KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 41 70 10
Télécopie : +33 (0)3 81 41 70 49
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 22 pages
Référence : CG/JC

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise comptable et de 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 Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG Entreprises
Franche-Comté Sud
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
B.P. 1557
25009 Besançon Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 81 41 70 10
Télécopie : +33 (0)3 81 41 70 49
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Siège social : 43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, 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 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.

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de 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 Régionale
des Commissaires aux
Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

2 Justification des appréciations

Les estimations comptables concourant à la préparation des états financiers au 31 décembre 2009 ont été réalisées dans un contexte d'une difficulté certaine à appréhender les perspectives économiques. C'est dans ce contexte que, conformément aux dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, nous portons à votre connaissance nos propres appréciations.

Règles et méthodes comptables :

La note "immobilisations" de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des immobilisations.

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 d'exercice professionnel applicables en France, 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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Besançon, le 12 mai 2010

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Jean-Luc Wolff
Associé

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

ACTIF (Exercice du)	01/01/09 au 31/12/09 Valeur nette	01/01/08 au 31/12/08 Valeur nette	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	5 893.83	6 614.19	-720.36	-10.89
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains	33 315.21	33 315.21		
Constructions	1 596 551.93	1 325 799.24	270 752.69	20.42
Installations techniques, matériels, ...	113 040.60	124 889.03	-11 848.43	-9.49
Autres immobilisations corporelles	431 770.15	438 669.44	-6 899.29	-1.57
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	1 495.00	484.18	1 010.82	208.77
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 287.32	7 035.32	252.00	3.58
TOTAL (I)	2 189 354.04	1 936 806.61	252 547.43	13.04
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres appros				
En cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	164.11	4 800.00	-4 635.89	-96.58
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	17 738.26	44 363.09	-26 624.83	-60.02
Autres	55 891.26	57 685.32	-1 794.06	-3.11
Valeurs mobilières de placement	900 828.00	600 828.00	300 000.00	49.93
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	860 982.60	1 026 102.83	-165 120.23	-16.09
Charges constatées d'avance	37 265.39	34 239.99	3 025.40	8.84
TOTAL (III)	1 872 869.62	1 768 019.23	104 850.39	5.93
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 062 223.66	3 704 825.84	357 397.82	9.65

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

PASSIF	Exercice du 01/01/09 au 31/12/09	Exercice du 01/01/08 au 31/12/08	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatif sans droit de reprise	2 319 973.69	2 289 523.69	30 450.00	1.33
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	116 862.33	116 862.33		
Réserves indisponibles	183 723.05	115 376.79	68 346.26	59.24
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	143 934.74	143 934.74		
Report à nouveau	-10 614.32	24 260.64	-34 874.96	-143.75
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	295 266.92	156 966.45	138 300.47	88.11
Autres fonds associatifs				
Fonds associatif avec droit de reprise	149 341.00	25 846.35	123 494.65	477.80
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvelables par l'org.	87 284.85	88 734.94	-1 450.09	-1.63
Provisions réglementées	46 225.49	45 025.49	1 200.00	2.67
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	3 331 997.75	3 006 531.42	325 466.33	10.83
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	10 249.00	3 695.00	6 554.00	177.37
TOTAL (III)	10 249.00	3 695.00	6 554.00	177.37
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement	35 624.93	37 290.28	-1 665.35	-4.47
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)	35 624.93	37 290.28	-1 665.35	-4.47
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 072.25	50 650.45	-18 578.20	-36.68
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	175 318.57	168 606.10	6 712.47	3.98
Dettes fiscales et sociales	457 706.13	437 498.03	20 208.10	4.62
Redevables créditeurs	10 346.08		10 346.08	
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	8 908.95	554.56	8 354.39	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	684 351.98	657 309.14	27 042.84	4.11
Ecarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 062 223.66	3 704 825.84	357 397.82	9.65

