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 2012
Association Franco-Suisse d'Action Médico-Educative
43 bis rue Gérôme - 70000 Vesoul
Ce rapport contient 23 pages
Référence : JLW-AG/JC 132-174

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 2012

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 2012, 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.

Règles et principes comptables

Les notes sur les immobilisations de l'annexe des comptes expose 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 23 mai 2013

KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne

Jean-Luc Wolff
Associé

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

ACTIF	Exercice du	01/01/12 au 31/12/12 Valeur nette	01/01/11 au 31/12/11 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		9 971.06		9 971.06	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles					
Terrains		82 327.11	34 967.21	47 359.90	135.44
Constructions		2 032 189.50	1 712 936.59	319 252.91	18.64
Installations techniques, matériels, ...		288 116.21	172 532.93	115 583.28	66.99
Autres immobilisations corporelles		518 740.40	508 229.52	10 510.88	2.07
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours		195 997.29	9 399.21	186 598.08	
Avances et acomptes					
Immobilisations Financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts		2 996.00	5 000.00	-2 004.00	-40.08
Autres immobilisations financières		8 456.79	7 769.09	687.70	8.85
TOTAL (I)		**3 138 794.36**	**2 450 834.55**	**687 959.81**	**28.07**
Comptes de liaison					
TOTAL (II)					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks					
Matières premières et autres appros					
En cours de production (biens/services)					
Produits intermédiaires et finis		15 837.51		15 837.51	
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes		3 908.23		3 908.23	
Créances					
Créances redevables et comptes rattachés		142 476.19	72 606.40	69 869.79	96.23
Créances douteuses ou litigieuses		1 172.73		1 172.73	
Autres		177 567.57	70 170.21	107 397.36	153.05
Valeurs mobilières de placement		271 467.31	878 378.47	-606 911.16	-69.09
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		658 965.67	409 189.45	249 776.22	61.04
Charges constatées d'avance		52 596.52	31 763.99	20 832.53	65.59
TOTAL (III)		**1 323 991.73**	**1 462 108.52**	**-138 116.79**	**-9.45**
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)		**4 462 786.09**	**3 912 943.07**	**549 843.02**	**14.05**

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

PASSIF	Exercice du 01/01/12 au 31/12/12	Exercice du 01/01/11 au 31/12/11	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 473 105.39	2 319 973.69	153 131.70	6.60
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	116 862.33	116 862.33		
Réserves indisponibles	283 503.54	251 637.82	31 865.72	12.66
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	210 189.74	210 880.74	-691.00	-0.33
Report à nouveau	-42 912.93	200 427.58	-243 340.51	-121.41
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	21 798.85	-163 568.89	185 367.74	113.33
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	153 865.67	105 268.77	48 596.90	46.16
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvelables par l'org.	117 014.73	88 186.94	28 827.79	32.69
Provisions réglementées	118 928.25	50 025.49	68 902.76	137.74
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	**3 452 355.57**	**3 179 694.47**	**272 661.10**	**8.58**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	3 695.00	7 595.00	-3 900.00	-51.35
TOTAL (III)	**3 695.00**	**7 595.00**	**-3 900.00**	**-51.35**
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement	3 397.10	6 794.20	-3 397.10	-50.00
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)	**3 397.10**	**6 794.20**	**-3 397.10**	**-50.00**
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		11 200.48	-11 200.48	-100.00
Emprunts et dettes financières divers	5 801.22		5 801.22	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	282 033.32	167 281.39	114 751.93	68.60
Dettes fiscales et sociales	602 790.67	501 015.52	101 775.15	20.31
Redevables créditeurs	11 560.00	10 170.00	1 390.00	13.67
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	93 920.28	19 777.48	74 142.80	374.88
Autres dettes	7 232.93	9 414.53	-2 181.60	-23.17
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	**1 003 338.42**	**718 859.40**	**284 479.02**	**39.57**
Ecarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	**4 462 786.09**	**3 912 943.07**	**549 843.02**	**14.05**

Mission de présentation des comptes annuels - Voir l'attestation du professionnel de l'expertise comptable

