KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
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 2011
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 22 pages
Référence : JLW-AG/JC 122-186

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société par actions simplifiée
inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Lyon.

Siège social :
KPMG Audit Rhône Alpes
Auvergne
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
Capital : 200 000 €.
Code APE 6920Z
512 802 828 R.C.S. Lyon
TVA Union Européenne
FR 39 51 28 02 828

KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
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 2011

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 2011, 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.

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 l'élément suivant.

Les notes sur les immobilisations de l'annexe des comptes exposent notamment 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 visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes 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 21 mai 2012

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne

Jean-Luc Wolff
Associé

BILAN - ACTIF

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON
4379 - AFSAME

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

ACTIF	Exercice du	01/01/11 au 31/12/11 Valeur nette	01/01/10 au 31/12/10 Valeur nette	Variation N / N-1 en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets et droits similaires			3 487.43	-3 487.43	-100.00
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles					
Terrains		34 967.21	33 315.21	1 652.00	4.96
Constructions		1 712 936.59	1 638 301.31	74 635.28	4.56
Installations techniques, matériels, ...		172 532.93	134 376.61	38 156.32	28.40
Autres immobilisations corporelles		508 229.52	436 778.28	71 451.24	16.36
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours		9 399.21		9 399.21	
Avances et acomptes					
Immobilisations Financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts		5 000.00		5 000.00	
Autres immobilisations financières		7 769.09	7 826.32	-57.23	-0.73
TOTAL	**(I)**	**2 450 834.55**	**2 254 085.16**	**196 749.39**	**8.73**
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			1 354.41	-1 354.41	-100.00
Créances					
Créances redevables et comptes rattachés		72 606.40	36 942.28	35 664.12	96.54
Autres		70 170.21	57 155.12	13 015.09	22.77
Valeurs mobilières de placement		878 378.47	1 250 278.91	-371 900.44	-29.75
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		409 189.45	414 942.16	-5 752.71	-1.39
Charges constatées d'avance		31 763.99	34 981.78	-3 217.79	-9.20
TOTAL	**(III)**	**1 462 108.52**	**1 795 654.66**	**-333 546.14**	**-18.58**
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)**	**3 912 943.07**	**4 049 739.82**	**-136 796.75**	**-3.38**

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

BILAN - PASSIF

1219 - AFSAME

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

PASSIF	Exercice du 01/01/11 au 31/12/11	Exercice du 01/01/10 au 31/12/10	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 319 973.69	2 319 973.69		
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	116 862.33	116 862.33		
Réserves indisponibles	251 637.82	222 772.04	28 865.78	12.96
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	210 880.74	219 671.74	-8 791.00	-4.00
Report à nouveau	200 427.58	30 688.68	169 738.90	553.10
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-163 568.89	6 562.87	-170 131.76	
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	105 268.77	288 519.58	-183 250.81	-63.51
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvel. par l'org.	88 186.94	86 695.05	1 491.89	1.72
Provisions réglementées	50 025.49	46 225.49	3 800.00	8.22
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	**3 179 694.47**	**3 337 971.47**	**-158 277.00**	**-4.74**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	7 595.00	10 249.00	-2 654.00	-25.90
TOTAL (III)	**7 595.00**	**10 249.00**	**-2 654.00**	**-25.90**
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement	6 794.20	16 959.58	-10 165.38	-59.94
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)	**6 794.20**	**16 959.58**	**-10 165.38**	**-59.94**
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des étbs de crédit	11 200.48	21 883.22	-10 682.74	-48.82
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	167 281.39	138 077.48	29 203.91	21.15
Dettes fiscales et sociales	501 015.52	474 546.29	26 469.23	5.58
Redevables créditeurs	10 170.00	10 170.08	-0.08	
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	19 777.48	29 044.30	-9 266.82	-31.91
Autres dettes	9 414.53	8 741.90	672.63	7.69
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		2 096.50	-2 096.50	-100.00
TOTAL (V)	**718 859.40**	**684 559.77**	**34 299.63**	**5.01**
Ecarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	**3 912 943.07**	**4 049 739.82**	**-136 796.75**	**-3.38**

