions à recevoir	0,00
Produits à recevoir	1 000,00
Intérêts courus à recevoir	0,00
	<hr/>
Total Produits à Recevoir	1 000,00

NOTE N° 8

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Charges constatées d'avance :	12 253,91
Produits constatés d'avance :	

NOTE N° 9

DISPONIBILITÉS

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale pour un montant de **1.424.229,52 euros** dont **41.283,40** en sicav de trésorerie et **600.000** en certificat de dépôt négociable.

NOTE N° 10

GARANTIES RECUES SUR EMPRUNTS

TYPES DE GARANTIES	Montants
Garanties Départementales Résidence Pierre BONNEF	198 183,72
Garanties Départementales Extension Résidence Pierre BONNEF	300 000,00
Garanties Départementales Extension et réhabilitation VAUBAN	250 000,00
Garanties Municipales Résidence Pierre BONNEF	533 571,56
Garanties Municipales Extension Résidence Pierre BONNEF	400 000,00
Garanties Municipales Extension et réhabilitation VAUBAN	250 000,00
TOTAL EMPRUNTS GARANTIS	1 931 755,28

GARANTIES DONNEES

TYPES DE GARANTIES	Montants Dettes	Montants Sûretés
Hypothèques	182 938,82	182 938,82
TOTAL SURETES	182 938,82	182 938,82

NOTE N° 11

Effectif au 31 décembre 2006

Cadres	5
Agents de maîtrise	11
Employés	58
Contrat d'avenir	5
CEC	0
CIE	2
CAE	0
Effectif total	81