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

		Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	6 439.05	5 970.00	469.05	7.86
	Production vendue de biens	56 053.67		56 053.67	
	Production vendue de services	1 029 967.53		1 029 967.5	
	Production vendue de travaux				
	Production stockée				
	Production immobilisée	40 114.30		40 114.30	
	Subventions d'exploitation	24 760.00	16 950.58	7 809.42	46.07
	Reprises sur amortissements, provisions, transfert de charges	11 034.41	5 008.48	6 025.93	120.31
	Cotisations	480.00	490.00	-10.00	-2.04
	Autres produits	4 929 602.61	4 492 687.63	436 914.98	9.73
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**6 098 451.57**	**4 521 106.69**	**1 577 344.8**	**34.89**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises	10 276.17	3 980.00	6 296.17	158.20
	Variation des stocks de marchandises				
	Achats stockés d'approvisionnements	307 862.77		307 862.77	
	Variation des stocks d'approvisionnements	-15 837.51		-15 837.51	
	Autres charges externes	1 013 930.05	801 920.90	212 009.15	26.44
	Impôts, taxes et versements assimilés	315 215.05	279 406.62	35 808.43	12.82
	Rémunérations du personnel	2 923 241.68	2 365 359.37	557 882.31	23.59
	Charges sociales	1 205 257.50	1 018 871.16	186 386.34	18.29
	Dotations aux amortissements et dépréciations — Sur immobilisations : dotations aux amort.	232 353.48	203 339.70	29 013.78	14.27
	Dotations aux amortissements et dépréciations — Sur immobilisations : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux amortissements et dépréciations — Sur actifs circulants : dotations aux dépréc.	13 060.17		13 060.17	
	Dotations aux amortissements et dépréciations — Dotations aux provisions				
	Subventions accordées par l'association				
	Autres charges	102 508.66	61 246.60	41 262.06	67.37
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**6 107 868.02**	**4 734 124.35**	**1 373 743.6**	**29.02**
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	**-9 416.45**	**-213 017.66**	**203 601.21**	**95.58**
	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	17 302.60	25 979.16	-8 676.56	-33.40
	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)	**17 302.60**	**25 979.16**	**-8 676.56**	**-33.40**
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées	307.69	821.96	-514.27	-62.57
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement				
	TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	**307.69**	**821.96**	**-514.27**	**-62.57**
	RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	**16 994.91**	**25 157.20**	**-8 162.29**	**-32.45**

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

		Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11	Variation N / N-1 en valeur	Variation N / N-1 en %
PRODUITS EXCEPTIONN.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	95 225.29	19 198.21	76 027.08	396.01
	Reprises sur provisions et transferts de charges	1 066.53		1 066.53	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	**96 291.82**	**19 198.21**	**77 093.61**	**401.57**
CHARGES EXCEPTIONN.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	125.00	1 272.02	-1 147.02	-90.17
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	13 487.24		13 487.24	
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	69 969.29	3 800.00	66 169.29	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	**83 581.53**	**5 072.02**	**78 509.51**	
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	**12 710.29**	**14 126.19**	**-1 415.90**	**-10.02**
	Participation des salariés aux résultats (IX)				
	Impôts sur les bénéfices (X)	1 887.00		1 887.00	
	SOLDE INTERMÉDIAIRE (I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)	**18 401.75**	**-173 734.27**	**192 136.02**	**110.59**
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		**3 397.10**	**10 165.38**	**-6 768.28**	**-66.58**
ENGAGEMENTS	Sur apports				
	Sur subventions de fonctionnement				
	Sur dons manuels				
	Sur legs et donations				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES					
	TOTAL DES PRODUITS	**6 215 443.09**	**4 576 449.44**	**1 638 993.6**	**35.81**
	TOTAL DES CHARGES	**6 193 644.24**	**4 740 018.33**	**1 453 625.9**	**30.67**
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	**21 798.85**	**-163 568.89**	185 367.74	113.33

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	**21 798.85**	**-163 568.89**	**185 367.74**	**113.33**

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

Annexes comptables

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 628 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	
LOCATIONS			NA
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 *Engagements donnés* *Engagements reçus* *Engagements réciproques*	O		
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
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	O		
TRANSFERTS DE CHARGES		NS	
COMMENTAIRES			NA

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 4 462 786.09 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 21 798.85 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

✓ 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),

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

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

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

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.

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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**		**10 338**
CORPORELLES	Terrains	34 967		49 565
	Constructions – Sur sol propre	3 902 650		10 987
	Constructions – Sur sol d'autrui			231 894
	Constructions – Instal.géné., agencts & aménagts const.	606 650		194 350
	Installations techniques, matériel & outillage indust.	1 368 874		139 201
	Autres immos corporelles – Instal. géné., agencts & aménagts divers	518 680		
	Autres immos corporelles – Matériel de transport	590 798		58 658
	Autres immos corporelles – Matériel de bureau & info., mobilier	254 767		33 291
	Autres immos corporelles – Emballages récupérables & divers	23 193		
	Immobilisations corporelles en cours	9 399		526 907
	Avances et acomptes			
	TOTAL III	**7 309 980**		**1 244 853**
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	12 769		688
	TOTAL IV	**12 769**		**688**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	7 336 158		1 255 879

