KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
41 chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 47 67 60
Télécopie : +33 (0)3 81 48 03 25
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse
d'Action Médico-Educative

Rapport Général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 14 pages
Référence : CB/JC

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

Société anonyme d'expertise comptable – commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'ordre à Paris sous le n° 14-30080101 et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Versailles

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 741 C
775726417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
41 chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 47 67 60
Télécopie : +33 (0)3 81 48 03 25
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Siège social : 43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul

Rapport Général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

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 2006, sur :

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « changement de méthode » de l'annexe concernant :

- l'application de la nouvelle réglementation des actifs par composants,

- le respect des normes comptables spécifiques au secteur,

sur lesquels nous avions émis une réserve dans notre rapport général au 31/12/2005.

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

Société anonyme d'expertise comptable – commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'ordre à Paris sous le n° 14-30080101 et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Versailles

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 741 C
775726417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

2 Justification des appréciations

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

Changements comptables

La page 15 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables retenues pour l'évaluation, l'amortissement et 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 précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications et informations spécifiques

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

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

Besançon, le 30 avril 2007

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Jean-Luc Wolff
Associé

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	17 876	5 272	12 604	3 642
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes	927		927	
Immobilisations corporelles				
Terrains	33 315		33 315	24 146
Constructions	3 604 402	2 417 070	1 187 332	1 069 164
Installations techniques, matériel et outillage	1 205 792	1 076 778	129 014	277 422
Autres immobilisations corporelles	1 207 711	734 324	473 387	454 218
Immob. en cours / Avances et acomptes	3 044		3 044	3 044
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				93
Prêts	600		600	
Autres immobilisations financières	5 840		5 840	5 926
ACTIF IMMOBILISE	**6 079 507**	**4 233 444**	**1 846 063**	**1 837 655**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				34 001
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	92 113		92 113	25 316
Autres créances	44 832		44 832	51 342
Divers				
Valeurs mobilières de placement	348 969		348 969	859 029
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 153 651		1 153 651	367 251
Charges constatées d'avance	54 057		54 057	9 559
ACTIF CIRCULANT	**1 693 622**		**1 693 622**	**1 346 498**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**7 773 129**	**4 233 444**	**3 539 685**	**3 184 153**

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 289 524	2 289 524
Ecarts de réévaluation	116 862	
Réserves indisponibles	-53 320	
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	97 732	97 732
Report à nouveau		-198 270
RESULTAT DE L'EXERCICE	**333 096**	**47 087**
Subventions d'investissement	90 694	230 591
Provisions réglementées	481	
FONDS PROPRES	**2 875 068**	**2 466 664**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	-97 863	
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS PROPRES	**-97 863**	
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	3 695	23 432
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**3 695**	**23 432**
Fonds dédiés sur subventions	33 841	
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	**33 841**	
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	*101 584*	*130 107*
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	101 584	130 107
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	179 802	74 280
Dettes fiscales et sociales	422 930	408 277
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 628	81 394
Produits constatés d'avance		
DETTES	**724 944**	**694 058**
Ecarts de conversion - Passif		
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	**3 539 685**	**3 184 153**

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarnots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

27/04/2007

Compte de résultat

	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	%	du 01/01/05 au 31/12/05 12 mois		Variation en valeur	%
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Prestations de services	4 429 750		4 243 305		186 445	4,39
Produits des activités annexes						
Legs						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			16 291		-16 291	-100,00
Reprises et Transferts de charge	11 569				11 569	
Autres produits	186 109		130 548		55 561	42,56
Collectes						
Cotisations						
Report des ressources						
Quote-part subventions renouvelables						
Produits d'exploitation	**4 627 429**		**4 390 144**		**237 284**	**5,40**
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	164 661		276 074		-111 413	-40,36
Variation de stock de matières premières			-5 871		5 871	-100,00
Autres achats non stockés	244 677		133 068		111 609	83,87
Charges externes	315 607		297 194		18 413	6,20
Impôts et taxes	258 865		240 711		18 153	7,54
Salaires et Traitements	2 132 931		2 173 891		-40 960	-1,88
Charges sociales	954 920		909 927		44 993	4,94
Amortissements et provisions	172 237		198 429		-26 192	-13,20
Engagements à réaliser	33 841				33 841	
Autres charges	65 949		42 954		22 995	53,53
Charges d'exploitation	**4 343 689**		**4 266 378**		**77 312**	**1,81**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**283 739**		**123 767**		**159 972**	**129,25**
Produits financiers	40 387				40 387	
Charges financières	6 677		8 542		-1 865	-21,83
Résultat financier	**33 710**		**-8 542**		**42 252**	**-494,63**
Opérations faites en commun						
RESULTAT COURANT	**317 449**		**115 225**		**202 225**	**175,50**
Produits exceptionnels	107 059		199 901		-92 842	-46,44
Charges exceptionnelles	91 412		268 039		-176 627	-65,90
Résultat exceptionnel	**15 647**		**-68 138**		**83 784**	**-122,96**
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
EXCEDENT OU PERTE	333 096		47 087		286 009	607,41

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Nom de l'entreprise	ASS A F S CONSOLIDEE
Activité exercée	FORMATION JEUNES EN DIFFICULTE
Adresse	43 bis rue Gérome 70000 VESOUL

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

1 Règles et méthodes comptables
2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
3 Notes sur le bilan actif
4 Notes sur le bilan passif
5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	3 539 685	Résultat: **Bénéfice**	333 095

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/04/07 par les dirigeants de l'entreprise.