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
61 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON
CAISAME

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

		Du 01/01/11 au 31/12/11	Du 01/01/10 au 31/12/10	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	5 970.00	5 814.00	156.00	2.68
	Production vendue de biens				
	Production vendue de services				
	Production vendue de travaux				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation	16 950.58	1 000.00	15 950.58	
	Reprises sur amorts, provisions, transf. chges	5 008.48	4 042.34	966.14	23.90
	Cotisations	490.00	550.00	-60.00	-10.91
	Autres produits	4 492 687.63	4 686 533.97	-193 846.34	-4.14
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**4 521 106.69**	**4 697 940.31**	**-176 833.62**	**-3.76**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises	3 980.00	3 876.01	103.99	2.68
	Variation des stocks de marchandises				
	Achats stockés d'approvisionnements				
	Variation des stocks d'approvisionnements				
	Autres charges externes	801 920.90	808 371.15	-6 450.25	-0.80
	Impôts, taxes et versements assimilés	279 406.62	276 151.92	3 254.70	1.18
	Rémunérations du personnel	2 365 359.37	2 385 422.51	-20 063.14	-0.84
	Charges sociales	1 018 871.16	1 007 992.26	10 878.90	1.08
	Dotations aux amortissements et dépréciations — Sur immobilisations : dotations aux amort.	203 339.70	207 810.44	-4 470.74	-2.15
	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				
	Subventions accordées par l'association				
	Autres charges	61 246.60	60 848.95	397.65	0.65
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**4 734 124.35**	**4 750 473.24**	**-16 348.89**	**-0.34**
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	**-213 017.66**	**-52 532.93**	**-160 484.73**	**-305.4**
	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	25 979.16	24 281.70	1 697.46	6.99
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de VMP				
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	**25 979.16**	**24 281.70**	**1 697.46**	**6.99**
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréc., prov.				
	Intérêts et charges assimilées	821.96	1 339.68	-517.72	-38.65
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cession de VMP				
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**821.96**	**1 339.68**	**-517.72**	**-38.65**

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
31 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 928 RCS LYON

COMPTE DE RÉSULTAT

AFSAME

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

		Du 01/01/11 au 31/12/11	Du 01/01/10 au 31/12/10	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
	RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	**25 157.20**	**22 942.02**	**2 215.18**	**9.66**
PRODUITS EXCEPTIONN.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	19 198.21	17 488.43	1 709.78	9.78
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**19 198.21**	**17 488.43**	**1 709.78**	**9.78**
CHARGES EXCEPTIONN.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 272.02		1 272.02	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 800.00		3 800.00	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**5 072.02**		**5 072.02**	
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	**14 126.19**	**17 488.43**	**-3 362.24**	**-19.23**
	Participation des salariés aux résultats (IX)				
	Impôts sur les bénéfices (X)				
	SOLDE INTERMÉDIAIRE $_{(II + IV + VI + VIII + IX + X)}^{(I + III + V + VII) -}$	**-173 734.27**	**-12 102.48**	**-161 631.79**	
	+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEUR	**10 165.38**	**18 665.35**	**-8 499.97**	**-45.54**
ENGAGEMENTS	Sur apports				
	Sur subventions de fonctionnement				
	Sur dons manuels				
	Sur legs et donations				
	- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES				
	TOTAL DES PRODUITS	**4 576 449.44**	**4 758 375.79**	**-181 926.35**	**-3.82**
	TOTAL DES CHARGES	**4 740 018.33**	**4 751 812.92**	**-11 794.59**	**-0.25**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-163 568.89**	**6 562.87**	**-170 131.76**	

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	**-163 568.89**	**6 562.87**	**-170 131.76**	

1219 - AFSAME

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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		NS	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS		NS	
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL		NS	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		NS	
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	O		
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
Engagements donnés			
Engagements reçus			
Engagements réciproques			
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES		NS	
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			NA
COMMENTAIRES	O		

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

✓ Ouverture d'un établissement supplémentaire en 2011. Une entreprise adaptée a en effet été créée durant l'exercice 2011 et a débuté son activité au 20 Novembre 2011. La clôture de son premier exercice aura lieu au 31/12/2012. Cependant les écritures passées en 2011 ont été prises en compte pour l'établissement des comptes consolidés.