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**			**23 747**	
CORPORELLES	Terrains			84 533	
	Constructions – Sur sol propre		56 728	3 856 909	
	Constructions – Sur sol d'autrui			231 894	
	Constructions – Ins. gal. agen. amé. cons			801 000	
	Inst.tech., mat. outillage indus.		13 005	1 495 070	
	Autres immos corporelles – Ins. gal. agen. amé. div.			518 680	
	Autres immos corporelles – Matériel de transport			649 456	
	Autres immos corporelles – Mat.bureau, info., mob.		18 759	269 300	
	Autres immos corporelles – Emballages récup. div.			23 193	
	Immos corporelles en cours		340 309	195 997	
	Avances et acomptes				
	TOTAL III		**428 801**	**8 126 031**	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières		2 004	11 453	
	TOTAL IV		**2 004**	**11 453**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**430 805**	**8 161 231**	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

KPMG AUDIT RHONE-ALPES AUVERGNE
51 rue de Saint Cyr
69009 LYON
512 802 828 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	**13 409**	**367**		**13 776**
Terrains			2 205		2 205
Constructions	Sur sol propre	2 703 397	66 884	44 308	2 725 974
	Sur sol d'autrui		5 779		5 779
	Inst. générales agen. aménag. cons.	92 966	32 894		125 861
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 196 341	42 785	32 173	1 206 953
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	352 151	20 033		372 184
	Matériel de transport	327 978	44 019		371 997
	Mat. bureau et informatique, mob.	191 006	14 158	18 759	186 405
	Emballages récupérables divers	8 074	3 228		11 302
	TOTAL	**4 871 914**	**231 986**	**95 239**	**5 008 661**
	TOTAL GENERAL	4 885 323	232 353	95 239	5 022 437

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							
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 01/01/2012 au 31/12/2012

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 69 969.29€ sur l'exercice ainsi qu'une reprise à hauteur de 1066.53€, portant le montant à 118 928.25€.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provison pour charges de personnel a été reprise à hauteur de 3900 € sur l'exercice.

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

	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)		2 996	2 004	992
	Autres immobilisations financières		8 457		8 457
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux		14 233	14 233	
	Autres créances clients		142 476	142 476	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér				
	Personnel et comptes rattachés		790	790	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		5 823	5 823	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée	37 669	37 669	
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers	58 790	58 790	
	Groupe et associés (2)				
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)		74 495	74 495	
	Charges constatées d'avance		52 597	52 597	
	TOTAUX		**398 326**	**388 877**	**9 449**
Renvois (1) (2)	Montant des	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice	2 004		
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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	52 597
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	**52 597**

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	137 998
TOTAL	**137 998**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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	105 268.77	84 500.09	35 903.19	153 865.67
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 319 973.69	153 131.70		2 473 105.39
Écart de réévaluations sans droit de reprise	116 862.33			116 862.33
Réserves	462 518.56	31 865.72	691.00	493 693.28
Report à nouveau	200 427.58		243 340.51	-42 912.93
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-163 568.89	185 367.74		21 798.85
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	88 186.94	28 827.79		117 014.73
Provisions réglementées	50 025.49	69 969.29	1 066.53	118 928.25
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	**3 179 694.47**	**553 662.33**	**281 001.23**	**3 452 355.57**

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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 MEMBREY	2008	16 985.50	6 794.20	3 397.10		3 397.10
TOTAL		16 985.50	6 794.20	3 397.10		3 397.10

1219 - AFSAME

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)		5 801	5 801		
Fournisseurs & comptes rattachés		282 033	282 033		
Personnel & comptes rattachés		191 702	191 702		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		350 471	350 471		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	1 887	1 887		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	58 731	58 731		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés		93 920	93 920		
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		18 793	18 793		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	TOTAUX	**1 003 338**	**1 003 338**		
Renvois (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	11 156			
(2)	Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

RPMG 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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 527
Dettes fiscales et sociales	272 206
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 161
Autres dettes	900
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**362 794**

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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 31/12/2012, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 10 013 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Aucune demande de formation n'a été faite 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 760 875.00 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 01/01/2012 au 31/12/2012

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2012	31/12/2011
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	12.41	9.91
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	62.10	72.79
Ouvriers	36.33	
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	11.00	11.00
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Pénalités, amendes fiscales	125	
Valeurs nettes comptables des éléments cédés	1 067	
Valeurs nettes comptables des éléments cédés	12 421	
Dotation provision plus value s/ actif	69 969	
Produits de cessions des éléments d'actif		82 390
Quote part des subventions virées au compte de résultat		12 835
Reprise provision plus value s/ actif		1 067
Reprise fonds dédiés		3 397
TOTAL	**83 582**	**99 689**