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Amortissements :**

  - Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilité des immobilisations ;
  - Il est expressément précisé que l'association, conformément aux mesures de simplifications applicables aux P.M.E. (Règlement C.R.C. 2005-09), amortit les biens non décomposables sur leur durée d'usage.

  Ces durées sont généralement de :

  - Installations techniques, matériel et outillage : entre 3 à 8 ans ;
  - Mobilier et Agencement : entre 8 à 10 ans ;
  - Matériel informatique : 3 à 4 ans ;
  - Matériel de transport : 4 et 5 ans.

- **Méthode d'évaluation des immobilisations :**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes sur immobilisations sont comptabilisés en charges de l'exercice l'année de leur engagement.

- **Stocks :**

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

- **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 de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

- **Passif Social :**

  - **Le Droit individuel à la formation (D.I.F.)**

    Cette donnée est jugée non significative.

  - **Les engagements de retraites**

    Les engagements en matière de départ en retraite ne sont pas recensés à la date de clôture de l'exercice. Néanmoins l'approche quantifiée de ces engagements apparaît mesurée comparativement au total des charges d'exploitations.

- **Passifs éventuels :**

  Les dirigeants n'ont pas identifié de passifs éventuels à la clôture de l'exercice.

Changements de méthode

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, l'entreprise a opté pour un traitement rétrospectif. Cette option a entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

Les changements de méthode ont consisté à ventiler par composant toutes les immobilisations décomposables. Les actifs recensés comme tels sont uniquement les constructions.

Le schéma généralement retenu a été le suivant :

Composant	% de la valeur origine	Durée
Structure	80.6 %	50 ans
Menuiserie	3.3 %	25 ans
Ch. Coll	3.2 %	25 ans
Etanchéité	1.1 %	15 ans
Ravalement	2.1 %	15 ans
Electricité	5.1 %	25 ans
Plomberie	4.6 %	25 ans

L'impact sur la situation nette de ce changement de méthode a été évalué à + 116 862 €uros.

A compter de l'exercice 2006 et afin de se mettre en conformité avec les instructions M21Bis et M 22, les résultats antérieurs sous contrôles de tiers financeurs ne sont plus re-ventilés dans des comptes de charges ou de produits exceptionnels.
Il est à noter également qu'à compter de cet exercice, toutes les immobilisations financées par la taxe d'apprentissage sont amorties normalement.

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	NEANT
Avals & cautions	NON RECENSE
Crédit-bail mobilier	NEANT
Crédit-bail immobilier	NEANT
Autres engagements	NON RECENSE

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	NON RECENSE

Autres éléments significatifs

Hormis les changements de méthodes indiqués ci-dessus, il n'a pas d'autres éléments significatifs sur l'exercice.

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable

Fonds commercial	Non applicable

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	7 915	10 887		18 802
Immobilisations corporelles	5 831 921	222 973		6 054 264
Immobilisations financières	6 018	422		6 440
Total	5 845 855	234 282		6 079 507
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	4 272	999		5 271
Immobilisations corporelles	4 003 927	224 245		4 228 172
Immobilisations financières				
Total	4 008 200	225 244		4 233 443

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable

Etat des créances

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	6 440		6 440
Actif circulant & charges d'avance	191 002	191 002	
TOTAL	197 442	191 002	6 440

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	44 832
Disponibilités	

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
41, chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	101 583	25 449	76 134	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	179 801	179 801		
Dettes fiscales & sociales	422 930	422 930		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	20 628	20 628		
Produits constatés d'avance				
	724 944	648 810	76 134	

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	237
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	14 500
Dettes fiscales & sociales	186 087
Autres dettes	

Produits constatés d'avance	Non applicable

KPMG S.A.
Bureau de Besançon
Le chemin des Montarmots
B.P. 1557
25009 BESANÇON Cedex
775720417 R.C.S. Nanterre

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/06	31/12/05
428700	Personnel - produits à recevoir	27 000,00	
438700	Charges sociales - produits à recev		3 447,54
468700	Divers - produits à recevoir	17 832,42	47 894,85
Autres créances		**44 832,42**	**51 342,39**
Total des produits à recevoir		**44 832,42**	**51 342,39**

Charges constatées d'avance :		31/12/06	31/12/05
486000	Charges constatées d'avance	54 056,99	9 559,36
Total des charges constatées d'avance		**54 056,99**	**9 559,36**

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		31/12/06	31/12/05
168840	Int.courus s/emp.aup.etablt.crédit	237,00	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**237,00**	
408000	Frs, f.n.p.	9 864,61	
408100	Fournisseurs - fact. non parvenues	4 635,80	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**14 500,41**	
428200	Dettes provis. pr congés à payer	184 770,00	180 048,00
438600	Charges sociales - charges à payer	867,00	
448600	Etat - autres charges à payer	450,00	
Dettes fiscales et sociales		**186 087,00**	**180 048,00**
468600	Divers - charges à payer		35 390,38
Autres dettes			**35 390,38**
Total des charges à payer		**200 824,41**	**215 438,38**

Produits constatés d'avance :	Néant