1219 - A F S CONSOLIDEE

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

		Du 01/01/09 au 31/12/09	Du 01/01/08 au 31/12/08	Variation N/N-1 en valeur	Variation N/N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	7 404.23	15 559.53	-8 155.30	-52.41
	Production vendue (biens et services)	216 464.00	309 984.00	-93 520.00	-30.17
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation		2 100.00	-2 100.00	-100.00
	Reprises sur amortissements, provisions, transfert de charges	18 126.44	8 508.99	9 617.45	113.03
	Cotisations	708.00	611.00	97.00	15.88
	Autres produits	4 608 226.22	4 390 403.17	217 823.05	4.96
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**4 850 928.89**	**4 727 166.69**	**123 762.20**	**2.62**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises	4 936.14	14 450.53	-9 514.39	-65.84
	Variation des stocks de marchandises				
	Achats stockés d'approvisionnements				
	Variation des stocks d'approvisionnements				
	Autres charges externes	721 102.74	802 290.03	-81 187.29	-10.12
	Impôts, taxes et versements assimilés	275 213.37	282 281.11	-7 067.74	-2.50
	Rémunérations du personnel	2 337 298.06	2 312 836.12	24 461.94	1.06
	Charges sociales	998 905.59	971 778.24	27 127.35	2.79
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Sur immobilisations : dotations aux amort.	186 102.52	176 233.72	9 868.80	5.60
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Sur immobilisations : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Sur actifs circulants : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux amortissements et dépréciations : Dotations aux provisions	6 554.00		6 554.00	
	Subventions accordées par l'association				
	Autres charges	64 263.78	66 453.51	-2 189.73	-3.30
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**4 594 376.20**	**4 626 323.26**	**-31 947.06**	**-0.69**
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	256 552.69	100 843.43	155 709.26	154.41
	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				
	Autres intérêts et produits assimilés	25 607.56	53 251.76	-27 644.20	-51.91
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**25 607.56**	**53 251.76**	**-27 644.20**	**-51.91**
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées	1 932.80	3 343.91	-1 411.11	-42.20
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement				
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**1 932.80**	**3 343.91**	**-1 411.11**	**-42.20**
	RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	23 674.76	49 907.85	-26 233.09	-52.56

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

		Du 01/01/09 au 31/12/09	Du 01/01/08 au 31/12/08	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS EXCEPTIONN.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 457.00	-5 457.00	-100.00
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 574.12	56 295.42	-41 721.30	-74.11
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**14 574.12**	**61 752.42**	**-47 178.30**	**-76.40**
CHARGES EXCEPTIONN.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 775.73	-1 775.73	-100.00
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 200.00	43 544.27	-42 344.27	-97.24
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**1 200.00**	**45 320.00**	**-44 120.00**	**-97.35**
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	13 374.12	16 432.42	-3 058.30	-18.61
	Participation des salariés aux résultats (IX)				
	Impôts sur les bénéfices (X)				
	SOLDE INTERMÉDIAIRE (I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)	293 601.57	167 183.70	126 417.87	75.62
	+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	10 165.35	6 768.25	3 397.10	50.19
ENGAGEMENTS	Sur apports	8 500.00	16 985.50	-8 485.50	-49.96
	Sur subventions de fonctionnement				
	Sur dons manuels				
	Sur legs et donations				
	- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	**8 500.00**	**16 985.50**	**-8 485.50**	**-49.96**
	TOTAL DES PRODUITS	4 901 275.92	4 848 939.12	52 336.80	1.08
	TOTAL DES CHARGES	4 606 009.00	4 691 972.67	-85 963.67	-1.83
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**295 266.92**	**156 966.45**	138 300.47	88.11
	ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS	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	295 266.92	156 966.45	138 300.47	88.11

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

SOMMAIRE

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

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

✓ Un calcul simplifié a été réalisé pour la valorisation des engagements en matière de retraite. La méthode de calcul est basée sur l'indemnité théorique perçue en fin de carrière proratisée sur le nombre d'années restant à effectuer avant la retraite. Il est précisé qu'il n'a pas été tenu compte de l'effet de turn-over ou de coefficient d'actualisation par mesure de simplification.
Le montant global qui ressort de cette méthode est de 673 475 €

RÈGLES ET MÉTHODES 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.

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),

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

- Constructions	de 25 à 40 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 8 à 15 ans
- Installations techniques	de 4 à 8 ans
- Matériels et outillages industriels	de 4 à 8 ans
- Matériels et outillages	de 4 à 8 ans

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
			suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II	11 118		1 591
CORPORELLES	Terrains	33 315		
	Constructions – Sur sol propre	3 552 658		282 444
	Constructions – Sur sol d'autrui			
	Constructions – Instal.géné., agencts & aménagts const.	312 795		72 759
	Installations techniques, matériel & outillage indust.	1 264 478		21 628
	Autres immos corporelles – Instal. géné., agencts & aménagts divers	507 956		10 724
	Autres immos corporelles – Matériel de transport	454 439		30 341
	Autres immos corporelles – Matériel de bureau & info., mobilier	213 705		12 725
	Autres immos corporelles – Emballages récupérables & divers	10 304		5 285
	Immobilisations corporelles en cours	484		1 011
	Avances et acomptes			
	TOTAL III	6 350 135		436 917
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	7 035		252
	TOTAL IV	7 035		252
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	6 368 288		438 760