✓ Ouverture d'un établissement supplémentaire au 1er Janvier 2012 : un foyer de jeunes travailleurs.

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 en fonction de la durée d'utilisation 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 AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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.

1219 - AFSAME

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 628 RCS LYON

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**	**13 409**		
CORPORELLES	Terrains		33 315		1 652
	Constructions — Sur sol propre		3 836 043		66 607
	Constructions — Sur sol d'autrui				
	Constructions — Instal.géné., agencts & aménagts const.		504 936		101 714
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		1 344 128		69 654
	Autres immos corporelles — Instal. géné., agencts & aménagts divers		518 680		
	Autres immos corporelles — Matériel de transport		531 286		126 376
	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & info., mobilier		242 045		15 768
	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers		19 217		3 976
	Immobilisations corporelles en cours				9 399
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	**7 029 650**		**395 147**
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		7 826		5 711
		TOTAL IV	**7 826**		**5 711**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**7 050 885**		**400 858**

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**			**13 409**	
CORPORELLES	Terrains				34 967	
	Constructions — Sur sol propre				3 902 650	
	Constructions — Sur sol d'autrui					
	Constructions — Ins. gal. agen. amé. cons				606 650	
	Inst.tech., mat. outillage indus.			44 908	1 368 874	
	Autres immos corporelles — Ins. gal. agen. amé. div.				518 680	
	Autres immos corporelles — Matériel de transport			66 864	590 798	
	Autres immos corporelles — Mat.bureau, info., mob.			3 045	254 767	
	Autres immos corporelles — Emballages récup. div.				23 193	
	Immos corporelles en cours				9 399	
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		**114 817**	**7 309 980**	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			768	12 769	
		TOTAL IV		**768**	**12 769**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			**115 585**	**7 336 158**	

1219 - AFSAME

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 628 RCS LYON

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**	**9 922**	**3 487**		**13 409**
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	2 638 388	65 010		2 703 397
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.	64 290	28 676		92 966
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 209 752	31 497	44 908	1 196 341
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	330 511	21 640		352 151
	Matériel de transport	365 166	29 675	66 862	327 980
	Mat. bureau et informatique, mob.	173 789	20 262	3 045	191 006
	Emballages récupérables divers	4 983	3 091		8 074
	TOTAL	**4 786 879**	**199 852**	**114 815**	**4 871 916**
	TOTAL GENERAL	**4 796 800**	**203 339**	**114 815**	**4 885 325**

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**							
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							
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					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à une provision pour plus values d'actif circulant. Une dotation a été comptabilisé à hauteur de 3 800€ sur l'exercice portant le montant à 50 025€.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provison pour charges de personnel a été reprise à hauteur de 2654 € sur l'exercice. Il reste en solde 3 900 € correspondant au risque potentiel restant.

ACTIF CIRCULANT

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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)	5 000	2 004	2 996
	Autres immobilisations financières	7 769		7 769
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	72 606	72 606	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-5 724	-5 724	
	Etat & autres coll. publiques — Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	9 795	9 795	
	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)	66 100	66 100	
	Charges constatées d'avance	31 764	31 764	
	TOTAUX	**187 310**	**176 545**	**10 765**
Renvois (1) (2)	Montant des - Créances représentatives de titres prêtés			
	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice	5 000		
	Montant des - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	31 764
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	**31 764**

