

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

D. FORESTIER

SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

à

Madame La Présidente

de

LA FEDERATION ENFANTS & SANTE

59, rue des Lisses

91100 CORBEIL ESSONNES

ASSEMBLEE GENERALE DU 20 JUIN 2007





103 avenue Raspail - 94 250 Gentilly
Tél. 01.47.40.81.50 - Fax 01.47.40.91.07
ferco@ferco-experts.fr
www.ferco-experts.fr

Daniel FORESTIER

Maurice ABIDH

Jean-Luc DESLANDES

Paris, le 18 juin 2007

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport sur le contrôle des comptes annuels de la FEDERATION ENFANTS ET SANTE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2006.

- le contrôle des comptes annuels de la FEDERATION ENFANTS ET SANTE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes des appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

2

siège social : 150 boulevard Massena - 75 013 Paris

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris Ile-de-France et société de commissariat aux comptes membre de la compagnie de Paris
S.A.S. capital de 210 000 euro - 652 041 146 R.C.S. Paris

Je certifie 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 - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion 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 justification particulière.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai 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, dans le rapport du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Je vous prie d'agréer, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs, l'expression de mes salutations les plus distinguées.

Le Commissaire aux Comptes,

D. FORESTIER

3




BILAN ACTIF

		Exercice N. clos le		31/12/2006	31/12/2005		
		Note	Brut 1	Amortissements provisions 2	Net 3	Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires		721		721	721
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	31				
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles		6 564		6 367	197	1 140	
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations en-cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total (I)			7 285	6 367	918	1 061	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens et services	32				
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		3 487		3 487	
	Avances et acomptes versés	33					
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	34				
		Comptes affiliés					
		Autres créances		109 234		109 234	9 030
	DIVERS	V.M.P	35	1 469 065		1 469 065	1 308 548
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités		171 852			171 852	19 628	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36					
	Total (II)		1 753 638		1 753 638	1 387 205	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler (III)						
	Primes de remboursement d'obligations (IV)	36					
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+V)			1 760 923	6 367	1 754 555	1 389 065	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an			
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre						



BILAN PASSIF

		Note	31/12/2006	31/12/2005
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecart de réévaluation			
	Réserves		347 478	33 220
	Report à nouveau			2 000
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		812 783	312 257
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecart de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
Total (I)			1 160 261	347 478
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
	Total (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		700 000
	Provisions pour charges			
	Total (III)			
DETTES (1)	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43		
	Dettes fiscales et sociales		2 994	1 588
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		551 300	250 000
Instrument de trésorerie				
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44	40 000	40 000
Total (IV)			594 294	291 588
Ecart de conversion passif		(V) 44		
TOTAL GENERAL (II à V)			1 754 555	1 339 066
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		594 294	
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			



COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

				Note	31/12/2006	31/12/2005
Nombre de mois de la période					12	12
		1 - France	2 - Exportation		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		133 533		133 533	
	Production vendue	biens				13 854
		services	1 381 057		1 381 057	998 090
	CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (4)		1 514 591		1 514 591	1 011 944
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				46 649	73 698
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				723 339	58 778
	Cotisations					
	Dons					
Legs et donations						
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits				435		
Total des produits d'exploitation (1) (I)					2 285 013	1 144 420
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)				-3 487	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					1 388
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				72 317	84 757
	Impôts, taxes et versements assimilés				105	114
	Salaires et traitements				33 546	16 989
	Charges sociales				7 975	2 009
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				943	2 472
	Dotations aux provisions sur immobilisations					
	Dotations aux provisions sur actif circulant					
	Dotations aux provisions pour risques et charges					740 000
	Autres charges				1 401 500	
Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Total des charges d'exploitation (2) (II)					1 512 900	847 728
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					772 113	296 692
OPERATIONS EN COURANT	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52		
	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					
	Reprises sur provisions et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				40 672	14 565
Total des produits financiers (V)					40 672	14 565
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)						
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					40 672	14 565
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I+II+III+IV+V-VI)					812 785	311 257



COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

		Note	31/12/2006	31/12/2005
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		1 000
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels (VII)			1 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles (VIII)		2	
4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII- VIII)			2	1 000
(IX)	Impôts sur les bénéfices	58		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)			2 325 685	1 159 985
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)			1 512 902	847 728
5 BÉNÉFICE OU PÉRIE (total des produits - total des charges) (15)			812 783	312 257

Renvois	(1)			
	(1)	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3)	Dont crédit bail mobilier		
		Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits	Bénévolats		567 375	568 512
	Prestations en nature		405 795	
	Dons en nature			342 154
	Total		973 170	910 666
Charges	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services		419 070	19 268
	Personnel Bénévole		554 100	891 398
	Total		973 170	910 666



Annexe



Note 10 - Faits caractéristiques

Autres créances

La Direction des Hospices de Beaune a retenu en 2006 deux associations bénéficiaires de la vente aux enchères des vins dont l'association Enfants et Santé. La vente de la pièce de vin effectuée en novembre 2006 s'est élevée à 200 000 euros dont la moitié est revenue à Enfants et Santé. Le produit de 100 000 euros a été comptabilisé en produit à recevoir, le montant correspondant n'ayant été encaissé que début 2007.

Autres dettes

Les engagements provisionnés vis à vis de la Société Française de Lutte contre les cancers et leucémies de l'Enfant et de l'Adolescent (SFCE) s'élèvent à 548 000 euros qui correspondent à la part engagée et non versée devant servir au financement des projets de recherche.

Sur ce montant :

- 48 000 euros correspondent à la partie engagée en 2004 (dotation 250 000 euros, versements effectués en 2006 : 202 000 euros),
- 250 000 euros correspondent à la partie engagée en 2005,
- 250 000 euros correspondent à la partie engagée en 2006.

La totalité des montants engagés en 2005 et 2006 soit 900 000 euros au total pour le financement des attachés de recherche clinique ont été effectivement versés en 2006.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent la subvention obtenue du Sénat (40 000 euros).

Résultat de l'exercice

Le résultat de l'exercice s'établit à 812 783,37 euros

dont : 771 234,31 euros proviennent de l'excédent dégagé sur le compte dons
et 41 549,06 euros proviennent de l'excédent dégagé sur les frais de fonctionnement.

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les comptes annuels de l'exercice du 1er janvier au 31 décembre 2006 ont été établis conformément à l'avis n°98-12 du Conseil National de la Comptabilité et au règlement n°99-01 du 16 février 1999 du comité de la réglementation comptable (arrêté du 18 avril 1999).

Autres informations sur les règles comptables

Evaluation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature ont été évaluées de la même façon qu'en 2005 sur la base suivante :

- heures de bénévolat des adhérents : taux horaire de 30 euros
- kilomètres effectués par les adhérents : barème fiscal 2006 soit 0,284 euros
- autres contributions : valeur marchande



Note 31 - Immobilisations

Mouvements des immobilisations brutes

Designation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	721			721
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	721			721
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	6 564			6 564
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	6 564			6 564
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total				
Total général	7 285			7 285



Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	5 424			6 367
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	5 424			6 367
Total général	5 424			6 367

Mouvements des immobilisations incorporelles

Designation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 721		+ 721
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 721	=	= 721

Mouvements des immobilisations corporelles

Designation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 6 564	+ 5 424	+ 1 140
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 6 564	= 5 424	= 1 140



Note 60 - Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés			
Autres créances	109 234	109 234	
Totaux	109 234	109 234	

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	2 994	2 994		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	551 300	551 300		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	40 000	40 000		
Total	594 294	594 294		

Etat des provisions

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'ex.	Diminutions Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		700 000			
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
Autres prov. pour dépréciation					