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével. TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II			12 709	
CORPORELLES	Terrains			33 315	
	Constructions – Sur sol propre		9 169	3 825 933	
	Constructions – Sur sol d'autrui				
	Constructions – Ins. gal. agen. amé. cons			385 554	
	Inst.tech., mat. outillage indus.			1 286 106	
	Autres immos corporelles – Ins. gal. agen. amé. div.			518 680	
	Autres immos corporelles – Matériel de transport			484 779	
	Autres immos corporelles – Mat.bureau, info., mob.			226 431	
	Autres immos corporelles – Emballages récup. div.			15 589	
	Immos corporelles en cours			1 495	
	Avances et acomptes				
	TOTAL III		9 169	6 777 882	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			7 287	
	TOTAL IV			7 287	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		9 169	6 797 879	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	4 504	2 311		6 815
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 518 040	302 003	246 509	2 573 535
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.	21 614	19 787		41 401
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 139 589	33 182	-294	1 173 065
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	284 214	23 024		307 238
	Matériel de transport	319 524	30 730		350 253
	Mat. bureau et informatique, mob.	142 754	10 820		153 574
	Emballages récupérables divers	1 243	1 401		2 644
	TOTAL	4 426 978	420 946	246 215	4 601 709
	TOTAL GENERAL	4 431 482	423 258	246 215	4 608 525

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

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	
Frais d'établissements TOTAL							
Immob. incorporelles TOTAL							
Constr. Terrains							
Constr. Sur sol propre							
Constr. Sur sol autrui							
Constr. Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outil.							
Immo. corpor. Inst. gales, agenc. am divers							
Immo. corpor. Mat. transport							
Immo. corpor. Mat. bureau mobilier							
Immo. corpor. Emballages récup. divers							
Immo. corpor. TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
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 a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Les titres et autres valeurs mobilières de placement sont valorisés au prix d'achat. Une dépréciation est comptabilisée si la valeur d'inventaire est inférieure au prix d'achat.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à une provision pour plus values d'actif circulant. Une dotation a été comptabilisé à hauteur de 1 200 € sur l'exercice portant le montant à 46 225 €.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour départ en retraite est comptabilsée à hauteur de 3695 €. Sur l'exercice une provision pour charges de personnel a été comptabilsé pour 6554 €.

ACTIF CIRCULANT

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 287		7 287
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	17 738	17 738	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	8 693	8 693	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-428	-428	
	Etat & autres coll. publiques — Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques — Taxe sur la valeur ajoutée			
	Etat & autres coll. publiques — Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Etat & autres coll. publiques — Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	47 627	47 627	
	Charges constatées d'avance	37 265	37 265	
	TOTAUX	118 182	110 895	7 287
Renvois (1) (2)	Montant des — Créances représentatives de titres prêtés			
	Montant des — Prêts accordés en cours d'exercice			
	Montant des — Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	37 265
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	**37 265**

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	53 997
TOTAL	**53 997**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	25 846.35	149 341.00	25 846.35	149 341.00
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 289 523.69	30 450.00		2 319 973.69
Écart de réévaluations sans droit de reprise	116 862.33			116 862.33
Réserves	259 311.53	68 346.00		327 657.53
Report à nouveau	24 260.64		34 874.96	-10 614.32
Résultat comptable de l'exercice antérieur	156 966.45	295 266.92	156 966.45	295 266.92
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	88 734.94		1 450.09	87 284.85
Provisions réglementées	45 025.49	1 200.00		46 225.49
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	**3 006 531.42**	**544 603.92**	**219 137.85**	**3 331 997.49**

1219 - A F S CONSOLIDEE

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANCON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1) (4)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	32 072	32 072		
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés (3)		175 319	175 319		
Personnel & comptes rattachés		141 128	141 128		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		261 819	261 819		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	54 759	54 759		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		19 255	19 255		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAUX	**684 352**	**684 352**		

Renvois		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2)	Montant divers emprunts, dettes/associés	

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprés des établissements de crédit	127
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 616
Dettes fiscales et sociales	203 900
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 185
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**224 827**

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2009 au 31/12/2009

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2009, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 1 695 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI-PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garantie donnés par la société	91 000					91 000
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
TOTAL (1)	**91 000**					**91 000**

	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	**91 000**					**91 000**

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

LES EFFECTIFS

	31/12/2009	31/12/2008
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	9.72	9.72
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	73.27	71.42
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres	1.00	1.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	12.00	12.00
Ouvriers		

KPMG S.A.
Temis Center 2
9 avenue des Montboucons
BP 1557
25009 BESANÇON cedex
775726417 R.C.S. Nanterre

NEANT