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	66 100
TOTAL	**66 100**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	288 519.58		183 250.81	105 268.77
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 319 973.69			2 319 973.69
Écart de réévaluations sans droit de reprise	116 862.33			116 862.33
Réserves	442 443.78	20 074.78		462 518.56
Report à nouveau	30 688.68	169 738.90		200 427.58
Résultat comptable de l'exercice antérieur	6 562.87		170 131.76	-163 568.89
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	86 695.05	11 390.10	9 898.21	88 186.94
Provisions réglementées	46 225.49	3 800.00		50 025.49
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	**3 337 971.47**	**205 003.78**	**363 280.78**	**3 179 694.47**

1219 - AFSAME

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Situations / Ressources	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D=A-B+C
FONDS DEDIES CHOYE	2006	33 841.00	6 768.25	6 768.25		
FONDS DEDIES MEMBREY	2008	16 985.50	10 191.30	3 397.10		6 794.20
TOTAL		50 826.50	16 959.55	10 165.35		6 794.20

1219 - AFSAME

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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) — à 1 an max. à l'origine				
Emprunts & dettes etbs de crédit (1) — à plus d' 1 an à l'origine	11 200	11 200		
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	167 281	167 281		
Personnel & comptes rattachés	171 789	171 789		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	278 147	278 147		
Etat & autres collectiv. publiques — Impôts sur les bénéfices				
Etat & autres collectiv. publiques — Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat & autres collectiv. publiques — Obligations cautionnées				
Etat & autres collectiv. publiques — Autres impôts, taxes & assimilés	51 079	51 079		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés	19 777	19 777		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	19 585	19 585		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	**718 859**	**718 859**		

Renvois					
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 641			
(2)	Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	44
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 567
Dettes fiscales et sociales	245 360
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 510
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**266 482**

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

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

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2011, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 7 681 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Des demandes de formations ont été faites à ce titre.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 652 332.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

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 turn-over ou d'un coefficient d'actualisation par mesure de simplification.

ENGAGEMENTS DONNÉS

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

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

LES EFFECTIFS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

LES EFFECTIFS

	31/12/2011	31/12/2010
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	9.91	9.72
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	72.79	73.27
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		1.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	11.00	12.00
Ouvriers		

COMMENTAIRE

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 RCS LYON

NEANT

KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2011
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 3 pages
Référence : JLW-AG/JC 122-186

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société par actions simplifiée
inscrite à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Lyon.

Siège social :
KPMG Audit Rhône Alpes
Auvergne
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
Capital : 200 000 €.
Code APE 6920Z
512 802 828 R.C.S. Lyon
TVA Union Européenne
FR 39 51 2 02 828

KPMG AUDIT RHONE ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
France

Téléphone : +33 (0)4 37 64 75 00
Télécopie : +33 (0)4 37 64 75 09
Site internet : www.kpmg.fr

Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative

Siège social : 43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société par actions simplifiée
inscrite à la Compagnie
Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Lyon.

Siège social :
KPMG Audit Rhône Alpes
Auvergne
51 rue de Saint Cyr
69338 Lyon Cedex 9
Capital : 200 000 €.
Code APE 6920Z
512 802 828 R.C.S. Lyon
TVA Union Européenne
FR 39 51 28 02 828

CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

En application des dispositions de l'article R. 314-59 du Code de l'action sociale et des familles, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

- Rémunérations versées en 2011 visées aux articles L.313-25 et R.314-59 du Code de l'action sociale et des familles :

Prénom	Nom	Fonction	Montant
Philippe	Jean	Directeur Général Directeur de Choye, Sessad, Entreprise Adaptée et Membrey à partir du 1/09/2011	69 464 €
Alain	Messelot	Directeur de Membrey jusqu'au 31/08/2011	11 910 €
Marie	Godemet	Directrice adjointe de Membrey depuis le 13/09/2011	12 358 €
Total			**93 732 €**

Besançon, le 21 mai 2012

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne

Jean-Luc Wolff
Associé